

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الصفحة	
٢ - ٣	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الإيرادات والمصروفات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

رئيس جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
القطيف – المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بالملاحة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فيما عدا التأثيرات المحتملة للمسألة المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

❖ لم تقيم الجمعية في السنوات السابقة بتسجيل إيرادات ومصاريف فرع الجمعية روضة رواد الملاحة الأهلية، وقامت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بتسجيل نتائج الأعمال للسنوات السابقة كتسويات سنوات سابقة في قائمة الأنشطة المرفقة، ولم يتم تزويدنا بمستندات مؤيدة لهذه التسويات ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتأكد من صحتها. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن أنظمتها الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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 التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / رئيس جمعية التنمية الأهلية بالملاحة

القطيف - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمؤسسة مستمرة. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات لعلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات اللائحة الأساسية جمعية التنمية الأهلية بالملاحة بالقطيف والتعليمات المنظمة لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة فهد عبيد الحافسي
محاسبون قانونيون واستشاريون



محاسب قانوني

فهد الحافسي

ترخيص رقم ٥٤٤

شركة فهد عبيد الحافسي

محاسبون قانونيون واستشاريون
مهنية ذات مسؤولية محدودة
سجل تجاري ١٠١٠٤٦٤٨٥٥

الرياض ١٤٤٦/٥/١٨هـ

الموافق ٢٠٢٤/١١/٢٠م

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٨٩,١٧٢	١,٩٧٦,٢٧٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - ١ لصافي
٥,٤٠٠	٢٢,٢٩٣	٥	أصول غير ملموسة - ١ لصافي
١,٩٩٤,٥٧٢	١,٩٩٨,٥٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٢١,٩١٥	٨٣١,٢٠٥		النقد لدى البنوك
٧٢١,٩١٥	٨٣١,٢٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٧١٦,٤٨٧	٢,٨٢٩,٧٧٢		إجمالي الموجودات
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٤٨,٠٠٠	-		منافع الموظفين
٤٨,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٨,٠٠٠	-		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
-	٥,٠٠٠		رأس المال
٩٠٣,٦٦٦	١,٠٤١,٧٣٧		صافي الأصول الغير مقيدة
١,٧٦٤,٨٢١	١,٧٨٣,٠٣٥		صافي الأصول المقيدة
٢,٦٦٨,٤٨٧	٢,٨٢٩,٧٧٢		مجموع صافي الأصول
٢,٧١٦,٤٨٧	٢,٨٢٩,٧٧٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاح	غير مقيد	مقيد	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية	-	-	-	١٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٢,٩٠٠	-	٢,٩٠٠	٧,٠٠٠
إيرادات الروضة	١,٠٥٧,٧٩٥	-	١,٠٥٧,٧٩٥	-
دعم حكومي	-	١٨,٢١٤	١٨,٢١٤	-
إيرادات أخرى وتبرعات	٤٢,٤٠٥	-	٤٢,٤٠٥	١١,٣٥٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	١,١٠٣,١٠٠	١٨,٢١٤	١,١٢١,٣١٤	٢٨,٣٥٥
المصروفات والخسائر				
٦ مصروفات الأنشطة	١٨٥,٠٤١	-	١٨٥,٠٤١	-
٧ مصروفات محملة على الأنشطة	٩٩٩,٤٧١	-	٩٩٩,٤٧١	٣٧٣,٩٠٦
٨ مصروفات عمومية وإدارية	٩١,٢٦٩	-	٩١,٢٦٩	٥٧,٠٣٣
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٢٧٥,٧٨١	-	١,٢٧٥,٧٨١	٤٣٠,٩٣٩
صافي الأصول خلال السنة	(١٧٢,٦٨١)	١٨,٢١٤	(١٥٤,٤٦٧)	(٤٠٢,٥٨٤)
تسويات سنوات سابقة	٣١٠,٧٥٢	-	٣١٠,٧٥٢	-
صافي الأصول بداية السنة	٩٠٣,٦٦٦	١,٧٦٤,٨٢١	٢,٦٦٨,٤٨٧	٣,٠٧١,٠٧١
صافي الأصول نهاية السنة	١,٠٤١,٧٣٧	١,٧٨٣,٠٣٥	٢,٨٢٤,٢٤٣	٢,٦٦٨,٤٨٧

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٤٠٢,٥٨٤)	(١٥٤,٤٦٧)	التغير في صافي الأصول
-	٣١٠,٧٥٢	تسويات سنوات سابقة
		التعديلات في البنود الغير نقدية
٤٢,٩٣٣	٧٥,٦٦٢	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٠	٢,٦٥٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٨,٠٠٠	-	منافع الموظفين
(٣١١,٠٥١)	٢٣٤,٦٠٤	فائض العام المعدل
		التعديلات في الأصول والالتزامات التشغيلية
-	(٤٨,٠٠٠)	منافع الموظفين المسدد
-	(٤٨,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٣٥٠)	(٦٢,٧٦٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٠,٣٥٠)	(٨٢,٣١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥,٠٠٠	رأس المال
-	٥,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٢١,٤٠١)	١٠٩,٢٩٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد لدى البنوك
١,٠٤٣,٣١٦	٧٢١,٩١٥	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٧٢١,٩١٥	٨٣١,٢٠٥	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - معلومات عامة

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥) بتاريخ ٢٧/٨/١٤٤٣هـ الموافق ٣٠/٣/٢٠٢٢م مركزها الرئيسي القطيف - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهلي.

- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المختصة.

- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التغيرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي

تقوم الجمعية بتسجيل موجوداتها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقا لما يلي:

١ - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك الهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٢ - يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التبرعات

يتم تصنيف التبرعات إلى يتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التبرعات العينية

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

المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحمل الاستهلاك على قائمة الإيرادات والمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الموجودات ذات الصلة ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات	
٤	سيارات
٦ - ٧	أثاث ومفروشات
٥	مباني
٦ - ٧	أجهزة وأدوات
٦ - ٧	ألعاب

تحمل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل جوهريا من العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على قائمة الإيرادات والمصروفات عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الموجودات التي يتم الاستغناء عنها. تحدد أرباح و خسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية و يتم إدراجها في قائمة الإيرادات والمصروفات.

أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثبات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٣ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها.

إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الأصول الغير ملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالآتي:

الأصول الغير ملموسة	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	٤ سنوات

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والأرصدة المدينة الأخرى والسلف والمصاريف المدفوعة مقدماً ، والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الجمعية حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

• الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.

• الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك الموجودات الخاصة بالجمعية والمصنفة كممتلكات والآت ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو العمر الإنتاجي، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الافتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي

1.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي

التكلفة	سيارات	أثاث ومفروشات	مباني	أجهزة وأدوات	ألعاب	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢١٤,٦٠٠	٢٦٣,١٣٣	٢,٣٨٩,٢٣٥	٧٨١,٨٥٧	٥٣,٥٣١	٣,٧٠٢,٣٥٦
إضافات	-	٢٤,٥٢٢	-	٣٨,٢٤٢	-	٦٢,٧٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢١٤,٦٠٠	٢٨٧,٦٥٥	٢,٣٨٩,٢٣٥	٨٢٠,٠٩٩	٥٣,٥٣١	٣,٧٦٥,١٢٠
الاهلاك المتراكم						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢١٤,٥٩٩	٢٥٩,٠٢٨	٤٠٤,١٧١	٧٨١,٨٥٦	٥٣,٥٣٠	١,٧١٣,١٨٤
استهلاك (إيضاح ٨)	-	٢,٠٧٧	٧١,٦٧٧	١,٩٠٨	-	٧٥,٦٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢١٤,٥٩٩	٢٦١,١٠٥	٤٧٥,٨٤٨	٧٨٣,٧٦٤	٥٣,٥٣٠	١,٧٨٨,٨٤٦
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	٢٦,٥٥٠	١,٩١٣,٣٨٧	٣٦,٣٣٥	١	١,٩٧٦,٢٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١	٤,١٠٥	١,٩٨٥,٠٦٤	١	١	١,٩٨٩,١٧٢

٥ - الأصول غير الملموسة - الصافي

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١ يناير	٦,٠٠٠	-
إضافات	١٩,٥٥٠	٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر	٢٥,٥٥٠	٦,٠٠٠
الاطفاء المتراكم		
١ يناير	٦٠٠	-
إطفاء (إيضاح ٨)	٢,٦٥٧	٦٠٠
٣١ ديسمبر	٣,٢٥٧	٦٠٠
صافي القيمة الدفترية	٢٢,٢٩٣	٥,٤٠٠

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦ - مصروفات الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٩٧,٥٨١	صيانة عامة
-	٧١,٥٦١	ديرتي الجميلة
-	٦,٠٠٠	دورة كرة قدم
-	٥,٨٩٩	يوم التطوع
-	٤,٠٠٠	كافل يتيم
-	١٨٥,٠٤١	المجموع

٧ - مصروفات محملة على الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢١٠,٣١٨	٧٣٧,٧٣٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	١٠٧,٧١٣	تأمينات اجتماعية
-	٤١,٥٧٠	بريد و هاتف و انترنت
-	٢٦,٩٣١	قرطاسية و مطبوعات
٣٩,٩٨٣	٢١,١٤٤	مصروفات نشرية
-	١٦,٨١١	تأمين طبي وعلاج
١٣,٢٦٠	١٦,٧٣٠	صيانة و اصلاح
-	١٤,٩٠٠	ضيافة
٦,٧٠٠	٧,٠٤٦	دعاية و اعلان
-	٤,٥٠٠	مصاريف سفر
-	٣,٠٠٠	مكافأة و حوافز
-	١,٣٤٢	مصروفات بنكية
-	٥٠	محروقات
١٥,٦٤٥	-	كهرباء و مياه
٤٨,٠٠٠	-	منافع الموظفين
٣٧٣,٩٠٦	٩٩٩,٤٧١	المجموع

جمعية التنمية الأهلية بالملاحه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨ - مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤٢,٩٣٣	٧٥,٦٦٢	اهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٨,٥٠٠	٨,٩٥٠	رسوم حكومية
٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦٠٠	٢,٦٥٧	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)
٥٧,٠٣٣	٩١,٢٦٩	المجموع

٩ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.