

جمعية التنمية الاهلية بالقرين
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٢٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالقرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بالقرين

القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالقرين ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً 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 جوهري 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 جوهري 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة 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 / جمعية التنمية الاهلية بالقرين
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 خلصنا 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.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٨ جمادي الاخر ١٤٤٥ هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٤ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية التنمية الاهلية بالقرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٤,٤٧٥	٥٢
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٤٧٥	٥٢
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٢٠,٧٨٩	٣١,٢٩٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٠,٧٨٩	٣١,٢٩٩
<u>إجمالي الأصول</u>		٢٥,٢٦٤	٣١,٣٥١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٥)	١٧,١٧٥	١٣,٧٢٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٧,١٧٥	١٣,٧٢٥
إجمالي الالتزامات		١٧,١٧٥	١٣,٧٢٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٣٠,٧١٢)	٢٣,٨٢٥
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٣٨,٨٠١	٦,١٩٩-
إجمالي صافي الأصول		٨,٠٨٩	١٧,٦٢٦
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		٢٥,٢٦٤	٣١,٣٥١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالقرين
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٢٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودى

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
					<u>الإيرادات والمكاسب</u>
					التبرعات العينية
	١٠,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٨٠٠	التبرعات النقدية العامة
	١٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	تبرعات خدمات تطوعية
	٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٠	تبرعات وهبات مقيدة - طاقات
(٦)	٠	٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	٠	الإعانات الحكومية
	١٥٥,٠٠٠	٣١٣,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	٣٤,٨٠٠	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٧)	٠	٢٦٨,٠٠٠	٢٦٨,٠٠٠	٥٦,٣٠٠	مصاريف البرامج
	٢,١٢٧	٠	٢,١٢٧	٠	مصروفات برامج غير مقيدة
	١٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	مصروفات خدمات تطوعية
(٨)	٥١,٩٠٠	٠	٥١,٩٠٠	٤,٠٠٠	المصاريف العمومية والإدارية
	١٠,٥١٠	٠	١٠,٥١٠	١٠,٥١٠	استهلاك الأصول الثابتة
	٢٠٩,٥٣٧	٢٦٨,٠٠٠	٤٧٧,٥٣٧	٧٠,٨١٠	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
	(٥٤,٥٣٧)	٤٥,٠٠٠	(٩,٥٣٧)	(٣٦,٠١٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	(٥٤,٥٣٧)	٤٥,٠٠٠	(٩,٥٣٧)	(٣٦,٠١٠)	التغير في صافي الأصول
	٢٣,٨٢٥	(٦,١٩٩)	١٧,٦٢٦	٥٣,٦٣٦	صافي الأصول في بداية السنة
	(٣٠,٧١٢)	٣٨,٨٠١	٨,٠٨٩	١٧,٦٢٦	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالقرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٦,٠١٠)	(٩,٥٣٧)	التغير في صافي الأصول
١٠,٥١٠	١٠,٥١٠	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٥,٥٠٠)	٩٧٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٢٤,٠٠٠	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٠	٣,٤٥٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٥٠٠)	٤,٤٢٣	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٠٠)	٤,٤٢٣	التغير في النقدية خلال السنة
١,٥٥٢	٥٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٥٢	٤,٤٧٥	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الالهية بالقرين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الالهية بالقرين

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥) بتاريخ ١٨ / ٠٩ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

خدمة المجتمع والبيئة ولا تهدف لأى ربح مادي كنشاط اجتماعي وتنفيذ المشاريع لخدمة المجتمع من النواحي الاجتماعية والثقافية والرياضية بالإضافة للأهداف ذات الصلة الموضحة تفصيلاً بالنظام الأساسي لجمعية

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 :-

(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 .

جمعية التنمية الاهلية بالقرين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن 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 النقدي .

(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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

تنشأ الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية التنمية الاهلية بالفقرين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 الاهلية بالقرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٥٢	٤,٤٧٥	نقد بالبنوك
<u>٥٢</u>	<u>٤,٤٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاهلية بالقرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى</u>
١٣,٧٢٥	١٧,١٧٥	مصروفات مستحقة اتعاب مهنية
<u>١٣,٧٢٥</u>	<u>١٧,١٧٥</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) الإعانات الحكومية</u>
.	٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
.	٦٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم القطاع
.	٢٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التدريب والتعليم
<u>.</u>	<u>٣١٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاهلية بالقرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

		(٧) مصاريف البرامج
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	برنامج طاقات
.	٣,٠٠٠	مصروفات دعم حكومي التشغيل
.	٥٠,٠٠٠	مصروفات دعم حكومي رأس المال البشري
.	١٥,٠٠٠	برنامج التدريب مهاراتي تغير حياتي
.	٢٠٠,٠٠٠	برنامج عيدنا في حيننا
٦,٣٠٠	.	مصروفات محملة على النشاط
٢٠,٠٠٠	.	برنامج الديوانية الاجتماعية
١٨,٥٥٠	.	برنامج مركز النشاط الاجتماعي
١١,٤٥٠	.	
٥٦,٣٠٠	٢٦٨,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	(٨) المصاريف العمومية والإدارية
٤,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الإيجارات
.	٦,٩٠٠	رسوم مهنية
٤,٠٠٠	٥١,٩٠٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
(٦,١٩٩)	٣٨,٨٠١	إعانة الوزارة للبرامج والأنشطة
(٦,١٩٩)	٣٨,٨٠١	<u>الإجمالي</u>