

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي

(جمعية أهلية)

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

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

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

المحترم

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالتبوي (غير هادف للربح) ("جمعية أهلية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م 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.

أمر آخر

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدأ رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣م.

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 جوهريّة 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 بالتبوي
(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 أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل 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 ٢٠٢٣م الفترة المنصوص خلال عليها طبقاً للمادة رقم (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمادة ٣٨ و ٦٢ 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: ٩ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١١ نوفمبر ٢٠٢٤ م
الدمام - المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٥٧٩,٥٦٠	١,٥٥٧,٧٦٧	٥ نقدية لدى البنوك
١٨٢,١٣٥	٢٢٨,٠٨١	٦ مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٦١,٦٩٥	١,٧٨٥,٨٤٨	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٢٧,١٦٣	٧٣,٧٦٢	٧ الممتلكات ومعدات
٢٧,١٦٣	٧٣,٧٦٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧٨٨,٨٥٨	١,٨٥٩,٦١٠	إجمالي الموجودات
		الالتزامات الغير متداولة
٦٥,٦٨٦	١٧٦,٠٦٤	٨ التزامات منافع محددة للموظفين
٦٥,٦٨٦	١٧٦,٠٦٤	إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
٦٥,٦٨٦	١٧٦,٠٦٤	إجمالي المطلوبات
		صافي الموجودات
١,٦٩٣,٢٨٩	١,٦٥٣,٦٦٣	صافي الاصول غير المقيدة
٢٩,٨٨٣	٢٩,٨٨٣	صافي الاصول المقيدة
١,٧٢٣,١٧٢	١,٦٨٣,٥٤٦	إجمالي صافي الأصول
١,٧٨٨,٨٥٨	١,٨٥٩,٦١٠	إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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 ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات والمكاسب:				
أيراد الروضة	٨٦٥,٥١٧	-	٨٦٥,٥١٧	٥٤٦,١٣٣
دعم الوزارة	٤,٢٧٥	-	٤,٢٧٥	-
تبرعات نقدية - حملة التبرع بالدم	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-
تبرعات نقدية - مشروعات السلامة المنزلية	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-
رسوم تأسيس	-	-	-	٩٠٠
الإيرادات الأخرى	٥٩٦	-	٥٩٦	١٥,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨٧٠,٣٨٨	٨,٠٠٠	٨٧٨,٣٨٨	٥٦٢,٠٣٣
المصاريف:				
٩ مصروفات الأنشطة	(٨٤٣,٠٩٢)	-	(٨٤٣,٠٩٢)	(٦٠٢,١٤٥)
مصروفات حملة التبرع بالدم	-	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	-
مصروفات مشروعات السلامة المنزلية	-	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	-
التبرعات	-	-	-	(٢٧,٠١٣)
١٠ المصاريف العمومية والإدارية	(٥٨,٦٩٨)	-	(٥٨,٦٩٨)	(١٢,٠٧٥)
مصروفات اهلاك الممتلكات والالات	(٨,٢٢٤)	-	(٨,٢٢٤)	(١,٤٦٠)
إجمالي المصروفات	(٩١٠,٠١٤)	(٨,٠٠٠)	(٩١٨,٠١٤)	(٦٤٢,٦٩٣)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٣٩,٦٢٦)	-	(٣٩,٦٢٦)	(٨٠,٦٦٠)
صافي الأصول في بداية السنة	١,٦٩٣,٢٨٩	٢٩,٨٨٣	١,٧٢٣,١٧٢	١,٨٠٣,٨٣٢
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٦٥٣,٦٦٣	٢٩,٨٨٣	١,٦٨٣,٥٤٦	١,٧٢٣,١٧٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٧٤٦,٩٣٦	٥٦,٨٩٦
١,٨٠٣,٨٣٢		
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥٣,٦٤٧)	(٨٠,٦٦٠)
إجمالي التغير في الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٦٩٣,٢٨٩	٢٩,٨٨٣
١,٧٢٣,١٧٢		
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣٩,٦٢٦)	(٣٩,٦٢٦)
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٦٥٣,٦٦٣	٢٩,٨٨٣
١,٦٨٣,٥٤٦		

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٨٠,٦٦٠)	(٣٩,٦٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٤٦٠	٨,٢٢٤	تعديلات غير نقدية:
٢٦,٢٧٠	١٢٠,٠٤٥	إستهلاك الممتلكات والمعدات
(٤,٣٣٣)	(٩,٦٦٧)	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٥٧,٢٦٣)	٧٨,٩٧٦	المدفوع من مخصص نهاية الخدمة
(٥٢,٥٣٢)	(٤٥,٩٤٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٠,٦٢٥)	-	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة دائنة أخرى
(١٦٠,٤٢٠)	٣٣,٠٣٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٠,٥١٧)	(٥٤,٨٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٨٠٠	-	إضافات على ممتلكات ومعدات
(٩,٧١٧)	(٥٤,٨٢٣)	المتحصل من استبعاد الممتلكات والمعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٧٠,١٣٧)	(٢١,٧٩٣)	(النقص) في نقدية لدى البنوك
١,٧٤٩,٦٩٧	١,٥٧٩,٥٦٠	نقدية لدى البنوك في بداية السنة
١,٥٧٩,٥٦٠	١,٥٥٧,٧٦٧	نقدية لدى البنوك في نهاية السنة

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(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 ١٤٠١/٧/١ هـ - المركز الرئيسي القطيف - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين أهلي.
- 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 ٢٠٢٣م 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 الاستحقاق المحاسبي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسة 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، ولتلك 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 بالتوبي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 بالانخفاض 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 والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع 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 وبرامج 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 أنَّ 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 ٢٠٢٣م

(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 يُعتقد بأنها منطقية وفقاً للظروف وتستخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في السنة التي تُعدّل فيها التقديرات أو سنة التنقيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

مخصصات

تُعرّف 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 وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم 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 لامبرر 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

تُحدّد إدارة الجمعية الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومعداتها بغرض حساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية الإقتصادية المُقدَّرة. ويُحدّد 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، ويُعدّل الاستهلاك المحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
١,٥٧٩,٥٦٠	١,٥٥٧,٧٦٧
١,٥٧٩,٥٦٠	١,٥٥٧,٧٦٧

نقدية لدى بنوك محلية

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
١٨٢,١٣٥	١٦١,٤١٤
-	٦٦,٦٦٧
١٨٢,١٣٥	٢٢٨,٠٨١

عهد وسلف الموظفين
إيجار مدفوع مقدماً

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات				
السيارات	أثاث ومفروشات	الأجهزة والأدوات	الإجمالي	التكلفة:
٣١٢,٢٧٠	١٧٢,٨٧٤	٣٥٩,٥٠٦	٨٤٤,٦٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	٣٦,٨٦٥	١٧,٩٥٨	٥٤,٨٢٣	إضافات خلال السنة
٣١٢,٢٧٠	٢٠٩,٧٣٩	٣٧٧,٤٦٤	٨٩٩,٤٧٣	الرصيد في نهاية السنة
٣١٢,٢٧٠	١٧٢,٨٧٤	٣٣٢,٣٤٣	٨١٧,٤٨٧	الاستهلاك المتراكم:
-	٥,٥٣٠	٢,٦٩٤	٨,٢٢٤	الرصيد في بداية السنة
٣١٢,٢٧٠	١٧٨,٤٠٤	٣٣٥,٠٣٧	٨٢٥,٧١١	مُحْمَلٌ للسنة
-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
-	٣١,٣٣٥	٤٢,٤٢٧	٧٣,٧٦٢	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨- التزامات مزايا محددة للموظفين		
تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، لم يتم استخدام وحدة الانتماء 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 بداية السنة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
المكون خلال السنة	٦٥,٦٨٦	٤٣,٧٤٩
المسدد خلال السنة	١٢٠,٠٤٥	٢٦,٢٧٠
الرصيد في نهاية السنة	(٩,٦٦٧)	(٤,٣٣٣)
	١٧٦,٠٦٤	٦٥,٦٨٦

٩- مصروفات الأنشطة		
مصروفات الروضة (أ.٩)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصروفات نادي الرياضي	٨٤٣,٠٩٢	٥٩١,٤٩٨
	-	١٠,٦٤٧
	٨٤٣,٠٩٢	٦٠٢,١٤٥

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - أ. مصروفات الروضة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩٨,٦٥٤	٥٠٢,٨٠٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦,٢٧٠	١٢٠,٠٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٢١٦	٧٤,٦٤٤	التأمينات الاجتماعية
٥١,٤٩٣	٣١,٢٠٧	صيانة
٢٧,٠٦٥	١٩,٩٩٨	مناهج
-	١٧,١١٨	حفل التخرج
٨٠,٠٠٠	١٣,٣٣٣	إيجارات
-	١١,٧٩٦	وجبات الاطفال
٧,٤٩٨	١٠,١١٧	كهرباء ومياه
٢٨,٧٤٣	٧,٧٣٩	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
-	٧,٣٦٤	نقل وسفر
٧,٩٧٨	٦,٤٩٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٦٤٥	٥,٦٦٠	بريد وهاتف وإنترنت
٤٠٠	٥,٦٢٧	تدريب
٣٦,٤٨٦	٣,٥٢٠	هدايا
٩,٦٧٧	٢,٠٣٠	حوافز ومكافآت
-	٢,٠٠٩	المحروقات
٣٧٣	٢٠٠	رسوم ورخص
-	١,٣٨٠	أخرى
٥٩١,٤٩٨	٨٤٣,٠٩٢	

١٠ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٤,٠٠٠	إيجار
١,٠١٥	١١,١٦٣	صيانة
٣,٦٧٤	٦,٠٤٤	كهرباء ومياه
-	٤,٧٧٠	مكافآت
-	٤,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٧١١	٣,٤٥٧	بريد وهاتف ونت
-	٣,٢٢٠	هدايا
-	٣,٢١٠	ضيافة ونظافة
-	٢,٤٣٩	قرطاسية ومطبوعات
-	٦٠٠	رسوم حكومية
١,٠١٠	-	المحروقات
٨٧١	-	وسائل تعليمية
٧٩٤	٥,٧٩٥	أخرى
١٢,٠٧٥	٥٨,٦٩٨	

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر
وتشمل الأدوات المالية في قائمة المركز المالي على نقدية لدى البنوك ومصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى.

مخاطر العملات
مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتكون معاملات المنشأة بالدرجة الرئيسية بالريال السعودي والدولار. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير الدولار الأمريكي ليست مادية. وتدار مخاطر العملة على أساس منتظم. وتري المنشأة مخاطر اسعار الصرف الأجنبية محدودة بسبب ارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي ومحدودية التغير في أسعار الصرف.

مخاطر معدلات العمولة
مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، تقوم المنشأة بمتابعة أسعار العمولات بشكل دوري.

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 مستقبلا بالدعم من الأعضاء.

١٢- 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.

١٣- أحداث لاحقة للسنة المالية المفصّل عنها
لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تتطلب إجراء تعديل أو تقديم إفصاح في هذه القوائم المالية.

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

١٥- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م.