

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
القطيف - المملكة العربية السعودية

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

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترم

إلى السادة
جمعية التنمية الأهلية بالتبوي
(جمعية أهلية)
(غير هادف للربح)
القطيف- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالتبوي (غير هادف للربح) ("جمعية أهلية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
 إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بالتوبي
 (جمعية أهلية)
 (غير هادف للربح)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
 المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف كبيرة قد تثير شكوكاً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعتل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، بما فيها إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا مخالفة الجمعية لأحكام نظام المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت المخالفة فيما يلي:

- لم تقم الجمعية بإيداع القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م الفترة المنصوص خلال عليها طبقاً للمادة رقم (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمادة ٣٥ و ٧١ من اللائحة الأساسية للجمعية.

- لم تقم الجمعية بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة طبقاً للمادة الثانية والثالثة من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.

آل ربيع محاسبون قانونيون واستشاريون

علي حسين آل ربيع
 ترخيص رقم (٦٧٥)



التاريخ: ١٤ محرم ١٤٤٧هـ

الموافق: ٩ يوليو ٢٠٢٥م

الدمام - المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٥٥٧,٧٦٧	١,٧٦٧,٣٣٩	٥ نقدية لدى البنوك
٢٢٨,٠٨١	٧٣,٥٩٨	٦ مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٨٥,٨٤٨	١,٨٤٠,٩٣٧	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٧٣,٧٦٢	٩٨,٧٤٦	٧ ممتلكات ومعدات
٧٣,٧٦٢	٩٨,٧٤٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٨٥٩,٦١٠	١,٩٣٩,٦٨٣	إجمالي الموجودات
		المطلوبات المتداولة
-	١٤,٢٤٩	٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٤,٢٤٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة
١٧٦,٠٦٤	١٩٠,٤٤٠	٩ التزامات منافع محددة للموظفين
١٧٦,٠٦٤	١٩٠,٤٤٠	إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
١٧٦,٠٦٤	٢٠٤,٦٨٩	إجمالي المطلوبات
		صافي الموجودات
١,٦٥٣,٦٦٣	١,٧٠٥,١١١	صافي الاصول غير المقيدة
٢٩,٨٨٣	٢٩,٨٨٣	صافي الاصول المقيدة
١,٦٨٣,٥٤٦	١,٧٣٤,٩٩٤	إجمالي صافي الأصول
١,٨٥٩,٦١٠	١,٩٣٩,٦٨٣	إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:				
أيراد الروضة	٨٨٦,٣٣٥	-	٨٨٦,٣٣٥	٨٦٥,٥١٧
دعم الوزارة- للروضة	٣٣,٠٦٩	-	٣٣,٠٦٩	٤,٢٧٥
دعم الوزارة- للجنة	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
اشتراك الأعضاء	١١,١٠٠	-	١١,١٠٠	-
اشتراك حجوزات النادي	٥٠,٤٢٢	-	٥٠,٤٢٢	-
تبرعات نقدية - حملة التبرع بالدم	-	-	-	٤,٠٠٠
تبرعات نقدية - مشروعات السلامة	-	-	-	-
المنزلية	-	-	-	٤,٠٠٠
الإيرادات الأخرى	-	-	-	٥٩٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٠٨٠,٩٢٦	-	١,٠٨٠,٩٢٦	٨٧٨,٣٨٨
المصاريف:				
١٠ مصروفات الأنشطة	(٨٢٦,٧٩٤)	-	(٨٢٦,٧٩٤)	(٨٤٣,٠٩٢)
١١ المصاريف العمومية والإدارية	(١٩٠,٦٢٢)	-	(١٩٠,٦٢٢)	(٥٨,٦٩٨)
مصروفات اهلاك الممتلكات والالات	(١٢,٠٦٢)	-	(١٢,٠٦٢)	(٨,٢٢٤)
مصروفات حملة التبرع بالدم	-	-	-	(٤,٠٠٠)
مصروفات مشروعات السلامة المنزلية	-	-	-	(٤,٠٠٠)
إجمالي المصروفات	(١,٠٢٩,٤٧٨)	-	(١,٠٢٩,٤٧٨)	(٩١٨,٠١٤)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٥١,٤٤٨	-	٥١,٤٤٨	(٣٩,٦٢٦)
صافي الأصول في بداية السنة	١,٦٥٣,٦٦٣	٢٩,٨٨٣	١,٦٨٣,٥٤٦	١,٧٢٣,١٧٢
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٧٠٥,١١١	٢٩,٨٨٣	١,٧٣٤,٩٩٤	١,٦٨٣,٥٤٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
١,٦٩٣,٢٨٩	٢٩,٨٨٣	١,٧٢٣,١٧٢
(٣٩,٦٢٦)		(٣٩,٦٢٦)
١,٦٥٣,٦٦٣	٢٩,٨٨٣	١,٦٨٣,٥٤٦
٥١,٤٤٨	-	٥١,٤٤٨
١,٧٠٥,١١١	٢٩,٨٨٣	١,٧٣٤,٩٩٤

