

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة	
١-٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
٧ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)

رفحاء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات 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.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٣٢٤)

رفحاء - المملكة العربية السعودية

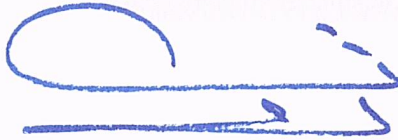
وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م
الخبر - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٢٣٩,٧٦٨	١١٣,٦٠٩
إجمالي الأصول المتداولة		٢٣٩,٧٦٨	١١٣,٦٠٩
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	١٠٠,١١٣	١٢٩,٨٣٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٠٠,١١٣	١٢٩,٨٣٦
إجمالي الأصول		٣٣٩,٨٨١	٢٤٣,٤٤٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٦)	٧,٥٠٠	٠
إجمالي الالتزامات المتداولة			٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١١٨,٣٨٦	٨٣,٦٥٠
صافي الأصول المقيدة		٢٠٩,٩٩٥	١٥٧,٧٩٥
إجمالي صافي الأصول		٣٢٨,٣٨١	٢٤١,٤٤٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٣٩,٨٨١	٢٤٣,٤٤٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / 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		١٨٨,٢٢٠	.	١٨٨,٢٢٠	١٥٥,١٥٦
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	.	٣٠,٩١٦	٣٠,٩١٦	١١٠,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية - منحة تأسيسية		.	.	.	١٦,٥٠٠
دعم منصة احسان - منحة تأسيسية		.	.	.	١٦,٥٠٠
دعم منصة تبرع		.	.	.	٢٨,٤٩١
تبرعات خدمات تطوعية		٣٠٢,٤٧٧	.	٣٠٢,٤٧٧	١٤٨,٧٠٧
الإعانات الحكومية	(٩)	.	٤٢٤,٢٠٠	٤٢٤,٢٠٠	٤٢١,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤٩٠,٦٩٧	٤٥٥,١١٦	٩٤٥,٨١٣	٨٩٦,٣٥٥
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج و الأنشطة	(١٠)	٧١,٠٤٠	٣٠,٩١٦	١٠١,٩٥٦	٢١٦,٢٩٦
مصروفات دعم مؤسسة سليمان بن العزيز الراجحي الخيرية - منحة تأسيسية		.	.	.	١٦,٥٠٠
مصروفات دعم منصة احسان - منحة تأسيسية		.	.	.	١٦,٥٠٠
مصروفات المنح الحكومية و دعم صندوق الجمعيات	(١١)	.	٣٧٢,٠٠٠	٣٧٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية		٣٠٢,٤٧٧	.	٣٠٢,٤٧٧	١٤٨,٧٠٧
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		.	.	.	٢٤,٠٠٠
مصاريف جمع الأموال		.	.	.	٣,٠٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٢)	٥٢,٧٢١	.	٥٢,٧٢١	٩٧,٦٤٤
مصاريف الحوكمة		.	.	.	٣,٠٠٠
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٢٩,٧٢٣	.	٢٩,٧٢٣	١٧,٢٢٣
إجمالي المصروفات والخسائر		٤٥٥,٩٦١	٤٠٢,٩١٦	٨٥٨,٨٧٧	٦٨٤,٨٧٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٣٤,٧٣٦	٥٢,٢٠٠	٨٦,٩٣٦	٢١١,٤٨٥
التغير في صافي الأصول		٣٤,٧٣٦	٥٢,٢٠٠	٨٦,٩٣٦	٢١١,٤٨٥
صافي الأصول في بداية السنة		٨٣,٦٥٠	١٥٧,٧٩٥	٢٤١,٤٤٥	٢٩,٩٦٠
صافي الأصول في نهاية السنة		١١٨,٣٨٦	٢٠٩,٩٩٥	٣٢٨,٣٨١	٢٤١,٤٤٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢١١,٤٨٥	٨٦,٩٣٦	التغير في صافي الأصول
١٧,٢٢٣	٢٩,٧٢٣	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>٢٣٠,٧٠٨</u>	<u>١١٨,٦٥٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
	٧,٥٠٠	مصروفات مستحقة
<u>٢٣٠,٧٠٨</u>	<u>١٢٦,١٥٩</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢٥,٠٠٠)	٠	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(١٢٥,٠٠٠)</u>	<u>٠</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٥,٧٠٨	١٢٦,١٥٩	التغير في النقدية خلال السنة
٧,٩٠١	١١٣,٦٠٩	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١١٣,٦٠٩</u>	<u>٢٣٩,٧٦٨</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)			
٢٩,٩٦٠	-	٢٩,٩٦٠	
٢١١,٤٨٥	١٥٧,٧٩٥	٥٣,٦٩٠	التغير الشامل في صافي الأصول
٢٤١,٤٤٥	١٥٧,٧٩٥	٨٣,٦٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤١,٤٤٥	١٥٧,٧٩٥	٨٣,٦٥٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٨٦,٩٣٦	٥٢,٢٠٠	٣٤,٧٣٦	التغير الشامل في صافي الأصول
٣٢٨,٣٨١	٢٠٩,٩٩٥	١١٨,٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - 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 نماء التطوعية في محافظة رفحاء
- (٢/١) المركز الرئيسي : محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤) بتاريخ ١٣ / ٠١ / ١٤٤١ هـ .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٠١/٠١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

أهداف الجمعية

- تمكين المجتمع من ادوات العمل التطوعي.
- نشر ثقافة العمل التطوعي في المجتمع.
- تطوير العمل التطوعي وتنظيمه.
- تبني المبادرات الفردية للعمل التطوعي واستثمارها اجتماعيا.

(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

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات 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 لاتظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 ينوى بيعها أو إستفادها 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 نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

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 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 يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع 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 نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)

محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - 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 وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها 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 نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

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 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 إثبات 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 إثبات 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 للأنواع 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 ماء، أو تعد سدادا او 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 إلى 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 الاستخدام 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 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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

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 نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)

محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف 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 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 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 باتباع 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 وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - 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>(٤) النقد لدى البنوك</u>
١١٣,٦٠٩	٢٣٩,٧٦٨	نقد بالبنوك
<u>١١٣,٦٠٩</u>	<u>٢٣٩,٧٦٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>(٥) صافى الأصول الثابتة</u>									
الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الأثاث المكتبي	السيارات	أجهزة وآلات ومعدات	البيلـان		نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات
					صافى قيمة الأصول في	صافى قيمة الأصول في			
					٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م			
					١١,٨٧٤	٨,٢٤٤		١٢,٣٢٦	٢٤,٢٠٠
					١١٢,٥٠٠	٨٧,٥٠٠		١٢,٥٠٠	١٢٥,٠٠٠
					٣,٩٠٠	٣,٣٠٠		٢,١٠٠	٦,٠٠٠
					١,٥٦٢	١,٠٦٩		١,٧٢٣	٣,٢٨٥
					١٢٩,٨٣٦	١٠٠,١١٣		٢٨,٦٤٩	١٥٨,٤٨٥

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)

محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

		(٦) مصروفات مستحقة: -
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٧,٥٠٠	
٠	٧,٥٠٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٢,٠٠٠	رصيد المخصص أول العام
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	تعزيز المخصص خلال العام
٠	٠	تسوية في المخصص خلال العام
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١١٠,٠٠٠	٠	دعم بنك الجزيرة - مشروع عطاء التطوعي
٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات مقيدة - دعم مؤسسة أوقافنا الضحيان - ايجار الجمعية
٠	٩١٦	دعم منصة تبرع
١١٠,٠٠٠	٣٠,٩١٦	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	(٩) الإعانات الحكومية وصندوق دعم الجمعيات
٠	٣٦٤,٢٠٠	المنح الحكومي - الدعم صندوق الجمعيات لمشروع شبابنا بتطوع
٣٠٠,٠٠٠	٠	دعم صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي
٢٤,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات - رأس المال البشري
٩٧,٠٠٠	٠	دعم صندوق الجمعيات - الدعم مشروع نحن معكم
٤٢١,٠٠٠	٤٢٤,٢٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - 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>(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة</u>
٥,٠٠٠	٠	مشروع تطوير بيئة العمل
٢٧,٦٠٠	١١,٠٤٠	مشروع كفاءات للمعرفة
٣,٠٠٠	٠	مشروع تكريم المتطوعين
٣٠,٠٠٠	٠	مشروع افطار صائم
٨,٠٠٠	٠	برنامج ضيافة التطوع
٠	٣٠,٠٠٠	برنامج اليوم العالمي التطوع
٣,٠٠٠	٠	مشروع الشركات
٥,٠٠٠	٠	مشروع نشر ثقافة التطوع
١١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع عطاء التطوعي
٢٤,٦٩٦	٠	مصرفات دعم منصة تبرع
٠	٣٠,٠٠٠	مصرفات مقيدة - دعم مؤسسة أوقفنا الضحيان - ايجار الجمعية
٠	٩١٦	مصرفات منصة تبرع
<u>٢١٦,٢٩٦</u>	<u>١٠١,٩٥٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) الإعانات الحكومية وصندوق دعم الجمعيات</u>
٠	٢٤٨,٠٠٠	مصرفات المنح الحكومي - الدعم صندوق الجمعيات لمشروع شبابنا بتطوع
٠	٦٠,٠٠٠	مصرفات دعم صندوق الجمعيات - رأس المال البشري
٠	٦٤,٠٠٠	مصرفات دعم صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي
<u>٠</u>	<u>٣٧٢,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)

محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

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

<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الرواتب والأجور الأساسية	٤٢,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	
تعويضات نهاية الخدمة	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
الكهرباء	.	٣,٠٠٠	
الهاتف والفاكس والإنترنت	.	٢,٠٠٠	
مصروفات اشتراكات الجمعية العمومية	.	٥,٠٠٠	
تأمين سيارات	١,١٦٣	.	
تكاليف مهنية واستشارات	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	
مصاريف بنكية وعمولات	٥٨	١٤٤	
<u>الإجمالي</u>	<u>٥٢,٧٢١</u>	<u>٩٧,٦٤٤</u>	

<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
صافي الأصول المقيدة خلال العام	٢٠٩٩٥	١٥٧,٧٩٥	
<u>الإجمالي</u>	<u>٢٠٩,٩٩٥</u>	<u>١٥٧,٧٩٥</u>	

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.

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 ٢٠٢٥/٠٤/٣٠