

جمعية التنمية الاهلية بساحل يبه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٧)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات 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 الاهلية بساحل يبه

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بساحل يبه - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤١٩٧) - 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 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 والملائمة 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 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 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 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 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 بساحل بيه - 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 وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٩ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٩ مارس ٢٠٢٥ م

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	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧٤,٩٧٦	٥٨٨,٥٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤,٥٨٤	-		مصرفات مدفوعة مقدما
٢٨٩,٥٦٠	٥٨٨,٥٤١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١٦,٨٦٢	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨,٤٥٢	٦,٢٥١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,٤٥٢	٢٣,١١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٩٨,٠١٢	٦١١,٦٥٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,١٩٠	-		مصرفات مستحقة
٦,١٩٠	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥٢,٦١١	٣٥٠,٦٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٩,٢١١	٢٦٠,٩٧٤	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٩١,٨٢٢	٦١١,٦٥٤		مجموع صافي الأصول
٢٩٨,٠١٢	٦١١,٦٥٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		١٦٩,٦٥٣	—	١٦٩,٦٥٣	—
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	—	٣٩٩,٤٣٤	٣٩٩,٤٣٤	٣٤,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	(٨)	—	٣٩٢,٠٠٠	٣٩٢,٠٠٠	٤٤٢,٠٠٠
الخدمات التطوعية		—	٨,٨١٦,١٣٦	٨,٨١٦,١٣٦	١٩,٠٩١
اشتراكات الأعضاء		١,٦٠٠	—	١,٦٠٠	١,٦٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٩,٥٨٥,٨٠٧	(٩,٥٨٥,٨٠٧)	—	—
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٩,٧٥٧,٠٦٠	٢١,٧٦٣	٩,٧٧٨,٨٢٣	٤٩٦,٦٩١
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(٩)	٤٣٣,٩٧٣	—	٤٣٣,٩٧٣	١٧٥,٠٣٩
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١٠)	٨٠,٠٠٠	—	٨٠,٠٠٠	—
مصروفات الخدمات التطوعية		٨,٨١٦,١٣٦	—	٨,٨١٦,١٣٦	—
مصروفات جمع الأموال		٥٩,٣٢٠	—	٥٩,٣٢٠	—
مصروفات الحوكمة		١٧,١٥٠	—	١٧,١٥٠	—
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٤٧,٥٢٣	—	٤٧,٥٢٣	٢٧,٧٥٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٥)	٢,٦٨٨	—	٢,٦٨٨	—
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٢,٢٠١	—	٢,٢٠١	٢,٢٠١
إجمالي المصروفات		٩,٤٥٨,٩٩١	—	٩,٤٥٨,٩٩١	٢٠٤,٩٩٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢٩٨,٠٦٩	٢١,٧٦٣	٣١٩,٨٣٢	٢٩١,٧٠١
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		—	—	—	(١٠,٥٣٢)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		—	—	—	(١٠,٥٣٢)
التغير في صافي الأصول		٢٩٨,٠٦٩	٢١,٧٦٣	٣١٩,٨٣٢	٢٨١,١٦٩
صافي الأصول بداية السنة		٥٢,٦١١	٢٣٩,٢١١	٢٩١,٨٢٢	١٠,٦٥٣
صافي الأصول نهاية السنة		٣٥٠,٦٨٠	٢٦٠,٩٧٤	٦١١,٦٥٤	٢٩١,٨٢٢

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

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>
٢٨١,١٦٩	٣١٩,٨٣٢	التغير في صافي الأصول
—	٢,٦٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٢٠١	٢,٢٠١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨٣,٣٧٠	٣٢٤,٧٢١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٤,٥٨٤)	١٤,٥٨٤	مصرفات مدفوعا مقدما
٦,١٩٠	(٦,١٩٠)	مصرفات مستحقة
٢٧٤,٩٧٦	٣٣٣,١١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
—	(١٩,٥٥٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
—	(١٩,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٧٤,٩٧٦	٣١٣,٥٦٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
—	٢٧٤,٩٧٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٧٤,٩٧٦	٥٨٨,٥٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) 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 بساحل يبه، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٧) بتاريخ ١٦/٠٩/١٤٤٣هـ الموافق ١٧/٠٤/٢٠٢٣م، مركزها الرئيسي: مكة المكرمة -المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بساحل يبه الخيرية، برقم تسجيل (٤٠٣١٣١٧٩٣٥) ، بتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٤٦هـ، وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - اهداف 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 للتعريف 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.

وتم 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 للتعريف المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير 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:

مباني	٥%	سيارات	٢٠%
الأثاث المكتبي	١٠%	أجهزة كهربائية	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث 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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم 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، سواءً 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 إذا 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 التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد 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 ملكيه 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 تعاقدي 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 مكافأة 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 وتقدم اقراراتها بناءات على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 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)

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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

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 المقيمة

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

صافي الاصول المقيمة

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 المقيمة 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٧٢٧١		٥٨٨,٥٤١	٢٧٤,٩٧٦
		٥٨٨,٥٤١	٢٧٤,٩٧٦
(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي		رخص البرامج	الاجمالي
التكلفة			
الإضافات خلال السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الإهلاك المتراكم			
أهلاك السنة		٢,٦٨٨	٢,٦٨٨
الرصيد في نهاية السنة		٢,٦٨٨	٢,٦٨٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٦,٨٦٢	١٦,٨٦٢

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الاثاث المكتبي	اجهزة كهربائية	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٦,٧٤١	٣,٥١٥	٢٠,٢٥٦
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٧٤١	٣,٥١٥	٢٠,٢٥٦
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٩,٦٩٦	٢,١٠٨	١١,٨٠٤
أهلاك السنة	١,٦٧٤	٥٢٧	٢,٢٠١
الرصيد في نهاية السنة	١١,٣٧٠	٢,٦٣٥	١٤,٠٠٥
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٣٧١	٨٨٠	٦,٢٥١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧,٠٤٥	١,٤٠٧	٨,٤٥٢

(٧) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تبرعات برامج موسمية	١٢,٠٠٠	—
تبرعات ملتقي الشباب	٧٤,٧٠٠	—
تبرعات ملتقي الاسرة	٧٧,٥٨٠	—
تبرعات مركز تنمية الطفل	٩٠,٥٤٣	—
تبرعات استدامة الكفاءات المالية والإدارية	١١٨,٧١١	—
تبرعات متفوق	٢٥,٩٠٠	—
التبرعات النقدية المقيدة لعام ٢٠٢٣م	—	٣٤,٠٠٠
	٣٩٩,٤٣٤	٣٤,٠٠٠

(٨) صندوق دعم الجمعيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصاريف تشغيلية	١٤٢,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠
التميز المؤسسي	١٠٠,٠٠٠	—
الدعم الاجتماعي	١٥٠,٠٠٠	—
مشروع دار الفتاه	—	٢٠٠,٠٠٠
	٣٩٢,٠٠٠	٤٤٢,٠٠٠

(٩) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
برامج وانشطة موسمية- نادي التنمية الصيفي	١٢,٠٠٠	-	-
برنامج وحده التطوع	٤٧,٣٢٣	-	-
برنامج ملتقي الشباب	٧٣,٩١٦	-	-
برنامج ملتقي الاسرة	٥٩,٤٦٣	-	-
برنامج تنمية الطفل	٢٧,٤١٨	-	-
برنامج استدامة الكفاءات المالية والإدارية	٤١,٩٦٤	-	-
برنامج فن المكياج	٤٠,٠٧٨	-	-
برنامج المهارة الناعمة	٣١,٤٧٨	-	-
تأهيل وتدريب	٢٠,٦١٠	-	-
اليوم الوطني	٦,٦٨٥	-	-
دار الفتاه	٥٥,٥٨٤	١٧٥,٠٣٩	-
مناسبات عالمية ووطنية	١١,٤٥٦	-	-
برنامج متفوق	٤,٦٩٨	-	-
برنامج التصميم الجرافيكي	١,٣٠٠	-	-
	٤٣٣,٩٧٣	١٧٥,٠٣٩	
(١٠) مصروفات صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التميز المؤسسي	٨٠,٠٠٠	-	-
	٨٠,٠٠٠	-	-
(١١) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مرتبات واجور وما في حكمها	٣٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-
التأمينات الاجتماعية	٦,٨٥٩	-	-
الكهرباء	٣,٢٧٩	-	-
الصيانة والإصلاح	٦٨٠	-	-
تصديقات واشتراقات	٧٠٠	-	-
مصروفات بنكية	٥	-	-
ايجار المقر	-	١٠,٠٠٠	-
اتعاب مهنية	-	٥,٧٥٠	-
	٤٧,٥٢٣	٢٧,٧٥٠	

(١٢) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صندوق دعم الجمعيات البرامج والتشغيلية	٢٣٩,٢١١	-	(٢٣٩,٢١١)	-
تبرعات برامج موسمية	-	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-
تبرعات ملثقي الشباب	-	٧٤,٧٠٠	(٧٣,٩١٦)	٧٨٤
تبرعات ملثقي الاسرة	-	٧٧,٥٨٠	(٥٩,٤٦٣)	١٨,١١٧
تبرعات مركز تنمية الطفل	-	٩٠,٥٤٣	(٢٧,٤١٨)	٦٣,١٢٥
تبرعات استدامة الكفاءات المالية والإدارية	-	١١٨,٧١١	(٤١,٩٦٤)	٧٦,٧٤٧
تبرعات متفوق	-	٢٥,٩٠٠	(٤,٦٩٨)	٢١,٢٠٢
صندوق دعم الجمعيات مصاريف تشغيليه	-	١٤٢,٠٠٠	(٦١,٤٥١)	٨٠,٥٤٩
صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي	-	١٠٠,٠٠٠	(٩٩,٥٥٠)	٤٥٠
صندوق دعم الجمعيات الدعم الاجتماعي	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
الخدمات التطوعية	-	٨,٨١٦,١٣٦	(٨,٨١٦,١٣٦)	-
	٢٣٩,٢١١	٩,٦٠٧,٥٧٠	(٩,٥٨٥,٨٠٧)	٢٦٠,٩٧٤

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٥م