



جمعية التنمية الاهلية بكرنيش الدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية -
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٤)
الدمام-المملكة العربية السعودية

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



المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية التنمية الاهلية بكرنيش الدمام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٤)
الدمام-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بكرنيش الدمام مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

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 والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 التفاصيل 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك. والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بكرنيش الدمام للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدا رأياً متحفظاً في تلك القوائم في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤م وكان نص المراجع السابق على الآتي:





- لم يتمكن من الحصول على أدلة المراجعة الكافية المناسبة للتحقق من صحة رصيد حساب المستحق إلى شركة كفاءات المعرفة البالغ رصيده ٨٦.٨٧٢ ريال سعودي كما في سبتمبر ٢٠٢٣م. ولم يتمكن كذلك من الوصول عن طريق وسائل بديلة إلى قناعه بشأن صحة الرصيد. وعليه فإننا لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
 - تقييم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول 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 نعدل 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.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما 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:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم (٩٤٨)

أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٦/٧/٢٩هـ.

الموافق: ٢٠٢٥/١/٢٩م



قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
			الأصول المتداولة
٩.٢٠٣	٢٧.٤١٨	٤	النقد وما في حكمه
٤٦.٠٠٠	١٩.١٦٦	٥	المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٥٥.٢٠٣	٤٦.٥٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢	٢	٦	العقارات والآلات والمعدات
٢	٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٥.٢٠٥	٤٦.٥٨٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٢٢.٦٢٢	١٠٥.٥٢٥		المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٢٢.٦٢٢	١٠٥.٥٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
(٦٧.٤١٧)	(٥٨.٩٣٩)		صافي الأصول غير المقيدة
(٦٧.٤١٧)	(٥٨.٩٣٩)		إجمالي صافي الأصول
٥٥.٢٠٥	٤٦.٥٨٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة
 عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)			إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	غير مقيدة		
				الإيرادات والمكاسب
-	٦٧.٦٥٣	٦٧.٦٥٣		تبرعات ومنح نقدية
٥٨.٤٦٣	٣٥.٣٠٠	٣٥.٣٠٠		إيرادات برامج وأنشطة
٥٨.٤٦٣	١٠٢.٩٥٣	١٠٢.٩٥٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٥.٤١٨)	(٢٣.٠٠٤)	(٢٣.٠٠٤)	٧	مصروفات البرامج والأنشطة
(٩٤.٤١٢)	(٧١.٤٧١)	(٧١.٤٧١)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٩.٨٣٠)	(٩٤.٤٧٥)	(٩٤.٤٧٥)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤١.٣٦٧)	(٨.٤٧٨)	(٨.٤٧٨)		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١.٣٦٧)	(١٠.٦٨٨)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١١.٩٩٥	-	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٢٩.٣٧٢)	(١٠.٦٨٨)	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٦٦.٨٣٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
(٢.٩٣٨)	(١٧.٠٩٧)	التغير بالنقص في المصروفات المدفوعة مقدما
(٣٢.٣١٠)	١٨.٢١٥	التغير بالزيادة في المصروفات المستحقة
(٣٢.٣١٠)	١٨.٢١٥	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٤١.٥١٣	٩.٢٠٣	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩.٢٠٣	٢٧.٤١٨	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاجمالي	صافي الأصول غير المقيمة	البيان
(٦٦.٠٥٠)	(٦٦.٠٥٠)	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
(٤١.٣٦٧)	(٤١.٣٦٧)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
(٦٧.٤١٧)	(٦٧.٤١٧)	مجموع التغير في صافي الأصول
(٨.٤٧٨)	(٨.٤٧٨)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
(٥٨.٩٣٩)	(٥٨.٩٣٩)	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية التنمية الأهلية بكرنيش الدمام

الشكل القانوني: جمعية التنمية الاهلية بكرنيش الدمام تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٠٦٤) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٧هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٣/٣٠م .

المركز الرئيسي للجمعية: الدمام-المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

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

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعدّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعدّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ الأصول غير المقيدة:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، أو أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة، بالإضافة إلى أن جميع الأصول لدى الجمعية في الفترة الحالية هي أصول غير مقيدة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليه.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف إن وجدت بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيانٌ بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ العقارات والآلات والمعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية، حيث تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.

٣.٣ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.٤ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية. وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مباعاً أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.٥ التبرعات والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيدا باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما، أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيودا صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. تقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادا في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي، أو عرفي لرد كامل، أو جزء من تلك الاشتراكات، أو الرسوم.

٣.٦ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة، وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التبويب الملائم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معا، وهما: (١) ترتب على تلك الخدمات زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية، (٢) تطلبت تلك الخدمات لمهارات خاصة لم يقدم المتبرع بتقديمها، بينما لا يتم الاعتراف بإسهامات المتطوعين كإيراد تبرعات في حال تعذر قياسها بدرجة معقولة.

٣.٧ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواء من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة.

٣.٨ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة.

٤ نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد لدى البنك
٩.٢٠٣	٢٧.٤١٨	
٩.٢٠٣	٢٧.٤١٨	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	استثمارات لدي الغير
٤٦.٠٠٠	-	إيجارات مدفوعة مقدما
-	١٩.١٦٦	
٤٦.٠٠٠	١٩.١٦٦	الرصيد

٦ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

البيان	اثاث ومكاتب	الآلات والأجهزة والمعدات	المجموع
التكلفة والاضافة:			
١. يناير ٢٠٢٤	٧٩.٥٢٩	٢٣٥.١٤٤	٣١٤.٦٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٩.٥٢٩	٢٣٥.١٤٤	٣١٤.٦٧٣
الاستهلاك والاستبعاد:			
١. يناير ٢٠٢٤	(٧٩.٥٢٨)	(٢٣٥.١٤٣)	(٣١٤.٦٧١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١	١	٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١	١	٢

٧ مصروفات البرامج والأنشطة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرفات الانشطة	٢٣.٠٠٤	٥.٤١٨
الرصيد	٢٣.٠٠٤	٥.٤١٨

٨ مصروفات إدارية وعمومية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٣٩.٨٠٠	٤٧.٥٠٠
ايجارات	٢٩.٨٣٤	٢٣.٠٠٠
مصاريف الاهلاك	-	١١.٩٩٥
اتعاب مهنية	-	٥.٧٥٠
كهرباء ومياه	٩٩٢	١.٩٨٧
بريد وهاتف وانترنت	٥٠٠	٣٤٠
اخرى	٣٤٥	٣.٨٤٠
الرصيد	٧١.٤٧١	٩٤.٤١٢

٩ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١١ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢٩م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📱