

جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الاستثمار التنموي

القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاستثمار التنموي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأي. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرية، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأي. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية الاستثمار التنموي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٥ م



جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٧٩١	٤,١٢٧	(٣)	النقد ومافي حكمه
٤,٧٧٠	٠	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٠	٦,٠٤٧	(٥)	المخزون
٨,٥٦١	١٠,١٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦١,٨٦٥	٩١,٧٦٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٤,٩٦٤	٩,٩٧٦	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
٧٦,٨٢٩	١٠١,٧٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الأصول الثابتة الموقوفة
٠	٦٢,٠٩٨	(٨)	صافي الأصول الموقوفة
٠	٦٢,٠٩٨		مجموع الأصول الثابتة الوقفية
٨٥,٣٩٠	١٧٤,٠١٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٩,٣٠٥	١٠٥,٣٠١	(٩)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٩,٣٠٥	١٠٥,٣٠١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٥٠	١١,٩١٧	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٥٠	١١,٩١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٥١,٨٧٥	(١٤,٠٨٦)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٥٩	١,٩٥٩	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٠	٦٨,٩٢٣		صافي أصول الأوقاف
٥٣,٨٣٥	٥٦,٧٩٧		إجمالي صافي الأصول
٨٥,٣٩٠	١٧٤,٠١٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب						
المنح الحكومية	(١١)	٠	١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠	٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	٠	٥٢,٠٠٠	٠	٥٢,٠٠٠	١٦,١٣٤
اشتراكات الأعضاء		٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠	٧,٥٠٠
التبرعات النقدية العامة		٢٤٨,١٣٦	٠	٠	٢٤٨,١٣٦	١٩,١٧٣
تبرعات وهبات غير مقيدة عينية		١٤,٤٨٣	٠	٠	١٤,٤٨٣	٧٦,٤٣٦
تبرعات خدمات تطوعية		١٨٥,٢٩٠	٠	٠	١٨٥,٢٩٠	٢٢٤,٧٧٠
إيرادات الأنشطة (مبيعات ورسوم واشتراكات)		٣١,٢٣٣	٠	٠	٣١,٢٣٣	٢,٩٠٠
تبرعات تخفيض التزام		٦٤,٦٦٥	٠	٠	٦٤,٦٦٥	٤٧,٧٢٥
إيرادات التأجير		٩,١٢٥	٠	٠	٩,١٢٥	٠
تبرعات أوقاف		٠	٠	٧٤,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١٥٢,٠٠٠	(١٥٢,٠٠٠)	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٧٠٧,٩٣١	٠	٧٤,٠٠٠	٧٨١,٩٣١	٣٩٤,٦٣٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب						
المصروفات والخسائر						
المساعدات العينية والمشتراة		٠	٠	٠	٠	١٤,١٧٥
مصروفات خدمات تطوعية		١٨٥,٢٩٠	٠	٠	١٨٥,٢٩٠	٢٢٤,٧٧٠
مصاريف البرامج الأنشطة نقدية - غير مقيدة	(١٣)	٤٤٤,٠٢٦	٠	٠	٤٤٤,٠٢٦	٢٥,٤٥٨
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	١٠٠,٠٧٤	٠	٠	١٠٠,٠٧٤	٥٠,٤١٨
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة الوقفية		٠	٠	٥,٠٧٧	٥,٠٧٧	٠
استنفاد الأصول غير الملموسة		٤,٩٨٨	٠	٠	٤,٩٨٨	٤,٩٨٧
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٣٠,٤١٢	٠	٠	٣٠,٤١٢	٢٠,٩٩٥
إجمالي المصروفات والخسائر		٧٦٤,٧٨٩	٠	٥,٠٧٧	٧٦٩,٨٦٦	٣٤٠,٨٠٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٥٦,٨٥٨)	٠	٦٨,٩٢٣	١٢,٠٦٥	٥٣,٨٣٥
البندود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		٩,١٠٣	٠	٠	٩,١٠٣	٠
التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية		(٩,١٠٣)	٠	٠	(٩,١٠٣)	٠
التغير في صافي الأصول		(٦٥,٩٦١)	٠	٦٨,٩٢٣	٢,٩٦٢	٥٣,٨٣٥
صافي الأصول في بداية السنة		٥١,٨٧٥	١,٩٥٩	٠	٥٣,٨٣٥	٠
صافي الأصول في نهاية السنة		(١٤,٠٨٦)	١,٩٥٩	٦٨,٩٢٣	٥٦,٧٩٧	٥٣,٨٣٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣,٨٣٥	٢,٩٦٢	التغير في صافي الأصول
٢٠,٩٩٥	٣٠,٤١٢	مصروفات استهلاك الأصول الثابتة
٠	٥,٠٧٧	مصروفات استهلاك الأصول الثابتة الوقفية
٤,٩٨٧	٤,٩٨٨	استنفاد الأصول غير ملموسة
٢,٢٥٠	٩,٦٦٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٨٢,٠٦٧	٥٣,١٠٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٠	(٦,٠٤٧)	المخزون
(٤,٧٧٠)	٤,٧٧٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة اخري
٢٩,٣٠٥	٧٥,٩٩٦	مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخري
١٠٦,٦٠٣	١٢٧,٨٢٤	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٢,٨٦٠)	(٦٠,٣١٤)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(٦٧,١٧٥)	شراء وإضافات أصول ثابتة وقفية
(١٩,٩٥١)	٠	إضافات أصول غير ملموسة
(١٠٢,٨١١)	(١٢٧,٤٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٧٩١	٣٣٥	التغير في النقدية خلال السنة
٠	٣,٧٩١	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٣,٧٩١	٤,١٢٧	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الاستثمار التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الاستثمار التنموي

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨) بتاريخ ٢٢ / ١٢ / ١٤٤٤ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

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

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات 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 .

جمعية الاستثمار التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

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

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

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن 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 النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

(ب) 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

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

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٣) النقد ومافي حكمه
٣,٤٨٤	٢,٤٨٤	النقد لدى البنوك
٣٠٧	١,٦٤٣	نقدية بالصندوق
٣,٧٩١	٤,١٢٧	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٧٧٠	٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٤,٧٧٠	٠	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) المخزون
٠	٦,٠٤٧	مخزون بضائع ومنتجات جاهزة
٠	٦,٠٤٧	<u>الإجمالي</u>

جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القسم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) صافي الأصول الثابتة

نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول في
	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤%	٢,٦٤٤	٠	٢,٦٤٤	٩٠٤	٧٨٧	١,٦٩١	٩٥٣	١,٧٤٠
١٥%	١,٩٢٠	٠	١,٩٢٠	٢٣١	١٣١	٣٦٢	١,٥٥٨	١,٦٨٩
١٠%	٢٦,٩٧١	٢٠,٨٦٧	٤٧,٨٣٨	٤,٩٣٠	٨,٤١٧	١٣,٣٤٧	٣٤,٤٩١	٢٢,٠٤١
٢٠%	٣٣,٩٥٥	٢,٩٩٠	٣٦,٩٤٥	١٠,٩١٥	١١,٢٩٥	٢٢,١٨٥	١٤,٧٦٠	٢٣,٠٦٥
١٠%	٣,٣٠٠	١,٢٢٥	٤,٥٢٥	١,٠١٥	٩١٦	١,٩٣١	٢,٥٩٤	٢,٢٨٥
١٥%	٥٠٠	١,٧٠٩	٢,٢٠٩	٨٣	٥٤٣	٦٢٧	١,٥٨٢	٤١٧
١٥%	١٢,٣٠٠	١٩,١٢٣	٣١,٤٢٣	٢,٥٨٨	٧,٣١٦	٩,٩٠٤	٢١,٥١٩	٩,٧١٢
١٥%	١,٢٧٠	١٤,٤٠٠	١٥,٦٧٠	٣٥٣	١,٠٠٧	١,٣٦٠	١٤,٣١٠	٩١٧
	٨٢,٨٦٠	٦٠,٣١٤	١٤٣,١٧٤	٢٠,٩٩٥	٣٠,٤١٢	٥١,٤٠٧	٩١,٧٦٧	٦١,٨٦٥

