



القوائم المالية لعام ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٤٢٢٣)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

المحتويات

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الانشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٤	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع مستقل

الموقرين

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التنمية الاهلية بالهفوف رسوخ
(جمعية أهلية)

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ" - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٢٢٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وكل من قائمة الإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى (٩) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمُعتمَد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذوي العلاقة بذلك المعيار.

اساس الرأى:

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

لفت انتباه:

- أود لفت الانتباه وفيما لا يعد تعديلاً لرأينا على القوائم المالية وفقاً للإيضاح رقم (٩) انه لم يتم عرض أرقام المقارنة نظراً لأنها السنة المالية الأولى للجمعية.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن:

- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمُعتمَد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذوي العلاقة بذلك المعيار، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.
- وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والإدارة هي المسؤولة عن الاشراف على اعداد التقارير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوي 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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، 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شك كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للجمعية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للجمعية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للجمعية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها خلال المراجعة.

والله الموفق،،،،

عن شركة عبد الله الحملي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

محاسب قانوني
عبد الله عبد العزيز الحملي
ترخيص رقم (٥٣)



الإحساء في ١٢ مارس ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح رقم	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		
٢,٥٠٥	٢	(٣)	<u>الأصول غير المتداولة:</u> العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
٢,٥٠٥	٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٥٤,٧٧٤	٥٩٦,٩٥٠	(٤)	<u>الأصول المتداولة:</u> النقد ومعادلات النقد
—	٩,٩٠٠		المخزون
—	٣٣,٨٨٦	(٥)	المديون والارصدة المدينة الاخرى
٤٥٤,٧٧٤	٦٤٠,٧٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
٤٥٧,٢٧٩	٦٤٠,٧٣٨		إجمالي الأصول
=====	=====		
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u> <u>الالتزامات المتداولة</u> مصروفات مستحقة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٣,٣٥٩	(٢٦,١١٣)		<u>صافي الأصول:</u> صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٣,٩٢٠	٥٤٦,٨٥١		صافي الأصول المقيدة
٣٣٧,٢٧٩	٥٢٠,٧٣٨		إجمالي صافي الأصول
٤٥٧,٢٧٩	٦٤٠,٧٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول
=====	=====		

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	رقم	الإيرادات:
٣٩,٦٦٤	١٠٥,٩٣١	٩٦,٤٩٨	٩,٤٣٣	(٦)	التبرعات النقدية
٥٨٨,٤٥١	٥١٩,٣٥٨	٤١,٩٢٥	٤٧٧,٤٣٣	(٧)	التبرعات العينية
٥٠,٠٠٠	٧٢٦,٥٨٧	٧٢٦,٥٨٧	—		إيرادات الأنشطة
	١٨,١١٧	١٨,١١٧	—		الإعانات الحكومية
					إيرادات أخرى
٦٧٨,١١٥	١,٣٧٩,٨٩٣	٨٩٣,٠٢٧	٤٨٦,٨٦٦		مجموع الإيرادات
					المصروفات:
(٨٠٨,٥٤١)	(١,٠٦١,٦٨٣)	(٤٨٣,٤٠٣)	(٥٧٨,٢٨٠)	(٨)	مصاريف محملة على النشاط
(٢٠٢,٩٤٧)	(١٣٤,٧٥١)	(١١٦,٦٩٣)	(١٨,٠٥٨)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٠١١,٤٨٨)	(١,١٩٦,٤٣٤)	(٦٠٠,٠٩٦)	(٥٩٦,٣٣٨)		مجموع المصروفات
(٣٣٣,٣٧٣)	١٨٣,٤٥٩	٢٩٢,٩٣١	(١٠٩,٤٧٢)	(١٠)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٧٧٥,٩٩١)	٣٣٧,٢٧٩	٢٥٣,٩٢٠	٨٣,٣٥٩		صافي الأصول في اول المدة
١,٤٤٦,٦٤٣	—	—	—		تسويات علي صافي الأصول
٣٣٧,٢٧٩	٥٢٠,٧٣٨	٥٤٦,٨٥١	(٢٦,١١٣)		صافي الأصول آخر الفترة

