

الجمعية الأهلية بمركز بداء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)
مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الأهلية بمركز بداء

مركز بداء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الأهلية بمركز بداء ("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 وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها 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 / الجمعية الأهلية بمركز بداء

مركز بداء - 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 وتقويم 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 إكتشاف 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 إستنتاجاتنا 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.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ٠٩ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٧ ابريل ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٩١,١٦٢	٣٠٨,٢١٢
مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٩٦,١٦٢	٣١٣,٢١٢
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١,٩٠١,٩١٣	٢,٠٠٧,١١١
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	٧٠٨	٨,٧٢٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٩٠٢,٦٢١	٢,٠١٥,٨٣٧
إجمالي الأصول		١,٩٩٨,٧٨٣	٢,٣٢٩,٠٤٩
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	١٧,٠٢٦	٢٣,٩٢٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٧,٠٢٦	٢٣,٩٢٦
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١٧٤,٠٠٥	١٦٣,٩١٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٩١,٠٣١	١٨٧,٨٣٦
صافي الأصول	(٩)		
صافي الأصول غير المقيدة		١,١٨٠,١٤٥	١,٤٦٩,٧٣٩
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٦٢٧,٦٠٧	٦٧١,٤٧٤
إجمالي صافي الأصول		١,٨٠٧,٧٥٢	٢,١٤١,٢١٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٩٩٨,٧٨٣	٢,٣٢٩,٠٤٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
اشتراكات الأعضاء			٠	٠	١,٢٠٠
التبرعات النقدية العامة		١١٧,٧٣١	٠	١١٧,٧٣١	١١٧,٥٥٩
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٤٥٩,٧٩٩	٤٥٩,٧٩٩	٣١٣,١٧٣
التبرعات العينية			٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١٤,٠٠٠
دعم منصة إحسان	(١١)	٠	٠	٠	٦٥٥,٦٢٤
الإعانات الحكومية	(١٢)	٠	٩٦,٨٣٤	٩٦,٨٣٤	٧٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٣)	١٩,٩٢٤	٠	١٩,٩٢٤	١٤٢,٦٢٧
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٠٤٠,٥٠٠	(١,٠٤٠,٥٠٠)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,١٧٨,١٥٥	(٤٣,٨٦٧)	١,١٣٤,٢٨٨	١,٨٩٤,١٨٣
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>					
<u>المصروفات والخسائر</u>					
مصاريف الزكاة		٢٨,٠٠٠	٠	٢٨,٠٠٠	١٢٧,٦٢٠
مصاريف الحوكمة		١٣,٠٠٠	٠	١٣,٠٠٠	٠
مصاريف الأنشطة	(١٤)	١,١٦٨,٦٥٧	٠	١,١٦٨,٦٥٧	١,٧٠٢,٩٠٢
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	٢٥٨,٠٩٢	٠	٢٥٨,٠٩٢	٢٧١,٢٤٣
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>		١,٤٦٧,٧٤٩	٠	١,٤٦٧,٧٤٩	٢,١٠١,٧٦٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٨٩,٥٩٤)	(٤٣,٨٦٧)	(٣٣٣,٤٦١)	(٢٠٧,٥٨٢)
التغير في صافي الأصول		(٢٨٩,٥٩٤)	(٤٣,٨٦٧)	(٣٣٣,٤٦١)	(٢٠٧,٥٨٢)
صافي الأصول في بداية الفترة		١,٤٦٩,٧٣٩	٦٧١,٤٧٤	٢,١٤١,٢١٣	٢,٣٤٨,٧٩٥
صافي الأصول في نهاية الفترة		١,١٨٠,١٤٥	٦٢٧,٦٠٧	١,٨٠٧,٧٥٢	٢,١٤١,٢١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٠٧,٥٨٢-	٣٣٣,٤٦١-	التغير في صافي الأصول
١٠٥,١٩٨	١٠٥,١٩٨	إهلاك الأصول الثابتة
٨,٠١٨	٨,٠١٨	استفاد الأصول غير الملموسة
<u>٩٤,٣٦٦-</u>	<u>٢٢٠,٢٤٥-</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠-	مصروفات مستحقة
٥٣,٣٢١-	١٠٠,٩٥	صرمخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٤٠,٧٨٧-</u>	<u>٢١٧,٠٥٠-</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١٤٠,٧٨٧-	٢١٧,٠٥٠-	التغير في النقدية خلال الفترة
٤٤٨,٩٩٩	٣٠٨,٢١٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٣٠٨,٢١٢</u>	<u>٩١,١٦٢</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الأهلية بمركز بداء

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة..... - تبوك

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠) بتاريخ ٢٠ / ٧ / ١٤٢٧ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله وذلك لتحقيق الأهداف التالية

:-

١- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة .

٢- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأنعام .

٣- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت .

٤- المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .

٥- تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .

٦- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة ورعاية العجزة .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا 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 علي 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 علي 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 ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني 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".

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(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 ك غير 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 وللحفاظ 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 تؤول به 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.

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

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 استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

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

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الانخفاض 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 الانخفاض 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.

الجمعية الأهلية بمركز بداء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)
مركز بداء - منطقة تبوك - 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 إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى 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 فعلياً .

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 مقيدة و تبرعات غير مقيدة 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 على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقى 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 فإنه 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.

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

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 إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، 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 للالتزامات 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 اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة 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 باتباع اسس تحميل عائلية 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 ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		(٣) النقد لدى البنوك
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	نقد بالبنوك
٣٠٨,٢١٢	٩١,١٦٢	
<u>٣٠٨,٢١٢</u>	<u>٩١,١٦٢</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	ذمم مدينة "عاملين - السلف والقروض
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة :-</u>
١٧,٠٢٦	١٧,٠٢٦	ايجارات مستحقة
٦,٩٠٠	.	رسوم مهنية
<u>٢٣,٩٢٦</u>	<u>١٧,٠٢٦</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٢١٧,٢٣١	١٦٣,٩١٠	رصيد المخصص أول العام
١٠,٠٩٥	١٠,٠٩٥	تعزير المخصص خلال العام
٦٣,٤١٦	.	تسوية في المخصص خلال العام
<u>١٦٣,٩١٠</u>	<u>١٧٤,٠٠٥</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
.	٣٠,٠٠٠	السلة الغذائية
.	٦٠,٠٠٠	مساعادات
٣١٣,١٧٣	٣٦٩,٧٩٩	تبرعات منصة تبرع
<u>٣١٣,١٧٣</u>	<u>٤٥٩,٧٩٩</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١١) منصة احسان</u>
٢٠٠,٠٠٠	.	تفريج كربة
١٥٥,٦٢٤	.	السلة الغذائية
٣٠٠,٠٠٠	.	ترميم منازل المحتاجين
<u>٦٥٥,٦٢٤</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٢) الإعانات الحكومية</u>
٧٠,٠٠٠	٩٦,٨٣٤	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>٩٦,٨٣٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٣) إيرادات الأنشطة</u>
١٤٢,٦٢٧	١٩,٩٢٤	إيرادات الأملاك
<u>١٤٢,٦٢٧</u>	<u>١٩,٩٢٤</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) مصاريف الأنشطة</u>
٣٩,٥٠٠	١٨,٠٠٠	كفالات أيتام
٨١,٧٥٠	٧١,٧٣٠	مساعادات أسر
٣٢٠,٨٧٤	١١٧,٧٣٠	السلة الغذائية
.	٣٠,٠٠٠	ترميم منازل
٤١,٧٥٠	.	برامج موسمية
١٦,٠٠٠	.	اعانات صحية
٧١,٨٠٠	٤١,٨٠٠	افطار صائم
٢٠٠,٠٠٠	.	تفريغ كربة - منصة احسان
٤٩,٦٧٣	٢٦٨,٠٠٠	ترميم منازل المحتاجين - منصة احسان
١٩,٨٠٠	.	الحقيبة المدرسية
١٠,٠٠٠	.	برنامج ورش العمل
٢٦,٨٨٢	.	دورات التدريب والتأهيل
٩٥,٨٠٣	٣٤,٢٠٠	سقيا الماء
٢٣,١٢٦	.	سداد كهرباء المستفيدين
٤٨٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	مساعادات عينية اسر محتاجة
١١,٠٤٠	١١,٠٤٠	الاستثمار الاجتماعي
٢١٤,٩٠٤	١٥٦,١٥٧	مصروفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
<u>١,٧٠٢,٩٠٢</u>	<u>١,١٦٨,٦٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٥) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٨٥,٢٧٦	٨٧,٢٧٦	الرواتب والأجور الأساسية
١٠,٧٢٧	٩,٠٣٦	تأمينات اجتماعية
٢١,٠٠٠	١٦,٠٠٠	بدل الانتداب
١٠,٠٩٥	١٠,٠٩٥	تعويضات نهاية الخدمة
٤٨٥	١,٦٠٠	مستلزمات مكتبية
١٢,٣٠٠	١١,٠٠٠	صيانة وإصلاح - السيارات
١,٦٤٤	١,٠١٧	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٠	٤٠٣	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	رسوم مهنية
٤,٦٠٠	١,٥٤٩	مصاريف التراخيص
١١٣,٢١٦	٠	الحملات الإعلانية
٥,٠٠٠	٠	سفریات عمل - داخلية
٠	١٠٥,١٩٨	مصاريف استهلاك الأصول الثابتة
٠	٨,٠١٨	استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>٢٧١,٢٤٣</u>	<u>٢٥٨,٠٩٢</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الأهلية بمركز بداء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٠)

مركز بداء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

ملاحظات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ د

<u>(١٦) صافي الأصول المقيدة</u>	<u>٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
المنح الحكومي - دعم اجتماعي	٣٩٥,٧٦٧	٩٦,٨٣٤	.	٤٩٢,٦٠١
ترميم منازل المحتاجين - منصة احسان	٢٥٠,٣٢٧	.	٢٥٠,٣٢٧	.
الزكاة الشرعية	٢٥٣٨٠	٢٠,٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٧,٣٨٠
مساعدات	.	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	.
السلة الغذائية	.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
الزكاة الشرعية	.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.
منصة تبرع	.	٣٦٩٧٩٩	٢٣٢١٧٣	١٣٧,٦٢٦
تبرعات عينية	.	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	.
<u>الإجمالي</u>	<u>٦٧١,٤٧٤</u>	<u>١,٠١٦,٦٣٣</u>	<u>١,٠٤٠,٥٠٠</u>	<u>٦٤٧,٦٠٧</u>

(١٧) الأحداث اللاحقة

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

(١٨) عام

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

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