

جمعية التنمية الأهلية بصقوى
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>رقم الصفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بصفوى
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بصفوى والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بصفوى تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، 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 عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بصفوى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ككل خالية من تحريف جوهرى سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بصفوى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة عبدالله حمد الجاسر
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله حمد الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (١٠١٩)
الرياض في: ٣٠/ شوال / ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٨/٠٤/ ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	١٧٠,٤٢٩	٢٠٨,٨٣٦
مجموع الموجودات المتداولة	١٧٠,٤٢٩	٢٠٨,٨٣٦
الموجودات غير المتداولة		
الأصول غير الملموسة - بالصافي	١٣,٢٤٨	١٨,٤٥٨
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	١٧,١٦٦	٢١,٨٥٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٠,٤١٤	٤٠,٣١٦
مجموع الموجودات	٢٠٠,٨٤٣	٢٤٩,١٥٢
المطلوبات وصافي الاصول		
المطلوبات المتداولة		
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩,٠٠٠	١١,٥٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٩,٠٠٠	١١,٥٠٠
مجموع المطلوبات	٩,٠٠٠	١١,٥٠٠
صافي الاصول		
أصول غير مقيدة	٥٣,٤٤٦	٣٧,١٩٩
أصول مقيدة	١٣٨,٣٩٧	٢٠٠,٤٥٣
صافي الاصول	١٩١,٨٤٣	٢٣٧,٦٥٢
مجموع المطلوبات وصافي الاصول	٢٠٠,٨٤٣	٢٤٩,١٥٢

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مقيد	غير مقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٦,٣٠٠	١٠,٨٠٠	-	١٠,٨٠٠	أشتراقات العضوية
٨,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	التبرعات النقدية
٨٣,٥٠٠	١١٢,٨٠٠	١١٢,٨٠٠	-	إيرادات الأنشطة
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	الدعم الحكومي
٩٧,٨٠٠	٢٢٦,٦٠٠	١١٢,٨٠٠	١١٣,٨٠٠	مجموع الإيرادات والمكاسب
				المصاريف والخسائر
(٤,٢٤٧)	(١٧٤,٨٥٦)	(١٧٤,٨٥٦)	-	تكلفة الأنشطة
(٧١,٢٧٢)	(٨٥,٦٧٣)	-	(٨٥,٦٧٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٤٧٧)	(٦,٦٧٠)	-	(٦,٦٧٠)	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
(٥,٣١٠)	(٥,٣١٠)	-	(٥,٣١٠)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٨٧,٢٠٦)	(٢٧٢,٤٠٩)	(١٧٤,٨٥٦)	(٩٧,٥٥٣)	مجموع المصاريف والخسائر
١,٠٥٩٤	(٤٥,٨٠٩)	(٦٢,٠٥٦)	١٦,٢٤٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٢٧,٠٥٨	٢٣٧,٦٥٢	٢٠٠,٤٥٣	٣٧,١٩٩	صافي الأصول في بداية السنة
٢٣٧,٦٥٢	١٩١,٨٤٣	١٣٨,٣٩٧	٥٣,٤٤٦	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٥٩٤	(٤٥,٨٠٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٦,٤٧٧	٦,٦٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢١٠	٥,٢١٠	إطفاء أصول غير ملموسة
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية:</u>
٣,٢٠٦	-	الأرصدة المدينة الأخرى
١١,١٠٠	(٢,٥٠٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٥٨٧	(٣٦,٤٢٩)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٩٧٨)	إضافات الأصول الثابتة
(١٩,٥٥٠)	-	أصول غير ملموسة
(١٩,٥٥٠)	(١,٩٧٨)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
١٧,٠٣٧	(٣٨,٤٠٧)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
١٩١,٧٩٩	٢٠٨,٨٣٦	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢٠٨,٨٣٦	١٧٠,٤٢٩	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية

- جمعية التنمية الأهلية بصفوى - هي جمعية تعمل بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤١١٧) والصادر بتاريخ ١٠/٩/١٤٤٣ هـ الموافق ١١/٠٤/٢٠٢٢ م ومقرها ونطاق خدماتها مدينة صفوى - القطيف - وتتمثل أهدافها فيما يلي:
- إكتشاف احتياجات المواطنين وحتمهم على المشاركة في تلبيةها.
 - اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية والعينية او البشرية في تنفيذها.
 - المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

٢-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

١١-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفعات المقدمة للموردين والمعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

١-١-٣ القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

٢-١-٣ القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:
يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

٣-١-٣ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية

٣-٢ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤-٣ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

٥-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها المنشأة "الجمعية" في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

٦-٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدّر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم أثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي :

النسبة

البند

٢٠٪	الأجهزة والعدات	٧-٣الذمم الدائنة
٢٠٪	لوحات الدعاية	الذمم الدائنة
١٥٪	الأثاث	والمستحقات هي
٢٠٪	البرامج	التزامات للدفع
		مقابل البضائع او
		الخدمات التي تم
		استلامها او التزود
		بها سواء تم تقديم
		فواتير او تم الاتفاق

رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨-٣-٨ منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

٨-٣-١- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة وتعرف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أي اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية" على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٩-٣-٩ المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على المنشأة "الجمعية" ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج الموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجود منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات، إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

١٠-٣-١٠ الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

١١-٣-١١ الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢-٣ التغير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٣-٣ الإيرادات والمكاسب

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية أن لزم الأمر، على أساس منتظم.

