

جمعية التنمية الأهلية بالنسيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٥)

منطقة الرياض - 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	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بالنسيم
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالنسيم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٩٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الاصول للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات 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 وتدفعاتها 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 والملانمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى 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 وآداب 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 وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقويم 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 مسنولة 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 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 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 بناءً 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 إجراءات 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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 بالنسيم - 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

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٤٣,٩٥١	٢٩٥,٥٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٠٣٢	-		ايرادات مستحقة
٥٤٧,٩٨٣	٢٩٥,٥٤٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٦٠٠	٦,٢٠٠	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢,٥٧٥,٨٥٦	٢,٥٢٠,٢٨٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٨٤,٤٥٦	٢,٥٢٦,٤٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,١٣٢,٤٣٩	٢,٨٢٢,٠٢٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٤,٧٩٠	١١,٣٤٠	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٤,٧٩٠	١١,٣٤٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١,٢٩٦,٦٩١	١,٠٤٢,٥٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٢٠,٩٥٨	١,٧٦٨,١٤٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٣,١١٧,٦٤٩	٢,٨١٠,٦٨٩		مجموع صافي الأصول
٣,١٣٢,٤٣٩	٢,٨٢٢,٠٢٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
١,١٤٢	٢,٤١٢	-	٢,٤١٢		التبرعات النقدية العامة
٦٤٥,٩٤٤	١٨٥,٣٨٠	١٨٥,٣٨٠	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٠,٢٤٣	-	٦٠,٢٤٣		رسوم
٥٧,٠٠٠	٦٨,٨٠٠	-	٦٨,٨٠٠		إيرادات الإيجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٣٨,١٩٤)	٢٣٨,١٩٤		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧٠٤,٠٨٦	٣١٦,٨٣٥	(٥٢,٨١٤)	٣٦٩,٦٤٩		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٤٢٤,٨٧٨	٤٧٢,٠٩٤	-	٤٧٢,٠٩٤	(٩)	مصروفات الأنشطة
٧٦,٣٩٩	٨٦,٤٢٥	-	٨٦,٤٢٥	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	(٥)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٦٢,١٩٠	٦٢,٨٧٦	-	٦٢,٨٧٦	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦٥,٨٦٧	٦٢٣,٧٩٥	-	٦٢٣,٧٩٥		إجمالي المصروفات
١٣٨,٢١٩	(٣٠٦,٩٦٠)	(٥٢,٨١٤)	(٢٥٤,١٤٦)		التغير في صافي الأصول
٢,٩٧٩,٤٣٠	٣,١١٧,٦٤٩	١,٨٢٠,٩٥٨	١,٢٩٦,٦٩١		صافي الأصول بداية السنة
٣,١١٧,٦٤٩	٢,٨١٠,٦٨٩	١,٧٦٨,١٤٤	١,٠٤٢,٥٤٥		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) 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	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٨,٢١٩	(٣٠٦,٩٦٠)	التغير في صافي الأصول
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٦٢,١٩٠	٦٢,٨٧٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠٢,٨٠٩	(٢٤١,٦٨٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	٤,٠٣٢	ايرادات مستحقة
٦,٩٠٠	(٣,٤٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٠٩,٧٠٩	(٢٤١,١٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٠٦)	(٧,٣٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٨٠٦)	(٧,٣٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠٦,٩٠٣	(٢٤٨,٤٠٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٣٧,٠٤٨	٥٤٣,٩٥١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٤٣,٩٥١	٢٩٥,٥٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢,٩٧٩,٤٣٠	١,٥٢٥,٧١٤	١,٤٥٣,٧١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٣٨,٢١٩	٢٩٥,٢٤٤	(١٥٧,٠٢٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,١١٧,٦٤٩	١,٨٢٠,٩٥٨	١,٢٩٦,٦٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٣٠٦,٩٦٠)	(٥٢,٨١٤)	(٢٥٤,١٤٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٨١٠,٦٨٩	١,٧٦٨,١٤٤	١,٠٤٢,٥٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأهلية بالنسيم ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٥) ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، في تاريخ ٠٣/٠٩/١٤٤٣هـ الموافق ٠٤/٠٤/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي:- النسيم - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- 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.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية 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).

اسس القياس :

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٣-٢ 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات 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 ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%	السيارات	٢٠%
الاثاث والمفروشات	١٠%	معدات كهربائية	١٥%
لوحات اعلانية	٢٠%	الخطط الاستراتيجية	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، 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 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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم 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 كاهه 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 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 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 .