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٨٣,٤٥٩	(٣٣٣,٣٧٣)	الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسويات التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		المالية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		استهلاك العقارات والآلات والمعدات
		تسويات على صافي الأصول
٢,٥٠٣	١٣٤,٧٧٧	
—	١,٤٤٦,٦٤٣	
١٨٥,٩٦٢	١,٢٤٨,٠٤٧	صافي التغير في الأصول قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣٣,٨٨٦)	١٠٠,٠٠٠	(الزيادة) النقص في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
—	(١,٥٤٨,٥٤٣)	(النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩,٩٠٠)	—	التغير في المخزون
١٤٢,١٧٦	(٢٠٠,٤٩٦)	صافي التدفق النقدي المحصل من أنشطة التشغيل
١٤٢,١٧٦	(٢٠٠,٤٩٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٥٤,٧٧٤	٦٥٥,٢٧٠	النقدية أول الفترة
٥٩٦,٩٥٠	٤٥٤,٧٧٤	النقد وما في حكمه في آخر الفترة
=====	=====	

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- الوضع النظامي:

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ" محافظة الأحساء الرمز البريدي ٣٦٤٤١، حي السلمانية الثالث رقم المبنى ٣٠٨٤، الرقم الإضافي ٩٦٧٥، تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٢٢٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٨/٩/١٤٤٣هـ المركز الرئيسي - المنطقة الشرقية مدينة الهفوف.

٢/١- السجلات التجارية التابعة للجمعية:

تمارس الجمعية نشاطها بموجب الترخيص المذكور أعلاه وبموجب السجلات التجارية التالي:-
- جمعية التنمية الأهلية بالهفوف رسوخ بموجب سجل تجاري رئيسي رقم ٢٢٥١٥٠٢١١٤ الصادر بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٢م.
- مركز أجيال لضيافة الأطفال بموجب سجل تجاري فرعي رقم ٢٢٥١٤٩٢٠٩٩ الصادر بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٨م وتمثل الأنشطة التجارية الواردة بالسجل الفرعي في مراكز ضيافة الأطفال الأهلية.

٣/١- الفترة المالية:

تعبر القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ" عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

ان السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها الجمعية في اعداد قوائمها المالية يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بتلك القوائم، وتتمثل اهم السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد القوائم المالية فيما يلي:-

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات العرض والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة والتي لم يتم معالجتها في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقا لذلك أساس الاستحقاق، واقترض الاستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية وذلك فيما عدا بعض البنود بقائمه المركز المالي التي قد يتوجب وفقا لتلك المبادئ استخدام أساس لها بخلاف التكلفة التاريخية في قياس قيمتها بينما تتمثل اهم سياسات القياس بخلاف التكلفة في القوائم المالية في الآتي:

١/٢/٢- القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي القيم التي يتم وفقا لها مبادلة الأصل او تسوية الالتزام بين اطراف ذات دراية وعلى علم بشروط السوق ولديهم الرغبة في ذلك وبشروط تماثل شروط التعامل بين أطراف مستقلة وفي بعض الحالات التي يتم تجميع وعرض بعض البنود بالقوائم المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية فانه قد تنتج فروق بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة و تتضمن طرق التقييم استخدام معاملات سوقية حديثة لأصل مطابق تقوم على أساس تنافس حر بين اطراف على علم ولديهما رغبة اذا كانت متاحة و إشارة الى القيمة العادلة الحالية لأصل اخر يماثل الى حد كبير الأصل الذي يتم قياسه واذا كانت هناك طريقة تقييم تستخدم على نحو شائع من قبل المشاركين في السوق لتسعير الأصل و ثبت ان هذه الطريقة توفر تقديرات يمكن الاعتماد عليها للأسعار التي يتم الحصول عليها في معاملات السوق الفعلية .

