

**آمعة التئمة الأهله بالآرآة**  
مسآة بالمركز الوطنل لتئمة القطاع أفر الربآل برقم (٤٤٨١)  
منطقة عسفر - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهفة فف ٣١ دفسمبر ٢٠٢٣ م



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية التنمية الأهلية بالحرجة  
الحرجة / منطقة عسير / المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالحرجة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا؛ فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية؛ المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بالحرجة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

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

### لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١١) حول القوائم المالية؛ والذي يوضح أن صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ظهرت بمبلغ مدين قدره (٤٣٨,٣٥٠) ريالاً؛ ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة



السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي 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، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار 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 أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير 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 جوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية؛ سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة 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 افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها؛ وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا





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

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 كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات؛ وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث 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 للعام السابق تم مراجعتها وتدقيقها وإصدار تقرير المراجعة عنها من قبل زميل آخر ، والذي أبدى رأياً غير معدلاً على القوائم المالية بتاريخ ٠٢ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٣ م.

### تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

#### إن القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية .
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها المحفوظ بها بالجمعية .  
فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الرياض في : ٢٤/٠٦/٢٠٢٤ م

الموافق : ١٨/١٢/١٤٤٥ هـ

مشبب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



جمعية التنمية الأهلية بالحرجة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما هي عليه في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٢ م         | ٢٠٢٣ م         | إيضاح  | الموجودات                         |
|----------------|----------------|--------|-----------------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |        | الموجودات المتداولة:              |
| ٩٠,٦٠٣         | ٥١,٩٠٥         | (٦)    | النقد وما في حكمه                 |
| <u>٩٠,٦٠٣</u>  | <u>٥١,٩٠٥</u>  |        | إجمالي الموجودات المتداولة        |
|                |                |        | الموجودات غير المتداولة:          |
| ٦٩,٨١٦         | ٦١,٧٠٤         | (٧)    | الممتلكات والآلات والمعدات (صافي) |
| ١,٨٢٨          | ٢٠٣            | (٨)    | الأصول غير الملموسة (صافي)        |
| <u>٧١,٦٤٤</u>  | <u>٦١,٩٠٧</u>  |        | إجمالي الموجودات غير المتداولة    |
| <u>١٦٢,٢٤٧</u> | <u>١١٣,٨١٢</u> |        | إجمالي الموجودات                  |
|                |                |        | المطلوبات وصافي الأصول:           |
|                |                |        | المطلوبات المتداولة:              |
| ٤,٦٠٠          | ٥,٧٥٠          | (٩)    | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى   |
| <u>٤,٦٠٠</u>   | <u>٥,٧٥٠</u>   |        | إجمالي المطلوبات المتداولة        |
|                |                |        | المطلوبات غير المتداولة:          |
| ٢٦,٢٢٩         | —              | (١٠)   | مخصص مكافأة ترك الخدمة            |
| <u>٢٦,٢٢٩</u>  | <u>—</u>       |        | إجمالي المطلوبات غير المتداولة    |
| <u>٣٠,٨٢٩</u>  | <u>—</u>       |        | إجمالي المطلوبات                  |
|                |                |        | صافي الأصول                       |
| (٤١٤,٩٩٤)      | (٤٣٨,٣٥٠)      | (١١)   | صافي الأصول غير المقيدة           |
| ٥٤٦,٤١٢        | ٥٤٦,٤١٢        | (١/١١) | صافي الأصول المقيدة               |
| <u>١٣١,٤١٨</u> | <u>١٠٨,٠٦٢</u> |        | إجمالي صافي الأصول                |
| <u>١٦٢,٢٤٧</u> | <u>١١٣,٨١٢</u> |        | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول     |

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

رئيس الجمعية

أمين الصندوق

محاسب الجمعية



جمعية التنمية الأهلية بالحرجة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |   |
|----------------------|----------------------|---|
| (١٥٦,٤٣٠)            | (٢٣,٣٥٦)             | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                  |
|                      |                      | التغير في صافي الأصول   |
|                      |                      | <u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>                          |
| ٨,٨١٩                | ٨,٨٩٨                | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                            |
| ١,٦٢٥                | ١,٦٢٥                | إطفاء الأصول غير الملموسة                                     |
| ٤,٨٠٠                | —                    | مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون                                 |
| —                    | (٢٦,٢٢٩)             | تسويات مخصص مكافأة ترك الخدمة                                 |
| <u>(١٤١,١٨٦)</u>     | <u>(٣٩,٠٦٢)</u>      | <u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>                     |
|                      |                      | <u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>              |
| ٤,٦٠٠                | ١,١٥٠                | التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى                |
| (٩,٨٨٠)              | —                    | المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة                              |
| <u>(١٤٦,٤٦٦)</u>     | <u>(٣٧,٩١٢)</u>      | <u>صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>             |
|                      |                      | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>               |
| —                    | (٧٨٦)                | المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات                          |
| <u>=</u>             | <u>(٧٨٦)</u>         | <u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u> |
| <u>(١٤٦,٤٦٦)</u>     | <u>(٣٨,٦٩٨)</u>      | <u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>                       |
| ٢٣٧,٠٦٩              | ٩٠,٦٠٣               | رصيد النقد وما في حكمه أول العام                              |
| <u>٩٠,٦٠٣</u>        | <u>٥١,٩٠٥</u>        | رصيد النقد وما في حكمه نهاية العام                            |

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

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ/ اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية بالحرجة

ب / الكيان القانوني : منشأة غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١) بتاريخ

١٣/١٠/١٤٤٣هـ الموافق ١٤/٥/٢٠٢٢م .

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 المختصة. |
| ٣ | تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.                      |

د/ السنة المالية : تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٣م 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 والإصدارات 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 وأيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على أساس 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه 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.



**جمعية التنمية الأهلية بالحرجة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)**  
**منطقة عسير - المملكة العربية السعودية**  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**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 .

**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 المقدر 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 :-**

تخفص 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 للاسترداد 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 بنوي 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 (إن وجد) يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً بأولاً.

**جمعية التنمية الأهلية بالحرجة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٤٨١ )**  
**منطقة عسير – المملكة العربية السعودية**  
**(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه )**  
**( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )**

**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.

**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 مدى الأعمار الانتاجية المقدر لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

| النسبة    | الممتلكات والآلات والمعدات |
|-----------|----------------------------|
| ٢٠ - ٢٥ % | سيارات ووسائل نقل          |
| ١٠ %      | أثاث ومفروشات              |
| ١٥ - ٢٠ % | أجهزة كهربائية             |
| ١٠ - ٥ %  | تجهيزات                    |
| ٢٠ - ٣٠ % | أجهزة أمن ومراقبة          |

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 الحفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

**جمعية التنمية الأهلية بالحرجة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٤٨١ )**  
**منطقة عسير – المملكة العربية السعودية**  
**(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه )**  
**( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )**

**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 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 .

**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 ائتمان 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 أصول 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 أصول 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 يتلقى 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 .

**جمعية التنمية الأهلية بالحرجة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)**  
**منطقة عسير – المملكة العربية السعودية**  
**(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**  
**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 وتتنوع 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 جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**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 وبالوحدات 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 ٢٠١٨م 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 ان 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 للإسترداد؛ يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨/٣ : المقاصة بين الحسابات :

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 أن 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 بالحرجة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**إيضاح رقم (٦) : النقد وما في حكمه :**

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | نقدية بالبنك – مصرف الراجحي<br>الإجمالي |
|----------------------|----------------------|---|
| ٩٠,٦٠٣               | ٥١,٩٠٥               |   |
| <u>٩٠,٦٠٣</u>        | <u>٥١,٩٠٥</u>        |   |

**إيضاح رقم (٧) : الممتلكات والآلات والمعدات : " كشف مرفق "**

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

تتمثل الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر في برامج حاسب آلي ويتم إطفائها كما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | * التكلفة :                      |
|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| ٦,٥٠٠                | ٦,٥٠٠                | رصيد التكلفة – أول السنة         |
| —                    | —                    | الإضافات خلال السنة              |
| —                    | —                    | الاستبعادات خلال السنة           |
| <u>٦,٥٠٠</u>         | <u>٦,٥٠٠</u>         | رصيد التكلفة – آخر السنة         |
|                      |                      | <b>(-) خصم : مجمع الإطفاء</b>    |
| ٣,٠٤٧                | ٤,٦٧٢                | رصيد مجمع الإطفاء – أول السنة    |
| ١,٦٢٥                | ١,٦٢٥                | الإطفاء خلال السنة               |
| —                    | —                    | الاستبعادات خلال السنة           |
| <u>٤,٦٧٢</u>         | <u>٦,٢٩٧</u>         | رصيد مجمع الإطفاء – آخر العام    |
| <u>١,٨٢٨</u>         | <u>٢٠٣</u>           | صافي القيمة الدفترية - آخر العام |

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)  
 منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ = 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:

| ٢٠٢٢ م       | ٢٠٢٣ م       |                 |
|--------------|--------------|-----------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي   | مصروفات مستحقة  |
| ٤,٦٠٠        | ٥,٧٥٠        |                 |
| <u>٤,٦٠٠</u> | <u>٥,٧٥٠</u> | <b>الإجمالي</b> |

**إيضاح رقم (١٠) : مخصص مكافأة ترك الخدمة:**

تتمثل حركة مخصص مكافأة ترك الخدمة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٢ م        | ٢٠٢٣ م     |                                       |
|---------------|------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي | رصيد المخصص – أول العام               |
| ٣١,٣٠٩        | ٢٦,٢٢٩     | المكون خلال العام                     |
| ٤,٨٠٠         | —          | المدفوع خلال العام                    |
| (٩,٨٨٠)       | —          | تسويات                                |
| —             | (٢٦,٢٢٩)   | <b>رصيد مخصص ترك الخدمة آخر العام</b> |
| <u>٢٦,٢٢٩</u> | <u>—</u>   |                                       |



جمعية التنمية الأهلية بالحرجة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢) : التبرعات والمنح النقدية :

تتمثل التبرعات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

| بيان التبرعات           | غير مقيدة | مقيدة | الإجمالي |
|-------------------------|-----------|-------|----------|
| التبرعات والمنح النقدية | ٣٩,١٠٢    | —     | ٣٩,١٠٢   |
| الإجمالي                | ٣٩,١٠٢    | —     | ٣٩,١٠٢   |

إيضاح رقم (١٣) : مصروفات الأنشطة :  
تتمثل المساعدات النقدية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                                    |
|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| ٢٧,٥٠٠               | ٣١,٥٠٠               | م. مراكز النشاط الاجتماعي الشبابية |
| —                    | ٦,٠٠٠                | م. دعم نشاط مركز الغول             |
| —                    | ١,٥٠٠                | م. دورات تدريبية مبادرة أجاويد     |
| —                    | ٣,٠٠٠                | م. مبادرة بنين                     |
| ٧٩,٣٧٤               | —                    | تشغيل اللجنة                       |
| ١٦,٦٦٧               | —                    | العناية بالتراث                    |
| ١٦,٦٦٧               | —                    | ديوانية الحي الاجتماعية            |
| ١٤٠,٢٠٨              | ٤٢,٠٠٠               | الإجمالي                           |

إيضاح رقم (١٤) : مصروفات محملة على النشاط :  
تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                          |
|----------------------|----------------------|--------------------------|
| —                    | ١٥,٧٠٠               | رواتب وأجور وما في حكمها |
| —                    | ٧٠٠                  | صيانة وإصلاح السيارات    |
| —                    | ١٦,٤٠٠               | الإجمالي                 |

إيضاح رقم (١٥) : المصروفات العمومية والإدارية :  
تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                     |
|----------------------|----------------------|---------------------|
| ٤,٨٠٠                | —                    | مكافأة نهاية الخدمة |
| —                    | ٣٠٠                  | مياه                |
| —                    | ٢١٧                  | نظافة               |
| ٢,٥٠٠                | ٨٩٧                  | صيانة وإصلاحات      |
| —                    | ٢,١٠٠                | هاتف وانترنت        |
| ٤,٦٠٠                | ٥,٧٥٠                | أتعاب مهنية         |
| ٦,٦٠٠                | —                    | إقامات وتأشيرات     |
| ٥٧٠                  | —                    | أخرى                |
| ١٩,٠٧٠               | ٩,٢٦٤                | الإجمالي            |

**جمعية التنمية الأهلية بالحرجة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)**  
**منطقة عسير - المملكة العربية السعودية**  
**(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه )**  
**( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )**

**١٦ - القيمة العادلة:**

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

**إيضاح رقم (١٧) : اعتماد القوائم المالية:**

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٧/١٢/١٤٤٥ هـ الموافق: ٢٣/٠٦/٢٠٢٤ م.

**إيضاح رقم (١٨) : الأحداث اللاحقة :**

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م ، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

**إيضاح رقم (١٩) : عام :**

- (أ) **القوائم المالية** : القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها واعتمادها من زميل آخر .
- (ب) **أرقام المقارنة** : تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية؛ لا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أي أثر على صافي الأصول للسنة الحالية أو السابقة.
- (ت) **مستوى تقريب الأرقام** : تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .



جمعية التنمية الأهلية بالحرجة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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:

| البيان            | رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م | الإضافات خلال العام | الاستبعادات خلال العام | رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م | استهلاك العام الحالي | استيعادات العام الحالي | صافي قيمة الدفترية في |                  |
|-------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|------------------|
|                   |                                |                     |                        |                                  |                                       |                      |                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| سيارات ووسائل نقل | ٢٧٢,٠٠٠                        | —                   | —                      | ٢٧٢,٠٠٠                          | ٢٧١,٩٩٩                               | —                    | —                      | ٢٧١,٩٩٩               | ١                |
| أثاث ومفروشات     | ٦٠,٧٠٠                         | —                   | —                      | ٦٠,٧٠٠                           | ٣٧,٦٦٨                                | ٥,٠٩٠                | —                      | ٤٢,٧٥٨                | ٢٣,٠٣٢           |
| أجهزة كهربائية    | ١١٧,٠٠٠                        | —                   | —                      | ١١٧,٠٠٠                          | ١١٦,٩٩٧                               | —                    | —                      | ١١٦,٩٩٧               | ٣                |
| تجهيزات           | ٧٥,٩٨٢                         | —                   | —                      | ٧٥,٩٨٢                           | ٢٩,٢٠٢                                | ٣,٧٢٩                | —                      | ٣٢,٩٣١                | ٤٦,٧٨٠           |
| أجهزة أمن ومراقبة | —                              | ٧٨٦                 | —                      | ٧٨٦                              | —                                     | ٧٩                   | —                      | ٧٩                    | ٧٠٧              |
| الإجمالي          | ٥٢٥,٦٨٢                        | ٧٨٦                 | —                      | ٥٢٦,٤٦٨                          | ٤٥٥,٨٦٦                               | ٨,٨٩٨                | —                      | ٤٦٤,٧٦٤               | ٦١,٧٠٤           |
|                   |                                |                     |                        |                                  |                                       |                      |                        |                       | ٦٩,٨١٦           |