

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالحرجة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٨١) - 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 وملانمة 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٢٤م .

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 تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، 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 ملانم 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 جوهرياً، 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 وملانمة 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 ملانمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملانمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 بالحرية - 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 الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٥ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٥ مارس ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥١,٩٠٥	٢٤٥,٣٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥١,٩٠٥	٢٤٥,٣٩٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٠٣	١	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٦١,٧٠٤	٥٢,٨٠٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦١,٩٠٧	٥٢,٨٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١١٣,٨١٢	٢٩٨,١٩٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
(٤٣٨,٣٥٠)	(٢٧٢,٩٦٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٤٦,٤١٢	٥٦٥,٤١٢	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٠٨,٠٦٢	٢٩٢,٤٤٩		اجمالي صافي الأصول
١١٣,٨١٢	٢٩٨,١٩٩		إجمالي الالتزامات صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٣٩,١٠٢	٣٩,٠٨٧	-	٣٩,٠٨٧	التبرعات النقدية العامة
-	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٦٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠	٣٥٠,٠٠٠	(٨) صندوق دعم الجمعيات
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٥٤,٥٠٠)	٥٤,٥٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٩,١٠٢	٤٦٢,٥٨٧	١٩,٠٠٠	٤٤٣,٥٨٧	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
٤٢,٠٠٠	٨٣,٥٠٠	-	٨٣,٥٠٠	(٩) مصروفات الأنشطة
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
١٦,٤٠٠	١٣,٣٠٠	-	١٣,٣٠٠	مصروفات محملة على النشاط - رواتب
-	٥٢,٠٥٠	-	٥٢,٠٥٠	مصروفات جمع الاموال
١٩,٧٦٤	٢٠,٢٥٠	-	٢٠,٢٥٠	(١١) المصروفات العمومية والادارية
١,٦٢٥	٢٠٢	-	٢٠٢	(٥) اطفاء الأصول غير الملموسة
٨,٨٩٨	٨,٨٩٨	-	٨,٨٩٨	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٨,٦٨٧	٢٧٨,٢٠٠	-	٢٧٨,٢٠٠	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٩,٥٨٥)	١٨٤,٣٨٧	١٩,٠٠٠	١٦٥,٣٨٧	التغير في صافي الأصول
				البنود الاستثنائية
٢٦,٢٢٩	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٢٦,٢٢٩	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢٣,٣٥٦)	١٨٤,٣٨٧	١٩,٠٠٠	١٦٥,٣٨٧	التغير في صافي الأصول
١٣١,٤١٨	١٠٨,٠٦٢	٥٤٦,٤١٢	(٤٣٨,٣٥٠)	صافي الأصول بداية السنة
١٠٨,٠٦٢	٢٩٢,٤٤٩	٥٦٥,٤١٢	(٢٧٢,٩٦٣)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٣) تعتبر 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	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٣,٣٥٦)	١٨٤,٣٨٧	التغير في صافي الأصول
١,٦٢٥	٢٠٢	اطفاء الاصول غير الملموسة
٨,٨٩٨	٨,٨٩٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦,٢٢٩)	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٩,٠٦٢)	١٩٣,٤٨٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,١٥٠	-	مصروفات مستحقة
(٣٧,٩١٢)	١٩٣,٤٨٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٨٦)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٨٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٦٩٨)	١٩٣,٤٨٧	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩٠,٦٠٣	٥١,٩٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥١,٩٠٥	٢٤٥,٣٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨١) ، بتاريخ ١٣/١٠/١٤٤٣هـ الموافق ١٤/٠٥/٢٠٢٢م، ومركزها الرئيسي :- عسير - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

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 المحتجزة (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 للتحصيل 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 المقدره ، للموجودات كما يلي :

سيارات	٢٠ - ٢٥ %	أثاث ومفروشات	١٠ %
تجهيزات	٥ - ١٠ %	الأجهزة الكهربائية	١٥ - ٢٠ %
أجهزة الاتصال والأمن والحماية- جهاز شبكة المراقبة	٢٠ - ٣٠ %	برنامج محاسبي	٢٠ %

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 و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ 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 و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 موثقه .

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

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم 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 :-

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

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 .

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

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 المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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 الأنشطة :

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 الأنشطة 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 الافصاح 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 ٢٠٢٤ م (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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي ح/٧٩٩٠
٥١,٩٠٥	٢٤٥,٣٩٢	
٥١,٩٠٥	٢٤٥,٣٩٢	

(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	برنامج محاسبي	التكلفة
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٦,٢٩٧	٦,٢٩٧	الإطفاء المتراكم
٢٠٢	٢٠٢	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٩٩	٦,٤٩٩	اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٣	٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

سيارات	أثاث ومفروشات	تجهيزات	الأجهزة الكهربائية	أجهزة الاتصال والأمن والحماية- جهاز شبكة المراقبة	الإجمالي	
						التكلفة
٢٧٢,٠٠٠	٦٠,٧٠٠	٧٥,٩٨٢	١١٧,٠٠٠	٧٨٦	٥٢٦,٤٦٨	الرصيد في بداية السنة
٢٧٢,٠٠٠	٦٠,٧٠٠	٧٥,٩٨٢	١١٧,٠٠٠	٧٨٦	٥٢٦,٤٦٨	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٢٧١,٩٩٩	٤٢,٧٥٨	٣٢,٩٣١	١١٦,٩٩٧	٧٩	٤٦٤,٧٦٤	الرصيد في بداية السنة
	٥,٠٩٠	٣,٧٢٩		٧٩	٨,٨٩٨	اهلاك السنة
٢٧١,٩٩٩	٤٧,٨٤٨	٣٦,٦٦٠	١١٦,٩٩٧	١٥٨	٤٧٣,٦٦٢	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
١	١٢,٨٥٢	٣٩,٣٢٢	٣	٦٢٨	٥٢,٨٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	١٧,٩٤٢	٤٣,٠٥١	٣	٧٠٧	٦١,٧٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٥,٠٠٠	برنامج صيفنا تنمية
-	٣٩,٠٠٠	برنامجي ديم للفتيات - أكاديمية التنمية
-	٥٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
-	١٩,٥٠٠	المصروفات التشغيلية - مقيدة
-	٣٥٠,٠٠٠	التميز المؤسسي - غير مقيدة
-	٣٦٩,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مصروفات الانشطة
-	٥,٠٠٠	نشاط الثانوي
-	١٠,٠٠٠	نشاط المتوسط
٣١,٥٠٠	٢١,٠٠٠	مراكز النشاط الاجتماعي الشبابية
-	١٢,٥٠٠	مراكز النشاط الاجتماعي الجامعي
-	١٠,٠٠٠	كوكب الطفل
-	١٠,٠٠٠	المشاركة في الاحتفالات
-	١٥,٠٠٠	برنامج صيفنا تنمية
٣,٠٠٠	-	مبادرة بنيان
١,٥٠٠	-	اجاويد
٦,٠٠٠	-	مركز نشاط مركز الغول
٤٢,٠٠٠	٨٣,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	١٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) المصروفات العمومية والادارية
١٠,٥٠٠	٢,٥٠٠	رواتب واجور
-	١٢,٠٠٠	مكافئات وحوافز أخرى
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
٢١٧	-	ضيافة
٨٩٧	-	صيانه واصلاح
٢,١٠٠	-	هاتف ونت وفاكس
٣٠٠	-	مياه
١٩,٧٦٤	٢٠,٢٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	برنامج المشاركة في احتفال العيد واليوم الوطني والاسباع العامة
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	كوكب الأطفال
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	ديوانية المرأة
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	مهنتى حرفتى
٤٩٠,٠٠٠	-	-	٤٩٠,٠٠٠	برنامج الدورات التدريبية
١٦٧	-	-	١٦٧	دورات تدريبية
١٦٧	-	-	١٦٧	التطوع الاجتماعي
١١١	-	-	١١١	بالقراءة نرتقي
١١١	-	-	١١١	المهارات القيادية للموظفات
١١١	-	-	١١١	دار الفتاة
١١١	-	-	١١١	الحاسب الالى
١١١	-	-	١١١	اللغة الإنجليزية
١١١	-	-	١١١	التدريب والتوعية باحتياجات مرحلة المراهقة
١١١	-	-	١١١	دروس تقوية تعليمية
١١١	-	-	١١١	تأهيل العاملين
٧٨	-	-	٧٨	المسابقات الاجتماعية
٥٦	-	-	٥٦	المحاسب القانوني
٥٦	-	-	٥٦	تدريب الإباء
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج صيفنا تنمية
٣٩,٠٠٠	-	٣٩,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامجي ديم للفتيات - أكاديمية التنمية
-	(١٩,٥٠٠)	١٩,٥٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - المصروفات التشغيلية
٥٦٥,٤١٢	(٥٤,٥٠٠)	٧٣,٥٠٠	٥٤٦,٤١٢	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٥م