

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

---

الصفحة

|       |                             |
|-------|-----------------------------|
| ٢- ٣  | تقرير مراجع الحسابات        |
| ٤     | قائمة المركز المالي         |
| ٥     | قائمة الأنشطة               |
| ٦     | قائمة التدفقات النقدية      |
| ٧- ١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير مراجع الحسابات

رئيس جمعية التنمية الأهلية بالملاحة  
القطيف – المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، ، ،

### الرأي

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بالملاحة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

### 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، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليناً أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / رئيس جمعية التتمية الأهلية بالملاحة

القطيف - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمؤسسة مستمرة. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات لعلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات اللائحة الأساسية لجمعيات والتعليمات المنظمة لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة فهد عبيد الحافاني  
محاسبون قانونيون واستشاريون



محاسب قانوني  
فهد الحافاني  
ترخيص رقم ٥٤٤

شركة فهد عبيد الحافاني  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
مهنية ذات مسؤولية محدودة  
سجل تجاري ١٠١٠٤٦٤٨٥٥

الرياض ١٤٤٧/٠١/٢٢هـ

الموافق ٢٠٢٥/٠٧/٢٢م

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤م | إيضاح |                                     |
|--------------------|--------------------|-------|-------------------------------------|
|                    |                    |       | الموجودات                           |
|                    |                    |       | الموجودات غير المتداولة             |
| ١,٩٧٦,٢٧٤          | ١,٩١٤,٢٢٧          | ٤     | الممتلكات والآلات والمعدات - الصافي |
| ٢٢,٢٩٣             | ١٧,١٨٣             | ٥     | أصول غير ملموسة - الصافي            |
| ١,٩٩٨,٥٦٧          | ١,٩٣١,٤١٠          |       | مجموع الموجودات غير المتداولة       |
|                    |                    |       | الموجودات المتداولة                 |
| -                  | ٢٠,٠٠٠             |       | الإيرادات المستحقة                  |
| ٨٣١,٢٠٥            | ١,١٣٣,٥٠٩          |       | النقد لدى البنوك                    |
| ٨٣١,٢٠٥            | ١,١٥٣,٥٠٩          |       | مجموع الموجودات المتداولة           |
| ٢,٨٢٩,٧٧٢          | ٣,٠٨٤,٩١٩          |       | إجمالي الموجودات                    |
|                    |                    |       | صافي الأصول                         |
| ١,٠٤٦,٧٣٧          | ٢,٨٠١,٨٨٤          |       | صافي الأصول الغير مقيدة             |
| ١,٧٨٣,٠٣٥          | ٢٨٣,٠٣٥            |       | صافي الأصول المقيدة                 |
| ٢,٨٢٩,٧٧٢          | ٣,٠٨٤,٩١٩          |       | مجموع صافي الأصول                   |
| ٢,٨٢٩,٧٧٢          | ٣,٠٨٤,٩١٩          |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول       |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| إيضاح                                                | غير مقيد  | مقيد        | المجموع<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤م | المجموع<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣م |
|------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>الإيرادات والتبرعات</b>                           |           |             |                               |                               |
| تبرعات نقدية                                         | ٣,٢٠٠     | ٣٧٢,٢٦٣     | ٣٧٥,٤٦٣                       | —                             |
| اشتراكات الأعضاء                                     | ٦,٦٣١     | —           | ٦,٦٣١                         | ٢,٩٠٠                         |
| إيرادات خدمات تطوعية                                 | —         | ١٥٨,٠٠٠     | ١٥٨,٠٠٠                       | —                             |
| إيرادات الروضة                                       | ١,١٨٦,٩٥٩ | —           | ١,١٨٦,٩٥٩                     | ١,٠٥٧,٧٩٥                     |
| دعم حكومي                                            | —         | ١٢٠,٤٧١     | ١٢٠,٤٧١                       | ١٨,٢١٤                        |
| إيرادات أخرى وتبرعات                                 | ٢٧,٧٣٧    | —           | ٢٧,٧٣٧                        | ٤٢,٤٠٥                        |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام                     | ٦٥٠,٧٣٤   | (٦٥٠,٧٣٤)   | —                             | —                             |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف             | ١,٨٧٥,٢٦١ | —           | ١,٨٧٥,٢٦١                     | ١,١٢١,٣١٤                     |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                            |           |             |                               |                               |
