

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية التنمية الأهلية برفحاء

رفحاء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية برفحاء ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

المقرين

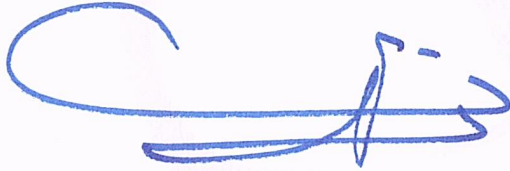
السادة / جمعية التنمية الأهلية برفحاء

رفحاء – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية 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 حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٣ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢٥ م
جدة – المملكة العربية السعودية



جمعية التنمية الأهلية برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٢٢٦,٩٤٤	٢,٢٨٥
إجمالي الأصول المتداولة		٢٢٦,٩٤٤	٢,٢٨٥
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٢٢٨,٢٦٨	٢٥١,٥٠٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢٨,٢٦٨	٢٥١,٥٠٩
إجمالي الأصول		٤٥٥,٢١٢	٢٥٣,٧٩٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(٦)	٧,٠٠٠	٣,٥٠٠
إجمالي الالتزامات		٧,٠٠٠	٣,٥٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٨٩,٢١٢	٢٥٠,٢٩٤
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٥٩,٠٠٠	٠
إجمالي صافي الأصول		٤٤٨,٢١٢	٢٥٠,٢٩٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤٥٥,٢١٢	٢٥٣,٧٩٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٤٣٠,٠٨٠	.	٤٣٠,٠٨٠	١٤٧,١١٥
اشتراكات أعضاء		١,٠٠٠	.	١,٠٠٠	.
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	.	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	.
دعم منصة احسان	(٨)	.	٦٢,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	.
تبرعات المنح الحكومي	(٩)	.	٤٤٦,٠٠٠	٤٤٦,٠٠٠	٢١٨,٠٠٠
إيرادات أخرى - بيع أصول ثابتة		.	.	.	٤,٥٥٠
تبرعات خدمات تطوعية		٩٦,٠٠٠	.	٩٦,٠٠٠	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥٢٧,٠٨٠	٦٩٨,٠٠٠	١,٢٢٥,٠٨٠	٣٦٩,٦٦٥
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	(١٠)	.	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	.
مصروفات منصة احسان	(١١)	.	٦٢,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	.
مصروفات المنح الحكومية	(١٢)	.	٣٩٧,٠٠٠	٣٩٧,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠
مصاريف البرامج والأنشطة غير المقيدة	(١٣)	٢٤٤,٤٨٠	.	٢٤٤,٤٨٠	٩٧,٦٥٠
مصروفات خدمات تطوعية		٩٦,٠٠٠	.	٩٦,٠٠٠	.
مصروفات جمع الأموال		.	.	.	٣٠٠
مصروفات الحوكمة		٥,٠٠٠	.	٥,٠٠٠	٢٠٠
اهلاك الأصول الثابتة		٢٣,٢٤١	.	٢٣,٢٤١	٢١,٧٤١
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	١٩,٤٤١	.	١٩,٤٤١	٢١,٥٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٣٨٨,١٦٢	٦٣٩,٠٠٠	١,٠٢٧,١٦٢	٣٧٣,٣٩١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٣٨,٩١٨	٥٩,٠٠٠	١٩٧,٩١٨	(٣,٧٢٦)
التغير في صافي الأصول		١٣٨,٩١٨	٥٩,٠٠٠	١٩٧,٩١٨	(٣,٧٢٦)
صافي الأصول في بداية السنة		٢٥٠,٢٩٤	.	٢٥٠,٢٩٤	٢٥٤,٠٢٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٣٨٩,٢١٢	٥٩,٠٠٠	٤٤٨,٢١٢	٢٥٠,٢٩٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣,٧٢٦)	١٩٧,٩١٨	التغير في صافي الأصول
٢١,٧٤١	٢٣,٢٤١	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مكون نهاية الخدمة
<u>٢١,٥١٥</u>	<u>٢٢٤,٦٥٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>٢١,٥١٥</u>	<u>٢٢٤,٦٥٩</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٠٠٠)	٠	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٢٠,٠٠٠)</u>	<u>٠</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٥١٥	٢٢٤,٦٥٩	التغير في النقدية خلال السنة
٧٧٠	٢,٢٨٥	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٢,٢٨٥</u>	<u>٢٢٦,٩٤٤</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
(بالريالات السعودية)			
٢٥٠,٢٩٤	-	٢٥٠,٢٩٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٩٧,٩١٨	٥٩,٠٠٠	١٣٨,٩١٨	التغير الشامل في صافي الأصول
٤٤٨,٢١٢	٥٩,٠٠٠	٣٨٩,٢١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية برفحاء

(٢/١) المركز الرئيسي : رفاع - منطقة الحدود الشمالية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٦٨٤) بتاريخ ٢٤ / ٠٨ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/٠١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

أهداف الجمعية

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والتمويلية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية 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. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كغير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

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، والتغير في صافي أصول الأوقاف. 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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

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 وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا 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 لدخل الشامل للجمعية.

جمعية التنمية الأهلية برحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات 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) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

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

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمنة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
------------	-----	---------------	-----

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية التنمية الأهلية برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة و تبرعات غير مفيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الأهلية برفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٢,٢٨٥	٢٢٦,٩٤٤	النقد لدي البنوك
<u>٢,٢٨٥</u>	<u>٢٢٦,٩٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>

تتمتع ايضا حوال القوائم المالية للسنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجمع الاهلاكات	الاهلاكات	مجمع الاهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	بداية السنة	خلال السنة	بداية السنة
م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١						
١٩٦,٨٨٠	١٨٨,٣٢٠	٢٥,٦٨٠	٨,٥٦٠	١٧,١٢٠	٢١٤,٠٠٠	٠	٢١٤,٠٠٠
٠	٠	١٤,٢٧٠	٠	١٤,٢٧٠	١٤,٢٧٠	٠	١٤,٢٧٠
٣٨,١٩٢	٢٨,٥٧٤	٦٧,٦٠٣	٩,٦١٨	٥٧,٩٨٥	٩٦,١٧٧	٠	٩٦,١٧٧
١٦,٤٣٧	١١,٣٧٤	٢٢,٣٧٦	٥,٠٦٣	١٧,٣١٣	٣٣,٧٥٠	٠	٣٣,٧٥٠
٠	٠	١,٥٠٠	٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	٠	١,٥٠٠
٢٥١,٥٠٩	٢٢٨,٢٦٨	١٣١,٤٢٩	٢٣,٢٤١	١٠٨,١٨٨	٣٥٩,٦٩٧	٠	٣٥٩,٦٩٧

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

		(٦) مخصص نهاية الخدمة
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد اول العام
٠	٣,٥٠٠	المكون خلال العام
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	المسدد خلال العام
٠	٠	الاجمـالى
<u>٣,٥٠٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	
		(٧) التبرعات النقدية المقيدة
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	دعم مشروع تطوير - اوقاف الضحيان الخيرية
٠	٣٠,٠٠٠	دعم مشروع شباب واعد - بنك الجزيرة
٠	١٣٠,٠٠٠	دعم مشروع نادي المواهب - مؤسسة السبيعي
٠	٣٠,٠٠٠	الاجمـالى
<u>٠</u>	<u>١٩٠,٠٠٠</u>	
		(٨) دعم منصة احسان
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	مشروع اشراقة الفتيات - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
٠	٦٢,٠٠٠	الاجمـالى
<u>٠</u>	<u>٦٢,٠٠٠</u>	
		(٩) الأعانات الحكومية
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	دعم صندوق الجمعيات - مشروع نادي ريحانة
٩٢,٠٠٠	٠	دعم صندوق الجمعيات - مشروع مركز النشاط الاجتماعي
٠	٢٥٠,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي
١٢٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات - رواتب
٠	٩٦,٠٠٠	الاجمـالى
<u>٢١٨,٠٠٠</u>	<u>٤٤٦,٠٠٠</u>	

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>(١٠) مصروفات البرامج و الأنشطة المقيدة</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٠	٢٠,٠٠٠	مشروع تطوير - وقف الضحيان
٠	١٣٠,٠٠٠	مشروع شباب واعد - بنك الجزيرة
٠	٣٠,٠٠٠	مشروع نادي المواهب الشبابية - مؤسسة السبيعي
٠	١٨٠,٠٠٠	الاجمالي
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصروفات منصة احسان</u>
٠	٦٢,٠٠٠	مشروع اشراقة الفتيات - مؤسسة سليمان الراجحي
٠	٦٢,٠٠٠	الاجمالي
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصروفات المنح الحكومية</u>
٠	٢٥٠,٠٠٠	صندوق الجمعيات - مشروع مركز النشاط الاجتماعي
٠	١١٢,٠٠٠	صندوق الجمعيات - دعم الرواتب
٠	٣٥,٠٠٠	صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي
٠	٣٩٧,٠٠٠	الاجمالي
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) مصروفات البرامج و الأنشطة غير المقيدة</u>
١١,١٥٠	٤,٤٠٠	دورات تدريبية - القدرات العامة
٧٠,٠٠٠	٠	مشروع دورات مهنية - دعم جمعية كفل
١,٥٠٠	٠	برنامج مركز النشاط الاجتماعي
١٠,٠٠٠	٠	مهرجان الطفل
٥,٠٠٠	٠	مهرجان نادي الطفل
٠	٢٠,٠٠٠	مشروع اساسيات التطوع
٠	٥,٠٠٠	الديوانية الاجتماعية
٠	٦٣,٠٠٠	مهرجان اليوم الوطني
٠	٢٢,٠٨٠	مشروع كفاءات المعرفة
٠	٥٠,٠٠٠	مشروع نادي ربحانة
٠	١٠,٠٠٠	فرحة العيد
٠	٧٠,٠٠٠	ملتقى الرجال
٩٧,٦٥٠	٢٤٤,٤٨٠	الاجمالي

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٠	٣,٤٤٠	تأمينات اجتماعية
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٥٠٠	٠	كهرباء ومياه
٠	٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
١٠,٠٠٠	٠	اشتراكات
٠	١	عمولات بنكية
<u>٢١,٥٠٠</u>	<u>١٩,٤٤١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٥) صافي الأصول المقيدة	٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
صافي الأصول خلال العام	٠	٦٩٨,٠٠٠	٦٣٩,٠٠٠	٥٩,٠٠٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٠</u>	<u>٦٩٨,٠٠٠</u>	<u>٦٣٩,٠٠٠</u>	<u>٥٩,٠٠٠</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث للاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

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

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٢/إبريل/٢٠٢٥ م.