

جمعية التنمية الأهلية بالشعبة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)
الشعبة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية التنمية الأهلية بالشعبة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)
الشعبة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
٤ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بالشعبة
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالشعبة والتي تشمل قائمة المركز المالي 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 المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالشعبة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 وفينا 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 بالشعبة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ككل خالية من تحريف جوهرى سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، 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 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 بالشعبة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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: ٢٢ / رجب
الموافق: ٢٢ / يناير / ٢٥



جمعية التنمية الأهلية بالشعبة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٢٧٢,٢٩٣	٢٧٨,١٧٥
مجموع الموجودات المتداولة	٢٧٢,٢٩٣	٢٧٨,١٧٥
الموجودات غير المتداولة		
الأصول غير الملموسة - بالصافي	٤,٦٩٤	٥,٤٣٧
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	١,١٨٩,٦٦٤	١,٢٤٩,١١٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,١٩٤,٣٥٨	١,٢٥٤,٥٥١
مجموع الموجودات	١,٤٦٦,٦٥١	١,٥٣٢,٧٢٦
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,٠٠٠	٤,٦٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٤,٠٠٠	٤,٦٠٠
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة	١٤,٩١٣	٩,٤١٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٤,٩١٣	٩,٤١٣
مجموع المطلوبات	١٨,٩١٣	١٤,٠١٣
صافي الأصول		
أصول غير مقيدة	٤٥٣,٤٤٣	(٧٣٩,٧٥٩)
أصول مقيدة	٩٩٤,٢٩٥	٢,٢٥٨,٤٧٢
صافي الأصول	١,٤٤٧,٧٣٨	١,٥١٨,٧١٣
مجموع المطلوبات وصافي الأصول	١,٤٦٦,٦٥١	١,٥٣٢,٧٢٦

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالشعبية

تحت إشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٤٠٠	-	٤٠٠	-
التبرعات النقدية	٢,٨٥٤	-	٢,٨٥٤	١٥٣,٢٤٣
إيرادات الأنشطة	٦٨٦,٥٣١	-	٦٨٦,٥٣١	٦٢٤,٩١٢
التبرعات العينية	٧٢٠,٢٥٦	-	٧٢٠,٢٥٦	-
تبرعات خدمات تطوعية	٦٤٩,١٣١	-	٦٤٩,١٣١	-
الدعم الحكومي	-	١٢,٩٤٣	١٢,٩٤٣	٣٥٦,١٨٦
إيرادات أخرى	-	-	-	١٠,٥٠٠
مجموع الإيرادات والمكاسب	٢,٠٥٩,١٧٢	١٢,٩٤٣	٢,٠٧٢,١١٥	١,١٤٤,٨٤١
المصاريف والخسائر				
تكلفة الأنشطة	-	(١,٢٧٧,١٢٠)	(١,٢٧٧,١٢٠)	(٧٨٩,١١٨)
مصرفوات خدمات تطوعية	(٦٤٩,١٣١)	-	(٦٤٩,١٣١)	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥٣,٥٦٠)	-	(١٥٣,٥٦٠)	(١٦٢,١٧٢)
إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات	(٦٢,٥٣٦)	-	(٦٢,٥٣٦)	(٦٤,٦٧٢)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧٤٣)	-	(٧٤٣)	(٧٤٣)
مجموع المصاريف والخسائر	(٨٦٥,٩٧٠)	(١,٢٧٧,١٢٠)	(٢,١٤٣,٠٩٠)	(١,٠١٦,٧٠٥)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,١٩٣,٢٠٢	(١,٢٦٤,١٧٧)	(٧٠,٩٧٥)	١٢٨,١٣٦
صافي الأصول في بداية السنة	(٧٣٩,٧٥٩)	٢,٢٥٨,٤٧٣	١,٥١٨,٧١٣	١,٣٩٠,٥٧٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٤٥٣,٤٤٣	٩٩٤,٢٩٥	١,٤٤٧,٧٣٨	١,٥١٨,٧١٣