(٧) الأصول غير الملموسة

نسبة الاستفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٥%	١٩,٩٥١	٠	١٩,٩٥١	٤,٩٨٧	٤,٩٨٨	٩,٩٧٥	٩,٩٧٦	١٤,٩٦٤
	١٩,٩٥١	٠	١٩,٩٥١	٤,٩٨٧	٤,٩٨٨	٩,٩٧٥	٩,٩٧٦	١٤,٩٦٤

(٨) الاصول الوقفية

نسبة الاستغناء		تكلفة الأصول		مجمع الإهلاكات		الإهلاكات		مجمع الإهلاكات		تكلفة الأصول		صافي قيمة الأصول		صافي قيمة الأصول في	
بداية السنة		خلال السنة		نهاية السنة		بداية السنة		خلال السنة		نهاية السنة		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٥%		٠		٦٧,١٧٥		٠		٥٠,٧٧		٥٠,٧٧		٦٢,٠٩٨		٠	
٠		٦٧,١٧٥		٦٧,١٧٥		٠		٥٠,٧٧		٥٠,٧٧		٦٢,٠٩٨		٠	

جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة متنوعة ذمم دائنة مصروفات مستحقة رواتب اجور مصروفات مستحقة تأمينات اجتماعية مصروفات مستحقة المنافع والخدمات والتأمين ايرادات تأجير مقدمة
٤,٠٠٠	٥,٧٥٠	
٥,٣٠٥	٦,٨٦٠	
٢٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٣	
.	١٢,٩٠٥	
.	٣,٢٢٨	
.	١١,٨٧٥	
٢٩,٣٠٥	١٠٥,٣٠١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٢,٢٥٠	رصيد المخصص أول العام تعزيز المخصص خلال العام المنصرف من المخصص خلال العام
٢,٢٥٠	٩,٦٦٧	
.	.	
٢,٢٥٠	١١,٩١٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) الإعانات الحكومية
.	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التأسيس
.	١٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٦,١٣٤	٥٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - دعم الرواتب
١٦,١٣٤	٥٢,٠٠٠	الإجمالي

جمعية الاستثمار التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة غير مقيدة
٠	١٢,٥٠٠	مصرفات - مكافأة التطوع
٠	١٧,٣٦٢	مصرفات - ورش التدريب
٠	٩,٧٥٠	مصرفات - الحوكمة
١,٦٢٨	٣,١٨٠	مصرفات - وأنشطة غير مقيدة
٢٣,٨٣٠	٤٠١,٢٣٤	مصرفات - تشغيلية محمله على النشاط
٢٥,٤٥٨	٤٤٤,٠٢٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) المصاريف العمومية والإدارية
٠	٤,٨٨٠	مصرفات - متنوعة أخرى
٠	٢,٠٠٠	مصرفات - التدريب والتأهيل
٠	٣٩٠	مصرفات - مكافآت وحوافز أخرى
٠	٤,٢٠٩	مصرفات - التراخيص
١٢١	١,٤٣٩	مصرفات - بنكية وعمولات
٢,٢٥٠	٩,٦٦٧	مصرفات - تعويضات نهاية الخدمة
٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠	مصرفات - بدلات
٢١,٣٦٨	٥٠,٧٥٤	مصرفات - الرواتب والأجور الأساسية
٦,٦١٦	٨٧٥	مصرفات - صيانة وإصلاح
٥,٥٧٧	١٣,٣٦١	مصرفات - تأمينات اجتماعية
٧٦٩	٠	مصرفات - الهاتف والفاكس والإنترنت
١,٦٠٥	٠	مصرفات - الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
١٦٠	٠	مصرفات - الشحن
٩٥٤	٠	مصرفات - مواد التنظيف
٥,٠٠٠	٠	مصرفات - إيجار ممتلكات - مكاتب
٥٠,٤١٨	١٠٠,٠٧٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
١,٩٥٩	١,٩٥٩	تبرعات وإيرادات مقيدة
١,٩٥٩	١,٩٥٩	الإجمالي