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إجمالي التغير في الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٣٩,٦٢٦)	٥١,٤٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٢٢٤	١٢,٠٦٢	تعديلات غير نقدية:
١٢٠,٠٤٥	١٨,٣٧٦	إستهلاك الممتلكات والمعدات
(٩,٦٦٧)	(٤,٠٠٠)	مخصص نهاية الخدمة المكون
٧٨,٩٧٦	٧٧,٨٨٦	المدفوع من مخصص نهاية الخدمة
(٤٥,٩٤٦)	١٥٤,٤٨٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	١٤,٢٤٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,٠٣٠	٢٤٦,٦١٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
(٥٤,٨٢٣)	(٣٧,٠٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٥٤,٨٢٣)	(٣٧,٠٤٦)	إضافات على ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٧٩٣)	٢٠٩,٥٧٢	الزيادة (النقص) في نقدية لدى البنوك
١,٥٧٩,٥٦٠	١,٥٥٧,٧٦٧	نقدية لدى البنوك في بداية السنة
١,٥٥٧,٧٦٧	١,٧٦٧,٣٣٩	نقدية لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - التنظيم والنشاطات

إن جمعية التنمية الأهلية بالتبوي هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢) تاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ - المركز الرئيسي القطيف - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

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

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢ - أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الأحكام والتقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب ذلك أيضاً استخدام الإدارة تقديراتها وحكمها المحاسبي عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالجمعية.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما ورد خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه، وذلك وفقاً لمبدأ الإشتقاق المحاسبي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف صافي الأصول الى مقيدة والى غير مقيدة

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويب وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

صافي الأصول الغير مقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

نقدية لدى البنوك

يتكون أرصدة نقد لدى البنوك من أرصدة لدى بنوك محلية.

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات

تُسجَل الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدْرَج بالتكلفة ناقصًا للإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُسْتَهْلَك التكلفة، ناقصا القيمة التقديرية المتبقية، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة للأصول، وذلك على النحو التالي:

نسبة الإستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات	نسبة الإستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات
٪٢٠	السيارات	٪١٥	اثاث ومفروشات
٪١٥	الأجهزة والأدوات		

تُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا في حال وجود مؤشر يدلُّ على وجود تغيير هام منذ تاريخ التقرير الأخير حول القوائم المالية.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات فيما يتعلق بالإنخفاض في القيمة عندما تُشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القيم القابلة للإسترداد المتوقعة، تُخفَّض الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

وتُحدَّد الأرباح والخسائر من معاملات البيع بمقارنة الإيرادات المتحصلة مع القيمة الدفترية، ويُعترف بها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصداقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

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

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

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

مصاريف

يتم توزيع المصاريف بشكل ثابت ومصاريف مساعدات نقدية ومساعدات عينية وبرنامج وإنشطة بإستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الجمعية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمنشأة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. غير أن عدم التيقن

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعدة عوامل أخرى يُعتَقَد بأنها منطقية وفقاً للظروف وتُستَخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعتَرَف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في السنة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو سنة التنقيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

مخصصات

تُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزام على المنشأة في تاريخ التقرير حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص نتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر من المنشأة تحويل المنافع الاقتصادية وبحيث يمكن تقدير سداد مبلغ الالتزام بصورة موثوقة وفقاً لسياسة المخصص.

الالتزامات منافع محددة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطة المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الأنشطة.
- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.
- خطط المساهمة المحددة : تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبدها.
- منافع الموظف قصيرة الأجل: يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والمعدات

تُحدِّد إدارة الجمعية الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومعداتاتها بغرض حساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المُقدَّرة. ويُحدِّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له.

وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها المتبقية مرة واحدة على الأقل في الفترة ودائماً في نهاية كل فترة مالية، ويُعدَّل الإستهلاك المُحمَّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥ - نقدية لدى البنوك

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١,٥٥٧,٧٦٧	١,٧٦٧,٣٣٩
١,٥٥٧,٧٦٧	١,٧٦٧,٣٣٩

نقدية لدى بنوك محلية

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١٦١,٤١٤	٦,٩٣١
٦٦,٦٦٧	٦٦,٦٦٧
٢٢٨,٠٨١	٧٣,٥٩٨