١٦-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهريّة من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-١٧ عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

٣-١٨ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتفيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

٣-١٩ التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

٤. الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية في المنشأة "الجمعية" بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥ نقد وما في حكمه
٢٠٨,٨٣٦	١٧٠,٤٢٩	نقد لدى البنوك
٢٠٨,٨٣٦	١٧٠,٤٢٩	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٦,٥٠٠	٢٦,٠٥٠	الرصيد بداية السنة
١٩,٥٥٠	-	الإضافات
٢٦,٠٥٠	٢٦,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>مجمع الإطفاء</u>
٢,٣٨٢	٧,٥٩٢	الرصيد بداية السنة
٥,٢١٠	٥,٢١٠	الإطفاء خلال السنة
٧,٥٩٢	١٢,٨٠٢	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٤٥٨	١٣,٢٤٨	صافي القيمة الدفترية

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	لوحات الدعاية	معدات وأجهزة	الأثاث والمفروشات	٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١١٢,٦٨٤	١٦,٤٤٦	٦١,١٣٣	٣٥,١٠٥	الرصيد في بداية السنة
١,٩٧٨	-	٥٩٨	١,٣٨٠	الإضافات خلال السنة
١١٤,٦٦٢	١٦,٤٤٦	٦١,٧٣١	٣٦,٤٨٥	الرصيد في نهاية السنة
				<u>مجمع الاستهلاك</u>
٩٠,٨٢٦	٦,٥٧٨	٤٩,١٦٣	٣٥,٠٨٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٧٠	٣,٢٨٩	٣,١٧٤	٢٠٧	إستهلاك السنة
٩٧,٤٩٦	٩,٨٦٧	٥٢,٣٣٧	٣٥,٢٩٢	الرصيد في نهاية السنة
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٧,١٦٦	٦,٥٧٩	٩,٣٩٤	١,١٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١,٨٥٨	٩,٨٦٨	١١,٩٧٠	٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤١١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٥٠٠	٩,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١١,٥٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	٩ إيرادات الأنشطة
٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات ملتقى شباب أحدث فرقاً
٣٥,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	-	تبرعات برنامج منازل خضراء
٤٣,٥٠٠	-	-	-	تبرعات لبرنامج رافد
-	٤٦,٨٠٠	٤٦,٨٠٠	-	تبرعات برامج موسمية
٨٣,٥٠٠	١١٢,٨٠٠	١١٢,٨٠٠	-	المجموع

١٠ تكلفة الأنشطة	أنشطة غير مقيمة	أنشطة مقيمة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مصرفات برنامج - احدث فرقاً	-	٤٨,٨٦٥	٤٨,٨٦٥	٦٥٥
مصرفات برامج المسؤولية الاجتماعية	-	-	-	٨٤٨
مصرفات برنامج - يوم التطوع	-	-	-	٥٦٦
مصرفات برنامج - منازل خضراء	-	١٢٠,٨٠٠	١٢٠,٨٠٠	١,٨٨٨
مصرفات برنامج - الزواج الناجح	-	-	-	٢٩٠
مصرفات صيانة - أنشطة	-	٥٧٥	٥٧٥	-
دعاية وإعلان أنشطة	-	٤,٦١٦	٤,٦١٦	-
المجموع	-	١٧٤,٨٥٦	١٧٤,٨٥٦	٤,٢٤٧

١١ مصرفات عمومية وإدارية	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٧,٣٢٠	-
ايجارات	٣٨,٥٠٠	٤٠,٧٠٧
مكافأة	٦,٧٩٠	٨,٩٠٠
الهاتف والبريد	١٠,١٥٠	٧,٦١٦
رسوم حكومية	٥,٠٠٠	٦٠٠
نظافة وضيافة	-	١٣٨
كهرباء ومياه	١,٧٠٣	١,٣١١
صيانة وإصلاح	١,٥٨٥	٥٠٠
اتعاب مهنية	٩,٠٠٠	١١,٥٠٠
تراخيص واشتراكات	٥,٠٠٠	-
مصرفات نقل وترحيل	٢٢٩	-
مصرفات بنكية	٣٩٦	-
المجموع	٨٥,٦٧٣	٧١,٢٧٢

١٢. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١٣. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٤. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن ان يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

١٥. مخاطر السيولة:

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

١٦. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ٢٨/٠٤/٢٠٢٥ م