| ٦ مصروفات الأنشطة                                    | ١,٢٧٧,٢١١ | —           | ١,٢٧٧,٢١١                     | ١,١٤٦,٦٣٨                     |
| ٧ مصروفات محملة على الأنشطة                          | ٦٩,٨٠١    | —           | ٦٩,٨٠١                        | ٣٧,٨٧٤                        |
| ٨ مصروفات عمومية وإدارية                             | ١١٥,١٠٢   | —           | ١١٥,١٠٢                       | ٩١,٢٦٩                        |
| مصروفات خدمات تطوعية                                 | ١٥٨,٠٠٠   | —           | ١٥٨,٠٠٠                       | —                             |
| إجمالي المصروفات والخسائر                            | ١,٦٢٠,١١٤ | —           | ١,٦٢٠,١١٤                     | ١,٢٧٥,٧٨١                     |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة                     | ٢٥٥,١٤٧   | —           | ٢٥٥,١٤٧                       | (١٥٤,٤٦٧)                     |
| المحول من صافي الأصول المقيدة إلى الأصول غير المقيدة | ١,٥٠٠,٠٠٠ | (١,٥٠٠,٠٠٠) | —                             | —                             |
| تسويات سنوات سابقة                                   | —         | —           | —                             | ٣١٥,٧٥٢                       |
| صافي الأصول بداية السنة                              | ١,٠٤٦,٧٣٧ | ١,٧٨٣,٠٣٥   | ٢,٨٢٩,٧٧٢                     | ٢,٦٦٨,٤٨٧                     |
| صافي الأصول نهاية السنة                              | ٢,٨٠١,٨٨٤ | ٢٨٣,٠٣٥     | ٣,٠٨٤,٩١٩                     | ٢,٨٢٩,٧٧٢                     |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤م |                                                             |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                         |                                         | <b>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</b>               |
| (١٥٤,٤٦٧)                               | ٢٥٥,١٤٧                                 | التغير في صافي الأصول                                       |
| ٣١٥,٧٥٢                                 | -                                       | تسويات سنوات سابقة                                          |
|                                         |                                         | <b>التعديلات في البنود الغير نقدية</b>                      |
| ٧٥,٦٦٢                                  | ٧٣,٠٧٧                                  | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                          |
| ٢,٦٥٧                                   | ٥,١١٠                                   | إطفاء أصول غير ملموسة                                       |
| ٢٣٩,٦٠٤                                 | ٣٣٣,٣٣٤                                 | <b>فائض العام المعدل</b>                                    |
|                                         |                                         | <b>التعديلات في الأصول والالتزامات التشغيلية</b>            |
| -                                       | (٢٠,٠٠٠)                                | الإيرادات المستحقة                                          |
| (٤٨,٠٠٠)                                | -                                       | منافع الموظفين المسدد                                       |
| (٤٨,٠٠٠)                                | ٣١٣,٣٣٤                                 | <b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b> |
|                                         |                                         | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>              |
| (٦٢,٧٦٤)                                | (١١,٠٣٠)                                | شراء الممتلكات والآلات والمعدات                             |
| (١٩,٥٥٠)                                | -                                       | إضافات أصول غير ملموسة                                      |
| (٨٢,٣١٤)                                | (١١,٠٣٠)                                | <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>           |
| ١٠٩,٢٩٠                                 | ٣٠٢,٣٠٤                                 | <b>صافي الزيادة في النقد لدى البنوك</b>                     |
| ٧٢١,٩١٥                                 | ٨٣١,٢٠٥                                 | رصيد النقد لدى البنوك أول السنة                             |
| ٨٣١,٢٠٥                                 | ١,١٣٣,٥٠٩                               | رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة                             |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

## جمعية التنمية الأهلية بالملاحة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### ١ - معلومات عامة

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥) بتاريخ ٢٧/٨/١٤٤٣هـ الموافق ٣٠/٣/٢٠٢٣م مركزها الرئيسي القطيف - المملكة العربية السعودية.

### أهداف الجمعية

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهلي.

- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المختصة.

- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم.

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التغيرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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.

### العرف المحاسبي

تقوم الجمعية بتسجيل موجوداتها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

### الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقا لما يلي:

١ - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك الهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٢ - يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

### التبرعات

يتم تصنيف التبرعات إلى يتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**التبرعات العينية**

يتم قيد التبرعات بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**المصروفات**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

**الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحمل الاستهلاك على قائمة الإيرادات والمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الموجودات ذات الصلة ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

| عدد السنوات |               |
|-------------|---------------|
| ٤           | سيارات        |
| ٦- ٧        | أثاث ومفروشات |
| ٥           | مباني         |
| ٦- ٧        | أجهزة وأدوات  |
| ٦- ٧        | ألعاب         |

تحمل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للموجودات على قائمة الإيرادات والمصروفات عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الموجودات التي يتم الاستغناء عنها. تحدد أرباح و خسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية و يتم إدراجها في قائمة الإيرادات والمصروفات.

**أصول غير ملموسة**

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثبات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٣ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها.

إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الأصول الغير ملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالاتي:

| الأصول الغير ملموسة | العمر الإنتاجي |
|---------------------|----------------|
| برامج الحاسب الآلي  | ٤ سنوات        |



**جمعية التنمية الأهلية بالملاحه**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**الموجودات والمطلوبات المالية**

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والأرصدة المدينة الأخرى والسلف والمصاريف المدفوعة مقدماً ، والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الجمعية حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

**٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافترضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافترضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

• الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.

• الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات.

**الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

تستهلك الموجودات الخاصة بالجمعية والمصنفة كالممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو العمر الإنتاجي..، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الافتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

**الالتزامات المحتملة**

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات \_ الصافي

| التكلفة              | سيارات  | أثاث ومفروشات | مباني     | أجهزة وأدوات | ألعاب  | المجموع   |
|----------------------|---------|---------------|-----------|--------------|--------|-----------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م      | ٢١٤,٦٠٠ | ٢٦٣,١٣٣       | ٢,٣٨٩,٢٣٥ | ٧٨١,٨٥٧      | ٥٣,٥٣١ | ٣,٧٠٢,٣٥٦ |
| إضافات               | -       | ٢٤,٥٢٢        | -         | ٣٨,٢٤٢       | -      | ٦٢,٧٦٤    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م      | ٢١٤,٦٠٠ | ٢٨٧,٦٥٥       | ٢,٣٨٩,٢٣٥ | ٨٢٠,٠٩٩      | ٥٣,٥٣١ | ٣,٧٦٥,١٢٠ |
| إضافات               | -       | ٦,٥٩٣         | -         | ٤,٤٣٧        | -      | ١١,٠٣٠    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م      | ٢١٤,٦٠٠ | ٢٩٤,٢٤٨       | ٢,٣٨٩,٢٣٥ | ٨٢٤,٥٣٦      | ٥٣,٥٣١ | ٣,٧٧٦,١٥٠ |
| الاستهلاك المتراكم   |         |               |           |              |        |           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م      | ٢١٤,٥٩٩ | ٢٥٩,٠٢٨       | ٤٠٤,١٧١   | ٧٨١,٨٥٦      | ٥٣,٥٣٠ | ١,٧١٣,١٨٤ |
| استهلاك (إيضاح ٨)    | -       | ٢,٠٧٧         | ٧١,٦٧٧    | ١,٩٠٨        | -      | ٧٥,٦٦٢    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م      | ٢١٤,٥٩٩ | ٢٦١,١٠٥       | ٤٧٥,٨٤٨   | ٧٨٣,٧٦٤      | ٥٣,٥٣٠ | ١,٧٨٨,٨٤٦ |
| استهلاك (إيضاح ٨)    | -       | ٦٦٠           | ٧١,٦٧٧    | ٧٤٠          | -      | ٧٣,٠٧٧    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م      | ٢١٤,٥٩٩ | ٢٦١,٧٦٥       | ٥٤٧,٥٢٥   | ٧٨٤,٥٠٤      | ٥٣,٥٣٠ | ١,٨٦١,٩٢٣ |
| صافي القيمة الدفترية |         |               |           |              |        |           |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م   | ١       | ٣٢,٤٨٣        | ١,٨٤١,٧١٠ | ٤٠,٠٣٢       | ١      | ١,٩١٤,٢٢٧ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م   | ١       | ٢٦,٥٥٠        | ١,٩١٣,٣٨٧ | ٣٦,٣٣٥       | ١      | ١,٩٧٦,٢٧٤ |

٥ - الأصول غير الملموسة \_ الصافي

| التكلفة              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| ١ يناير              | ٦,٠٠٠           | ٢٥,٥٥٠          |
| إضافات               | ١٩,٥٥٠          | -               |
| ٣١ ديسمبر            | ٢٥,٥٥٠          | ٢٥,٥٥٠          |
| الاطفاء المتراكم     |                 |                 |
| ١ يناير              | ٦٠٠             | ٣,٢٥٧           |
| إطفاء (إيضاح ٨)      | ٢,٦٥٧           | ٥,١١٠           |
| ٣١ ديسمبر            | ٣,٢٥٧           | ٨,٣٦٧           |
| صافي القيمة الدفترية | ٢٢,٢٩٣          | ١٧,١٨٣          |

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ - مصروفات الأنشطة

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤م |                          |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
| ٧٣٧,٧٣٤                                 | ٨٦٩,٩٤٠                                 | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١٠٧,٧١٣                                 | ١٦٦,٤٢٢                                 | تأمينات اجتماعية         |
| ٢٦,٩٣١                                  | ٦٥,٦٥٠                                  | قرطاسية ومطبوعات         |
| ٤١,٥٧٠                                  | ٣٩,٩٩٠                                  | بريد و هاتف وانترنت      |
| ٧١,٥٦١                                  | ٣٥,٣٤٩                                  | ديرتي الجميلة            |
| ٥٠                                      | ٢١,٥٦١                                  | نقل و انتقال و محروقات   |
| ٣,٠٠٠                                   | ١٦,٠٥٨                                  | مكافأة وحوافز            |
| ٩٧,٥٨١                                  | ١٥,٧٨٥                                  | صيانة عامة               |
| -                                       | ١٥,٢٩٥                                  | معرض الاطفال             |
| -                                       | ١٤,٧٦٤                                  | تبرع تؤجر                |
| ١٤,٩٠٠                                  | ٧,٨٨٠                                   | ضيافة و نظافة            |
| -                                       | ٥,٠٦٧                                   | رسوم حكومية              |
| ١,٣٤٢                                   | ٣,٤٥٠                                   | مصاريف بنكية             |
| ٧,٠٤٦                                   | -                                       | دعاية و اعلان            |
| ١٦,٨١١                                  | -                                       | تأمين طبي                |
| ٤,٥٠٠                                   | -                                       | سفر و انتقال             |
| ٤,٠٠٠                                   | -                                       | كافل يتيم                |
| ٥,٨٩٩                                   | -                                       | يوم التطوع               |
| ٦,٠٠٠                                   | -                                       | دورة كرة القدم           |
| ١,١٤٦,٦٣٨                               | ١,٢٧٧,٢١١                               | المجموع                  |

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ - مصروفات محملة على الأنشطة

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤م |               |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|
| ١٦,٧٣٠                                  | ٥٦,٨٦٦                                  | صيانة و إصلاح |
| —                                       | ٨,٠٣٩                                   | كهرباء ومياه  |
| ٢١,١٤٤                                  | ٤,٥٣٥                                   | مصروفات نثرية |
| —                                       | ٣٦١                                     | مصروفات بنكية |
| ٣٧,٨٧٤                                  | ٦٩,٨٠١                                  | المجموع       |

٨ - مصاريف عمومية وإدارية

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤م |                                              |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|
| ٧٥,٦٦٢                                  | ٧٣,٠٧٧                                  | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤) |
| ٨,٩٥٠                                   | ١٨,٩١٥                                  | رسوم حكومية                                  |
| ٤,٠٠٠                                   | ١٨,٠٠٠                                  | أتعاب مهنية                                  |
| ٢,٦٥٧                                   | ٥,١١٠                                   | إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)          |
| ٩١,٢٦٩                                  | ١١٥,١٠٢                                 | المجموع                                      |

٩ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.