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٨,١٣٦	(٧٠,٩٧٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٦٤,٦٧٢	٦٢,٥٣٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤٣	٧٤٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٥٤٩	٥,٥٠٠	مخصص منافع الموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
٤,٦٠٠	(٦٠٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٣٦)	-	مخصص منافع الموظفين المدفوع
٢٠٧,٥٦٤	(٢,٧٩٦)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٤٩٨)	(٣,٠٨٦)	إضافات الأصول الثابتة
(١,٢٠٠)		إضافات الأصول غير الملموسة
(٢,٦٩٨)	(٣,٠٨٦)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
٢٠٤,٨٦٦	(٥,٨٨٢)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٧٣,٣٠٩	٢٧٨,١٧٥	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢٧٨,١٧٥	٢٧٢,٢٩٣	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالشعبة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)
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 بالشعبة - هي جمعية تعمل بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٣٦٦) والصادر بتاريخ ١٤٠١/٠٢/٠٩ هـ الموافق ١٦/١٢/١٩٨٠ م ومقرها ونطاق خدماتها الشعبة - محافظة الاحساء - وتتمثل أهدافها فيما يلي:

٢-١ أنشطة الجمعية

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة .
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٣-١ 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 أطراف 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 (أن 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.

٢-٣ 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 جزءاً لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية

جمعية التنمية الأهلية بالشعبة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣ 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.

٣-٤ 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 المقدر في نهاية كل سنة، وأي 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 تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

٣-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٣-٦ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر 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 إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي :

النسبة

البند

٥٪

المباني

٢٠٪

السيارات

١٥٪

الأثاث

٢٠٪

الأجهزة والمعدات

٢٠٪

لوحات الدعاية

١٠٪

البرامج

جمعية التنمية الأهلية بالشعبة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١-٣ 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.

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 اثبات 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 اثبات 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 المسائل 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 الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٧-٣ عقود الإيجار

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

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار 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 إدراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

١٨-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

١٩-٣ التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

إن أعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما أن 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" إصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقعتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن 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.

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ نقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
نقد لدى البنوك		٢٧٢,٢٩٣	٢٧٨,١٧٥
		٢٧٢,٢٩٣	٢٧٨,١٧٥
٦ موجودات غير ملموسة - بالصافي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التكلفة			
الرصيد في بداية المدة		٧,٤٢٥	٦,٢٢٥
الإضافات خلال العام		-	١,٢٠٠
الرصيد في نهاية المدة		٧,٤٢٥	٧,٤٢٥
مجمع الإطفاء			
الرصيد في بداية المدة		١,٩٨٨	١,٢٤٥
الإطفاء خلال العام		٧٤٣	٧٤٣
الرصيد في نهاية المدة		٢,٧٣١	١,٩٨٨
صافي القيمة الدفترية		٤,٦٩٤	٥,٤٣٧

جمعية التنمية الأهلية بالشعبة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	لوحات الدعاية	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة والمعدات	الأثاث	السيارات	المباني	الأراضي	٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢,٢١٧,٣٢١	١٠,٤١٨	١٤٣,٣١٤	٢٨٨,١٦٩	١١٨,٤٢٠	١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٨٦	-	٣,٠٨٦	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٢,٢٢٠,٤٠٧	١٠,٤١٨	١٤٦,٤٠٠	٢٨٨,١٦٩	١١٨,٤٢٠	١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
								مجمع الاستهلاك
٩٦٨,٢٠٧	١,٩٥٠	١٢٥,١٤٦	٢٥١,٣٤٣	٨٩,٠٢٠	١٥٦,٩٩٨	٣٤٣,٧٥٠	-	الرصيد في بداية السنة
٦٢,٥٣٦	١,٥٦٣	٧,٩٢٣	٢٠,٨٠٩	٧,٢٤١	-	٢٥,٠٠٠	-	إستهلاك السنة
١,٠٣٠,٧٤٣	٣,٥١٣	١٣٣,٠٦٩	٢٧٢,١٥٢	٩٦,٢٦١	١٥٦,٩٩٨	٣٦٨,٧٥٠	-	الرصيد في نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية
١,١٨٩,٦٦٤	٦,٩٠٥	١٣,٣٣١	١٦,٠١٧	٢٢,١٥٩	٢	١٣١,٢٥٠	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٤٩,١١٤	٨,٤٦٨	١٨,١٦٨	٣٦,٨٢٦	٢٩,٤٠٠	٢	١٥٦,٢٥٠	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أتعاب مهنية مستحقة		٤,٠٠٠	٤,٦٠٠
		٤,٠٠٠	٤,٦٠٠

