

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م  
والحسابات الختامية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م  
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الايرادات والمصروفات
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	الايضاحات متممة للقوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى / جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية في العلا، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٢) المرفقة مع القوائم المالية التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المكتب وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما ان الإدارة قدمت كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذا القوائم المالية.

وعند اعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المكتب أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





تابع تقرير المراجع المستقل لجمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية في العلا

مسئوليات 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. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة بما في ذلك الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة، واستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى.

المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

أن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية لجمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية تم إثباتها في الحاسب الآلي، وأن البيانات الظاهرة بالقوائم المالية للجنة الاجتماعية الأهلية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي. تتفق مع متطلبات الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

خليل ربحي البهلول . ترخيص ١٣٠.  
محاسبون ومراجعون قانونيون

١٤٤٦/١١/٠٦ هـ  
٢٠٢٥/٠٥/٠٤ م



(٢)

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>الموجودات</u>	<u>رقم الايضاح</u>	<u>٢٠٢٣ م</u> <u>ريال</u>	<u>٢٠٢٤ م</u> <u>ريال</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقدية في الصندوق ولدى البنوك	(٣)	٣٤٢٠١	٦٣٢٣٨
مدينون والأرصدة المدينة		---	---
<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>		٣٤٢٠١	٦٣٢٣٨
ممتلكات ومعدات	(٤)	٥٨٢٩	٤٥٦١
<u>اجمالي الموجودات</u>		٤٠٠٣٠	٦٧٧٩٩
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
الدائنون والأرصدة الدائنة	(٥)	١٨٢٥٠	٥٧٥٠
<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>		١٨٢٥٠	٥٧٥٠
<u>المطلوبات الغير متداولة</u>			
التزامات منافع محددة للموظفين		---	---
<u>اجمالي المطلوبات الغير متداولة</u>		---	---
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		٣٨٩١	٤٦٦٠
صافي الأصول المقيدة		١٧٨٨٩	٥٧٣٨٩
<u>مجموع صافي الأصول</u>		٢١٧٨٠	٦٢٠٤٩
<u>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>		٤٠٠٣٠	٦٧٧٩٩

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
قائمة الايرادات والمصروفات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣ م ريال	البيان	رقم الايضاح	أنشطة مقيدة ريال	أنشطة غير مقيدة ريال
	الإيرادات والمكاسب			
١٠٠٠٠٠	تبرعات وإيرادات	(٦)	١٠٣٠٠٠	---
٢٧٠١	تبرعات وهبات نقدية		---	٢٩٨٣٧
١٩٥٠٠	اشتراكات		---	٢٠٠٠٠
١٢٨٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية		---	٥٧١٠٠٠
٢٥٠٢٠١	اجمالي الإيرادات والمكاسب		١٠٣٠٠٠	٦٢٠٨٣٧
	<u>المساعدات والمصاريف</u>			
(٢١٩٩٥٩)	مصاريف النشاط	(٧/٨)	٦٣٥٠٠	٥٨٩٠٤٠
(٧٩٥٢)	مصاريف عمومية وإدارية	(٩)	---	٢٩٧٦٠
(٥١٠)	اهلاك ممتلكات والآت ومعدات		---	١٢٦٨
(٢٢٨٤٢١)	اجمالي المصروفات		(٦٣٥٠٠)	(٦٢٠٠٦٨)
٢١٧٨٠	التغير في صافي الأصول خلال العام		٣٩٥٠٠	٧٦٩
---	التغير في صافي الأصول بداية العام		١٧٨٨٩	٣٨٩١
٢١٧٨٠	التغير في صافي الأصول آخر العام		٥٧٣٨٩	٤٦٦٠

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>الأنشطة التشغيلية</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	<u>م٢٠٢٤</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
التغير في صافي الأصول	٢١٧٨٠	٤٠٢٦٩
اهلاك ممتلكات واليات	٥١٠	١٢٦٨
إطفاء أصول غير ملموسة	---	---
التزامات مافع محددة للموظفين	---	---
<u>الأنشطة التشغيلية :</u>		
(الزيادة) النقص في المدينون والارصدة المدينة	---	---
الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة	١٨٢٥٠	(١٢٥٠٠)
<u>النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية</u>	٤٠٥٤٠	٢٩٠٣٧
<u>الأنشطة الأستثمارية</u>		
اضافات الأصول الثابتة	(٦٣٣٩)	---
<u>النقد المتولد من(المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية</u>	(٦٣٣٩)	---
<u>الأنشطة التمويلية</u>		
التغير في صافي الأصول	---	---
<u>النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية</u>	---	---
الزيادة (النقص) في النقدية	٣٤٢٠١	٢٩٠٣٧
النقدية في بداية العام	---	٣٤٢٠١
<u>النقدية في نهاية العام</u>	٣٤٢٠١	٦٣٢٣٨

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التعريف بالجمعية .:  
أسست جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٢٢٢٦) بتاريخ ١٨/١٠/١٤٤٤ هـ .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

١.٢ أساس العرض

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع المكتب مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والافصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة المكتب بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة المكتب

تسعير المخزون يتم تقييم المخزون المشتري من قبل المكتب بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة المكتب وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

## جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية

### المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

تابع إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

#### ٦.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات وآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقا لطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر القوائم المالية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

#### ٧.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

#### ٨.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أو لا.

#### ٩.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المكتب التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

#### ١٠.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

#### ١١.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي .:

. يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

. يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.

. يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات المكتب .

**جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية**  
**المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي**  
**الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م**

**تابع إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:**

**١٢.٢ المصروفات والخسائر**

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها المكتب بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

**١٣.٢ العملات الأجنبية**

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

**إيضاح رقم (٣) بيان النقدية بالبنك .:**

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
	ريال	ريال	ريال	ريال
مصرف الراجحي ٢٢٢١	٦٣٢٣٨	٣٤٢٠١	٦٣٢٣٨	٣٤٢٠١
الإجمالي	٦٣٢٣٨	٣٤٢٠١	٦٣٢٣٨	٣٤٢٠١

**إيضاح رقم (٤) بيان ممتلكات ومعدات واستهلاكها .:**

البيان	التكلفة في		م. الاهلاك		م. الاهلاك	
	٢٠٢٤/١٢/٣١ م		الاهلاك السابق		الاهلاك الحالي	
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
أجهزة حاسب	٦٣٣٩	٥١٠	١٢٦٨	١٧٧٨	٤٥٦١	٤٥٦١
الإجمالي	٦٣٣٩	٥١٠	١٢٦٨	١٧٧٨	٤٥٦١	٤٥٦١

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) بيان دائنون وارصدة دائنة ::

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
مصاريف مستحقة	١٨٢٥٠	٥٧٥٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٨٢٥٠</b>	<b>٥٧٥٠</b>

إيضاح رقم (٦) بيان إيرادات مقيدة ::

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
تبرعات بنك التنمية - ايجار المقر -	---	٢٥٠٠٠
تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي	---	٧٨٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	١٠٠٠٠٠	---
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠٠٠٠٠</b>	<b>١٠٣٠٠٠</b>

إيضاح رقم (٧) بيان مصاريف النشاط المقيدة ::

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
مصاريف الاحتفال باليوم الوطني	٣٠٠٠	---
مصروفات برنامج أصحاب الهمم	٢٠٠٠	---
مصاريف برنامج مهارة واتقان	٤٠٠٠	---
مصاريف خدمات تطوعية	١٣٥٨٦١	٣٢٥٠٠
مصاريف تأسيس	٦٥٢٥٠	---
ايجار المقر	---	٢١٠٠٠
مصاريف دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	---	١٠٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٢١٠١١١</b>	<b>٦٣٥٠٠</b>

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) بيان مصاريف النشاط الغير مقيدة .:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
حوافز ومكافآت	٦٠٠٠	١٧٥٠
قرطاسية ومطبوعات	٢٢٠٠	---
هاتف وانترنت	٣٠٠	---
ضيافة	٤٧٢	---
كهرباء	٢٤٧	---
دعاية وإعلان	٦٢٩	---
برنامج العب وتعلم	---	٩٠٠٠
برنامج صناعة الشموع	---	١٣٠٠
برنامج اوقاتي مثمرة	---	٢٠٠٠
برنامج فرحة العيد	---	٩٩٠
برنامج يوم التأسيس	---	١٠٠٠
مشاركات مجتمعية	---	٢٠٠٠
مصاريف خدمات تطوعية		٥٧١٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٩٨٤٨</b>	<b>٥٨٩٠٤٠</b>

إيضاح رقم (٩) بيان مصاريف عمومية وإدارية .:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
مستلزمات مكتبية	١١١٤	١٨٤
أنظمة معلومات	٢٢٠	---
مواد تنظيف	٢٩٤	١١٠
اتعاب مهنية	٥٠٠٠	٨٢٥٠
كهرباء	٢٨٤	١٠٩١
هاتف وفاكس	٦٩٠	---
ضيافة	٣٥٠	---
ايجارات	---	١٨٠٠٠
متنوعة	---	١٠٥٠
اشتراكات وتصاديق	---	١٠٧٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٧٩٥٢</b>	<b>٢٩٧٦٠</b>

**جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية**  
**المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي**  
**الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م**

**الإيضاح رقم (١٠) قائمة الأنشطة :-**

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة والتغير في صافي الأوقاف كالتالي:
- أ. الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- ب. الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو نتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- ج. التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :
- كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف .
- التحويلات وإعادة التصنيف من ا والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استتيانه من قبل الجمعية .
- د. التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي :
- التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .
- التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

**تحليل الإيرادات والمصروفات :-**

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	إيرادات مقيدة	١٠٣٠٠٠	١	مصروفات النشاط	٦٥٢٥٤٠
٢	إيرادات غير مقيدة	٦٢٠٨٣٧	٢	مصارييف التشغيل	---
٣	منح حكومية	---	٣	مصروفات عمومية وإدارية	٢٩٧٦٠
	خدمات تطوعية	---		اهلاك ممتلكات والات	١٣٦٨
٤	<u>عجز الإيرادات عن المصروفات</u>	---	٤	<u>فائض الإيرادات عن المصروفات</u>	٤٠١٦٩
	الإجمالي	٧٢٣٨٣٧		الإجمالي	٧٢٣٨٣٧

**جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية**  
**المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي**  
**الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م**

**إيضاح رقم (١١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:**

تتكون الأدوات المالية التي يتعامل بها الجمعية بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

**أ. مخاطر العملات:**

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم ادارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة الجمعية فإنها تعتقد ان الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف .

**ب. مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .**

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

**ج. مخاطر الائتمان:**

هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تأثير جوهري لمخاطر الائتمان تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

**د. مخاطر السيولة:**

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

**هـ. 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 تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ترى إدارة الجمعية إن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

**إيضاح رقم (١٢) عام:**

- . القوائم المالية تعبر عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .
- . ارقام المقارنة تعبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٥/٠٨ م الى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .
- . الأرقام التي بين قوسين تطرح .
- . تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .