

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع
جمعية أهلية غير هادفة للربح – البدائع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع
جمعية أهلية غير هادفة للربح – البدائع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

البيان	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	١٩ - ٧



التاريخ:

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع - جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي المتحفظ:



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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، 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 ما كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم 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 أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

نؤيد التأكيد الصادر من إدارة الجمعية بأن البيانات الخاصة بالسجلات المحاسبية تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام، وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

شركة الثنيان للاستشارات المهنية

محاسب قانوني

صالح بن محمد الثنيان

ترخيص رقم (١٤٨)



الرياض في ١٤٤٧/١١/١٣ هـ

الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٣٠ م

ط/ي

D:\260429 out\260800

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع
جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أصول غير متداولة			
عقارات وآلات ومعدات (صافي)	(٥)	١٣,٢٠٥	٢,٤٠١
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٣,٢٠٥	٢,٤٠١
أصول متداولة			
مصرفيات مقدمة وأرصدة مدينة	(٦)	٦,٦٦٧	٢٢,٦٦٧
نقد ومعادلات النقد	(٧)	٣٤٧,١١٣	٤٠٤,٤٢٨
إجمالي الأصول المتداولة		٣٥٣,٧٨٠	٤٢٧,٠٩٥
مجموع الأصول		٣٦٦,٩٨٥	٤٢٩,٤٩٦
صافي الأصول والالتزامات			
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٦,٩٥٤	٥٠,٥٧٨
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٢٥٦,٣٤٤	٣٥٢,٣٦٥
إجمالي صافي الأصول		٣٢٣,٢٩٨	٤٠٢,٩٤٣
التزامات غير متداولة			
منافع الموظفين	(٨)	١٥,٢٩٠	٨,٥٥٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٥,٢٩٠	٨,٥٥٣
التزامات متداولة			
دائنون	(٩)	١٤,٣٩٧	-
مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة	(١٠)	١٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٨,٣٩٧	١٨,٠٠٠
إجمالي الالتزامات		٤٣,٦٨٧	٢٦,٥٥٣
مجموع صافي الأصول والالتزامات		٣٦٦,٩٨٥	٤٢٩,٤٩٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع
جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب				
تبرعات نقدية (١١)	٩١٨	٣٢٠,٢٧٣	٣٢١,١٩١	٤٠٩,٠٠١
تبرعات عينية (١٢)	٢٩,٥٢٣	-	٢٩,٥٢٣	٥٨,٤٥٢
اشتراكات الأعضاء	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٢٦٠
صافي الأصول المحررة من القيود (١٥)	٤١٦,٢٩٤	(٤١٦,٢٩٤)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٩٦,٧٣٥	(٩٦,٠٢١)	٤٠٠,٧١٤	٦٦٧,٧١٣
المصروفات والخسائر				
مصاريف البرامج والأنشطة (١٣)	(٤٤٢,٨١٨)	-	(٤٤٢,٨١٨)	(٣١٤,٢٣٧)
مصروفات عمومية وإدارية (١٤)	(٣٧,٥٤١)	-	(٣٧,٥٤١)	(٤١,١٦٨)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤٨٠,٣٥٩)	-	(٤٨٠,٣٥٩)	(٣٥٥,٤٠٥)
التغير في صافي الأصول	١٦,٣٧٦	(٩٦,٠٢١)	(٧٩,٦٤٥)	٣١٢,٣٠٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١٢,٣٠٨	(٧٩,٦٤٥)		التغير في صافي الأصول
			تعديلات البنود غير النقدية:
٧,٠١٩	٦,٧٣٧	(٨)	منافع موظفين مكونة
١٤٩	٨٠٤	(٥)	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٣١٩,٤٧٦	(٧٢,١٠٤)		
			التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٢٢,٦٦٧)	١٦,٠٠٠	(٦)	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة
٢,٥١٧	(٤,٠٠٠)	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة
-	١٤,٣٩٧		دائنون
(٨٤,٢٦٠)	-		إيرادات غير مقيدة مقدمة
٢١٥,٠٦٦	(٤٥,٧٠٧)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٥٠)	(١١,٦٠٨)	(٥)	نقد مدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٢,٥٥٠)	(١١,٦٠٨)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢١٢,٥١٦	(٥٧,٣١٥)		التغير في النقد ومعادلات النقد
١٩١,٩١٢	٤٠٤,٤٢٨	(٧)	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
٤٠٤,٤٢٨	٣٤٧,١١٣	(٧)	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إجمالي صافي الأصول	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٩٠,٦٣٥	٦٢,٥٧٩	٢٨,٠٥٦	الرصيد في بداية السنة
٣١٢,٣٠٨	٢٨٩,٧٨٦	٢٢,٥٢٢	التغير في صافي الأصول
٤٠٢,٩٤٣	٣٥٢,٣٦٥	٥٠,٥٧٨	الرصيد في نهاية السنة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إجمالي صافي الأصول	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٤٠٢,٩٤٣	٣٥٢,٣٦٥	٥٠,٥٧٨	الرصيد في بداية السنة
(٧٩,٦٤٥)	(٩٦,٠٢١)	١٦,٣٧٦	التغير في صافي الأصول
٣٢٣,٢٩٨	٢٥٦,٣٤٤	٦٦,٩٥٤	الرصيد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

١- عام

١/١- التأسيس والتكوين:

تم تأسيس جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع كجمعية غير هادفة للربح بموجب شهادة ترخيص جمعية أهلية رقم (٥٣٣١) بتاريخ ١٤٤٥/١/٨ هـ الموافق ٢٠٢٣/٧/٢٦ م صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، وبموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ ويقع المقر الرئيس في منطقة القصيم بمدينة البدائع.

٢/١- أهداف الجمعية:

- أ- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي.
- ب - المساهمة في توفير الخدمات العامة للأحياء.
- ج- تطوير الأحياء ودعمها بالخدمات العامة.
- د- دعم المبادرات الإيجابية لتطوير الأحياء.
- هـ - رفع مستوى الوعي لدى المجتمع للمحافظة على المرافق العامة.

٣/١- موارد الجمعية:

تتمثل موارد الجمعية فيما يلي:-

- أ- رسوم العضوية في الجمعية العمومية.
- ب- الصدقات، والتبرعات، والهبات / والوصايا، والاعانات.
- ج- الزكاة إن كانت نشاطات الجمعية مشمولة في مصاريف الزكاة الشرعية.
- د- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- هـ- الإعانات الحكومية
- و- العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية
- ز- ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة
- ح- ما يخصه الصندوق من دعم.

٤/١- السنة المالية:

- تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي .

٢- أسس الإعداد:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

١/٢ بيان الالتزام:

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

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢/٢ أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة الأساسية للجمعية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي يتم التقدير عنها للإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث والظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أهم التقديرات والافتراضات المحاسبية:

١/٣/٢ - العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

٢/٣/٢ - العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة

٣/٣/٢ - مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

٤/٣/٢ - مخصص الخسائر الانتمائية

٥/٣/٢ - التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٦/٣/٢ - افتراض الاستمرارية:

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية وليس هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها وعندما تكون الإدارة على علم، عند إجرائها للتقييم، بحالات عدم تأكد جوهري متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة فإنه يتم الإفصاح عن حالات عدم التأكد تلك.

٧/٣/٢ - قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة متاحاً أمام الجمعية.
- وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.
- ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي يتم إدراجها في المستوى الأول وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الأصول أو الالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤/٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية باستخدام أسس القياس المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، ويتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية، وإذا لم يتناول هذا المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بشكل محدد سياسة محاسبية لبعض معاملات الجمعية فإنه يتم الرجوع إلى المصادر التالية على الترتيب:

- ١- المتطلبات والإرشادات في هذا المعيار الدولي للتقرير المالي التي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.
- ٢- تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات وضوابط إثباتها، ومفاهيم قياسها والمبادئ السائدة الواردة في القسم (٢) المفاهيم والمبادئ السائدة من هذا المعيار.

كما يمكن أيضاً الأخذ في الحسبان المتطلبات والإرشادات الواردة في النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.

١/٤/٢- التحديدات على المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح:

اعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣م تعديلاً عن معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير هادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعتمدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٢٠٢٥/١/١م.

المعيار	تاريخ السريان
١- معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير هادفة للربح.	الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٥م
٢- بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.	الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٥م
٣- معيار التبرعات	الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٥م

٢/٤/٢- عقارات وآلات ومعدات:

- تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تشمل التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود من الإدارة.
- الاستهلاك: يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي فلا تستهلك، تستهلك تحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار أيهما أقصر، ويتم إعادة تقدير طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم رسملة النفقات اللاحقة لاقتناء الأصل فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية ويتم قياسها بشكل موثوق وفقاً لما يلي .

بنود العقارات والآلات والمعدات	عدد سنوات الاستهلاك	نسبة الاستهلاك السنوي %
اثاث وديكور	١٠	١٠

٣/٤/٢- أصول غير ملموسة:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الإثبات الأولي. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.
- إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً لا تتم رسملتها، ويتم إثباتها كمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها.
- يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة بشكل معقول من قبل الإدارة وفي حال تعذر تحديد العمر الإنتاجي لها فيتم تحديده بعشر سنوات بحد أقصى. يتم إثبات مصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة ما لم يتم رسملتها على أصل آخر. يتم إثبات ربح أو خسارة ضمن قائمة الأنشطة الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وعلى مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة والتي لها حق انتفاع محدد على مدى العمر الإنتاجي لها أو مدة حق الانتفاع أيهما أقصر، ويتم تقدير الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تقدير سنوي.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤/٤/٢ - مبادلة الأصول:

عند مبادلة بند من بنود العقارات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية مقابل أصل أو أصول غير نقدية أو مزيج من أصول نقدية وغير نقدية، تقاس تكلفة مثل هذا الأصل المقتنى بالقيمة العادلة ما لم:

(أ) تقتقر معاملة المبادلة إلى الجوهر التجاري (أو)

(ب) يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويقاس الأصل الذي تم اقتنائه، بهذه الطريقة حتى إذا لم تستطع الجمعية أن تلغي إثبات الأصل المتنازل عنه في الحال. وإذا لم يتم قياس الأصل المقتنى بالقيمة العادلة فإن تكلفته تقاس بالمبلغ الدفري للأصل المتنازل عنه.

٥/٤/٢ - أطراف ذوي العلاقة:

يتم الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة عندما توجد سيطرة أو تأثير مهم بغض النظر عما إذا كانت هناك أرصدة بين الأطراف ذوي العلاقة.

٦/٤/٢ - الإيرادات:

أ- **الإيرادات غير المقيدة:** أن الأموال غير المقيدة من إيرادات تبرعات وإيرادات ومكاسب ناتجة عن الأنشطة التطوعية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة الخيرية والأنشطة التجارية كما أنها نتيجة الإيرادات والمكاسب غير المقيدة بالموارد الخارجة من مصروفات وخسائر ناتجة عن الأنشطة التطوعية والأنشطة الخيرية والتجارية وغيرها من مصروفات والخسائر غير المقيدة، بالإضافة إلى التحويلات من صافي الأصول غير المقيدة وإليها.

• يتم الاعتراف بالاشتراكات الخاصة بأعضاء الجمعية العمومية من أصحاب الشخصيات الطبيعية أو الاعتبارية مع مراعاة أحكام العضوية في النظام واللائحة التنفيذية والقواعد التي يصدرها المركز وتكون عضويتهم وفق النظام عضوية عادية، عضوية دائمة، ويؤدي اشتراك العضوية مرة في السنة ويجب أدائه قبل نهاية السنة المالية.

ب- **الإيرادات المقيدة:** الأموال المقيدة هي نتيجة مقابلة الموارد الداخلة من إيرادات تبرعات وإيرادات ومكاسب ناتجة عن الأنشطة التطوعية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة الخيرية والأنشطة التجارية كما أنها نتيجة للإيرادات والمكاسب المقيدة بالموارد الخارجة من مصروفات وخسائر تكون ناتجة عن الأنشطة التطوعية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة الخيرية والأنشطة التجارية وغيرها من مصروفات والخسائر المقيدة، بالإضافة إلى التحويلات من الأصول المقيدة وإليها. وهذه الأموال المقيدة قد تم تقييدها بواسطة المتبرعين أي وضع شروط وأوجه صرف لتلك التبرعات فهي تبرعات مشروطة وما ينشأ عنها من مكاسب أو خسائر تلحق بها.

ج- **الإيرادات من التبرعات والمنح الحكومية:** يتم الاعتراف بالهبات العينية والتبرعات والمنح الحكومية في قائمة الأنشطة كما يلي:-

• يتم الاعتراف بالهبات العينية بما يتلقى من أصول ويتم الاحتفاظ بها كمخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها من قبل الجمعية كإيرادات في قائمة الأنشطة وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها تكلفة بضاعة مباع أو مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

• يتم الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام كإيرادات هبات في قائمة الأنشطة وأصول ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

• في حال تلقي الجمعية سلع مستعملة بغرض إعادة بيعها فإنه يتم الاعتراف بها كإيرادات بالقيمة القابلة للتحقق من الفترة المحاسبية التي تم استلامها فيها.

• يتم إثبات المنح الحكومية النقدية تكون مستحقة التحصيل إذا لم تكن مشروطة بمتطلبات أداء مستقبلية معينة وإذا كانت مشروطة بمتطلبات أداء مستقبلية معينة قيام إثباتها عندما يتم استيفاء تلك الشروط ويتم إثباتها على أنها التزام حتى استيفاء تلك الشروط.

د- **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 تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أ- **مصروفات البرامج والأنشطة:** تمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية والتي تمول من الداعمين والمانحين ويتم إثباتها وفقاً لأساس الاستحقاق.

ب- **مصروفات عمومية وإدارية:** يتم قياس وإثبات المصاريف المتعلقة بالجمعية بمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق حيث تحمل على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها.

ج- **مصروفات الأوقاف:** يتم تصنيف مصروفات الوقف على أساس وظيفي ويتم إثباتها بمصاريف فترة وفقاً للأساس النقدي حيث تحمل على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها.

هـ - **مصاريف الحوكمة:** يمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية والتي تخص مجلس الإدارة بشكل مباشر أو تم تحميلها على مجلس الإدارة بإتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٨/٤/٢ - **الأوقاف:** تعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة، يتم اقتناؤها لمصلحة المنشأة غير الهادفة للربح، وهي في حكم رأس المال للمنشأة، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات أوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالمنشأة غير الهادفة للربح.

٩/٤/٢ - المقاصة:

تقوم الجمعية بإجراء مقاصة عندما تعكس المقاصة جوهر المعاملة، ويتم مقاصة الإيرادات بالخصومات التجارية وأي حسومات تسمح بها الجمعية في سياق نشاطها وتقوم الجمعية في سياق نشاطها المعتمد بمعاملات أخرى تولد إيرادات ولكنها ثانوية بالنسبة لأنشطتها الرئيسية المولدة للإيرادات وتعرض الجمعية نتائج مثل هذه المعاملات بالصافي (مقابلة أي دخل بالمصروفات المتعلقة به والناشئة عن المعاملة نفسها).

١٠/٤/٢ - الإيجارات:

- يصنف عقد الإيجار في تاريخ نشأته على أنه إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. حيث تحول عقود الإيجار التمويلية بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية. وتصنف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.
- يتم إثبات الحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١١/٤/٢ - المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام من المرجح المطالبة بنقل منافع اقتصادية للتسوية ويمكن قياسها بشكل موثوق به، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يكون هناك التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة وسوف يتأكد وجوده بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي ليست كلها ضمن سيطرة الجمعية ، كما يتم الإفصاح عن وصف موجز لطبيعة الالتزامات والأصول المحتملة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية وتقدير أثرها المالي.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد ذي أهمية نسبية، فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢/٤/٢ - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣/٤/٢ - المنح الحكومية والمساعدات:

يتم إثباتات الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات الأخرى بالقيمة العادلة عندما تصبح مستحقة للجمعية وعند وجود تأكيد معقول بالتزام الجمعية بالشروط المتعلقة بها ويتم إثبات المنح الحكومية التي لا تفرض على الجمعية شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنح مستحقة للجمعية. يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الأنشطة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها الجمعية كمصروف وذلك لمقابلة المنح مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها، ويتم إثبات المنح الحكومية التي لا تفرض على الجمعية شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنح مستحقة للجمعية. يتم إثبات المساعدات الحكومية ضمن الإيرادات الأخرى، ويتم الإفصاح عنها.

١٤/٤/٢ - الأدوات المالية:

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

١٥/٤/٢ - الأصول المالية:

١ - نقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقدية والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢ - الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بإثبات الأصل المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي، يتم القياس المبدئي للأصل المالي بالقيمة العادلة للعرض المعطى بما في ذلك تكاليف المعاملة المباشرة فيما عدا الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة فيتم إثبات تكاليف المعاملة ضمن قائمة الأنشطة ولغرض القياس اللاحق للأصل المالي يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات كالآتي:

أ - القروض والذمم المدينة:

يتم قياس القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ناقصاً الهبوط في القيمة (إن وجد) تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء، وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن الإيرادات التمويلية وإثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في قائمة الأنشطة.

ب - الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق:

يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ناقصاً الهبوط في القيمة (إن وجد). يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة ضمن الإيرادات التمويلية وإثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة ضمن قائمة الأنشطة.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند ضمن صافي الأصول لحين التوقف عن إثبات الأصل المالي وتدرج المكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن قائمة الأنشطة يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من صافي الأصول إلى قائمة الأنشطة عندما تصبح الاستثمارات منخفضة القيمة. تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع غير المتداولة في سوق نشط بالتكلفة عند عدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. تقوم الجمعية بتقويم ما إذا كانت النية والقدرة لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لاتزال ملائمة.

د- الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة:

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، في قائمة الأنشطة.

٣- إلغاء إثبات الأصول المالية:

يتم إلغاء أصل مالي أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات المالية من الأصول. أو
- تحويل حق استلام التدفقات المالية من الأصول أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات فورية وذلك إذا:

أ- قامت الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل المالي. أو.

ب- لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢/٤/١- الالتزامات المالية:

١- الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بإثبات الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. يتم القياس للالتزام المالي بمقدار التكلفة وهي القيمة العادلة للعرض المستلم ويتم إدخال تكاليف العملية في القياس المبدئي للالتزامات المالية. يتم القياس اللاحق للالتزامات المالية فيما عدا الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة والمشتقات التي هي التزامات مالية بمقدار قيمتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعال.

٢- القروض طويلة الأجل:

تقاس القروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، يتم إثبات الأرباح أو الخسارة في قائمة الأنشطة عند إلغاء إثبات الالتزامات المالية، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء، وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

٣- إلغاء إثبات الالتزامات المالية:

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كإلغاء إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات مالية جديدة.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

٤/١٤/٤/٢ - الهبوط في قيمة الأصول المالية غير المشتقة:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الهبوط في قيمتها. ويحدث الهبوط في قيمة الأصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي بالأصول المالية، وأن أحداث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق.

١٥/٤/٢ - الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

الهبوط في قيمة الأصول الأخرى بخلاف المخزون:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها هذه الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المولدة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قبل الزكاة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الأنشطة.

وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الأنشطة.

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية بـ ريال سعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للجمعية، يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتمثل الأدوات المالية للجمعية في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها والاستثمارات والعملاء وأوراق القبض والمستحق على أطراف ذوي علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى) كما تتضمن الالتزامات المالية (المستحق لأطراف ذات علاقة والتسهيلات الائتمانية والقروض والموردون وأوراق دفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى). تتعرض الجمعية لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأنشطة وتتبع الجمعية سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الجمعية والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر.

١/٤- مخاطر الائتمان:

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية، والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي المدينين. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج عن ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

٢/٤- مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات أو التذبذبات في قائمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

٣/٤- مخاطر أسعار العمولات:

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تخضع الجمعية لمخاطر العمولات على التزاماتها التي تدفع عليها عمولات والمتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي، تسعى الجمعية لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المالية المحتملة في معدلات الفائدة.

٤/٤- مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية (من تمويل بالمرابحة والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى)، تعمل الجمعية على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- عقارات وآلات ومعدات:

التكلفة	أثاث وديكور	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٢,٥٥٠	٢,٥٥٠	٢,٥٥٠
إضافات	١١,٦٠٨	١١,٦٠٨	-
الرصيد في نهاية السنة	١٤,١٥٨	١٤,١٥٨	٢,٥٥٠
مجمع الاستهلاك			
الرصيد في بداية السنة	١٤٩	١٤٩	١٤٩
إضافات	٨٠٤	٨٠٤	-
الرصيد في نهاية السنة	٩٥٣	٩٥٣	١٤٩
صافي التكلفة في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٢٠٥	١٣,٢٠٥	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٤٠١	-	٢,٤٠١

- تم تحميل مصروف الاستهلاك على المصروفات الإدارية.

٦- مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة:

إيرادات اشتراكات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦,٦٦٧	٦,٦٦٧
الإجمالي	٦,٦٦٧	٢٢,٦٦٧

٧- نقد ومعادلات النقد:

مصرف الراجحي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	٣٤٧,١١٣	٤٠٤,٤٢٨

- يتمثل النقد لدى البنوك في أرصدة غير مقيدة تستخدم في تمويل أنشطة الجمعية.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨- منافع الموظفين:
١,٥٣٤	٨,٥٥٣	الرصيد في بداية السنة
٧,٠١٩	٦,٧٣٧	المكون
٨,٥٥٣	١٥,٢٩٠	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة، والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩- داننون:
-	١٤,٣٩٧	موردين
-	١٤,٣٩٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة:
١٨,٠٠٠	١٤,٠٠٠	رواتب مستحقة
١٨,٠٠٠	١٤,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١- تبرعات وهبات نقدية:
١٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠	منح أو دعم حكومي *
١٢٠,٠٠١	٥٢,٢٧٣	تبرعات وهبات لجنة الأهالي
١٦٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات - برنامج تعزيز القيم
٢٤,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	دعم الرواتب صندوق هدف
٥,٠٠٠	-	تبرعات وهبات برامج
-	٩١٨	متنوعة
٤٠٩,٠٠١	٣٢١,١٩١	الإجمالي

* يتمثل في دعم من صندوق دعم الجمعيات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢- تبرعات وهبات عينية:
٥٨,٤٥٢	٢٩,٥٢٣	تبرعات وهبات خدمات تطوعية *
٥٨,٤٥٢	٢٩,٥٢٣	الإجمالي

* تمثل تبرعات المتطوعين وفقاً لبيانات المنصة الوطنية للعمل التطوعي.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة:
١٤٧,٤٠٠	١٥٨,٠٠٠	رواتب وما في حكمها
-	٥١,٠٠٠	حوافز ومكافآت
-	٩٤,٦١٢	دعاية وإعلان
١٧,٤٤٣	١٢,٦٩١	مطبوعات وقرطاسية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيجارات
٥٨,٤٥٢	٢٩,٥٢٣	برامج وأنشطة (خدمات التطوع) *
٢٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	مصروفات دعم مشاركات
٣,٩٥٠	-	رسوم واشتراكات
٦,٤٥٠	٣٨,١٦٨	تأمينات اجتماعية
٤٥,٥٤٢	٢٥,٨٢٤	متنوعة
٣١٤,٢٣٧	٤٤٢,٨١٨	الإجمالي

* تتمثل في أنشطة تطوعية وفقاً لبيان المنصة الوطنية للعمل التطوعي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	١٤ - مصروفات عمومية وإدارية:
٣٤,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		رواتب وما في حكمها
٧,٠١٩	٦,٧٣٧	(٨)	منافع الموظفين
١٤٩	٨٠٤	(٥)	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٤١,١٦٨	٣٧,٥٤١		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	١٥ - صافي الأصول المقيدة
٢٠٠,٨٠٦	٢٨٠,٣٩٨	١٩٦,٠٠٠	٢٨٥,٢٠٤	صندوق دعم الجمعيات
٥٥,٥٣٨	٦٣,٨٩٦	٥٢,٢٧٣	٦٧,١٦١	تبرعات لجنة الأهالي
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	دعم هدف للرواتب
٢٥٦,٣٤٤	٤١٦,٢٩٤	٣٢٠,٢٧٣	٣٥٢,٣٦٥	الإجمالي

١٦ - الموقف الضريبي والزكوي:

- أ- تم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم الحصول على شهادة الاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ١٢/٠٥/٢٠٢٥ م.
- ب- تم حصول الجمعية على الاعفاء المقرر للجمعيات الأهلية طبقاً للمادة (٢) من قواعد عدم خضوع الجمعيات والمؤسسات الأهلية والوحدات التدريبية لجباية الزكاة.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧ - أرقام سنة المقارنة:

قائمة الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل إعادة التبويب	التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد إعادة التبويب
مصاريف البرامج والأنشطة	٢٩٠,٥٨٧	(٢٣,٦٥٠)	٣١٤,٢٣٧
مصروفات عمومية وإدارية	٦٤,٨١٨	٢٣,٦٥٠	٤١,١٦٨

١٨ - الأحداث اللاحقة:

في رأى الإدارة لم يكن هناك أحداث هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٩ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بقرار من مجلس الإدارة بالتمرير، وذلك من قبل ثلاثة أعضاء هم: نائب رئيس مجلس الإدارة وعضوان من مجلس الإدارة، بتاريخ ٣٠/٠٤/٢٠٢٦ م.

جمعية تطوير المرافق والخدمات بالبدائع

جمعية أهلية غير هادفة للربح - البدائع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣١)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)