

جمعية التنمية الالهية بمزعل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٢٦٤ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بمزعل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بمزعل، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية الاهلية بمزعل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع 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 فينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

*Handwritten signature*



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية التنمية الاهلية بمزعل المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

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

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٩ شعبان ١٤٤٦هـ

١٨ فبراير ٢٠٢٥م

جمعية التنمية الاهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٢,٢٤٠	٢٢٠,٤٣٦	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٠	٢٣,٠٠٩		عهد موظفين
<u>٩٢,٢٤٠</u>	<u>٢٤٣,٤٤٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٩,٣٥٦	٣٧,٢٨٨	(٤)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
<u>٣٩,٣٥٦</u>	<u>٣٧,٢٨٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٣١,٥٩٦</u>	<u>٢٨٠,٧٣٣</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٧,٨٧٥	٢٣,٥٠٠	(٥)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة
<u>٧,٨٧٥</u>	<u>٢٣,٥٠٠</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٧,٨٧٥</u>	<u>٢٣,٥٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٠١,٢٧٩)	(٩٢,٠٤٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٥,٠٠٠	٣٤٩,٢٧٧	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
<u>١٢٣,٧٢١</u>	<u>٢٥٧,٢٣٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٣١,٥٩٦</u>	<u>٢٨٠,٧٣٣</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الاهلية بمزعل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)**  
**مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>مقيـدة</u>	<u>غير مقيـدة</u>	<u>ايضاح</u>	
					<b><u>الإيرادات والمكاسب</u></b>
١٨٣,٩٣٠	٤١,٠٠٠	-	٤١,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	(٦)	التبرعات النقدية المقيـدة
١٠,٦٩١	٣,٥١٥	-	٣,٥١٥		تبرعات عينية
-	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠		إيرادات الأشتراكات
-	١٣٩,٣١٠	١٣٩,٣١٠	-	(٧)	المنح الحكومي
-	-	-	-		<b><u>صافي الأصول المحررة من القيود</u></b>
-	-	(٢١٥,٠٣٣)	٢١٥,٠٣٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<u>١٩٤,٦٢١</u>	<u>٣٨٦,٠٢٥</u>	<u>١٢٤,٢٧٧</u>	<u>٢٦١,٧٤٨</u>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
					<b><u>المصروفات والخسائر</u></b>
١٦٥,٧٠٧	٢١٥,٠٣٣	-	٢١٥,٠٣٣	(٨)	مصروفات الأنشطة
٢٧,٣٤٠	٣٥,٤١٢	-	٣٥,٤١٢	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٠٦٨	٢,٠٦٨	-	٢,٠٦٨	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٩٥,١١٥</u>	<u>٢٥٢,٥١٣</u>	<u>-</u>	<u>٢٥٢,٥١٣</u>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٤٩٤)	١٣٣,٥١٢	١٢٤,٢٧٧	٩,٢٣٥		التغير في صافي الأصول
٢٤٧,٧٣٢	١٢٣,٧٢١	٢٢٥,٠٠٠	(١٠١,٢٧٩)		صافي الأصول في بداية السنة
<u>٢٤٧,٢٣٨</u>	<u>٢٥٧,٢٣٣</u>	<u>٣٤٩,٢٧٧</u>	<u>(٩٢,٠٤٤)</u>		<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

جمعية التنمية الاهلية بمزعل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)  
مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٢٤,٢١٥	٢٢٥,٠٠٠	(١٠٠,٧٨٥)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٤٩٤)	-	(٤٩٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٢٣,٧٢١	٢٢٥,٠٠٠	(١٠١,٢٧٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٣,٧٢١	٢٢٥,٠٠٠	(١٠١,٢٧٩)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣٣,٥١٢	١٢٤,٢٧٧	٩,٢٣٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٥٧,٢٣٣	٣٤٩,٢٧٧	(٩٢,٠٤٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٩٤)	١٣٣,٥١٢	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٢,٠٦٨	٢,٠٦٨	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١,٥٧٤	١٣٥,٥٨٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	(٢٣,٠٠٩)	عهد موظفين
(٦,٧٧٦)	١٥,٦٢٥	مصاريف مستحقة
(٥,٢٠٢)	١٢٨,١٩٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٢٠٢)	١٢٨,١٩٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٩٧,٤٤٢	٩٢,٢٤٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
٩٢,٢٤٠	٢٢٠,٤٣٦	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

## جمعية التنمية الاهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

### (١) معلومات عن الجمعية:

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

(١/٢) المركز الرئيسي : مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤) بتاريخ ١١/٠٩/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/١٢ م .

### (١/٤) أهداف الجمعية :-

- \* تحقيق الترابط الاجتماعي بين افراد المجتمع .
- \* الاستفادة من خبرات وطاقات افراد المجتمع .
- \* تطوير البرامج الخاصة بالشباب والاستفادة من طاقاتهم في تطوير المجتمع .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

### (٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

### (٢/١) إستخدام التقديرات :

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

## جمعية التنمية الاهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٦٤)

مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

### (٢/٢) العرف المحاسبى :

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

#### (أ) الإيرادات :

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

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

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

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

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

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

#### (ب) المصروفات :

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

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

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

#### النقدية وشبه النقدية:

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

#### الذمم المدينة:

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

#### المخزون السلى :-

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

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

## جمعية التنمية الاهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

### الأصول الثابتة :-

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

اثاث ومفروشات ١٠% أجهزة والالات ومعدات ١٥%

الأجهزة الكهربائية ١٠%

### الأصول غير الملموسة

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

### مكافأة نهاية الخدمة :-

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

### الديون المشكوك في تحصيلها :-

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

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات العينية :-

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

### قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية التنمية الاهلية بمزعل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)  
مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>										
مصرف الراجحي										
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>										
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>										
<u>٩٢,٢٤٠</u>										
<u>٩٢,٢٤٠</u>										
<u>٢٢٠,٤٣٦</u>										
<u>٢٢٠,٤٣٦</u>										
<u>إيضاح (٤) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-</u>										
<u>البيان</u>	<u>تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م</u>	<u>إضافات خلال العام</u>	<u>الاستيعادات خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م</u>	<u>اهلاكات العام</u>	<u>مجمع الاهلاك المستيعد</u>	<u>مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
تحسينات مباني	٢٧,٠٠٠	.	.	٢٧,٠٠٠	٢,٠٢٥	٦٧٥	.	٢,٧٠٠	٢٤,٣٠٠	٢٤,٩٧٥
اثاث ومفروشات	٦,٣٣٠	.	.	٦,٣٣٠	١,٤٢٥	٤٧٥	.	١,٩٠٠	٤,٤٣٠	٤,٩٠٥
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٠,٢١٨	.	.	١٠,٢١٨	٢,٣٠١	٧٦٧	.	٣,٠٦٨	٧,١٥٠	٧,٩١٧
لوحات الدعاية والاعلان	٢,٠١٢	.	.	٢,٠١٢	٤٥٣	١٥١	.	٦٠٤	١,٤٠٨	١,٥٥٩
<b>الإجمالي</b>	<b>٤٥,٥٦٠</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>٤٥,٥٦٠</b>	<b>٦,٢٠٤</b>	<b>٢,٠٦٨</b>	<b>.</b>	<b>٨,٢٧٢</b>	<b>٣٧,٢٨٨</b>	<b>٣٩,٣٥٦</b>

**جمعية التنمية الاهلية بمزعل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)**  
**مزعل - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م**

<b>ايضاح : (٥) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة :-</b>		٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م	
		٠	٢,٨٧٥	مصروفات مستحقة
		١٤,٠٠٠	٠	رواتب مستحقة
		٩,٥٠٠	٥,٠٠٠	ايجارات مستحقة
	<b>الاجمالي</b>	<b>٢٣,٥٠٠</b>	<b>٧,٨٧٥</b>	
<b>ايضاح : (٦) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>				
		٢٠٠,٠٠٠	-	برنامج نادي الارتقاء
	<b>الاجمالي</b>	<b>٢٠٠,٠٠٠</b>	<b>٠</b>	
<b>ايضاح : (٧) المنح الحكومي :-</b>				
		١٣٩,٣١٠	-	دعم تشغيلي
	<b>الاجمالي</b>	<b>١٣٩,٣١٠</b>	<b>٠</b>	
<b>ايضاح : (٨) مصروفات الانشطة :-</b>				
		١٤٣,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	رواتب واجور
		٢٦,٩٩١	٠	برنامج نادي الارتقاء
		٣٦,١٧٣	٠	برنامج ديوانية الدوران وملتقى الخبراء
		٨,٨٦٩	٠	برنامج الحج
		٠	١٦,١٧٦	برنامج نادي مزعل التطوعي
		٠	١٦,٦٦٦	برنامج نادي مزعل النسائي
		٠	١٦,٦٦٦	برنامج رمضان الخير
		٠	١١,١٩٩	برنامج مزعل الاجتماعي
	<b>الاجمالي</b>	<b>٢١٥,٠٣٣</b>	<b>١٦٥,٧٠٧</b>	
<b>ايضاح : (٩) المصروفات العمومية والادارية :-</b>				
		٣٠٠	٢,٤٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
		١٥,٠٠٠	١٥,٨٣٣	ايجار مقر الجمعية
		٤,٦٣٤	١,٣٠٤	هاتف وكهرباء وانترنت
		٧٧١	٢٢	قرطاسية ومطبوعات
		١,٢٤٠		صيانة واصلاح
		١١٥	٢٣٠	بنكية وعمولات
		١,٤٤٢	٣٦	ضيافة ونظافة
		١,١٤٧	١,٧٦٥	رسوم حكومية
		١٠,٧٦٣	٥,٧٥٠	مصروفات متنوعه
	<b>الاجمالي</b>	<b>٣٥,٤١٢</b>	<b>٢٧,٣٤٠</b>	
<b>ايضاح : (١٠) صافي الأصول المقيدة :-</b>				
<b>صافي الأصول المقيدة</b>	<b>المقيد خلال العام</b>	<b>المحرر من القيود خلال العام</b>	<b>صافي الأصول المقيدة</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٢٥,٠٠٠	٠	١٨٨,٠٤٢	٣٦,٩٥٨	تبرعات دعم البرامج
-	١٣٩,٣١٠	٠	١٣٩,٣١٠	المنح الحكومي
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٦,٩٩١	١٧٣,٠٠٩	برنامج نادي الارتقاء
<b>الاجمالي</b>	<b>٣٣٩,٣١٠</b>	<b>٢١٥,٠٣٣</b>	<b>٣٤٩,٢٧٧</b>	
<b>ايضاح : (١١) عام :-</b>				

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