٩ مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رصيد المخصص أول السنة		٩,٤١٣	-
المكون خلال السنة		٥,٥٠٠	١٠,٥٤٩
المدفوع خلال السنة		-	(١,١٣٦)
الرصيد آخر السنة		١٤,٩١٣	٩,٤١٣

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. تكلفة الأنشطة	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرواتب وما في حكمها	-	١,٠١٢,٩٢٢	١,٠١٢,٩٢٢	٣٣٦,٢٤٢
مستهلكات	-	٢٠,٨٥٣	٢٠,٨٥٣	١٢٧,٢٣٦
الدعاية والاعلان	-	٣,٨٠٦	٣,٨٠٦	٧,١٢٩
مكافآت وحوافز	-	٧٥٠	٧٥٠	١٦,٥٠٠
ضيافة ونظافة	-	١٨,٢٦١	١٨,٢٦١	٢٦,٧٦٩
مصروفات عقود برامج	-	-	-	١١٠,٥٠٠
مطبوعات وقرطاسية	-	٨,٢٩٨	٨,٢٩٨	٢,٦٤٤
تأمينات اجتماعية	-	١٦,٨٤٨	١٦,٨٤٨	١٨,٢٢٣
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	-	١٧,١٨٩	١٧,١٨٩	٢١,٥٤٢
مصاريف السيارات	-	٣٨,٦٦١	٣٨,٦٦١	١٩,٧١٩
صيانة واصلاح مباني	-	١١,٩٨١	١١,٩٨١	١٢,٥٢٤
استئجار بصات	-	٤٧,٢٥٠	٤٧,٢٥٠	٤٠,٣٥٠
الوقود والمحروقات	-	-	-	٦,٧٤٤
ملابس العمال	-	٦,٦٤٠	٦,٦٤٠	٧,٧٢٥
صيانة الأجهزة الرياضية	-	٢,٢٣٠	٢,٢٣٠	١١,٠٠٦
العينات والهدايا	-	٥,٧٢٠	٥,٧٢٠	٢,٠٠٩
الهاتف والانترنت	-	٢,١٨٧	٢,١٨٧	٣,٤٤٩
صيانة الحاسب الآلي	-	١,٠١٥	١,٠١٥	٢٣٠
الكهرباء	-	١٥٥	١٥٥	٤,٠٧١
مياه الصرف الصحي	-	-	-	٩٧٢
مصروفات حكومية واشتراكات	-	٦٢,٣٥٤	٦٢,٣٥٤	١٣,٥٣٤
المجموع	-	١,٢٧٧,١٢٠	١,٢٧٧,١٢٠	٧٨٩,١١٨

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١١ مصروفات عمومية وإدارية
٧٧,٠٢٠	٨٧,٥٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٨٨٠	-	التأمينات الاجتماعية
١٠,٥٤٩	٥,٥٠٠	مكافأة منافع الموظفين
٣,٥٨٨	١,٢٧٠	صيانة وإصلاح
٢٠,٠٩١	٣,٣٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
-	٢٣٧	الدعاية والاعلان
١٨,٥٠٠	٧,٠٦١	مكتبية ومطبوعات
-	٥,٠٠٠	مصاريف استشارات
١٠٠	٢٣٠	مصروفات بنكية
١٨,٤٦٢	٢٦,٧٢٢	كهرباء وهاتف وبريد
١,١٨٢	٣,٢٣٠	نظافة وضيافة
-	١٧٩	العينات والهدايا
٦٠٠	٣,٨٣٨	غرامات ومخالفات
-	١,٣٠٣	مستهلكات
٩,٢٠٠	٨,٠٠٠	اتعاب مراجعة
-	١٤٠	مصروفات متنوعة
١٦٢,١٧٢	١٥٣,٥٦٠	المجموع

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 أن 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 ١/٢٢/٢٠٢٥ م