

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦ - ١٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية تمكين المجتمعات المحلية

تبوك - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تمكين المجتمعات المحلية ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدفنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

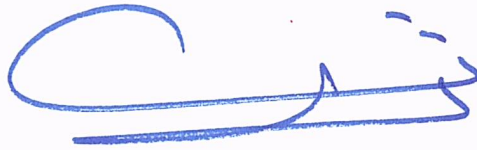
السادة / جمعية تمكين المجتمعات المحلية

تبوك - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٨ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

المبالغ بالريال السعودي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
					<u>الإيرادات والمكاسب</u>
	١,٦٠٠	٠	١,٦٠٠	٠	اشتراكات الأعضاء
	٠	٠	٠	٢٠٠	التبرعات النقدية العامة
(٩)	٠	١,٦٢١,٠٧٨	١,٦٢١,٠٧٨	٦٥٦,٨٧٢	التبرعات النقدية المقيدة
				١٦,٠٠٠	التبرعات العينية
(١٠)		٩٧٩,٢٠٠	٩٧٩,٢٠٠	٥٩٥,١٨٩	الإعانات الحكومية
				٠	صافي الأصول المحررة من القيود
	١,٨٤٢,٤٤٦	(١,٨٤٢,٤٤٦)	٠	٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الوقت والاستخدام
	١,٨٤٤,٠٤٦	٧٥٧,٨٣٢	٢,٦٠١,٨٧٨	١,٢٦٨,٢٦١	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٤)	٢,٣٣١	٠	٢,٣٣١	٢,٣٣١	مصاريف استهلاك الأصول الثابتة
(٥)	١,٤٣٨	٠	١,٤٣٨	٤٧٩	مصاريف استنفاد الأصول غير الملموس
(١١)	١,٧٧٠,٤٦٣	٠	١,٧٧٠,٤٦٣	٩٤٠,٠٣١	مصاريف الأنشطة
(١٢)	٧٩,٩٠٤	٠	٧٩,٩٠٤	٤٩,٣٠٩	المصاريف العمومية والإدارية
	١,٨٥٤,١٣٦	٠	١,٨٥٤,١٣٦	٩٩١,٤٤٧	<u>إجمالي المصروفات</u>
	(١٠,٠٩٠)	٧٥٧,٨٣٢	٧٤٧,٧٤٢	٢٧٦,٨١٤	<u>والخسائر</u>
	(١٠,٠٩٠)	٧٥٧,٨٣٢	٧٤٧,٧٤٢	٢٧٦,٨١٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	(٥٦,٧٠٤)	٥٧٢,٩١٨	٥١٦,٢١٤	٢٣٩,٤٠٠	صافي الأصول في بداية الفترة
	(٦٦,٧٩٤)	١,٣٣٠,٧٥٠	١,٢٦٣,٩٥٦	٥١٦,٢١٤	صافي الأصول في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٧٦,٨١٤	٧٤٧,٧٤٢	التغير في صافي الأصول
١,٦٢٨	٢,٣٣١	إهلاك الأصول الثابتة
٤٧٩	١,٤٣٨	استنفاد الأصول غير ملموسة
<u>٢٧٨,٩٢١</u>	<u>٧٥١,٥١١</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٥,٠٠٠	٠	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٥	٠	مصرفات مستحقة
٠	١٤١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٨٦,٧٩٦</u>	<u>٧٥٢,٩٢٨</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	١٠,٦٩٧-	شراء وإضافات أصول ثابتة
٥,٧٥٠-	٠	إضافات أصول غير ملموسة
<u>٥,٧٥٠-</u>	<u>(١٠,٦٩٧)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢٨١٠٤٦	٧٤٢,٢٣١	التغير في النقدية خلال الفترة
٢٢٠,٥١٧	٥٠١,٥٦٣	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٥٠١,٥٦٣</u>	<u>١,٢٤٣,٧٩٤</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية تمكين المجتمعات المحلية

(٢/١) المركز الرئيسي : تبوك

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢) بتاريخ ٢٠٢١ / ٠١ / ٠٣ م.

(٤/١) أهداف الجمعية :-

١- تمكين أفراد المجتمع ودعمهم ليحققوا الاكتفاء الذاتي .

٢- إقامة دورات متخصصة تلبي احتياجات سوق العمل .

