

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بالحجرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالحجرة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بالحجرة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

١



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بالحجرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٨ شعبان ١٤٤٥ هـ

١٨ فبراير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			الأصول المتداولة
١٦٩,٩٧٤	٤٣,٨٨٤	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٢٩,١٥٠	٤٣,١٢٨	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
<u>١٩٩,١٢٤</u>	<u>٨٧,٠١٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤١٦,٠٤٨	٤١٢,٤٢٣	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
٣,١٥٠	٢,٨٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
<u>٤١٩,١٩٨</u>	<u>٤١٥,٢٢٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦١٨,٣٢٢</u>	<u>٥٠٢,٢٣٥</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٠	٢,٨٧٥	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة
٠	٢,٨٧٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٠</u>	<u>٢,٨٧٥</u>		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٦١٨,٣٢٢	٤٩٩,٣٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١١)	صافي الأصول المقيدة
<u>٦١٨,٣٢٢</u>	<u>٤٩٩,٣٦٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦١٨,٣٢٢</u>	<u>٥٠٢,٢٣٥</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>مقيـدة</u>	<u>غير مقيـدة</u>	<u>ايضاح</u>
				الإيرادات والمكاسب
١٤,٧٥٠	٣,٩١٠	-	٣,٩١٠	
٢٤,١٥٠	٣٧,٠٦٠	٣٧,٠٦٠	-	(٨)
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	
				التبرعات النقدية العامة
				التبرعات النقدية المقيـدة
				دعم صندوق الجمعيات- التأسيس
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٣٧,٠٦٠)	١٣٧,٠٦٠	
				إعادة التصنيف لتحقيق
				قيـد الإستخـدام
٣٨,٩٠٠	١٤٠,٩٧٠	-	١٤٠,٩٧٠	
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
				وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
٢٦٢,٩٠٠	٢١٥,٣٣٥	-	٢١٥,٣٣٥	(٩)
٦٥,٨٧٢	٤٠,٦٢٢	-	٤٠,٦٢٢	(١٠)
٣,٦٢٥	٣,٦٢٥	-	٣,٦٢٥	(٥)
٣٥٠	٣٥٠	-	٣٥٠	(٦)
				مصروفات الأنشطة
				المصروفات العمومية والإدارية
				إهلاك الأصول الثابتة
				إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٣٢,٧٤٧	٢٥٩,٩٣٢	-	٢٥٩,٩٣٢	
				إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٩٣,٨٤٧)	(١١٨,٩٦٢)	-	(١١٨,٩٦٢)	
				التغير في صافي الأصول
٩١٢,١٦٩	٦١٨,٣٢٢	-	٦١٨,٣٢٢	
				صافي الأصول في بداية السنة
٦١٨,٣٢٢	٤٩٩,٣٦٠	-	٤٩٩,٣٦٠	
				صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٩١٢,١٦٩	١٠٠	٩١٢,٠٦٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٩٣,٨٤٧)	(١٠٠)	(٢٩٣,٧٤٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦١٨,٣٢٢	-	٦١٨,٣٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦١٨,٣٢٢	-	٦١٨,٣٢٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١١٨,٩٦٢)	-	(١١٨,٩٦٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤٩٩,٣٦٠	-	٤٩٩,٣٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٩٣,٨٤٧)	(١١٨,٩٦٢)	التغير في صافي الاصول <u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٣,٦٢٥	٣,٦٢٥	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣٥٠	٣٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>(٢٨٩,٨٧٢)</u>	<u>(١١٤,٩٨٧)</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u> <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(١,٠٨٤)	(١٣,٩٧٨)	الأرصدة المدينة
-	٢,٨٧٥	مصاريف مستحقة
<u>(٢٩٠,٩٥٦)</u>	<u>(١٢٦,٠٩٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٠٥٠)	-	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٣,٥٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
<u>(٨,٥٥٠)</u>	-	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٩٩,٥٠٦)	(١٢٦,٠٩٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٦٩,٤٨٠	١٦٩,٩٧٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>١٦٩,٩٧٤</u>	<u>٤٣,٨٨٤</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاهلية بالحجرة

(١/٢) المركز الرئيسي : الحجرة - الباحة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تحقيق الترابط الاجتماعي بين افراد المجتمع .
- * الاستفادة من خبرات وطاقات افراد المجتمع .
- * تطوير البرامج الخاصة بالشباب والاستفادة من طاقتهم في تطوير المجتمع .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

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

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٠٨١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشترى يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)