(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 و القرارات و الاجراءات 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 وتقدم 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 وعند 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 ، وضمن 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)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 . ويعد 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 والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي ح/٩٣٣٥
٥٤٣,٩٥١	٢٩٥,٥٤٩	
٥٤٣,٩٥١	٢٩٥,٥٤٩	
		(٥) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
		الرصيد في بداية السنة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	<u>الاطفاء المتراكم</u>
		الرصيد في بداية السنة
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠	اطفاء السنة
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٠٠	٥,٨٠٠	
		<u>القيمة الدفترية</u>
		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٢٠٠	٦,٢٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨,٦٠٠	٨,٦٠٠	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الاراضي	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	معدات كهربائية	لوحات اعلانية	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٥٣٧,٥٠٠	١,٢٥١,٩٧٥	١٢٦,٥٠٠	٥٢,٠١٤	٣٩,٠٠٤	١٢,٠٠٠	٣,٠١٨,٩٩٣
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	٧,٣٠٠	-	٧,٣٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٣٧,٥٠٠	١,٢٥١,٩٧٥	١٢٦,٥٠٠	٥٢,٠١٤	٤٦,٣٠٤	١٢,٠٠٠	٣,٠٢٦,٢٩٣
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	-	٢٤٦,٦٦٠	١٢٦,٤٩٩	٤٤,٢٦٤	٢٤,٣١٤	١,٤٠٠	٤٤٣,١٣٧
أهلاك السنة	-	٥٠,٠٨٠	-	٥,٢٠٠	٦,٣٩٦	١,٢٠٠	٦٢,٨٧٦
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٩٦,٧٤٠	١٢٦,٤٩٩	٤٩,٤٦٤	٣٠,٧١٠	٢,٦٠٠	٥٠٦,٠١٣
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٥٣٧,٥٠٠	٩٥٥,٢٣٥	١	٢,٥٥٠	١٥,٥٩٤	٩,٤٠٠	٢,٥٢٠,٢٨٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٥٣٧,٥٠٠	١,٠٠٥,٣١٥	١	٧,٧٥٠	١٤,٦٩٠	١٠,٦٠٠	٢,٥٧٥,٨٥٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧,٨٩٠	٧,٨٩٠	إيرادات ايجارات مقدمة
٦,٩٠٠	٣,٤٥٠	الاتعاب المهنية
١٤,٧٩٠	١١,٣٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٣٩,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	برنامج علمني - مؤسسة التعليم الوقفية
٤٣,٠٠٠	-	مؤسسة الحبيب الخيرية
١٢,٠٠٠	-	جمعية مودة للتنمية الاسرية
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	جمعية مكارم الاخلاق
٢٠٠,٠٠٠	-	برنامج التشغيل
-	٤٠,٣٨٠	تبرعات نقدية مقيدة
٩٥,٠٠٠	-	برنامج المناسبات
٢١,٩٤٤	-	برنامج قمم التطوعي
٦٤٥,٩٤٤	١٨٥,٣٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مصروفات الانشطة
٩٦,٨٧٨	١٧٤,٩٩٤	تجهيزات المشاريع
٣٢٢,٠٠٠	٦٤,٢٠٠	مكافئات المشرفين
٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	دعاية وإعلان
-	٢٢٩,٩٠٠	مكافئات غير مقيدة
٤٢٤,٨٧٨	٤٧٢,٠٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
٥١,٥٨٠	٥٤,٦٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٧,٠٠٠	٧,٢٠٠	صيانة واصلاح
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
١,٧٢٥	١,٧٢٥	اشتراكات وتصديقات
٢,١٩٤	٤,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	فواتير خدمات
٧٦,٣٩٩	٨٦,٤٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١١) صافي الاصول المقيدة
١,٤٨١,٢١٤	-		١,٤٨١,٢١٤	الرصيد اول المدة
-	(٤٥,٨٠٠)	-	٤٥,٨٠٠	تشغيل مقر اللجنة
١٢٨,٥٥٠	(١٢٢,٩٥٠)	١١٠,٠٠٠	١٤١,٥٠٠	مؤسسة التعليم الوقفية
٤٣,٠٠٠	-	-	٤٣,٠٠٠	مؤسسة الحبيب الخيرية
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	جمعية مودة للتنمية الاسرية
٦٣,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	جمعية مكارم الاخلاق
-	(٥١,٥٠٠)	-	٥١,٥٠٠	برنامج المناسبات
-	(١٧,٩٤٤)	-	١٧,٩٤٤	برنامج قمم التطوعي
٤٠,٣٨٠	-	٤٠,٣٨٠	-	مؤسسة الملك خالد الخيرية
١,٧٦٨,١٤٤	(٢٣٨,١٩٤)	١٨٥,٣٨٠	١,٨٢٠,٩٥٨	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥م