

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٨٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على 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. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية بمحافل عسير - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٧ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق : ١٥ مايو ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٨٣,٥٥٥	٢٦٦,٩٧٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة اخري
٨٦,٥٥٥	٢٦٩,٩٧٥		مجموع الأصول المتداولة
اصول الاوقاف			
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	(٦)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,٩٧٣	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٠٨٨,٢١٦	٣,٠١٩,٥٩٥	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٣٥٩,٤٣٠	٣,٢٩٣,٧٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٤٢٥,٩٨٥	٥,٥٤٣,٧٥٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠		مصرروفات مستحقه - أتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٢٧,٦٨٧	٣٨,١١٨	(١٠)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٧,٦٨٧	٣٨,١١٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٢,٢٨٧	٤٣,٨٦٨		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٥,٣١٨,٠٠٦	٥,٣٤٥,٩٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٧٥,٦٩٢	١٥٣,٩٠٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥,٣٩٣,٦٩٨	٥,٤٩٩,٨٨٩		مجموع صافي الأصول
٥,٤٢٥,٩٨٥	٥,٥٤٣,٧٥٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الالهية بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٦,٩٨٠	-	٦,٩٨٠	٧٢١
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	٣,٥٧٢
صندوق دعم الجمعيات (١٢)	-	٣٢٣,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠	-
ايراد الروضة	-	-	-	١٤١,٣٩٧
تبرعات الخدمات التطوعية	٣٩,٣٢٤	-	٣٩,٣٢٤	٣٠,٠٠٦
التبرعات العينية	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
منح الحكومية	-	-	-	٢٦٤,٨٥٦
ايرادات ايجارات	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
إيراد التنازل عن مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	-	٢٥,٤٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٧٢,٧٩٢	(٢٧٢,٧٩٢)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٤٣,٠٩٦	٧٨,٢٠٨	٤٢١,٣٠٤	٧٣٦,٠٠٢
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٣)	٥٩,٨٤٢	-	٥٩,٨٤٢	٦٩,١٤٣
مصروفات الخدمات التطوعية	٣٩,٣٢٤	-	٣٩,٣٢٤	٣٠,٠٠٦
مساعدات عينية	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
مصروفات محملة علي النشاط (١٤)	١٠٥,٥٥٧	-	١٠٥,٥٥٧	٤١,٩٧٧
مصروفات الحوكمة	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠
مصروفات الروضة	-	-	-	٩٩,٧٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٤٨,٣٢١	-	٤٨,٣٢١	١٠١,٩٧٣
إطفاء الأصول غير الملموسة (٨)	٥٠٨	-	٥٠٨	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٩)	٧١,٥٦١	-	٧١,٥٦١	٦٩,٩٦٧
إجمالي المصروفات	٣٣٥,١١٣	-	٣٣٥,١١٣	٦٦٩,٧٦٦
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	٧,٩٨٣	٧٨,٢٠٨	٨٦,١٩١	٦٦,٢٣٦
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	(٤٧,٨٥٠)
أرباح رأسمالية	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	(٤٧,٨٥٠)
التغير في صافي الاصول	٢٧,٩٨٣	٧٨,٢٠٨	١٠٦,١٩١	١٨,٣٨٦
صافي الاصول بداية السنة	٥,٣١٨,٠٠٦	٧٥,٦٩٢	٥,٣٩٣,٦٩٨	٥,٣٧٥,٣١٢
صافي الأصول نهاية السنة	٥,٣٤٥,٩٨٩	١٥٣,٩٠٠	٥,٤٩٩,٨٨٩	٥,٣٩٣,٦٩٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨,٣٨٦	١٠٦,١٩١	التغير في صافي الأصول
-	٥٠٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٩,٩٦٧	٧١,٥٦١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٥٠٠	١٠,٤٣١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢٠,٠٠٠)	أرباح رأسمالية
٩٣,٨٥٣	١٦٨,٦٩١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	١,١٥٠	مصرروفات مستحقة
٩٨,٤٥٣	١٦٩,٨٤١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٤٥٠)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٧٣,٠٠٣	١٦٩,٨٤١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,٤٨١)	اضافات الاصول غير الملموسة
-	(٢,٩٤٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٠,٠٠٠	المحصل من بيع الاصول
-	١٣,٥٧٩	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٣,٠٠٣	١٨٣,٤٢٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٠,٥٥٢	٨٣,٥٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٣,٥٥٥	٢٦٦,٩٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م ، مركزها الرئيسي:- محايل عسير - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضح توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي لجمعية .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠٪	مباني	٥٪
٣٪	كاميرات	٢٥٪
٢٠٪	اجهزة حاسب الي	١٥٪
١٥٪	اجهزة كهربائية	١٥٪
١٥٪	لوحات	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موقته .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

- يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 .
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الاقصاد للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
البنك الاهلي ح/١٠٦		٢٦٦,٩٧٥	٨٣,٥٥٥
		٢٦٦,٩٧٥	٨٣,٥٥٥
(٥) أرصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
اتعاب مهنية مكتب المحاسب عبد الله شاهر		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
اراضي الحيلة		١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠
		١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠

<u>(٧) مشروعات تحت التنفيذ</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بناء قاعة تدريب الجمعية		٨٥,٧١٤	٨٥,٧١٤
بناء مقر الجمعية		١٨٥,٥٠٠	١٨٥,٥٠٠
		٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤
<u>(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي</u>			
<u>التكلفة</u>			
اضافات خلال السنة		٣,٤٨١	٣,٤٨١
الرصيد في نهاية السنة		٣,٤٨١	٣,٤٨١
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
اطفاء السنة		٥٠٨	٥٠٨
الرصيد في نهاية السنة		٥٠٨	٥٠٨
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٢,٩٧٣	٢,٩٧٣

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

الاراضي	المباني	سيارات	أجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	أجهزة تكيف	خزنة حديدية	
التكلفة							
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٦٠	١٨٨,١٤٥	٤٧,٦٢٥	٣,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	اضافات خلال السنة
-	-	(٦١,٥٠٠)	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٧,٨٦٠	١٨٨,١٤٥	٤٧,٦٢٥	٣,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم							
-	٤٥٤,٧٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٥٩	١٦١,٧٨٤	٤٧,٦٢٤	١,٠٢٣	الرصيد في بداية السنة
-	٥٠,٦٠٠	-	-	١٨,٨١٥	-	١١٦	اهلاك السنة
-	-	(٦١,٥٠٠)	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
-	٥٠٥,٣٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٧,٨٥٩	١٨٠,٥٩٩	٤٧,٦٢٤	١,١٣٩	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٦,٧٠٠	-	١	٧,٥٤٦	١	٢,٧١١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٥٧,٣٠٠	-	١	٢٦,٣٦١	١	٢,٨٢٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	أجهزة اتصالات	لوحات	أجهزة كهربائية	كاميرات مراقبة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٥٠٠	٢,٥٦٠	١,٢٠٠	٤,٤٢٩	٣,٨٩٠,٦٦٩
اضافات خلال السنة	-	-	-	٢,٩٤٠	٢,٩٤٠
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٦١,٥٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٠٠	٢,٥٦٠	١,٢٠٠	٧,٣٦٩	٣,٨٣٢,١٠٩
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١,٤٩٩	٨٩٦	١,١٤٠	٤,٤٢٨	٨٠٢,٤٥٣
اهلاك السنة		٢٥٦	٥٩	١,٧١٥	٧١,٥٦١
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٦١,٥٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٩٩	١,١٥٢	١,١٩٩	٦,١٤٣	٨١٢,٥١٤
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١,٤٠٨	١	١,٢٢٦	٣,٠١٩,٥٩٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	١,٦٦٤	٦٠	١	٣,٠٨٨,٢١٦

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة		٢٧,٦٨٧	٤٧,٦٣٧
المكون خلال السنة		١٠,٤٣١	٥,٥٠٠
التنازل عن مخصص مكافأة نهاية الخدمة		-	(٢٥,٤٥٠)
الرصيد نهاية السنة		٣٨,١١٨	٢٧,٦٨٧
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج مركز النشاط بحميد العليا		-	٣,٥٧٢
أجاويد		٢٨,٠٠٠	-
		٢٨,٠٠٠	٣,٥٧٢
(١٢) صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم مصروفات التشغيل		١٠٠,٠٠٠	-
برنامج خبره		١٦٠,٠٠٠	-
رأس المال البشري		٦٣,٠٠٠	-
		٣٢٣,٠٠٠	-
(١٣) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
لمسة عطاء		-	١٥,٠٠٠
الديوانية الاجتماعية		-	٢٢,٠٠٠
برنامج اجاويد		٢٤,٥٠٠	-
الافطار الجماعي		٣,٥٠٠	-
تعزيز الانتماء الجماعي		٤,٠٠٠	-
اليوم العالمي لكبار السن		٣,٢٠٠	-
برنامج كفاءات		١٥,٠٤٢	-
برنامج خبرة		٩,٦٠٠	-
مركز النشاط الاجتماعي بظهرة الروحاء		-	١٦,٠٧١
برنامج مركز النشاط الاجتماعي بلحمر وبلسمر		-	١٦,٠٧٢
		٥٩,٨٤٢	٦٩,١٤٣

(١٤) مصروفات محملة علي النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور وما في حكمها	٨٣,٧٠٠	-	-
تأمينات اجتماعية	١٠,٣٠٨	-	-
اشترك الدومين	٣٢٠	-	-
مكافآت	٣,٠٠٠	-	-
مطبوعات وتصاميم البرامج	٦,٢٢٩	-	-
ترميم قاعة البرامج	-	٤٠,٠٠٠	-
دعاية وإعلان	٢,٠٠٠	١,٩٧٧	-
	١٠٥,٥٥٧	٤١,٩٧٧	-
(١٥) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	١٨,٠٠٠	٧٠,٥٠٠	-
تأمينات اجتماعية	٤,٥٤٨	١٠,٦٨٧	-
رسوم بنكية	١١٦	١١٥	-
مكافأة نهاية الخدمة	١٠,٤٣١	٥,٥٠٠	-
مكافأة	١٨٠	٤,٥٠٠	-
هاتف وبريد وانترنت	٢,٣٦٤	١,٨١٨	-
كهرباء ومياه	-	٤,٢٥٣	-
تأمين سياره	١,٢٧٤	-	-
رسوم الغرفه التجاريه	٩٤٣	-	-
رفع مساحى	١,١٠٠	-	-
صيانته واصلاح	١,٤٨٠	-	-
أدوات مكتبية ومطبوعات واحبار	١٦٠	-	-
مخالفات مروريه	١,٩٧٥	-	-
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	-
	٤٨,٣٢١	١٠١,٩٧٣	-

(١٦) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
برنامج الديوانية	٤٢,٨٥٦	-	(٤٢,٨٥٦)	-
مصرفات تشغيلية	٣٢,٨٣٦	-	(٣٢,٨٣٦)	-
تبرعات برنامج أجاويد	-	٢٨,٠٠٠	(٢٤,٥٠٠)	٣,٥٠٠
مصرفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات	-	٦٣,٠٠٠	(٦٣,٠٠٠)	-
دعم برنامج خبرة - صندوق دعم الجمعيات	-	١٦٠,٠٠٠	(٩,٦٠٠)	١٥٠,٤٠٠
	٧٥,٦٩٢	٣٥١,٠٠٠	(٢٧٢,٧٩٢)	١٥٣,٩٠٠

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٥م