الباحة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

اثاث ومفروشات %١٠ أجهزة والآلات ومعدات %١٥

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج %١٠

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
١٦٩,٩٧٤	٤٣,٨٨٤	مصرف الراجحي
<u>١٦٩,٩٧٤</u>	<u>٤٣,٨٨٤</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة :-</u>
٢٩,١٥٠	٢٨,٦٢٨	ايجارات مقدمة
-	١٤,٥٠٠	ذمم موظفين
<u>٢٩,١٥٠</u>	<u>٤٣,١٢٨</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح (٥) الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	٤١٠,٠٠٠	-	-	٤١٠,٠٠٠	-	-	-	-	٤١٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠
أجهزة والآلات ومعدات	١٧,٩٧٠	-	-	١٧,٩٧٠	١٤,٦٧٨	٢,٠٦٤	-	١٦,٧٤٢	١,٢٢٨	٣,٢٩٢
اثاث ومفروشات	١٥,٦١٠	-	-	١٥,٦١٠	١٢,٨٥٤	١,٥٦١	-	١٤,٤١٥	١,١٩٥	٢,٧٥٦
الإجمالي	٤٤٣,٥٨٠	-	-	٤٤٣,٥٨٠	٢٧,٥٣٢	٣,٦٢٥	-	٣١,١٥٧	٤١٢,٤٢٣	٤١٦,٠٤٨

إيضاح (٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برامج	٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	٣٥٠	٣٥٠	-	٧٠٠	٢,٨٠٠	٣,١٥٠
الإجمالي	٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	٣٥٠	٣٥٠	-	٧٠٠	٢,٨٠٠	٣,١٥٠

جمعية التنمية الأهلية بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة :-
-	-	٢,٨٧٥	-	اتعاب مهنية
-	-	٢,٨٧٥	-	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة :-
٢١,١٥٠	-	-	-	تبرعات برنامج اليوم الوطني
٣,٠٠٠	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
-	-	٣٧,٠٦٠	-	تبرعات برامج وانشطة الجمعية - أهلية
٢٤,١٥٠	-	٣٧,٠٦٠	-	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		إيضاح : (٩) مصروفات الانشطة :-
٧٠,١٧٦	٦٨,٣٠٠	-	-	مصروفات مركز تنمية المراه والطفل
٤١,٠٠٠	١٨,٧٥٠	-	-	مصروفات مركز النشاط الاجتماعي
٣٩,٤٦٦	-	-	-	مصروفات برنامج اليوم الوطني
٣٧,٨٥٢	٧,٣٦٥	-	-	مصروفات البرامج التطوعية
١٩,٢٨٦	٥,٥٠٠	-	-	مصروفات برامج الاسر المنتجة
١٢,٨٥٧	٢٤,٠٠٠	-	-	مصروفات برنامج التوعية الثقافية والاجتماعية
١٢,٨٥٧	-	-	-	مصروفات برنامج قادة المجتمع
٨,٤٠٦	-	-	-	مصروفات اكااديمية الحجرة
٦,٥٠٠	-	-	-	مصروفات برنامج ديوانية الأهالي
٥,٥٠٠	-	-	-	مصروفات برنامج مهارات النسائية
٥,٥٠٠	-	-	-	مصروفات برنامج مكتبة الطفل
٤,٠٠٠	-	-	-	مبادرة متميزون لتكريم المتفوقين
-	٤٧,٩٢٠	-	-	مصروفات برامج الربيع
-	١٥,٠٠٠	-	-	عقود الايجار الاستثماري
-	٢٨,٥٠٠	-	-	الرواتب الأجور المحملة علي البرامج
٢٦٢,٩٠٠	٢١٥,٣٣٥	-	-	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		إيضاح : (١٠) المصروفات العمومية والادارية :-
٥,٥٠٠	١٣,٥٠٠	-	-	رواتب واجور ومافي حكمها
٢٢,٧٥٠	-	-	-	تأمينات اجتماعية
٢٨,٠٦٦	٢١,٣٧٢	-	-	الإيجارات
٥,٤٢٨	-	-	-	كهرباء ومياة وهاتف
٢,٤٤٧	-	-	-	ضيافة ونظافة
٥١٨	-	-	-	صيانة وإصلاح
٥٠٦	-	-	-	قرطاسية ومطبوعات
٤٠٧	-	-	-	الوقود والمحروقات
٢٥٠	-	-	-	هدايا ودروع
-	٥,٧٥٠	-	-	مصاريف اخري
٦٥,٨٧٢	٤٠,٦٢٢	-	-	الاجمالي

إيضاح : (١١) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>المحزر من القيود خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>			<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات
-	٣٧,٠٦٠	٣٧,٠٦٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	١٣٧,٠٦٠	١٣٧,٠٦٠	-	الاجمالي

إيضاح : (١٢) عـام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .