

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بالكلابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٤٦٦)
الكلابية-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 الاجتماعية الاهلية بالكلابية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦)
الكلابية-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بالكلابية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦) 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 لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها 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 سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف 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 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

أ.د. 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: ١٤٤٦/١٠/٢٩هـ.
الموافق: ٢٠٢٥/٠٤/٢٧ م



SCAN ME

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
			الأصول المتداولة
٩٦٥.١٦٦	٦٢٣,٤٣٠	٤	النقد وما في حكمه
٥٠.٥٦	-	٥	المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٩٧٠.٢٢٢	٦٢٣,٤٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١.١٧٧.٧٣٧	١,١٥١,٤٩١	٦	العقارات والآلات والمعدات
١.١٧٧.٧٣٧	١,١٥١,٤٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢.١٤٧.٩٥٩	١,٧٧٤,٩٢١		إجمالي الأصول
			صافي الأصول
١.٥٨٥.٨٧٦	١,٧٧٤,٩٢١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦٢.٠٨٣	-		صافي الأصول المقيدة
٢.١٤٧.٩٥٩	١,٧٧٤,٩٢١		إجمالي صافي الأصول
٢.١٤٧.٩٥٩	١,٧٧٤,٩٢١		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)		مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
					الإيرادات والمكاسب
-	٢,٩٧٤	-	٢,٩٧٤		تبرعات ومنح نقدية
٢٧٤.٠١٨	٩٦,٦١٥	٩٦,٦١٥	-		إعانات ومنح حكومية نقدية
-	٣,٣٧٦	-	٣,٣٧٦		اشتراكات ورسوم
٣٨٣.٣١٥	٣١٤,٧٦٦	-	٣١٤,٧٦٦		إيرادات برامج وأنشطة
-	-	(٦٥٨.٦٩٨)	٦٥٨.٦٩٨		التحويلات وإعادة التصنيف
٦٥٧.٣٣٣	٤١٧,٧٣١	(٥٦٢.٠٨٣)	٩٧٩.٨١٤		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(١٣٧.٤٤٧)	(١٥٤.٤٩٧)	-	(١٥٤.٤٩٧)	٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢١.٣٨٢)	(٤٣٩.٨٤٩)	-	(٤٣٩.٨٤٩)	٨	مصروفات الروضة ودار الامومة
(١٠٦.٩٧٧)	(٦٦.٠٥٠)	-	(٦٦.٠٥٠)	٩	مصروفات مركز ضيافة الاطفال
(٩٥.٧٤٥)	(٩٤.٩٨٧)	-	(٩٤.٩٨٧)	١٠	مصروفات البرامج والأنشطة
-	(٣٥.٣٨٦)	-	(٣٥.٣٨٦)		مصروفات استهلاك واستنفاذ
(٦٦١.٥٥١)	(٧٩٠.٧٦٩)	-	(٧٩٠.٧٦٩)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤.٢١٨)	(٣٧٣,٠٣٨)	(٥٦٢,٠٨٣)	١٨٩,٠٤٥		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً 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
(٤.٢١٨)	(٣٧٣.٠٣٨)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٣٧.٠٦٤)	٣٥,٣٨٦	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٣٢.٨٤٦	(٣٣٧.٦٥٢)	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١١.١٨٠	٥.٥٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
٤٤.٠٦٦	(٣٣٢,٥٩٦)	التغير بالنقص في المصروفات المدفوعة مقدما
		صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢.٢٠١)	(٩,١٤٠)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٢٢.٢٠١)	(٩,١٤٠)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢١.٨٢٥	(٣٤١,٧٣٦)	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩٤٣,٣٤١	٩٦٥.١٦٦	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٩٦٥.١٦٦	٦٢٣,٤٣٠	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

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١	١.٢٠٢.٥٦١	٩٤٩.٦١٦	٢.١٥٢.١٧٧
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	٣٨٣.٣١٥	(٣٨٧.٥٣٣)	(٤.٢١٨)
مجموع التغير في صافي الأصول	١.٥٨٥.٨٧٦	٥٦٢.٠٨٣	٢.١٤٧.٩٥٩
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	١٨٩,٠٤٥	(٥٦٢,٠٨٣)	(٣٧٣,٠٣٨)
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١,٧٧٤,٩٢١	-	١,٧٧٤,٩٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بالكلابية.

الشكل القانوني: جمعية خيرية مرخصة بموجب ترخيص رقم ٣٨ ك لجنة تحت شهادة صادرة من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٧/٩/٣٠هـ ثم تحولت الي جمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦٦) بتاريخ ١٤٤٣/٩/١٢هـ.

المركز الرئيسي للجمعية: تقع الجمعية وتقدم خدماتها في مدينة الكلابية بمحافظة الاحساء بالمنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر التي تثبت استحقاقهم للمساعدة والمشاركة بمشروعات تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية.
- تدريب الشباب والفتيات والبحث عن فرصة عمل.
- تحسين المستوى المعيشي لفئة المستفيدة ورفع مستوى الوعي بين أهالي مجتمع الجمعية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

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.

تعّد 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".

تعّد 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 والمقيدة:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

• 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.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة على استخدام أصول لأغراض معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، 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 وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• 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 وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو 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 الذمم المدينة:

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة للجمعية لدى الغير نتيجة الخدمات والسلع التي تقدمها الجمعية لهم. وتقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة المدينين أو (مجموعة المدينين) الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إفلاسهم، أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد، حيث يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة، حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الدخل الشامل وتدرج تحت بند مصروفات عمومية وإدارية. وأما في حالة عدم تحصيل المدينون، فيتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، بينما إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

٣.٣ العقارات والآلات والمعدات:

تفيد 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 كالآتي:

العقارات والآلات والمعدات	العمر الإنتاجي
مباني	٤٠٪
سيارات	٢٠٪
اثاث	١٥٪

- 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.
- تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

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 مبيعة 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 المقيدة والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيداً باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً 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 إيرادات في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية

وذلك بسبب وجود التزام تعاقدى، أو عرقي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

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 التبرع 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 يقم 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 سواءً 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، ما لم يكن استخدامها مقيداً أمن جانب المتبرع. أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول 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، ما لم يكن استخدامها مقيدا من جانب المتبرع.

٣.٨ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً للأنواع 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، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة او بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ في صافي الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد لدى البنوك
٩٦٥.١٦٦	٦٢٣.٤٣٠	
٩٦٥.١٦٦	٦٢٣.٤٣٠	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرفو ايجار مدفوع مقدم
٥.٠٥٦	-	
٥.٠٥٦	-	الرصيد

٦ العقارات والآلات والمعدات، صافي

البيان	الاراضي	المباني	السيارات	معدات واجهزة	اثاث ومفروشات	حاسب الى وبرامج	لوحات دعائية	المجموع
التكلفة والاضافة:								
١- يناير ٢٠٢٤	٨٠٠.٠٠٠	٧١٠.٢٣٣	١٤٤.٠٠٠	٢٧٥.٨٣٠	١٠٦.٨١٩	٣٩.٣٠٥	٦.١٧٠	٢.٠٨٢.٣٥٧
الإضافة	-	-	-	-	٦.١٩٠	-	٢.٩٥٠	٩.١٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٠٠.٠٠٠	٧١٠.٢٣٣	١٤٤.٠٠٠	٢٧٥.٨٣٠	١١٣.٠٠٩	٣٩.٣٠٥	٩,١٢٠	٢,٠٩١,٤٩٧
الاستهلاك والاستبعاد:								
الاستهلاك خلال الفترة	-	(٣٥٩.٦٩٢)	(١٣٧.٧٤٣)	(٢٦٢.٣٩٤)	(١٠٣.٨٤٨)	(٣٩.٣٠٤)	(١.٦٣٧)	(٩٠٤.٦٢١)
الاستبعاد	-	(٢٨,٤٨٧)	(٥,٤١٥)	(٦٩٣)	(٢٩٠)	-	(٥٠١)	(٣٥,٣٨٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٣٨٨,١٨٠)	(١٤٣,١٥٧)	(٢٦٣,٠٨٨)	(١٠٤,١٣٨)	(٣٩,٣٠٥)	(٢,١٣٨)	(٩٤٠,٠٠٦)
صافي القيمة الدفترية								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٠٠.٠٠٠	٣٢٢,٠٥٣	٨٤٣	١٢,٧٤٢	٨,٨٧١	١	٦,٩٨٢	١,١٥١,٤٩١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٥٤١	٦.٢٥٨	١٣.٤٣٦	٢.٩٧١	١	٤.٥٣٣	١.١٧٧.٧٣٧

٦.١ الأرض المقام عليها مقر الجمعية

لدى الجمعية أرض واحدة مقام عليها مبنى الروضة ومقر الجمعية فقط. وكانت هذه الأرض باسم لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالكلابية وهو الاسم السابق قبل أن تتحول اللجنة الى الجمعية الحالية والذي أبح اسمها الحالي جمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بالكلابية. ولقد بادرن إدارة الجمعية بطلب تغيير أسم اللجنة السابقة والظاهر في صك الأرض من الجهات الحومية المعنية إلى الاسم الجديد وتم ابلاغ إدارة الجمعية من خلال أملاك الدولة بأنه لا يوجد حاليا امكانية لتغيير الأسماء ويبقى صم الأرض بالاسم القديم للجنة ولقد تم تبليغ إدارة الجمعية بذلك في خطاب رسمي مع استمرارية استفادة الجمعية بمسماها الحالي من الأراضي التي تعتبر ملكاً للدولة.

٧ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٨.٢١٧	٦١.٩٤٩	أجور ومرتببات ومكافئات
٣٧.٠٦٤	-	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥.٧٨٤	٢٢,٩٤٤	صيانة عامة
١٢.٧٨٨	-	الإيجارات
٧.٧٧٣	٧,١١٨	قرطاسية ومطبوعات
٥.٩٥٥	١٣,٣٣٠	ضيافة ونظافة
٩٤٠	٥,٢٩٢	مصروفات نثرية متنوعة
١٥.٢٧٧	٨,٧٣٩	كهرباء ومياه
١١.٤٢٩	٧١٠	هاتف وبريد وانترنت
٢.٣٠٠	١١,٢٦٠	دعاية وإعلان
٩٢٠	١,٣٨٠	عمولات بنكية
٩.٠٠٠	٢١,٧٧٥	اتعاب مراجعة
١٣٧.٤٤٧	١٥٤.٤٩٧	الرصيد

٨ إيرادات ومصروفات نشاط روضة دار الامومة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٦٠.٤٩٥	٣٠٤.٠٤٦	إيرادات
٣٦٠.٤٩٥	٣٠٤.٠٤٦	إجمالي الإيرادات
		مصروفات
(٢٠٧,١١٧)	(٢١٧,٥٨٨)	مصروفات المكافآت والحوافز
(٢٠,٨٢٧)	(٧١,٣٠٥)	مصروفات الصيانة العامة
(١٨,٨٥٧)	(١٧,٢٣٦)	مصروفات نثرية متنوعة
(٢٤,٥١٧)	(٣١,٣٩٠)	مصروفات تشغيل وصيانة سيارات
(٩,٨٦٨)	(٣٣,٦١٦)	مصروفات الرسوم الحكومية
(٨,٠٧٠)	(١٤,٠٧١)	مصروفات الكهرباء والماء
(٥,٠٠٠)	(١,٢٩٥)	مصروفات المطبوعات والقرطاسية
(٣,٨٨٦)	-	مصروفات الضيافة
(٥,٣٧٩)	(٣٢,١٤٢)	مصروفات أدوات نظافة
(٣,٤٠٠)	(٧,٥١٠)	مصروفات لوحات وبنرات
(٤,٣٠٥)	(٤,٨٥٠)	مصروفات الهاتف والانترنت
(١٠,١٥٦)	(٨,٨٤٦)	كتب ووسائل تعليمية
(٣٢١.٣٨٢)	(٤٣٩.٨٤٩)	إجمالي المصروفات
٣٩.١١٣	(١٣٥.٨٠٣)	صافي دخل النشاط

٩ إيرادات ومصروفات نشاط مركز ضيافة الاطفال

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٢.٨٢٠	١٠.٧٢٠	إيرادات
٢٢.٨٢٠	١٠.٧٢٠	إجمالي الإيرادات
		مصروفات
(٦٤,٧٤١)	(٦١,٠٥٠)	مصروفات المكافآت والحوافز
(١٦,٢٣٦)	-	مصروفات الإيجارات
(٤,٥٣٨)	(٥٠٠)	المصروفات النثرية المتنوعة
(٧,٤٢٢)	(٤,٤٧٠)	مصروفات الصيانة العامة
(٦,٣٤٠)	(٣٠)	مصروفات الضيافة
(٣,٥٨٩)	-	مصروفات الكهرباء والماء
(٨٥٠)	-	مصروفات اداوت النظافة
(٢,٥٩٨)	-	مصروفات المطبوعات والقرطاسية
(٦٦٣)	-	مصروف الهاتف والانترنت
(١٠٦.٩٧٧)	(٦٦.٠٥٠)	إجمالي المصروفات
(٨٤.١٥٧)	(٥٥.٣٣٠)	صافي دخل النشاط

١٠ إيرادات ومصروفات الانشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	-	إيرادات
-	-	إجمالي الإيرادات
		مصروفات
(١,٢٤٩)	(١٠,٠٠٠)	مسابقة رمضان
(١٥,١٧٨)	(٢١,٩٦٣)	ملتقى ذوي الاحتياجات الخاصة
(٢٠,٨٥٩)	(٨,٧١٦)	عيد الفطر
(٥,٠٠٠)	(٢١,٩٦٨)	التبرع العام
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	جرائم تمويل الإرهاب
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	الديوانية
(٥,٠٠٠)	-	اليوم العالمي للتطوع
(١٩,٩٩٥)	(٥,٠٠٠)	عيد الاضحى
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	بيدع اصنع المهارة
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	ملتقى شباب التنمية
(٨,٤٦٤)	(٧,٣٤٠)	اليوم الوطني
(٩٥.٧٤٥)	(٩٤.٩٨٧)	إجمالي المصروفات
(٩٥.٧٤٥)	(٩٤.٩٨٧)	صافي دخل النشاط

١١ 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.

١٢ أرقام المقارنة

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

١٣ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٧/٤/٢٠٢٥م.



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 📞 📱