عهد وسلف الموظفين

إيجار مدفوع مقدماً

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	السيارات	أثاث ومفروشات	الأجهزة والأدوات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣١٢,٢٧٠	٢٠٩,٧٣٩	٣٧٧,٤٦٤	٨٩٩,٤٧٣
إضافات خلال السنة	-	١٠,٦٣٠	٢٦,٤١٦	٣٧,٠٤٦
الرصيد في نهاية السنة	٣١٢,٢٧٠	٢٢٠,٣٦٩	٤٠٣,٨٨٠	٩٣٦,٥١٩
الاستهلاك المتراكم:				
الرصيد في بداية السنة	٣١٢,٢٧٠	١٧٨,٤٠٤	٣٣٥,٠٣٧	٨٢٥,٧١١
مُحمل للسنة	-	٤,٧٩٥	٧,٢٦٧	١٢,٠٦٢
الرصيد في نهاية السنة	٣١٢,٢٧٠	١٨٣,١٩٩	٣٤٢,٣٠٤	٨٣٧,٧٧٣
صافي القيمة الدفترية:				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٣٧,١٧٠	٦١,٥٧٦	٩٨,٧٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٣١,٣٣٥	٤٢,٤٢٧	٧٣,٧٦٢

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مصروفات مستحقة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	١٤,٢٤٩	-
	١٤,٢٤٩	-

٩- التزامات منافع محددة للموظفين

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة، والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين. يُمَثَّلُ التالي الحركة في التزام المنافع المحددة:

الرصيد في بداية السنة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
المكون خلال السنة	١٧٦,٠٦٤	٦٥,٦٨٦
المسدد خلال السنة	١٨,٣٧٦	١٢٠,٠٤٥
الرصيد في نهاية السنة	(٤,٠٠٠)	(٩,٦٦٧)
	١٩٠,٤٤٠	١٧٦,٠٦٤

١٠- مصروفات الأنشطة

مصروفات الروضة (١٠-أ)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مصروفات النادي الرياضي (١٠-ب)	٧٩٢,٦٥٩	٨٤٣,٠٩٢
	٣٤,١٣٥	-
	٨٢٦,٧٩٤	٨٤٣,٠٩٢

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مصروفات الروضة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٠٢,٨٠٨	٤٦٠,٨١٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٤,٦٤٤	٨٥,٨٢٠	التأمينات الاجتماعية
١٣,٣٣٣	٨٠,٠٠٠	إيجارات
٣١,٢٠٧	٧٦,٧٦٢	صيانة
١٧,١١٨	١٩,٠٩٢	حفل التخرج
١٢٠,٠٤٥	١٨,٣٧٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٩٩٨	١٠,٧٥٩	مناهج
١٠,١١٧	٨,٧٨٠	كهرباء ومياه
٦,٤٩٧	٧,٤٢٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٧,٧٣٩	٦,٨٩٣	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
-	٥,٣٥٥	رحلات وزيارات
٥,٦٦٠	٤,٥٢٦	بريد وهاتف وإنترنت
٣,٥٢٠	٣,٣٠٣	هدايا
٢,٠٠٩	٢,٢٤٣	المحروقات
٧,٣٦٤	١,٣٨٨	نقل
١١,٧٩٦	-	وجبات الاطفال
٥,٦٢٧	-	تدريب
٢,٠٣٠	-	حواجز ومكافآت
٢٠٠	-	رسوم ورخص
١,٣٨٠	١,١١٧	اخرى
٨٤٣,٠٩٢	٧٩٢,٦٥٩	

١٠-ب مصروفات النادي الرياضي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٢٠,٤٧٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٨,٠١٤	كهرباء
-	٥,٦٥١	لوازم رياضية
-	٣٤,١٣٥	

١١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١١,١٦٣	١٤١,٠٢٢	صيانة
٤,٧٧٠	٨,٨٨٠	مكافآت
٣,٢١٠	٨,٢٠٣	ضيافة ونظافة
١٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	إيجار
٣,٢٢٠	٥,٨٦٩	هدايا
٦,٠٤٤	٥,٤٧٣	كهرباء ومياه
٣,٤٥٧	٣,٥٢٠	بريد وهاتف ونت
٢,٤٣٩	٢,٥٨٦	قرطاسية ومطبوعات
-	-	وسائل تعليمية
٤,٠٠٠	-	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٠٠	-	رسوم حكومية
٥,٧٩٥	٨,٠٦٩	أخرى
٥٨,٦٩٨	١٩٠,٦٢٢	

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الادوات المالية وإدارة المخاطر

وتشمل الادوات المالية في قائمة المركز المالي على نقدية لدى البنوك ومصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى و مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر أن تواجه المنشأة صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق قيم الأصول المالية بمبلغ قريب من قيمتها العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الرصد المنتظم لتوافر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات المنشأة مستقبلاً بالدعم من الأعضاء.

١٣- القيمة العادلة للأصول والتزامات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل، وعلى بيئة من الحقائق يتعاملان بإرادة حرة، على أساس السعر الفوري للمعاملة في معاملات السوق المباشرة، وقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية والقيم العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة.

١٤- أحداث لاحقة للسنة المالية المفصّل عنها

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تتطلب إجراء تعديل أو تقديم إفصاح في هذه القوائم المالية.

١٥- عام

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

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٥م.