جمعية التنمية الأهلية بمشرفة المردمة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٦)

عفيف - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

فهرس

	بيان	صفحة
تقرير المراجع المستقل		(٣-٤)
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	(أ)	(٥)
قائمة الأنشطة	(ب)	(٦)
قائمة التدفقات النقدية	(ج)	(٧)
إيضاحات القوائم المالية	(١-٩)	(٨-١٢)

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية التنمية الأهلية بمشرفة المردمة حفظهم الله

عفيف - المملكـة العربيـة السعوديـة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الـرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بمشرفة المردمة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسـنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السـعودية ومسـؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مسـتقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سـلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفيّنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السـعودية ، والمعايير والإصـدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السـعودية للمراجعين والمحاسـبين . وهي المسـؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضـرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصـاح بحسـب مقتضـى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاسـتمرارية . واسـتخدام أسـاس الاستمرارية في المحاسبة .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية

شركة البدران المهنية المحدودة
Al Badran Professional Co. Ltd
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants
C.R.4030319998

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصـــول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلاّ أنه ليس ضمـانـاً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية الســعودية ســتكشــف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشــأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية الســعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصـميم وتنفيذ إجراءات مراجعة اســتجابة لتلك المخاطر ، والحصــول على أدلة مراجعة كافية ومناســبة لتوفير أســاس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشــاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضــللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصــول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصــلة بالمراجعة ، من أجل تصــميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناســبة الســياســات المحاســبية المســتخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاســبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصــاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)

شركة البدران المهنية المحدودة
Al Badran Professional Co. Ltd
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants
C.R.4030319998 س.ت:٤٠٣٠٣١٩٩٩٨

جـدة في : ١٤٤٧/١١/٥هـ

الموافـق : ٢٠٢٦/٤/٢٢م

جمعية التنمية الأهلية بمشرفة المردمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٦)
عفيف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م **بيان (أ)**

	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريـــــال	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريـــــال
الأصول المتداولـة :-			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣٤٩	١,٣٤٩
إجمالي الأصول المتداولة		**٣٤٩**	**١,٣٤٩**
الأصول غير المتداولة :-			
ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية	(٥)	٨٦,١٦٤	٩٤,٠٨٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٨٦,١٦٤**	**٩٤,٠٨٢**
إجمالي الأصول		**٨٦,٥١٣**	**٩٥,٤٣١**
الإلتزامات المتداولة :-			
مصاريف مستحقة	(٦)	٥,٠٠٠	٨,٠٥٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		**٥,٠٠٠**	**٨,٠٥٠**
إجمالي الإلتزامات		**٥,٠٠٠**	**٨,٠٥٠**
صافي الأصول :-			
صافي الأصول غير المقيدة - بيان(ب)		٨١,٥١٣	٨٧,٣٨١
إجمالي صافي الأصول - بيان(ب)		**٨١,٥١٣**	**٨٧,٣٨١**
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		**٨٦,٥١٣**	**٩٥,٤٣١**

*** الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ***

جمعية التنمية الأهلية بمشرفة المردمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٦)
عفيف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م **بيان (ب)**

		غير مقيدة	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
الإيرادات :-	إيضاح	ريـــــــال	ريـــــــال	ريـــــــال
إعانة الوزارة	(٧)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٤٤,٨٤٥
إجمالي الإيرادات		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٤٤,٨٤٥
المصروفات :-				
مصاريف عمومية وإدارية	(٨)	٢٢,٢٧٠	٢٢,٢٧٠	١٨٨,٠٥٠
مصاريف الأنشطة	(٩)	٧٥,٦٨٠	٧٥,٦٨٠	٥,٠٠٠
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	(٥)	٧,٩١٨	٧,٩١٨	٧,٩١٨
إجمالي المصروفات		(١٠٥,٨٦٨)	(١٠٥,٨٦٨)	(٢٠٠,٩٦٨)
التغير في صافي الأصول		(٥,٨٦٨)	(٥,٨٦٨)	(٥٦,١٢٣)
صافي الأصول أول العام		٨٧,٣٨١	٨٧,٣٨١	١٤٣,٥٠٤
إجمالي صافي الأصول - بيان (أ)		٨١,٥١٣	٨١,٥١٣	٨٧,٣٨١

*** الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ***

جمعية التنمية الأهلية بمشرفة المردمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٦)
عفيف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م **بيان (ج)**

	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريـــــــال	٢٠٢٣/١٢/٣١م ريـــــــال
التدفق النقدى من أنشطة التشغيل :-		
التغير في صافي الأصول	(٥,٨٦٨)	(٥٦,١٢٣)
بنود لا تحتاج إلى نقدية :-		
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	٧,٩١٨	٧,٩١٨
صافي التغير بعد التعديلات	**٢,٠٥٠**	**(٤٨,٢٠٥)**
التدفق النقدى من الأصول والإلتزامات التشغيلية :-		
مصاريف مستحقة	(٣,٠٥٠)	٨,٠٥٠
صافي التدفق النقدي من الأصول والإلتزامات التشغيلية	**(٣,٠٥٠)**	**٨,٠٥٠**
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	**(١,٠٠٠)**	**(٤٠,١٥٥)**
التدفق النقدى من أنشطة الإستثمار :-		
(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات	٠	(١٠٢,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار	**٠**	**(١٠٢,٠٠٠)**
التدفق النقدى من أنشطة التمويل :-		
صافي الأصول بداية العام	٠	١٤٣,٥٠٤
صافي التدفق النقدي من أنشطة التمويل	**٠**	**١٤٣,٥٠٤**
صافي التغير في رصيد النقدية	**(١,٠٠٠)**	**١,٣٤٩**
رصيد النقدية في بداية العام	١,٣٤٩	٠
صافي النقد آخر العام	**٣٤٩**	**١,٣٤٩**

*** الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ***

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية التنمية الأهلية بمشرفة المردمة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٠٠٦) وتاريخ ٢٠٠٥/١١/٢٢ م ومقرها عفيف ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ .

ب- أهداف الجمعية :-

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 .

إيضاح رقم (٢) أساس الإعداد والامتثال :-

بيان الامتثال :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة مع التعديلات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لتناسب طبيعة القطاع غير الربحي والمتطلبات النظامية الصادرة عن المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية .

أساس القياس :-

تم إعداد القوائم على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة (إن وجدت) مع اتباع أساس الاستحقاق .

الفترة الزمنية (السنة المالية) :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٤/١/١م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م .

العملة الوظيفية :-

القوائم المالية معروضة بالريال السعودي وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال .

مبدأ الاستمرارية :-

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ، حيث لا يوجد ما يشير إلى نية تصفية الجمعية في المستقبل المنظور .

إيضاح رقم (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (السياسات المميزة للجمعية)

تصنيف صافي الأصول :-

هذه أهم سياسة تميز الجمعيات ، حيث يتم تقسيم الأصول إلى :-

أصول مقيدة : هي التبرعات والمنح التي حدد المتبرع وجه صرفها (مثل: زكاة ، وقف ، بناء مسجد) .

أصول غير مقيدة : هي الموارد التي تملك الجمعية حرية التصرف فيها لتحقيق أهدافها العامة .

الاعتراف بالإيرادات :-

تختلف السياسة حسب نوع الدعم :-

أ- **التبرعات والمنح :-**

يتم الاعتراف بها عند استلامها نقدياً أو عند وجود تأكيد كتابي بالمنحة (إذا كانت قابلة للقياس) .

ب- **التبرعات العينية :-**

تُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستلام (مثل تبرع بسيارات أو مواد غذائية) .

ج- **إيرادات الزكاة :-**

يتم الاعتراف بها كأصول مقيدة ولا يتم خلطها مع إيرادات الجمعية الأخرى ، وتصرف في مصارفها الشرعية فقط .

توزيع المصروفات :-

تلتزم الجمعية بسياسة واضحة لتصنيف المصاريف إلى :-

أ- **مصاريف البرامج والأنشطة :-**

وهي المصاريف المباشرة الموجهة للمستفيدين .

ب- **مصاريف إدارية وعمومية :-**

وهي المصاريف اللازمة لتشغيل الجمعية .

ج- **مصاريف تنمية الموارد :-**

وهي التكاليف المرتبطة بجمع التبرعات .

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنك .

الممتلكات ، الآلات والمعدات :-

تُسجل بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط . يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة .

الزكاة والضريبة :-

بصفتها جمعية خيرية مسجلة لا تخضع للزكاة أو ضريبة الدخل عن نشاطها غير الهادف للربح . ومع ذلك تلتزم الجمعية بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة (VAT) إذا تجاوزت توريداتها الخاضعة للضريبة الحد النظامي ، كما تلتزم بتقديم الإقرارات المعلوماتية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

يتم الإفصاح عن أي معاملات تتم مع أعضاء مجلس الإدارة أو المؤسسين، مع التأكيد على أن أعضاء المجلس لا يتقاضون رواتب أو أجوراً مقابل عضويتهم وفقاً لنظام الجمعيات الأهلية .

الأموال المخصصة :-

السياسة التي تتبعها الجمعية في احتجاز مبالغ معينة من الفائض لمواجهة مشروعات مستقبلية أو حالات طوارئ ، شريطة موافقة مجلس الإدارة والجهة المشرفة .

إيضاح رقم (٤) **النقد وما في حكمه**

	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
	ريـــــال	ريـــــال
مصرف الراجحي	٣٤٩	١,٣٤٩
الإجمالي	**٣٤٩**	**١,٣٤٩**

إيضاح رقم (٥) **ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها**

البيـــــان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١م	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	نسبة الإستهلاك	مجمع الاستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
	ريـــــال	ريـــــال	%	ريـــــال	ريـــــال	ريـــــال	ريـــــال
أثاث ومفروشات	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١٠%	٣,٣٣٤	٣,٣٣٤	٦,٦٦٨	٧٣,٣٣٢
أجهزة حاسوب وبرامج	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	١٥%	٤,٥٨٤	٤,٥٨٤	٩,١٦٨	١٢,٨٣٢
الإجمالي	**١٠٢,٠٠٠**	**١٠٢,٠٠٠**		**٧,٩١٨**	**٧,٩١٨**	**١٥,٨٣٦**	**٨٦,١٦٤**

إيضاح رقم (٦) **مصاريف مستحقة**

	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
	ريـــــال	ريـــــال
مصاريف مستحقة متنوعة	٥,٠٠٠	٨,٠٥٠
الإجمالي	**٥,٠٠٠**	**٨,٠٥٠**

إيضاح رقم (٧) الإيرادات

	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
	ريـــــال	ريـــــال
إعانة الوزارة	١٠٠,٠٠٠	١٤٤,٨٤٥
الإجمالي	**١٠٠,٠٠٠**	**١٤٤,٨٤٥**

إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية

	ريـــــال	ريـــــال
مصاريف مكافأة العاملين	١٤,٤٠٠	٥٣,٠٠٠
مصاريف التجهيزات	٠	٦٠,١١٩
ضيافه	٢,٠٨٥	٤٩,٧٢٤
أدوات مكتبية	٧٨٥	١٥,٤٥١
هدايا	٠	١,٧٠٦
مصاريف متنوعة	٥,٠٠٠	٨,٠٥٠
الإجمالي	**٢٢,٢٧٠**	**١٨٨,٠٥٠**

إيضاح رقم (٩) مصاريف الأنشطة

	غير مقيدة	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
	ريـــــال	ريـــــال	ريـــــال
مصاريف صيانه	٢٦,١٩١	٢٦,١٩١	٥,٠٠٠
مواد كهرباء	١,١١٢	١,١١٢	٠
مصاريف متنوعة	٤٨,٣٧٧	٤٨,٣٧٧	٠
الإجمالي	**٧٥,٦٨٠**	**٧٥,٦٨٠**	**٥,٠٠٠**