

جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤_٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا
الدمام – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بقرية العليا - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٤٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية،

أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وإن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف في المملكة العربية السعودية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك ، ان الإدارة مسؤولة عن الاشراف على عملية اعداد التقرير المالية في الجمعية .
المكلفون بالحوكمة " أي مجلس الإدارة " هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة .

٤

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل لجمعية التنمية الاهلية بقرية العليا :

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، وان التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود ، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لآبدا رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، أو إذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بجمعية التنمية الاهلية بقرية العليا فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية.

ناصر عوض آل كيرعان

محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص (٥٩٥)



التاريخ : ١٤٤٥/٠٨/٠٩ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٢/١٩ م

جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
١٣,٨٤٣	٥١,٠٩٨	٣	النقدية وما في حكمها
.	١		أرصدة مدينة أخرى
١٣,٨٤٣	٥١,٠٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
١٢٨,٦٢٥	١٢٠,٤٦٣	٤	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٥,٥٢٠	٤,١٤٠	٥	الأصول الغير ملموسة
١٣٤,١٤٥	١٢٤,٦٠٣		اجمالي الأصول الغير متداولة
١٤٧,٩٨٨	١٧٥,٧٠٢		اجمالي الأصول
			<u>المطلوبات:</u>
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٤١,٢٤٥	٤,٤٢٦	٦	أرصدة دائنة أخرى
٤١,٢٤٥	٤,٤٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
١٠,٤٣٨	١٣,٩٣٨	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٤٣٨	١٣,٩٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١,٦٨٣	١٨,٣٦٤		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الاصول:</u>
٩٦,٣٠٥	١٥٧,٣٣٨		صافي الأصول
٩٦,٣٠٥	١٥٧,٣٣٨		اجمالي صافي الأصول
١٤٧,٩٨٨	١٧٥,٧٠٢		اجمالي صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٣,٣٦٠	٠	٠	٠	الإيرادات والمكاسب
٠	١٢٤,٦٠٠	٠	١٢٤,٦٠٠	تبرعات فرحة العيدين
١٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	تبرع برنامج أكاليل الفتيات
٦٠,٠٠٠	٠	٠	٠	تبرع برنامج ملتقى الطفولة
٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	تبرع لشراء ارض لمقر الجمعية
٠	٣,٤٠٠	٠	٣,٤٠٠	تبرع لشراء مبنى لمقر الجمعية
٤,٢٢٨	٢٢,١٥٠	٠	٢٢,١٥٠	اشتراكات الأعضاء
١١٤,٦٢٠	١٨٠,٩٤٠	٠	١٨٠,٩٤٠	تبرعات عامة
٠	٨٠,٥٧٨	٨٠,٥٧٨	٠	تبرعات خدمات تطوعية - (مركز النشاط الاجتماعي)
٠	١٢٤,٨٠٠	٠	١٢٤,٨٠٠	تبرعات مقيدة
٣٣٢,٢٠٨	٥٣٦,٤٦٨	٨٠,٥٧٨	٤٥٥,٨٩٠	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
(٦٠,٣٧٦)	(٦٧,٥٧٦)	٠	(٦٧,٥٧٦)	مجممل الربح من الأنشطة الرئيسية
(٣٦٣,٠٠٢)	(٤٠٧,٨٥٩)	٠	(٤٠٧,٨٥٩)	المصروفات الإدارية والعمومية
(٣٢٣,٣٧٨)	(٤٧٥,٤٣٥)	٠	(٤٧٥,٤٣٥)	مصرفات البرامج والأنشطة
٨,٨٣٠	٦١,٠٣٣	٨٠,٥٧٨	(١٩,٥٤٥)	اجمالي المصروفات
٨٧,٤٧٥	٩٦,٣٠٥	٨٠,٥٥٨	٦,٩١٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٦,٣٠٥	١٥٧,٣٣٨	١٦١,١٣٦	(١٢,٦٢٨)	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٨,٨٣٠	٦١,٠٣٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,١١٢	٨,١٦٢	مصرفوات البرامج والأنشطة
١,٣٨٠	١,٣٨٠	استنفاد الأصول الغير ملموسة
١٠,٤٣٨	٣,٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٥,٧٦٠	٧٤,٠٧٥	صافي ارباح قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
.	(١)	أرصدة مدينة أخرى
٤١,٢٤٠	(٣٦,٨١٩)	أرصدة دائنة أخرى
٦٧,٠٠٠	٣٧,٢٥٥	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط الاستثمارية
(١١٠,٠٠٠)	.	مدفوعات لشراء العقارات والالات والمعدات
(٦,٩٠٠)	.	مدفوعات لشراء أصول الغير ملموسة
(١١٦,٩٠٠)	.	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة الإستثمارية
(٤٩,٩٠٠)	٣٧,٢٥٥	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٦٣,٧٤٣	١٣,٨٤٣	رصيد النقد في أول الفترة
١٣,٨٤٣	٥١,٠٩٨	رصيد النقد في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

١- عام:

جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

المركز الرئيسي: الدمام - محافظة القرية العليا

بموجب الترخيص رقم (٤٠٤٢) بموجب القرار الوزاري (٧٣٧٣٩) بتاريخ ١١ جمادي الاخر ١٤٣٧ هـ.

اهداف الجمعية :

١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي

٢- تلميس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها والاستفادة من الشراكة مع الجهات المتخصصة .

٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

السنة المالية : السنة المالية الاولى تبدأ من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

٢- الأسس والمبادئ والسياسات المحاسبية المتبعة:

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

عملة التشغيل والعرض

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

الأحكام والتقدير والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقدير وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد 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.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم 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 من الفترات الحالية والمستقبلية.

النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول الثابتة. فيما يلي نسب الإستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:.

الأثاث والمفروشات ١٥%

السيارات ٢٠%

الحاسب الآلي ٢٥%

ادوات ومعدات ١٥%

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة إستخدامه أكبر. تحمل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد على قائمة الأنشطة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني. يتم التوقف عن الإعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند إستبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إستبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند التوقف عن الإعتراف بالأصل.

يتم إثبات قيمة قطع الغيار والمعدات الاحتياطية وفقاً للقسم رقم ١٧ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف تلك البنود على أنها مخزون.

الموجودات الغير ملموسة

تتمثل الموجودات الغير ملموسة في البرامج الخاصة بالجمعية والبوابة الإلكترونية وقد قررت الإدارة إطفاء الموجودات غير ملموسة على مدى ٤ سنوات.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الملتزمات على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

أ- الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

ب- الأصول المقيدة : هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإعراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولى لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة.

يتم إثبات كافة العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول ، أي التاريخ الذي تلزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الإنخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر إنخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الأثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الإنخفاض على مؤشرات توجي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الالتزامات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف الإلتزامات المالية عند الأثبات الأولي لها كإلتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل الإلتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الإلتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مستحقات العاملين

يتم إحتساب وإثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الإلتزامات المالية عند سداد الإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو إنتهاء مدته. وفي حالة تبديل الإلتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية، عندئذ يتم إعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الإلتزامات الأصلية وإثبات إلتزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

تصنيف الأصول والإلتزامات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

في حالة إقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أية إلتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك:

جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بالريال السعودي

٣-النقدية وما في حكمها:

بنوك	البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
		٥١,٠٩٨	١٣,٨٤٣
	المجموع	٥١,٠٩٨	٥١,٠٩٨

جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بالريال السعودي

٤- ممتلكات وآلات ومعدات:

المجموع	لوحات دعائية	الأجهزة والأدوات	اثاث ومفروشات	المباني	الأراضي	البنيان
١٥٩,٨١٥	٧,٠٠٠	١٦,٦٢٢	٢٦,١٩٣	٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
						إضافات
١٥٩,٨١٥	٧,٠٠٠	١٦,٦٢٢	٢٦,١٩٣	٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
						إضافات
٣١,١٩٠	٣,٤٣٣	١٠,٢٣٣	١٧,٥٢٤	.	.	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٨,١٦٢	١,٠٥٠	٢,٤٩٣	٢,٦١٩	٢,٠٠٠	.	إضافات
٣٩,٣٥٢	٤,٤٨٣	١٢,٧٢٦	٢٠,١٤٣	٢,٠٠٠	.	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
						إضافات
١٢٠,٤٦٣	٢,٥١٧	٣,٨٩٦	٦,٠٥٠	٤٨,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
						الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٢٨,٦٢٥	٣,٥٦٧	٦,٣٨٩	٨,٦٦٩	٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٥- الأصول الغير ملموسة:

المجموع	برامج محاسبية	البنيان
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
		إضافات
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
		إضافات
١,٣٨٠	١,٣٨٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
١,٣٨٠	١,٣٨٠	إضافات
٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
		إضافات
٤,١٤٠	٤,١٤٠	صافي القيمة الدفترية:
٥,٥٢٠	٥,٥٢٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
		إضافات
		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٦- أرصدة الدائنة أخرى :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٩,٢١٩	.	تأمينات الاجتماعية المستحقة
٣٢,٠٠٠	.	رواتب مستحقة
.	٤,٤٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٢٧	٢٦	ارصدة دائنة اخري
٤١,٢٤٦	٤,٤٢٦	المجموع

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
.	١٠,٤٣٨	رصيد أول المدة
١٠,٤٣٨	٣,٥٠٠	المكون خلال السنة
١٠,٤٣٨	١٣,٩٣٨	رصيد آخر المدة

٨- المصاريف الإدارية والعمومية :

٢٠٢٢	٢٠٢٣ م	البيانات
٣٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
.	٦,٣٧٥	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٩,٢١٩	١١,٣٨٦	تأمين العاملين
١٠,٤٣٨	٣,٥٠٠	مصاريف مخصص نهاية الخدمة
٦١٧	١,١٥٧	الكهرباء / فواتير استهلاك
.	٢٨٦	المياه ومصاريف الصرف الصحي
١,٦١٠	٢,٥٣٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
.	٨,٨٠٠	رسوم مهنية
٥,١١٢	٨,١٦٢	مصاريف استهلاك الممتلكات و المعدات
١,٣٨٠	١,٣٨٠	استنفاد الأصول الغير ملموسة
٦٠,٣٧٦	٦٧,٥٧٦	المجموع

٩- عام

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٩ م