

جمعية التنمية الاهلية بصبيا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦١)

منطقة جازان - 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 - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بصيبا

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة جمعية التنمية الاهلية بصيبا - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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

أساس الرأي المتحفظ:

لم تتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة وكافة وثائق الملكية والمستندات المؤيدة لعقارات الجمعية وما عليها من قيود ورهن وكذلك المشاريع تحت التنفيذ، ولم نكن قادرين على التحقق من المبالغ الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م خلال تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة وبناءً عليه فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على تلك المبالغ، كما لم نكن قادرين على الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة والموافقات اللازمة لعقود التسويق كما لم نكن قادرين على الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة لتنفيذ إجراءات تقييم المخاطر والتي تتضمن دراسة نظام الرقابة الداخلية للجمعية، عدا ذلك 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي المعدل في تاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤ م.

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 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 وملزمة 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 ملزمة 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 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 بصيبا - 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 : ٠٢ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ.

الموافق : ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٣٠,٤٨٧	٢٤٤,٨٦٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨٣	-		أرصدة مدينة اخري
٤٣٠,٦٧٠	٢٤٤,٨٦٧		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٤,٥٦٨,٢٢٣	٤,٩٦٥,٤٧٩	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٣٣٧	١٠,٣٤٦	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣٦٨,٤١٣	٢٧٩,٣٩٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٩٥٠,٩٧٣	٥,٢٥٥,٢١٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٣٨١,٦٤٣	٥,٥٠٠,٠٨٢		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٦٩,٣٦٠	-		أرصدة دائنة أخرى
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٨)	قروض قصير الأجل
٦٩,٣٦٠	٦٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٣٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	(٩)	قروض طويلة الأجل
٣٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٢٦٩,٣٦٠	١,٤٥٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣,٦٦٢,٠٧٧	٣,٩١٢,٠٢١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥٠,٢٠٦	١٣٨,٠٦١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٤,١١٢,٢٨٣	٤,٠٥٠,٠٨٢		مجموع صافي الأصول
٥,٣٨١,٦٤٣	٥,٥٠٠,٠٨٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٨٣٢,٥١٢	-	٨٣٢,٥١٢	٢١٢,٢٨٨
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	٤١٣,٥٥٦
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٤,٠٢٨,٠٠٠	٤,٠٢٨,٠٠٠	٢٤٧,٢٣٣
اشتراكات الاعضاء	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	١,٦٠٠
المنح الحكومي	-	-	-	٦٠٨,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٣٤٠,١٤٥	(٤,٣٤٠,١٤٥)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٥,١٧٤,٢٥٧	(٣١٢,١٤٥)	٤,٨٦٢,١١٢	١,٤٨٢,٦٧٧
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٠)	١٥٥,١١٤	-	١٥٥,١١٤	١٤٨,٨٤٤
مصروفات المنح الحكومي (١١)	٥٣,١١٩	-	٥٣,١١٩	٢٠٠,١٤٦
مصروفات الخدمات التطوعية	٤,٠٢٨,٠٠٠	-	٤,٠٢٨,٠٠٠	٢٤٧,٢٣٣
مصروفات حملة علي النشاط (١٢)	١٤٧,١٢٤	-	١٤٧,١٢٤	١٢٧,٧٩٥
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٤٤٠,٨٤٦	-	٤٤٠,٨٤٦	١١٧,٤٥٤
إطفاء الأصول غير الملموسة (٦)	٣,٩٩١	-	٣,٩٩١	٣,٩١٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٩٦,١١٩	-	٩٦,١١٩	١٠١,٠١٤
إجمالي المصروفات	٤,٩٢٤,٣١٣	-	٤,٩٢٤,٣١٣	٩٤٦,٣٩٦
التغير في صافي الأصول	٢٤٩,٩٤٤	(٣١٢,١٤٥)	(٦٢,٢٠١)	٥٣٦,٢٨١
صافي الأصول بداية السنة	٣,٦٦٢,٠٧٧	٤٥٠,٢٠٦	٤,١١٢,٢٨٣	٣,٥٧٦,٠٠٢
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٩١٢,٠٢١	١٣٨,٠٦١	٤,٠٥٠,٠٨٢	٤,١١٢,٢٨٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٣٦,٢٨١	(٦٢,٢٠١)	التغير في صافي الأصول
٣,٩١٠	٣,٩٩١	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠١,٠١٤	٩٦,١١٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٤١,٢٠٥	٣٧,٩٠٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٨٣)	١٨٣	أرصدة مدينة أخرى
٦٩,٣٦٠	(٦٩,٣٦٠)	مصرروفات مستحقة
٧١٠,٣٨٢	(٣١,٢٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٢٢٥,٩١٦)	(٣٩٧,٢٥٦)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤٠,٩١٨)	(٧,٠٩٦)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٢٦٦,٨٣٤)	(٤٠٤,٣٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(٦٠٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل
-	٨٥٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	٢٥٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥٥٦,٤٥٢)	(١٨٥,٦٢٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩٨٦,٩٣٩	٤٣٠,٤٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٣٠,٤٨٧	٢٤٤,٨٦٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بصبيا ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦١) بتاريخ ١٢/٩/١٤٤٣هـ الموافق في ١٣/٠٤/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي:- صبيا- منطقة جازان - 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) اساس 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 للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية .

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

٢-٢ اساس 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 :

٥٪	٢٠٪	المباني	برنامج رافد
١٠٪	١٥٪	هناجر	تحسينات مباني مستأجرة
١٥٪	١٠٪	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات
١٥٪	٢٠٪	لعب اطفال	اجهزة الاتصال والامن والحماية
٢٠٪	١٥٪	تجهيزات وديكورات	عدد وادوات
	٢٠٪		لوحات

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 .

٣-٥ 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 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 الإيرادات 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض 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 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 .

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/٨٢٥٨	٤,٨٥٧	١٣,٣٠٤	
مصرف الراجحي ح/٢٥٥٣	٩٠٣	١,٧٤٧	
البنك الاهلي التجاري ح/١٠١	٢٣٩,١٠٧	٤١٥,٤٣٦	
	٢٤٤,٨٦٧	٤٣٠,٤٨٧	
(٥) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مبنى صيبا الاستثماري	٢,٨٤٤,٦٣٠	٢,٤٤٧,٣٧٤	
مبنى مكة المكرمة الاستثماري	٢,١٢٠,٨٤٩	٢,١٢٠,٨٤٩	
	٤,٩٦٥,٤٧٩	٤,٥٦٨,٢٢٣	

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي		برنامج رافد	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد بداية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	٥,٢١٣	٥,٢١٣	٥,٢١٣
اطفاء السنة	٣,٩٩١	٣,٩٩١	٣,٩٩١
الرصيد في نهاية السنة	٩,٢٠٤	٩,٢٠٤	٩,٢٠٤

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠,٣٤٦	١٠,٣٤٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٤,٣٣٧	١٤,٣٣٧

جمعية التنمية الاهلية بصبيا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

التكلفة

أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	هناجر	تحسينات مباني مستأجرة	المباني	الاراضي	
٢٨٨,٢٢٠	—	٨٤,١٨٦	٢٠,٠٠٠	٨٨,٢٢٨	٦٩١,١١١	١,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٨٠٠	٢٤٦	٤,٤٠٠	—	—	—	—	اضافات خلال السنة
٢٩٠,٠٢٠	٢٤٦	٨٨,٥٨٦	٢٠,٠٠٠	٨٨,٢٢٨	٦٩١,١١١	١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>							
٢٨٨,٢١٩	—	٧٧,٤٧٤	١٩,٩٩٩	١٦,٠٥٨	٤٤٦,٤٦٩	—	الرصيد في بداية السنة
١,٨٠٠	٤٩	٨,٨٥٨	—	١٣,٢٣٤	٣٤,٥٥٦	—	اهلاك السنة
٢٩٠,٠١٩	٤٩	٨٦,٣٣٢	١٩,٩٩٩	٢٩,٢٩٢	٤٨١,٠٢٥	—	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>							
١	١٩٧	٢,٢٥٤	١	٥٨,٩٣٦	٢١٠,٠٨٦	١,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	—	٦,٧١٢	١	٧٢,١٧٠	٢٤٤,٦٤٢	١,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية التنمية الاهلية بصبيا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

أجهزة اتصال والامن والحماية	لعب أطفال	عدد وأدوات	تجهيزات وديكورات	لوحات اعلانية	الإجمالي	
<u>التكلفة</u>						
٣,٨٦٣	٢٦,٩٣٥	١٢,٧٥٠	٢٦٠,٠٠٠	٥,٦٠٠	١,٤٨١,٨٩٣	الرصيد في بداية السنة
٦٥٠	-	-	-	-	٧,٠٩٦	اضافات خلال السنة
٤,٥١٣	٢٦,٩٣٥	١٢,٧٥٠	٢٦٠,٠٠٠	٥,٦٠٠	١,٤٨٨,٩٨٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
٦٥	٢٦,٩٣٤	١٢,٢١٥	٢٢٤,٨٣٣	١,٢١٤	١,١١٣,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
٩٠٢	-	٤٣٤	٣٥,١٦٦	١,١٢٠	٩٦,١١٩	اهلاك السنة
٩٦٧	٢٦,٩٣٤	١٢,٦٤٩	٢٥٩,٩٩٩	٢,٣٣٤	١,٢٠٩,٥٩٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
٣,٥٤٦	١	١٠١	١	٣,٢٦٦	٢٧٩,٣٩٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٧٩٨	١	٥٣٥	٣٥,١٦٧	٤,٣٨٦	٣٦٨,٤١٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) قروض قصيرة الأجل
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قرض الاستدامة من مؤسسة الراجحي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) قروض طويلة الأجل
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قرض الاستدامة من مؤسسة الراجحي
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	قرض للمبنى الاستثماري مؤسسة سالم بن محفوظ
١,٢٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٤,٠٠٠	-	دعم من مؤسسة السبيعي الخيرية لنادي الحي
٣٦,٢٠٠	-	برنامج إسهام - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ
٧٧٤	-	برنامج بادر - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ
١٣,٠١٥	-	برنامج مقهى الفتاة الثقافي - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ
٦٦,٠٠٠	-	برنامج ابداء - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ
١٧,٣٢٠	١,٤٤٠	برنامج هيا نتطوع - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ
١,٥٣٥	-	الفرق التطوعية - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ (جمعية الرواد الشبابية)
-	٤٩,٦٧٤	برنامج اكايمية نما
-	٣٢,٠٠٠	دعم مراكز النشاط
-	١٢,٠٠٠	برنامج تمكين
-	٦٠,٠٠٠	بناء وتصميم مشاريع
١٤٨,٨٤٤	١٥٥,١١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات المنح الحكومي
٧٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
١٨,٩٠٢	٥٣,١١٩	برنامج اكايمية نماء الشبابية
٤٧,٦١٧	-	مراكز النشاط
٦,٠٠٠	-	برنامج معا لمجتمع واعي
١,٢٤٩	-	برامج و أنشطة ترفيهية
٢٥,٠٠٠	-	راتب المدير التنفيذي
٣١,٣٧٨	-	برنامج هيا للتطوع
٢٠٠,١٤٦	٥٣,١١٩	

(١٢) مصروفات محملة علي النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٢,٠٠٠	١٢٥,٥٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٥,٧٩٥	—	المنافع والخدمات والتأمين
—	٧,٦٢٤	صيانة واصلاح
—	١٠,٠٠٠	تكاليف تسويقية
—	٤,٠٠٠	دعم الكشافة
١٢٧,٧٩٥	١٤٧,١٢٤	

(١٣) المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٠٤١	٢٢,٩٥٨	تأمينات اجتماعية
٤,٥٨٢	٧,٤٤٠	كهرباء ومياه
٥٢	٨,٥٤٦	مستلزمات مكتبية و مطبوعات
—	٢,٤٥٥	ايجارات
٨٢٣	٢١,٨٨٣	ضيافة ونظافة
٦,٤٣٩	٣,٣٥٥	صيانة واصلاح
٢٠,٠٠٠	—	تكاليف عمالة مؤقتة
٢٧,٦٤٤	٣٢,٢٠٧	رسوم اشتراكات وتصديقات وتجديد اقامات
٦١	٨٦٠	وقود ومحروقات
٢,٣٠٠	١,٥٩٢	سفر وانتقالات
٣,٧١٢	١١,٦٢٠	دعاية واعلان
١٣,٨٠٠	—	اتعاب مهنية
٥,٠٠٠	—	مستلزمات أنظمة معلومات
—	٤,٩٤٢	مستهلكات
—	١,١٥٠	استشارات
—	٩,٥٠٠	بدلات
—	٥,٢٣٣	هاتف وفاكس وانترنت
—	٢,٤٤٥	تحميل وتنزيل
—	٥,٥٢٠	تدريب وتاهيل
—	٥٠٠	عينات وهدايا
—	٦,١١٩	مواد سباكة وبناء
—	٢٢٥,٥٢١	تكاليف تسويقية
١١٧,٤٥٤	٤٤٠,٨٤٦	

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم البرامج والأنشطة - منح حكومي	٨٦,٣٦١	-	-	٨٦,٣٦١
صندوق دعم الجمعيات - دعم برامج	٢٤٨,٠٠٠	-	(٢٤٨,٠٠٠)	-
راتب المدير التنفيذي - منح حكومي	٣٥,٠٠٠	-	(٣٥,٠٠٠)	-
الفرق التطوعية دعم مؤسسة سالم بن محفوظ	٩,٤٦٥	-	-	٩,٤٦٥
برنامج ابدأ دعم مؤسسة سالم بن محفوظ	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠
برنامج نما دعم مؤسسة سالم بن محفوظ	٢٦,٤٦٥	-	(٢٦,٤٦٥)	-
برنامج هيا نتطوع دعم مؤسسة سالم بن محفوظ	٢,٦٨٠	-	(٢,٦٨٠)	-
برنامج بادر دعم مؤسسة سالم بن محفوظ	٤,١٠٧	-	-	٤,١٠٧
برنامج مهوى الفتاة الثقافي دعم مؤسسة سالم بن محفوظ	٦,٧٠٤	-	-	٦,٧٠٤
المبنى الاستثماري بمكة	٢٧,٤٢٤	-	-	٢٧,٤٢٤
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٤,٠٢٨,٠٠٠	(٤,٠٢٨,٠٠٠)	-
	٤٥٠,٢٠٦	٤,٠٢٨,٠٠٠	(٤,٣٤٠,١٤٥)	١٣٨,٠٦١

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥م