

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة = المملكة العربية السعودية
" القوائم المالية "
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	(فهرس المحتويات)
(١) - (٣)	البيان
(٤)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٥)	قائمة المركز المالي
(٦)	قائمة الأنشطة
(٧) - (١٧)	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقررين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة

مكة / منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالمعابدة " جمعية أهلية غير هادفة للربح "، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بالمعابدة - بمنطقة مكة المكرمة - منشأه أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " **مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية** " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

أمور المراجعة الرئيسية:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

Email: info@msqoffice.com

المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب. / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف / ٠١١٢٤٧٨١٤٧

Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147



وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك. المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، **والتأكيد 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 التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها 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، **ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة** ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب 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 إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية 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 إن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الأمور الأخرى:

القوائم المالية للجمعية للسنة السابقة تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر ، والذي أبدى رأي غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ٠٧ يوليو ٢٠٢٤م.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ٢٧/٠١/٢٠٢٥م

الموافق: ٢٧/٠٧/١٤٤٦هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



١

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
٩١,١٩٠	٤٦٥,٠٨٦	(٦)	النقدية وما في حكمها
١,٦٥٣	—		الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٩٢,٨٤٣</u>	<u>٤٦٥,٠٨٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٦٢,٨٢٩	٥١,٨٥٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
٤,٦٠٠	٣,٦٨٠	(٨)	الأصول غير الملموسة (صافي)
<u>٦٧,٤٢٩</u>	<u>٥٥,٥٣٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١٦٠,٢٧٢</u>	<u>٥٢٠,٦١٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة:
٣,١٦٢	١٦,٠٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣,١٦٢</u>	<u>١٦,٠٠٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣,١٦٢</u>	<u>١٦,٠٠٠</u>		إجمالي المطلوبات
		(١٠)	صافي الأصول:
(١٣٧,٨١٣)	١٥,١٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٤,٩٢٣	٤٨٩,٥١٥	(١/١٠)	صافي الأصول المقيدة
<u>١٥٧,١١٠</u>	<u>٥٠٤,٦١٦</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٦٠,٢٧٢</u>	<u>٥٢٠,٦١٦</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أجمالي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات والهبات النقدية	(١١)	٣٢,٥٤٢	٤٨١,٣٦٧	٥١٣,٩٠٩	١٤٢,٢٧٠
اشتراكات الأعضاء		١,١٠٠	—	١,١٠٠	١,٨٠٠
الإيرادات الأخرى		—	—	—	٢٠٠
الأصول المحررة	(٢/١٠)	٢٨٦,٧٧٥	(٢٨٦,٧٧٥)	—	—
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣٢٠,٤١٧	١٩٤,٥٩٢	٥١٥,٠٠٩	١٤٤,٢٧٠
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة	(١٢)	(٣٦,٦٢٠)	—	(٣٦,٦٢٠)	(٣,٠٠٠)
مصروفات حملة على النشاط	(١٣)	(١١٣,٧٢٤)	—	(١١٣,٧٢٤)	(٤٤,٨٠٩)
إجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج والأنشطة		(١٥٠,٣٤٤)	—	(١٥٠,٣٤٤)	(٤٧,٨٠٩)
مجمّل التغير في صافي الأصول		١٧٠,٠٧٣	١٩٤,٥٩٢	٣٦٤,٦٦٥	٩٦,٤٦١
المصروفات والأعباء					
الرواتب والأجور وما في حكمها		—	—	—	—
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤)	(٥,٢٦٠)	—	(٥,٢٦٠)	(٣,٦٥٤)
مصروفات الحوكمة		—	—	—	(٦,٣٢٥)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	(١٠,٩٧٩)	—	(١٠,٩٧٩)	(٣,٨٦٦)
إطفاء أصول غير الملموسة	(٨)	(٩٢٠)	—	(٩٢٠)	—
مجموع المصروفات والأعباء		(١٧,١٥٩)	—	(١٧,١٥٩)	(١٣,٨٤٥)
صافي التغير في صافي الأصول	(١٠)	١٥٢,٩١٤	١٩٤,٥٩٢	٣٤٧,٥٠٦	٨٢,٦١٦
صافي الأصول في أول العام		(١٣٧,٨١٣)	٢٩٤,٩٢٣	١٥٧,١١٠	٧٤,٤٩٤
صافي الأصول في نهاية العام		١٥,١٠١	٤٨٩,٥١٥	٥٠٤,٦١٦	١٥٧,١١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٣م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٤م</u> <u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٨٢,٦١٦</u>	<u>٣٤٧,٥٠٦</u>	<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٣,٨٦٦	١٠,٩٧٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
—	٩٢٠	أطفاء الأصول غير ملموسة
<u>٨٦,٤٨٢</u>	<u>٣٥٩,٤٠٥</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(١,٢٧٥)	١,٦٥٣	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٦٢	١٢,٨٣٨	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٨٧,٠٦٩</u>	<u>٣٧٣,٨٩٦</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
—	—	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٦٠٠)	—	المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
<u>(٤,٦٠٠)</u>	<u>—</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>٨٢,٤٦٩</u>	<u>٣٧٣,٨٩٦</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
٨,٧٢١	٩١,١٩٠	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
<u>٩١,١٩٠</u>	<u>٤٦٥,٠٨٦</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ اسم الجمعية: جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة - مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة

ب / الكيان القانوني: منشأه غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣) بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٢٩هـ، الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٨م، ومسجلة بوزارة التجارة بموجب السجل التجاري رقم / ٤٠٣١٢٧٥١٩٠ بتاريخ ٢٤ جماد أول ١٤٤٤هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م بمدينة مكة المكرمة، برأس مال قدره ٥٠٠٠ ريال (فقط خمسة آلاف ريال).

ج / أهداف الجمعية:

م	الهدف
١	تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
٢	تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
٣	تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخص ي والمشاركة المجتمعية.
٤	اهداف اخرى موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية.

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٤م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لاهم السياسات المحاسبية:

١/٣: استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١/٣: " تابع " استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة: -

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية: -

تتخفف قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣: تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " : -

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة " .

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك: -

أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٣/٣: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة.

٤/٣: المخزون السلعي:

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

٥/٣: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى: -

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦/٣: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
٣ - ٥ %	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ %	سيارات ووسائل نقل
٢٠ - ٢٥ %	العدد والأدوات
١٠ %	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات وملحقاتها
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة اتصالات والأمن والحماية
١٥ - ٢٠ %	شاشات وأجهزة عرض
١٥ - ٢٠ %	أجهزة إلكترونية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٧/٣: أصول الأوقاف:

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

٨/٣: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٩/٣: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

١٠/٣: المخصصات: -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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.

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١/٣: منافع الموظفين طويلة الأجل: -

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف: -

الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣: الاعتراف بالإيرادات: -

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط: -

أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

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

التبرعات العينية: -

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية: -

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى: -

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: -

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥/٣: تحويل العملات الأجنبية: -

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦/٣: عقود الإيجار: -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	الصندوق – طبقاً للجرد الفعلي بتاريخ القوائم المالية مصرف الإنماء – حرقم / ٦٨٢٠٢٧٨٣٦٢٣٠٠٠
٧٧	—	
٩١,١١٣	٤٦٥,٠٨٦	
٩١,١٩٠	٤٦٥,٠٨٦	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"
- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
العدد والأدوات	٢,٢٤٤	—	—	٢,٢٤٤
أثاث ومفروشات	٢٥,٣٨١	—	—	٢٥,٣٨١
أجهزة كهربائية	٥,١٦٢	—	—	٥,١٦٢
أجهزة إلكترونية	٥,٧٥٣	—	—	٥,٧٥٣
أجهزة التدفئة والتبريد	١٣,١٠٠	—	—	١٣,١٠٠
أجهزة حاسب آلي وطابعات	١١,٩٠٢	—	—	١١,٩٠٢
أجهزة الاتصالات والأمن والحماية	٣,٦٠٨	—	—	٣,٦٠٨
أجهزة وشاشات عرض	٣,٤١١	—	—	٣,٤١١
الإجمالي	٧٠,٥٦١	—	—	٧٠,٥٦١

إيضاح رقم (٨): الأصول غير الملموسة (صافي):

تتمثل الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر في برامج حاسب آلي ورخص برامج إلكترونية ويتم إطفائها على مدار خمس سنوات كما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	* التكلفة:
—	٤,٦٠٠	رصيد تكلفة – أول السنة
٤,٦٠٠	—	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	رصيد التكلفة – آخر السنة
—	—	(-) خصم: مجمع الإطفاء
—	—	رصيد مجمع الإطفاء – أول السنة
—	٩٢٠	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
—	(٩٢٠)	رصيد مجمع الإطفاء – آخر العام
٤,٦٠٠	٣,٦٨٠	صافي القيمة الدفترية – آخر العام

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٩): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	مصروفات مستحقة الإجمالي
٣,١٦٢	١٦,٠٠٠	
<u>٣,١٦٢</u>	<u>١٦,٠٠٠</u>	

إيضاح رقم (١٠): صافي الأصول:

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البير	رصيد ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	(١٣٧,٨١٣)	—	١٥٢,٩١٤	١٥,١٠١
صافي الأصول المقيدة (١/١٠)	٢٩٤,٩٢٣	—	١٩٤,٥٩٢	٤٨٩,٥١٥
الإجمالي	<u>١٥٧,١١٠</u>	<u>—</u>	<u>٣٤٧,٥٠٦</u>	<u>٥٠٤,٦١٦</u>

إيضاح رقم (١٠ / ١): صافي الأصول المقيدة:

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البير	رصيد ٢٠٢٤ م يناير	الإضافات على المقيد	المحور خلال العام	رصيد ٢٠٢٤ م ديسمبر
تبرعات برامج موسمية	—	٢٣,٦٠٠	٥,٧٠٣	١٧,٨٩٧
المنح الحكومية – دعم التشغيل	٢٩٤,٩٢٣	٤٢٠,٠٠٠	٢٥١,٥٣٧	٤٦٣,٣٨٦
تبرعات البرامج التنموية	—	٣٧,٠٨٢	٢٨,٨٥٠	٨,٢٣٢
تبرعات البرامج الاسرية والنسائية	—	٦٨٥	٦٨٥	—
الإجمالي	<u>٢٩٤,٩٢٣</u>	<u>٤٨١,٣٦٧</u>	<u>٢٨٦,٧٧٥</u>	<u>٤٨٩,٥١٥</u>

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢/١٠): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:

وتتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٤ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبينائها كما في الجدول التالي: -

إيضاح رقم (٢/١٠)

(أ): المحرر من التبرعات المقيدة

التبرعات المقيدة		أجمالي التبرعات	
البيان	رصيد	التبرعات الواردة	المقيدة المنقولة والواردة
	٢٠٢٤/١/١ م	خلال العام	خلال العام
تبرعات برامج موسمية	—	٢٣,٦٠٠	٢٣,٦٠٠
المنح الحكومية – دعم التشغيل	٢٩٤,٩٢٣	٤٢٠,٠٠٠	٧١٤,٩٢٣
تبرعات البرامج التنموية	—	٣٧,٠٨٢	٣٧,٠٨٢
تبرعات البرامج الاسرية والنسائية	—	٦٨٥	٦٨٥
الإجمالي	٢٩٤,٩٢٣	٤٨١,٣٦٧	٧٧٦,٢٩٠
			٢٨٨,١٥٧

إيضاح رقم (١١): التبرعات والهبات النقدية:

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
التبرعات النقدية	٣٢,٥٤٢	—	—	٣٢,٥٤٢
تبرعات برامج موسمية	—	٢٣,٦٠٠	—	٢٣,٦٠٠
المنح الحكومية – دعم التشغيل	—	٤٢٠,٠٠٠	—	٤٢٠,٠٠٠
تبرعات البرامج التنموية	—	٣٧,٠٨٢	—	٣٧,٠٨٢
تبرعات البرامج الاسرية والنسائية	—	٦٨٥	—	٦٨٥
الإجمالي	٣٢,٥٤٢	٤٨١,٣٦٧	—	٥١٣,٩٠٩

إيضاح رقم (١٢): مصاريف الأنشطة والبرامج:

تتمثل مصاريف الأنشطة والبرامج كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠٠	—	مصرفات النادي الصيفي
—	٥,٧٠٣	مصرفات برامج وأنشطة موسمية
—	٢٨,٨٥٠	مصاريف البرامج التنموية
—	٢,٠٦٧	مصاريف البرامج الاسرية والنسائية
٣,٠٠٠	٣٦,٦٢٠	الإجمالي

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٣) م
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٣): مصاريف محملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٢٠٠	٣٦,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣١٩	—	مواد ومستلزمات نظافة
٣٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠	إيجارات وبدل سكن
٢٩٠	—	بوفية وضيافة وإعاشة واستقبال
—	٥٧,٤٧٥	مصروفات دعائية وتسويقية
—	٧٤٩	مياه وكهرباء
٤٤,٨٠٩	١١٣,٧٢٤	الإجمالي

إيضاح رقم (١٤): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	١,٠٠٦	التأمينات الاجتماعية
—	٤,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٥	—	مصروفات وعمولات بنكية
٣,٦٠٩	٢٥٤	المنافع والخدمات والتأمين
٣,٦٥٤	٥,٢٦٠	الإجمالي

إيضاح رقم (١٥): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى، إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. وتقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر.

١/١٥ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدى المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٥ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/١٥ - مخاطر المعاملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر المعاملات على أساس منظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٤/١٥ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية، إن مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مراهجة- إن وجدت - والتي تحمل أسعار موعمة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، ترأب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة.

٥/١٥ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

١٦- القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إنعام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٧): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦/٠٧/١٤٤٦ هـ، الموافق: ٢٦/٠١/٢٠٢٥ م.

إيضاح رقم (١٨): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٤ م والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م، كما إن الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (١٩): علم:

(أ) مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.
(ب) القوائم المالية: القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر.
(ج) أرقام المقارنة: تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة (للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية، لا يوجد لعمليات إعادة التدويب هذه أي أثر على صافي أصول الجمعية أو قائمة الأنشطة للسنة الحالية أو السابقة.

جمعية التنمية الأهلية بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (٧): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):
تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـيـان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
العدد والأدوات	٢,٢٤٤	—	—	٢,٢٤٤	٦٤	٤٤٩	—	٥١٣	١,٧٣١	٢,١٨٠
أثاث ومفروشات	٢٥,٣٨١	—	—	٢٥,٣٨١	١,٣٩٢	٢,٥٣٨	—	٣,٩٣٠	٢١,٤٥١	٢٣,٩٨٩
أجهزة كهربائية	٥,١٦٢	—	—	٥,١٦٢	٥٢٦	١,٠٣٢	—	١,٥٥٨	٣,٦٠٤	٤,٦٣٦
أجهزة إلكترونية	٥,٧٥٣	—	—	٥,٧٥٣	١,٣٦٠	١,١٥١	—	٢,٥١١	٣,٢٤٢	٤,٣٩٣
أجهزة التدفئة والتبريد	١٣,١٠٠	—	—	١٣,١٠٠	١,٨١٦	٢,٦٢٠	—	٤,٤٣٦	٨,٦٦٤	١١,٢٨٤
أجهزة حاسب آلي وطابعات	١١,٩٠٢	—	—	١١,٩٠٢	١,٩١٠	١,٧٨٥	—	٣,٦٩٥	٨,٢٠٧	٩,٩٩٢
أجهزة الاتصالات والأمن والحماية	٣,٦٠٨	—	—	٣,٦٠٨	٣٨٠	٧٢٢	—	١,١٠٢	٢,٥٠٦	٣,٢٢٨
أجهزة وشاشات عرض	٣,٤١١	—	—	٣,٤١١	٢٨٤	٦٨٢	—	٩٦٦	٢,٤٤٥	٣,١٢٧
الإجمالي	٧٠,٥٦١	—	—	٧٠,٥٦١	٧,٧٣٢	١٠,٩٧٩	—	١٨,٧١١	٥١,٨٥٠	٦٢,٨٢٩