



جمعية التنمية الأهلية بجبة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بجبة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية التنمية الأهلية بجبة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٨٨)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بجبة " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٨) " والجمعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسكبة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٠٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، 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 تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تمة)

جمعية التنمية الأهلية بجبة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٨٨)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها 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:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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 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 جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 الشركة 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، أي الإدارة، 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.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

١٧ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ، (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٢٥م)

جمعية التنمية الأهلية بجبة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقد وما يعادله	(٥)	١١٦,٧٧٧	٢٧٧,٣٨٤
الأرصدة المدينة الأخرى	(٦)	-	١,٥٣٤
إجمالي الأصول المتداولة		١١٦,٧٧٧	٢٧٨,٩١٨
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	(٧)	١,٨٣٥,٤٣٥	١,٩٧٢,١٣٦
موجودات غير ملموسة، صافي	(٨)	٣,٢٤٧	٥,١٥٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٨٣٨,٦٨٢	١,٩٧٧,٢٩٣
إجمالي الأصول		١,٩٥٥,٤٥٩	٢,٢٥٦,٢١١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٩)	١٢,٧٧٥	١٠٦,٢٩١
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢,٧٧٥	١٠٦,٢٩١
إجمالي الالتزامات		١٢,٧٧٥	١٠٦,٢٩١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٧٠,١٥٦)	٣٢,٦٥٢
صافي الأصول المقيدة		٢,٠١٢,٨٤٠	٢,١١٧,٢٦٨
إجمالي صافي الأصول		١,٩٤٢,٦٨٤	٢,١٤٩,٩٢٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٩٥٥,٤٥٩	٢,٢٥٦,٢١١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

ايضاح	غير المقيّد	المقيّد	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب				
(١٠)	١٠٠	٢٦٩,١٨٨	٢٦٩,٢٨٨	٦٨٠,٨٢٥
	٣,٩٠٠	-	٣,٩٠٠	١,٣٠٠
	٤٩,٦٢٩	-	٤٩,٦٢٩	٤٧٧
	-	-	-	١٨١,٦١٠
	٢٤٠,٨٥٢	-	٢٤٠,٨٥٢	١٥,٢٠٩
	٢٩٤,٤٨١	٢٦٩,١٨٨	٥٦٣,٦٦٩	٨٧٩,٤٢١
المصروفات والخسائر				
(١١)	٢٤٠,٨٥٢	٣١٨,٠٠٠	٥٥٨,٨٥٢	٥٠٧,٧٧٨
(١٢)	-	٥٥,٦١٦	٥٥,٦١٦	٦٣,٣٥٨
(١٣)	١٧,٨٢٦	-	١٧,٨٢٦	٤٧,٢٣٩
(٧)	١٣٦,٧٠١	-	١٣٦,٧٠١	١٦٦,٤٨٠
(٨)	١,٩١٠	-	١,٩١٠	١,٩١٠
	٣٩٧,٢٨٩	٣٧٣,٦١٦	٧٧٠,٩٠٥	٧٨٦,٧٦٥
	(١٠٢,٨٠٨)	(١٠٤,٤٢٨)	(٢٠٧,٢٣٦)	٩٢,٦٥٦
	٣٢,٦٥٢	٢,١١٧,٢٦٨	٢,١٤٩,٩٢٠	٢,٠٥٧,٢٦٤
	(٧٠,١٥٦)	٢,٠١٢,٨٤٠	١,٩٤٢,٦٨٤	٢,١٤٩,٩٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية بجبة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٢,٦٥٦	(٢٠٧,٢٣٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٦٦,٤٨٠	١٣٦,٧٠١	إهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩١٠	١,٩١٠	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٦١,٠٤٦	(٦٨,٦٢٥)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩١	١,٥٣٤	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٦٢٥	(٩٣,٥١٦)	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٦٥,٨٦٢	(١٦٠,٦٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٣,٨٨٢)	-	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
٧٨,٩٨٢		استبعاد مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٩٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٦٠,٩٦٢	(١٦٠,٦٠٧)	النقد لدى البنوك خلال السنة
١٦,٤٢٢	٢٧٧,٣٨٤	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢٧٧,٣٨٤	١١٦,٧٧٧	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بجبة - جمعية أهلية تأسست بموجب ترخيص رقم (٤٢٨٨) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٢٣ مقرها ونطاق خدماتها بمدينة حائل وتتمثل أهدافها في : ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي ٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المختصة ٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة
الممتلكات والمعدات
الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٥%
سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات ومعدات	١٥%
حاسب آلي	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنزة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الإطفاء السنوي

٢٠%

البند

برامج

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية – إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

الأرصدة الدائنة الأخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(أ/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
(أ/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(أ/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

التبرعات العينية

- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

- هى الأصول التى لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

- هى 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 فى صافي الأصول غير المقيدة

- يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التى لا تمثل تغيير فى صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير فى صافي الأصول المقيدة

- يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التى تخضع لقيود المتبرع والتى ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بجبة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

(٥) النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥١,٠٤٨	١١٢,٨٧٧	النقد لدى البنوك
-	٣,٩٠٠	النقد بالصندوق
٥١,٠٤٨	١١٦,٧٧٧	

(٦) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٣٤	-	اشتراكات مدفوعة مقدما
١,٥٣٤	-	

جمعية التنمية الأهلية بجبة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	أجهزة واللات ومعدات	حاسب آلي	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٥٥١,٧٤٣	٤٨٣,٥٥٠	١٥٣,٩٢٩	٣٦١,١٩٠	٦,٩٤١	٣,٥٥٧,٣٥٣
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٥٥١,٧٤٣	٤٨٣,٥٥٠	١٥٣,٩٢٩	٣٦١,١٩٠	٦,٩٤١	٣,٥٥٧,٣٥٣
الاستهلاك	٥٩٣,٠٢٠	٤٨٣,٥٤٩	١٤٥,٨٥٥	٣٦١,١٨٩	١,٦٠٤	١,٥٨٥,٢١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢٧,٥٨٧	-	٨,٠٧٣	-	١,٠٤١	١٣٦,٧٠١
إضافات خلال السنة	٧٢٠,٦٠٧	٤٨٣,٥٤٩	١٥٣,٩٢٨	٣٦١,١٨٩	٢,٦٤٥	١,٧٢١,٩١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٨٣١,١٣٦	١	١	١	٤,٢٩٦	١,٨٣٥,٤٣٥
صافي القيمة الدفترية	١,٩٥٨,٧٢٣	١	٨,٠٧٤	١	٥,٣٣٧	١,٩٧٢,١٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						

جمعية التنمية الأهلية بجبة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

(٨) الموجودات غير الملموسة، صافي

<u>التكلفة</u>	<u>برامج</u>	<u>الإجمالي</u>
الرصيد كما في بداية السنة	٩,٥٥٠	٩,٥٥٠
إضافات خلال السنة	-	-
الرصيد كما في نهاية السنة	٩,٥٥٠	٩,٥٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>		
الرصيد كما في بداية السنة	٤,٣٩٣	٤,٣٩٣
إطفاء السنة	١,٩١٠	١,٩١٠
الرصيد كما في نهاية السنة	٦,٣٠٣	٦,٣٠٣
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٢٤٧	٣,٢٤٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,١٥٧	٥,١٥٧

(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٦,٤٥٠	٦,٥٥٠	رسوم حكومية مستحقة
٦,٣٢٥	٨,٦٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
-	٧٩,١١٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	١٢,٠٠٠	رواتب مستحقة
١٢,٧٧٥	١٠٦,٢٩١	

جمعية التنمية الأهلية بجبة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

(١٠) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات الخيرية - مركز دائم لتنمية الشباب والفتيات
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات الخيرية - التميز المؤسسي
-	١٩,١٨٨	١٩,١٨٨	-	دعم مؤسسة الملك خالد - برنامج الماقد الجباوي
١٣٠,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة احسان - تجهيز عربات الطعام
١٦٠,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة احسان - المقبلين على الزواج
١٦٧,٢٥٠	-	-	-	دعم صندوق الجمعيات الخيرية
١٠٠,٢٠٠	-	-	-	دعم صندوق دعم الجمعيات
٢٥,٠٠٠	-	-	-	دعم مؤسسة عبد الله الجريح
٦٨,٣٧٥	-	-	-	دعم مؤسسة الملك خالد
٣٠,٠٠٠	١٠٠	-	١٠٠	تبرعات نقدية عامة
٦٨٠,٨٢٥	٢٦٩,٢٨٨	٢٦٩,١٨٨	١٠٠	

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٨١,٦١٠	٢٤٠,٨٥٢	-	٢٤٠,٨٥٢	برنامج التطوع
-	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	-	برنامج المقبلين على الزواج
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	مصاريف تشغيلية التميز المؤسسي
-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	-	برنامج مركز دائم لتنمية الشباب والفتيات
١٢٩,١٥٠	-	-	-	برنامج تجهيز عربات البيع
١٦١,١١٠	-	-	-	برنامج الماقد الجباوي
٢٠,٧٠٠	-	-	-	برنامج ديوانية الاولين
١٥,٢٠٨	-	-	-	برنامج معمل السدو للتدريب - دعم مؤسسة سليمان الراجحي
٥٠٧,٧٧٨	٥٥٨,٨٥٢	٣١٨,٠٠٠	٢٤٠,٨٥٢	

جمعية التنمية الأهلية بجبة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٢٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٩,٠٨٢	٤٩,٠٨٢	-	رواتب وأجور
٥,٠٢٥	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
٢,٤٩١	١,٥٣٤	١,٥٣٤	-	رسوم اشتراكات
٣٣,٧٤٠	-	-	-	صيانة واصلاح
١٠,٠٠٠	-	-	-	كهرباء
٧,٦٠٢	-	-	-	وقود ومحروقات
٢,٥٠٠	-	-	-	دعاية واعلان
١,٥٠٠	-	-	-	ندوات تثقيفية
٥٠٠	-	-	-	أخرى
٦٣,٣٥٨	٥٥,٦١٦	٥٥,٦١٦	-	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٠,٥٠٠	رواتب وأجور
٢٩,٨٢٧	٦,٠٠١	صيانة واصلاح
١٠,٦٠٠	١,٣٢٥	أتعاب مهنية
٤,٦١٩	٠	كهرباء
١,٩٦٠	-	وقود ومحروقات
٢٣٣	-	ضيافة
٤٧,٢٣٩	١٧,٨٢٦	

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م).