٢/٢/٢ - التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع محسوما منها مصروفات البيع والاستكمال) (أيهما

أقل):

وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق فيما يمكن تحقيقه فيما لو أتخذ قرار بيع بشأن الأصل والمحتسب من خلال سعر البيع المتوقع مخصوماً منه مصروفات البيع المباشرة المتوقعة والتكلفة التقديرية لاستكمال الأصل ليصبح معداً للبيع وذلك وفقاً لأفضل تقدير يمكن التوصل إليه.

٣/٢/٢ - صافي القيمة القابلة للتحقق:

وهي القيمة التي يمكن تحقيقها بالتحصيل المتوقع من الأصول المالية ذات الأجل القصير كالمدينون وأوراق القبض وبعد الأخذ في الاعتبار الهبوط المترتب على مؤشرات موضوعيه والدالة عن عدم إمكانه التحصيل من خلال حسم مخصص الديون المشكوك فيه من تلك الأرصدة وفي حاله إعدام تلك الديون يتم شطب الدين والمخصص المقابل له.

٤/٢/٢ - القيمة الاستردادية:

هي القيمة الأعلى من صافي ما يتوقع الحصول عليه من عملية بيع الأصل (صافي القيمة البيعية) أو (قيمة الاستخدام) والتي تمثل صافي التدفقات النقدية المخصومة والناجمة من الاستخدام والبيع بنهاية عمره الافتراضي وذلك أما لأصل أو في حال عدم إمكان فصل تلك التدفقات لأصل وحيد فيتم القياس على مستوى مجموعة الأصول التي تمثل "وحده مولده للنقد" والتي تمثل أدنى حد من مجموعة الأصول التشغيلية عنده يمكن فصل تدفقات نقيه مستقلة وتقرير مالي مستقل لتلك المجموعة والتي تشمل الشركات التابعة والزميلة. وفي حالة إذا كان أي من صافي القيمة البيعية أو قيمة الاستخدام تزيد عن القيمة الدفترية فلا تكون هناك حاجة لقياس القيمة الأخرى كما انه يعد سعر البيع محسوم منه مصروفات البيع هو القيمة الاستردادية في حال الأصول المحتفظ بها للاستبعاد.

وفي حال وجود المؤشرات الموضوعية الكافية على انخفاض قيمه الأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن صافي القيمة الدفترية فحينئذ يتم قياس القيمة الاستردادية ويتم إثبات خسارة الهبوط في حدود تجاوز القيمة الدفترية للأصل لقيمته الاستردادية بالربح والخسارة عدا إن كان للأصل فائض إعادة تقويم يُخفض أو لا.

٣/٢ - عملة القياس:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل عملة القياس بالجمعية.

٤/٢ - استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات واحكام تؤثر على مبالغ الاصول والالتزامات والايادات والمصروفات والتكلفة، بالإضافة الى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. يتم تقويم ومراجعته التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة للأداة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وتقوم الجمعية بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، وذلك وفقاً لأفضل تقدير وبيانات متاحه في تاريخ القوائم المالية.

وغالبا ما يتم مناقشة التقديرات ذات الدرجة العالية من عدم التأكد والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية والتالية لتاريخ القوائم وتلك المتوقعة على أفضل تقدير وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدره الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مده التنبؤ بها ومن امثله تلك التقديرات التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات.

٥/٢ - المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم عرض نتائج الأعمال والمركز المالي للجمعية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للجمعية، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية للريال السعودي في تاريخ الميزانية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج الفروق الناتجة عن التقييم للأرصدة النقدية بالربح والخسارة.

-٦/٢

النقد ومعادلات النقد:

يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والاستثمارات مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها إلى نقد وغالبا ما يكون تاريخ فتره استحقاقها الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل ويتم تصنيف السحب على المكشوف لأغراض النقد وما يعادله بقائمة التدفقات النقدية ببند النقد وما يعادله إن كان يتم إدارته لسداد الالتزامات التي تستحق خلال مدة ثلاثة اشهر.