٣- توعية وتوجيه أفراد المجتمع للاستفادة من المشاريع الكبرى في المنطقة .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المناسبات غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي نحضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المنعطفة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام وقتاً معاً أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كإجمالي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الالكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم 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، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أفتئانها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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 تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٥٠١,٥٦٣	١,٢٤٣,٧٩٤	نقد بالبنوك
<u>٥٠١,٥٦٣</u>	<u>١,٢٤٣,٧٩٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)
تيوك - منطقة تيوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>(٤) صافي الأصول الثابتة</u>									
البيل	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
ان	الأيلاف	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأثاث المكتبي	%١٠	١٠,٣٠٤	٧,٩٩٧	١٨,٣٠١	١,٢٨٨	١,٥١٩	٢,٨٠٧	١٥,٤٩٤	٩,٠١٦
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	%١٥	٣,٩٨٧	٩٥٠	٤,٩٣٧	٧٤٨	٦٨١	١,٤٢٩	٣,٥٠٨	٣,٢٣٩
أجهزة التفتيش والتبريد والتهوية	%١٥	٠	١,٧٥٠	١,٧٥٠		١٣١	١٣١	١,٦١٩	٠
<u>الإجمالي</u>		<u>١٤,٢٩١</u>	<u>١٠,٦٩٧</u>	<u>٢٤,٩٨٨</u>	<u>٢,٠٣٦</u>	<u>٢,٣٣١</u>	<u>٤,٣٦٧</u>	<u>٢٠,٦٢١</u>	<u>١٢,٢٥٥</u>

<u>(٥) صافي الأصول غير الملموسة :-</u>									
البيل	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجموع الاستنفاد	الاستنفاد	مجموع الاستنفاد	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
ان	الاستنفاد	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رخص البرامج والأنظمة	%١٥	٥,٧٥٠	٠	٥,٧٥٠	٤٧٩	١,٤٣٨	١,٩١٧	٣,٨٣٣	٥,٢٧١
<u>الإجمالي</u>		<u>٥,٧٥٠</u>	<u>٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>	<u>٤٧٩</u>	<u>١,٤٣٨</u>	<u>١,٩١٧</u>	<u>٣,٨٣٣</u>	<u>٥,٢٧١</u>

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) مصروفات مستحقة</u>
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	رسوم مهنية
<u>٢,٨٧٥</u>	<u>٢,٨٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٠	٠	رصيد المخصص أول العام
٠	١,٤١٧	تعزير المخصص خلال العام
<u>٠</u>	<u>١,٤١٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

(٨) صافي الأصول:-

٢٠٢٤/١٢/٣١ م				
الإجمالي	صافي الأصول الموقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
٥١٦٢١٤	٠	٥٧٢٩١٨	٥٦٧٠٤-	
٧٤٧٧٤٢	٠	٧٥٧٨٣٢	١٠٠٩٠-	
١٢٦٣٩٥٦	٠	١٣٣٠٧٥٠	٦٦٧٩٤-	

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات النقدية المفيدة</u>
٨,٢١٩	٠	مشروع تدريب منتهي بالتوظيف
٢١١,٤٠٠	٠	مشروع علوم البحار - شركة البحر الأحمر الدولية
١١٤,٠٠٠	٠	تأسيس الجمعيات - مؤسسة سليمان الراجحي
٤٤,٢٥٣	٣١٠,٨٥٥	مشروع ملازمة الخبير - أوقاف العرادي
٢٧٩,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	برنامج الاستثمار الاجتماعي
٠	٦٣٩,٤٠٠	مشروع ترميم السفن الشراعية
٠	٩٩,٨٢٣	مشروع البحث السريع بالمشاركة
٠	٢٩٩,٠٠٠	مسابقات ومسيرات عام الإبل ٢٠٢٤ م
<u>٦٥٦,٨٧٢</u>	<u>١,٦٢١,٠٧٨</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) الإعانات الحكومية</u>
٢٧٥,١٨٩	٩٧٩,٢٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٣٢٠,٠٠٠	٠	مشروع بناء ونماء - صندوق دعم الجمعيات
<u>٥٩٥,١٨٩</u>	<u>٩٧٩,٢٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصاريف الأنشطة</u>
١٠٢٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع تدريب منتهي بالتوظيف
٣٨٥٣٣٢,٠٠	٠,٠٠	مشروع علوم البحار
١٢١٨٨,٠٠	٠,٠٠	ورش العمل
٤٨٣٥٢,٠٠	٤٤١٥٠٢,٠٠	مشروع ملازمة الخير - أوقاف العرادي
١٠٧٥٥٩,٠٠	٤٠٠,٠٠	مشروع بناء ونماء - صندوق دعم الجمعيات
٤,٠٠٠	٠	برنامج بيت الحرفيين بأملج
٠	٥٦,٥٠٠	مشروع البحث السريع بالمشاركة
٠	٢٨٥,٠٠٠	مسابقات ومسيرات عام الإبل ٢٠٢٤ م
٠	٦٧٢,٥٩٠	مشروع ترميم السفن الشراعية
٠	٣١,٨٨٦	مشروع تمكين تبوك
٠	١٠,٠٠٠	مجلس الجمعيات
٢٨٠,٦٠٠	٢٧٢,٠٠٠	برنامج الاستثمار الاجتماعي
٠	٥٨٥	مصاريف التشغيل - محملة على النشاط
<u>٩٤٠,٠٣١</u>	<u>١,٧٧٠,٤٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٢٨٦٧	٣٤٤٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٨٣٧	.	تذاكر سفر
.	٧٠٩٢	تأمينات اجتماعية
٤٦٠٠	١٥٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٦٠٠٠	.	مكافآت وحوافز سنوية
٣٣٠٠	١٦٨٧	مصاريف حكومية - رسوم
.	١٤١٧	تعويضات نهاية الخدمة
١٤٠	٥٨٥	مستلزمات مكتبية
٤٥٠٠	.	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢٩٩	١٩٥	الوقود والمحروقات
.	٣,٩٤٥	مطبوعات
٣٠٩	٧٠٠	مواد التنظيف
١,١٢٤	٧,٢٧٤	صيانة وإصلاح - المباني
١٩٢	٩٩	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١,١٨٥	١,٤٥١	الكهرباء
٢٢٧	٢,٦٨٤	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٢٢	٣,٤٩٥	مصاريف الضيافة
١٦,٠٠٠	.	إيجار ممتلكات - مقر الجمعية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	رسوم مهنية
.	٦,٥٧٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٥٠	١,٠٠٨	مصاريف الدعاية والإعلان
٨٤٤	٤٧	مصاريف بنكية وعمولات
٦٦٣	.	سفریات عمل - داخلية
<u>٤٩,٣٠٩</u>	<u>٧٩,٩٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٢)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(١٣) صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٤/٠١/٠١ م	مقيّد خلال العام	المحرّر خلال العام	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
دعم برنامج تدريبي - مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية	٤٨٠٠	٠	٠	٤,٨٠٠
تأسيس الجمعيات - مؤسسة سليمان الراجحي	١١٤,٠٠٠	٠	٠	١١٤,٠٠٠
مشروع بناء ونماء - صندوق دعم الجمعيات	٢١٢,٤٤١	٠	٠,٠٠	٢١٢,٤٤١
المنح الحكومي - دعم التشغيل	١٥٨٧,٠٩	٩٧٩,٢٠٠	١٩٥٧٢٣	٩٤٢,١٨٦
مشروع علوم البحار - شركة البحر الأحمر الدولية	٨٢,٩٦٨	٠	٨٢٩٦٨	٠
مشروع ملازمة الخير - أوقاف العرادي	٠	٣١٠,٨٥٥	٣١٠,٨٥٥	٠
برنامج الاستثمار الاجتماعي	٠	٢٧٢,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	٠
مشروع ترميم السفن الشراعية	٠	٦٣٩,٤٠٠	٦٣٩,٤٠٠	٠
مشروع البحث السريع بالمشاركة	٠	٩٩,٨٢٣	٥٦٥٠٠	٤٣,٣٢٣
مسابقات ومسيرات عام الإبل ٢٠٢٤ م	٠	٢٩٩,٠٠٠	٢٨٥٠٠٠	١٤,٠٠٠
الإجمالي	٥٧٢,٩١٨	٢,٦٠٠,٢٧٨	١,٨٤٢,٤٤٦	١,٣٣٠,٧٥٠

(١٤) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٥/٠١/١٨ م