

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسى بالقصيم "تطوير"  
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٦٣١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسى بالقصيم "تطوير"  
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٦٣١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالى
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدى
٦	قائمة التغير فى صافى الأصول
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم  
القصيم - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

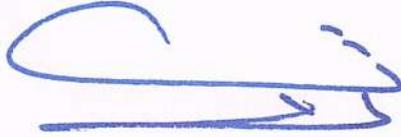
الموقرين

السادة / الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم  
القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي خالد الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٥ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



**الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية**

**قائمة المركز المالي  
المبالغ بالريال السعودي**

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٣١٠,٦٩٦	٤٧٢,١٢٩
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		<b>٣١٠,٦٩٦</b>	<b>٤٧٢,١٢٩</b>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١,٠٤١,٨٢١	٤١,٠٠٨
صافي الأصول الغير ملموسة	(٦)	١١,٧٣٠	١٥,٦٤٠
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>		<b>١,٠٥٣,٥٥١</b>	<b>٥٦,٦٤٨</b>
<b>إجمالي الأصول</b>		<b>١,٣٦٤,٢٤٧</b>	<b>٥٢٨,٧٧٧</b>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٧)	٥٣,٧٣٨	٥٠,٠٠٠
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>		<b>٥٣,٧٣٨</b>	<b>٥٠,٠٠٠</b>
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة	(٨)	٠	٣,٠٦٨
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>٠</b>	<b>٣,٠٦٨</b>
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٤٩,٥٩٨	(١,٩٠٣,٠٣٨)
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٦٦٠,٩١٢	٢,٣٧٨,٧٤٧
<b>إجمالي صافي الأصول</b>		<b>١,٣١٠,٥١٠</b>	<b>٤٧٥,٧٠٩</b>
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>		<b>١,٣٦٤,٢٤٧</b>	<b>٥٢٨,٧٧٧</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>إجمالي</u>	<u>إجمالي</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م				
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٦,٠٤٦	١١,٠٠٠	٠	١١,٠٠٠		اشتراكات
٣٠٥,٣٣٢	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	(٩)	إعانات الوزارة
٠	١,٠٣٩,١٥٩	٠	١,٠٣٩,١٥٩		تبرعات عينية
١٣٢,٢٢٢	١٩٧,٨٠٨	٠	١٩٧,٨٠٨		التبرع العام
٣٣٠,٠٠٠	٠	٠	-		تبرع جهات مانحة
١٦٢,٤٥٠	١٢٢,٢٠٨	٠	١٢٢,٢٠٨		تبرع الخدمات التطوعية
٠	١٤,٠٠٠	٠	١٤,٠٠٠		إيراد أنشطة
٢٤٤,٠٠٠	٠	٠	٠	(١٠)	دعم منصة احسان
<b>١,١٨٠,٠٥٠</b>	<b>١,٦٨٤,١٧٥</b>	<b>٣٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٣٨٤,١٧٥</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
١٦٢,٤٥٠	٠	٠	٠	(١١)	مصروفات الأنشطة المقيدة
٠	١٢٢,٢٠٨	-	١٢٢,٢٠٨	(١١)	مصروفات خدمات تطوعية
١٩٧,٤٤٨	١٢٠,٣٣٥	-	١٢٠,٣٣٥		مصروفات الأنشطة غير المقيدة
٢٤٤,٠٠٠	٠	-	٠		مصروفات دعم منصة احسان
٤٢٣,٧٩٠	٤٥٣,٩٣٩	-	٤٥٣,٩٣٩		مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
٥٥,٧٧٠	٣٨,٣٤٦	-	٣٨,٣٤٦		استهلاك الاصول الثابتة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	-	٣,٩١٠		استهلاك الاصول الغير ملموسة
١٦٤,٥١٧	١١٠,٦٣٧	-	١١٠,٦٣٧	(١٢)	المصاريف العمومية والإدارية
<b>١,٢٥١,٨٨٥</b>	<b>٨٤٩,٣٧٥</b>	<b>٠</b>	<b>٨٤٩,٣٧٥</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٧١,٨٣٥)	٨٣٤,٨٠١	٣٠٠,٠٠٠	٥٣٤,٨٠١		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٧١,٨٣٥)	٨٣٤,٨٠١	٣٠٠,٠٠٠	٥٣٤,٨٠١		التغير في صافي الأصول
٠	٠	(٢,٠١٧,٨٣٥)	٢٠١٧,٨٣٥		تحويلات ما بين صافي الاصول
٥٤٧,٥٤٤	٤٧٥,٧٠٩	٢,٣٧٨,٧٤٧	(١,٩٠٣,٠٣٨)		صافي الأصول في بداية السنة
<b>٤٧٥,٧٠٩</b>	<b>١,٣١٠,٥١٠</b>	<b>٦٦٠,٩١٢</b>	<b>٦٤٩,٥٩٨</b>		<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧١,٨٣٥)	٨٣٤,٨٠١	التغير في صافي الأصول
٥٥,٧٧٠	٣٨,٣٤٦	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	اهلام الأصول الغير ملموسة
٣٥٨	٠	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<b>(١١,٧٩٧)</b>	<b>٨٧٧,٠٥٧</b>	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
٨,٠٠٠	٠	ارصدة مدينة أخرى
٠	٣,٧٣٨	مصروفات مستحقة وارصدة داننة أخرى
٠	(٣,٠٦٨)	مخصص نهاية الخدمة - المسدد خلال العام
<b>(٣,٧٩٧)</b>	<b>٨٧٧,٧٢٦</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٩,٥٥٠)	(١,٠٣٩,١٥٩)	شراء وإضافات أصول غير ملموسة
(١٩,٥٥٠)	(١,٠٣٩,١٥٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٠	٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٣,٣٤٧)	(١٦١,٤٣٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٤٩٥,٤٧٦	٤٧٢,١٢٩	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<b>٤٧٢,١٢٩</b>	<b>٣١٠,٦٩٦</b>	<b>رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية**

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٤٧,٥٤٤	٢,٠٧٣,٤١٥	(١,٥٢٥,٨٧١)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٧١,٨٣٥)	٣,٥٠,٣٣٢	(٣٧٧,١٦٧)	التغير الشامل في صافي الأصول
٤٧٥,٧٠٩	٢,٣٧٨,٧٤٧	(١,٩٠٣,٠٣٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٧٥,٧٠٩	٢,٣٧٨,٧٤٧	(١,٩٠٣,٠٣٨)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	(٢,٠١٧,٨٣٥)	٢,٠١٧,٨٣٥	تحويلات ما بين صافي الأصول
٨٣٤,٨٠١	٣٠٠,٠٠٠	٥٣٤,٨٠١	التغير الشامل في صافي الأصول
١,٣١٠,٥١٠	٦٦٠,٩١٢	٦٤٩,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخيرية لتطوير وتنمية العمل المؤسسي بمنطقة القصيم

(٢/١) المركز الرئيسي : بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١) بتاريخ ١٩ / ٥ / ١٤٣٤ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تبني المبادرات والاعمال التطويرية للقطاع الغير ربحي - المساهمة في بناء القدرات المؤسسية البشرية - تبادل الخبرات والتجارب الناجحة بين الجمعيات الاهلية - بناء الشراكات والتكامل مع القطاعات الحكومية والخاصة

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٠١/٠١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية**

**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**(٢) أسس الإعداد (تتمة)**

**تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)**

**تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :**

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

**تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".**

**عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة**

**الأصول غير المقيدة**

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

**الأصول المقيدة**

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولإستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

**أنشطة الجمعية**

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغييرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغيير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغييرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغيير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

**صافي الأصول**

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغييرات المختلفة التي تؤثر عليها.

**التغيرات في صافي الأصول:**

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وُجد) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغييرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المرفقة. حيث يجب إظهار التغييرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغييرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغييرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغييرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

## الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

#### التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

#### (٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

#### ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

#### الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات ( إن وجدت )، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

## الجمعية الأهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول الفوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

#### الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبنيا بسعر المعاملة.

#### مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

#### الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

#### ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

#### قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

#### أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

#### يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

#### التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

#### التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

#### التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

#### الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

### مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

#### القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

#### المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

#### ب المصروفات والمساعدات

##### مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

#### المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

#### مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

#### مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة و معتمدة من أصحاب الصلا

#### مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية.

#### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة و لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٤٧٢,١٢٩	٣١٠,٦٩٦	النقد لدى البنوك
<u>٤٧٢,١٢٩</u>	<u>٣١٠,٦٩٦</u>	<u>الإجمالي</u>



الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل الموسمي بالقصيم "تطوير"

مسحجة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الاهلاكات	الاهلاكات	مجموع الاهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	البدي
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	ان
٠	١,٠٣٩,١٥٩	٠	٠	٠	١,٠٣٩,١٥٩	١,٠٣٩,١٥٩	٠	الأراضي
٦,١٧٦	١	١٦٧,١٥٤	٦,١٧٥	١٦٠,٩٧٩	١٦٧,١٥٥	-	١٦٧,١٥٥	تجهيزات
٢٩,٤٢٠	١	٣١٣,٣٧٥	٢٩,٤٢٠	٢٨٣,٩٥٥	٣١٣,٣٧٥	-	٣١٣,٣٧٥	أثاث ومفروشات
٤,٣١٦	٢,٦٦٠	٢٧,١٩٩	١,٦٥٦	٢٥,٥٤٣	٢٩,٨٥٩	-	٢٩,٨٥٩	أجهزة وآلات وعدد
١,٠٩٦	٠	٤٧,٣٢٥	١,٠٩٦	٤٦,٢٣٠	٤٧,٣٢٥	-	٤٧,٣٢٥	مكيفات
٤١,٠٠٨	١,٠٤١,٨٢١	٥٥٥,٥٥٢	٣٨,٣٤٦	٥١٦,٧٠٧	١,٥٩٦,٨٧٣	١,٠٣٩,١٥٩	٥٥٧,٧١٤	الإجمالي

(٦) صافي الأصول الغير ملموسة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الاهلاكات	الاهلاكات	مجموع الاهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	البدي
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	ان
١٥,٦٤٠	١١,٧٣٠	٧,٨٢٠	٣,٩١٠	٣,٩١٠	١٩,٥٥٠	٠	١٩,٥٥٠	رخص البرامج والأنظمة
١٥,٦٤٠	١١,٧٣٠	٧,٨٢٠	٣,٩١٠	٣,٩١٠	١٩,٥٥٠	٠	١٩,٥٥٠	الإجمالي

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(٧) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ذمم دائنة
.	٣,٧٣٨	مصروفات عمومية وإدارية مستحقة
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٣,٧٣٨</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u>
٢,٧١٠	٣,٠٦٨	مخصص بداية العام
٣٥٨	.	مخصص المكون خلال العام
.	(٣,٠٦٨)	مخصص المسدد خلال العام
<u>٣,٠٦٨</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(٩) إعانة الوزارة</u>
٣٠٥,٣٣٢	.	دعم الوزارة- برامج وأنشطة
.	٣٠٠,٠٠٠	دعم تشغيل
<u>٣٠٥,٣٣٢</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) دعم منصة احسان</u>
٢٤٤,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - برنامج كفاءات
<u>٢٤٤,٠٠٠</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

**الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية**

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>		<u>٢٠٢٤ /١٢/ ٣١ م</u>		<u>(١١) مصروفات الأنشطة</u>
١٦٢,٤٥٠		١٢٢,٢٠٨		خدمات تطوعية
<u>١٦٢,٤٥٠</u>		<u>١٢٢,٢٠٨</u>		<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>		<u>٢٠٢٤ /١٢/ ٣١ م</u>		<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٨٤,٨٦٥		٧٩,٨٥٠		رواتب وأجر وما في حكمها
٣,٦٦٥		٦٦٢		تامينات اجتماعية
٣٩,٠٠٠		٥,٠٠٠		ايجارات
.		٩,٤٠٦		بدل الاجازة
٣٥٨		.		مصروف نهاية الخدمة
١٣,٨٥٥		١,٠٠٠		أدوات مكتبية ومطبوعات ومستلزمات حاسب
.		٢٥٠		تعبئة وتغليف
٢,٠٧٥		٤٤٨		كهرباء ومياه
٢,٤٢٠		٢,٤٦٥		هاتف وبريد وفاكس ونت
٦,١٣٦		١,٤٩٧		اشتركاكات وتصديقات
١,٣٨٣		٧,٤٣٢		صيانة وإصلاح
١,٧٩٤		١,١٨٢		ضيافة ونظافة
٣٦٦		.		مستلزمات مطبخ
١,٣٠٠		١,٠٠٠		دعاية و اعلان
٩٨٨		.		أدوات مستهلكة مصروفة
١,٤١٠		.		مستهلكات أخرى
٣,٣٥٥		٢٨٠		عينات وهدايا
١,١٤٤		١٦٤		عمولات بنكية
٤٠٣		.		حملات إعلانية
<u>١٦٤,٥١٧</u>		<u>١١٠,٦٣٧</u>		<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>		<u>٢٠٢٤ /١٢/ ٣١ م</u>		<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>
٢,٣٧٨,٧٤٧		٦٦٠,٩١٢		صافي الاصول المقيدة
<u>٢,٣٧٨,٧٤٧</u>		<u>٦٦٠,٩١٢</u>		<u>الإجمالي</u>

**الأحداث الاحقة**

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

**عام**

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

**إعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٧ / فبراير / ٢٠٢٥ م.