-٧/٢

الأصول المالية:

وتعرف بانها تلك التي يترتب عليها حقوق تعاقدية تتمثل في حق الجمعية في الحصول على نقديه او تدفقات نقديه مستقبلية أو أدوات مالية أخرى والتي يمكن أن تنتج إما عن عملياتها التجارية (المدينون والذمم) أو من خلال استثمارها في أدوات مالية (حصص أو اسهم) تتيح لها حق في صافي حقوق ملكية شركة أخرى وبخلاف الاستثمارات تلك التي تتيح للجمعية تأثير مهم على السياسات المالية والتشغيلية أو السيطرة وحتى السيطرة المشتركة على الجمعية المستثمر فيها كما تشمل الاستثمار بأدوات الدين بشركات أخرى. وقد تم تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي وفقا للتصنيفات التالية:-

- ذمم مدينة وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.
- أصول مالية بالتكلفة (تعذر الوصول لقيمة عادلة بدون تكلفة وجهد مبررين وباستمرار) .
- أصول مالية تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة .

ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية فضلا عن توفر القيمة العادلة لها في تاريخ القياس. يتم إثبات الأصل المالي بشكل أولي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فتقيس الجمعية الأصل المالي بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخضومة بمعدل الفائدة السوقي لأداة دين مشابهة كما هو محدد في الإثبات الأولي .

-١٧/٢

الذمم المدينة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

وتمثل الحق في الحصول على نقديه مقابل عمليات بيع السلع أو الخدمات أو السلفيات أو القروض قصيره الأجل للغير ويتم إثبات الذمم المدينة وأوراق القبض ويتم إثبات المبلغ المستحق من الذمم المدينة وأوراق القبض بالمبلغ النقدي غير المخصوم المستحق من تلك المنشآت، والذي هو-عادة-سعر الفاتورة عند الإثبات المبدي وتقاس لاحقاً (في حالة الائتمان قصير الأجل) بقيمتها القابلة للتحقق والتي تمثل قيمتها الاسمية مخصوماً منها قيمة الإنخفاض المكون لهذه الأرصدة ويتم إثبات الانخفاض عندما تتوافر أدلة موضوعية على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل ، ويتمثل الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للتحقق والتي تمثل مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها وفي حالة اعدام الدين يتم شطب المخصص والدين المقابل له.

-٨/٢

العقارات والألات والمعدات:

يتم إثبات العقارات والألات والمعدات والتي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية لمدته تزيد عن عام أو لغرض الإيجار حينما تتوافر منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالبا ما تكون ذات أهمية

يتم إثبات عناصر العقارات والألات والمعدات وفقا لنموذج التكلفة (بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة اذا كانت هناك مؤشرات لهذا الانخفاض وكانت القيمة الاستردادية اقل من صافي القيمة الدفترية.

تتضمن تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معدا في مكانه وحالته الراهنة للاستخدام كما تشمل العقارات والألات والمعدات المنشأة داخليا الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزها لتصل إلى الحالة والغرض الذي تم انشاؤها من أجله، وتشمل تكلفة تلك العقارات والألات والمعدات أي تكلفة مترتبة على إزالتها وفكها وإعادةها إلى حالتها الأصلية مستقبلا ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود اذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام .

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨/٢- العقارات والآلات والمعدات (تتمه):

عندما يتم استبعاد أي أصل من الممتلكات والمصانع والمعدات يتم تحميل الربح أو الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الدخل. تظهر العقارات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وطبقاً لمعدلات الاستهلاك التالية:-

السيارات	٢٠٪	أدوات وأجهزة	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	١٥٪	حاسب الي وملحقاته	٢٥٪
لوحات دعائية	٢٠٪		

١/٨/٢- العقارات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بأي نفقات لاحقه يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الاعتراف بالآلات والعقارات والمعدات من حيث انها قد تؤدي الى منافع مستقبلية محتمله ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه ضمن تكلفه تلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل ويعترف بها بقائمه الدخل. يتم مراجعته افتراضات الإدارة التي تخص الأعمار الإنتاجية للأصول بصفه دوريه للتحقق من ملاءمتها.

٩/٢- الأصول غير الملموسة:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة المشتراة والتي يمكن التصرف فيها بشكل منفصل عن باقي الأصول وتحت سيطرة الجمعية بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بينما يتم قياس الأصول الغير ملموسة المستحوذ عليها ضمن عمليه استحواذ تقتضي تجميع الاعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وبعد الاعتراف الاولي، تظهر الأصول الغير ملموسة بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة ان وجد

- يتم تقدير الاعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة فان كان لها عمر انتاجي يمكن تحديده فتستهلك على اساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية لتلك الأصول ويتم تخفيض قيمتها عندما يكون هناك مؤشرات عن انخفاض التدفقات النقدية منها المرتبطة بقيمتها القابلة للاسترداد.

١٠/٢- الانخفاض في قيمة الأصول:

أ- الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية في تاريخ كل ميزانية بمراجعة مدى وجود دلالات أو مؤشرات قد تدل على احتمال انخفاض القيم الدفترية لأصولها الملموسة، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتقدير انخفاض القيمة الاستردادية عن القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض فوراً بقائمة الدخل وتعد مؤشرات النشاط مقبولة بما لا يشير إلى مثل تلك الدلالات.

ب- الأصول المالية:

تقوم الجمعية في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة كافة أصولها المالية ولهذا الغرض فتشمل الأصول المالية فقط أرصدة المستحقات الخاصة بالذمم المدينة وأرصدة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى ويتم قياسها بالقيمة الاسمية حيث أن أغلبها قصير الأجل، ويعد من مؤشرات عدم التحصيل مرور أكثر من عام على أرصدة الذمم المدينة دون تحصيل وحينها يتم تكوين مخصص بقيمة الرصيد، وعند إعدام الدين يتم شطب المديونية في مقابل المخصص فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض فوراً بقائمة الدخل.

١١/٢- الاستثمارات في شركات:

تقيد الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الجمعية حصة مؤثرة، وفق طريقة حقوق الملكية ويتم تبويبها كاستثمارات طويلة الأجل. تظهر الاستثمارات المتمثلة في حصص تأسيس شركات ذات مسئولية محدودة أو أسهم مؤسسين بشركات مساهمة غير مدرجة بسوق تداول الأسهم وتكون نسبة الملكية فيها أقل من ٢٠٪ بالتكلفة ويتم تبويبها أيضاً ضمن الموجودات طويلة الأجل.

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢/٢ - الاستثمارات والقيمة العادلة لها:

تظهر الاستثمارات التي تم شرائها بنية الاحتفاظ بها بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الأصول الغير متداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة اللاحقة ويتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الشركاء بقائمة المركز المالي وتقيد إيرادات الاستثمارات عند الإعلان عنها ، يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار المدرجة في سوق تداول الأوراق المالية أما الاستثمارات الغير مدرجة في السوق فتتحدد القيمة العادلة بالرجوع الى القيمة السوقية لاستثمارات مشابهة وفي حالة كانت هذه القيمة غير قابلة للتحديد بشكل موثوق فتعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

١٣/٢ - المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

١٤/٢ - التزامات منافع الموظفين:

١/١٤/٢ مكافأة ترك الخدمة:

يتم قيد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تعد من أنواع الخطط ذات المنافع المحددة وذلك بناء على قيمة الراتب المستحق وفقا لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة والتي يستحقها الموظف في حالة تركه وفقا لمعدلات ترك متوقعة.

ويتم قياس ذلك الالتزام بالقيمة المخصصة للتدفقات المتوقع سدادها عند ترك الموظف بناء على متطلبات نظام العمل بالمملكة ووفقا لحسبة إكتوارية مبسطة وذلك وفقا للافتراضات التي تمثل افضل تقديرات عن معدلات الترك ومعدل الخصم وفي ضوء الإعفاءات الخاصة بالتكلفة والجهد الغير مبررين حيث يتعذر التوصل إلى بعض المعدلات مثل معدل الوفاة والتغيرات المستقبلية في معدلات الرواتب ويكون افتراض تصفيه الخطة بالعدد الحالي من العاملين دون توقعات بخدمة مستقبلية مناسب ببعض الحالات وفي حال وجود تعديلات او تغييرات بالخطة للوفاء بمتطلبات نظامية او تصفية تعكس توقعات بخلاف تلك التي بنيت عليها الخطة يتم إثبات أثر تلك التغييرات بالربح والخسارة والإفصاح عن ذلك .

٢/١٤/٢ منافع الموظفين الأخرى

تعرض المنافع الأخرى الخاصة بخطط التامين الصحي والتأمينات الاجتماعية ومخصص الإجازات غير المستخدمة واي خطط مشاركة بالأرباح والتي تمثل خطة مساهمة محددة ويتوقف التزام المنشأة فيها على مساهمة سنوية محده ضمن الالتزامات المتداولة وفقا لأساس الاستحقاق.

١٥/٢ - ضريبة المعاملات (القيمة المضافة):

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة المعاملات بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من " الهيئة "، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى " الهيئة " كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦/٢ - تحقق الإيراد:

يتم اثبات الإيرادات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات وكذلك الإيرادات الأخرى والتي يتم قيدها عند استحقاقها ووفقاً للشروط التالية:

أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة الإيراد أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

ب- ان تتوقع الجمعية الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة.

ج- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات وكذلك الإيرادات الأخرى طبقاً للأساس النقدي.

١٧/٢ - المنح العينية:

• يعترف بالمنح العينية بالقيمة العادلة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي يتم استلام المنحة العينية فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك المنح إلى حين بيعها.

١٨/٢ - الأصول المقيدة:

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه لقيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة مالية أو عينية.

١٩/٢ - الأصول غير المقيدة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٢٠/٢ - قائمة التدفقات النقدية:

تعرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢١/٢ - عقود الإيجار التشغيلية:

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ويتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار - ان وجدت - كجزء لا يتجزأ من مجمل مصروفات عقود الإيجار على مدى فترة عقود الإيجار.

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- العقارات والآلات والمعدات (بالصافي):

الإجمالي	لوحات إعلانية	حاسب الي وملحقاته	اثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة	السيارات	البيان
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٠٨١,٩٥٧	٧,١٩٠	٩٤,٤٨٧	٤٤٦,٤٧٧	١١٣,٨٠٣	٤٢٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
—	—	—	—	—	—	الإضافات خلال الفترة
١,٠٨١,٩٥٧	٧,١٩٠	٩٤,٤٨٧	٤٤٦,٤٧٧	١١٣,٨٠٣	٤٢٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٨١,٩٥٥	٧,١٩٠	٩٤,٤٨٧	٤٤٦,٤٧٧	١١٣,٨٠٣	٤١٩,٩٩٨	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
—	—	—	—	—	—	استهلاك الفترة
١,٠٨١,٩٥٥	٧,١٨٩	٩٤,٤٨٧	٤٤٦,٤٧٧	١١٣,٨٠٣	٤١٩,٩٩٨	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢	—	—	—	—	٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٠٥	—	—	—	—	٢,٥٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ - النقد ومعادلات النقد:

يتمثل هذا البند في الحسابات الجارية لدى مصرف الراجحي.

٥ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
-	٧,٦٦٣
-	٢٦,٢٢٣
-	٣٣,٨٨٦
=====	=====

إيرادات غير مقيدة - مستحقة
 ضريبة القيمة المضافة المستردة

٦ - التبرعات النقدية:

يتمثل هذا البند فيما يلي: -

<u>الإجمالي</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٦,٩٠٠	٥,٩٩٨	-	٥,٩٩٨
٣٢,٧٦٤	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	-
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠
٣٩,٦٦٤	٩٦,٤٩٨	٨٦,٠٠٠	١٠,٤٩٨
=====	=====	=====	=====

الجمعية-العمومية
 الجهات-المانحة
 تأجير-سيارات الجمعية

٧ - إيرادات الأنشطة:

يتمثل هذا البند فيما يلي: -

<u>الإجمالي</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٥٨٨,٤٥١	٤٧٧,٤٣٣	-	٤٧٧,٤٣٣
-	٤١,٩٢٥	٤١,٩٢٥	-
٥٨٨,٤٥١	٥١٩,٣٥٨	٤١,٩٢٥	٤٧٧,٤٣٣
=====	=====	=====	=====

مركز أجيال لضيافة الطفل
 اشتراكات برامج وأنشطة

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- مصاريف محملة على النشاط:				
				يتمثل هذا البند فيما يلي: -
<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>الإجمالي</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢١٢,٥٠٠	٢٠٣,٧٥٠	٢٤٢,٥٢٠	٤١٦,٢٥٠	الأجور والمرتبات وما في حكمها
١٤٦,٩٠٠	٦٠,٠٠٠	—	٢٠٦,٩٠٠	برامج وأنشطة
١١٥,٤٠٣	١٩,٥٠٨	—	١٣٤,٩١١	مطبوعات
—	١٤٧,٠٩١	١٢٠,٠٠٠	١٤٧,٠٩١	إيجار
٢,٦٠٠	٩٨,٠٧٥	٢,١٠٠	١٠٠,٦٧٥	عقود تشغيلية
—	٦,١٥٠	١٧,٦٤٩	٦,١٥٠	تجهيز مقر مركز أجيال
—	١٢,٣٠٠	—	١٢,٣٠٠	كهرباء ومياه
—	٦,٢٤٥	—	٦,٢٤٥	بريد وهاتف
—	٢٠٠	٤,٣٠٠	٢٠٠	متنوعة
—	٥,٠٠٠	١١,٧٢٥	٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح
٦,٠٠٠	—	—	٦,٠٠٠	أثاث
—	٢,٨٨٣	—	٢,٨٨٣	تأمين وسائل النقل
—	١٠,٣٧٣	٤,٧٤٨	١٠,٣٧٣	مدفوعات حكومية
—	—	١٤,٠٧٠	—	أنظمة المعلومات والتنقية
—	٤,٢٠٦	—	٤,٢٠٦	تأمينات اجتماعية
—	٢,٥٠٠	—	٢,٥٠٠	مصروف-إهلاك-سيارات
٤٨٣,٤٠٣	٥٧٨,٢٨٠	٤١٧,١١٢	١,٠٦١,٦٨٣	

جمعية التنمية الأهلية بالهفوف "رسوخ"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- مصروفات عمومية وإدارية:			
يتمثل هذا البند فيما يلي: -			
مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأجور والمرتببات وماقي حكمها	٨٣,٠٠٠	—	٢٩,٧٣٩
قرطاسية	—	١٠,٩٢٧	—
كهرباء ومياه	—	—	١٢,٨٦٥
بريد وهاتف ونت	٦,٨١٧	—	١٠,٨٢٣
عمولات بنكية	—	٢,١١٩	١,٥٨٤
مستلزمات أنظمة المعلومات	٢,٨٣٠	—	—
اتعاب مهنية (المحاسب القانوني)	١٢,٥٠٦	—	—
رسوم وتعبير	—	٥,٠١٢	٩,٣٥٢
ضيافة واستقبال	١١,٥٤٠	—	—
استهلاك العقارات والمعدات	—	—	١٣٤,٧٧٧
تأمين سيارات	—	—	٣,٨٠٧
	<u>١١٦,٦٩٣</u>	<u>١٨,٠٥٨</u>	<u>٢٠٢,٩٤٧</u>
	=====	=====	=====

١٠- التغيير في صافي الأصول خلال الفترة:

يتمثل هذا البند فيما يلي: -				
غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
الإيرادات	٤٨٦,٨٦٦	٦٧٨,١١٥	١,٣٧٩,٨٩٣	
المصروفات	(٥٩٦,٣٣٨)	(١,٠١١,٤٨٨)	(١,١٩٦,٤٣٤)	
	<u>(١٠٩,٤٧٢)</u>	<u>(٣٣٣,٣٧٣)</u>	<u>١٨٣,٤٥٩</u>	
	=====	=====	=====	

١١- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٤ م.

تواصل معنا



0590448860