

جمعية التنمية الأهلية بالقيرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٥)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بالقيرة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٥)

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالقيرة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٥)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٠) المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، بإستثناء الأمور المشار إليها في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم موافقتنا بشهادة بنكية لتأكيد صحة الرصيد القائم بينك الراجحي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، عدا ذلك لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن 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 وفقاً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (١٨ مايو ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بالقيرة

عسير، المملكة العربية السعودية

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	١٧٧,٧٥٩	٢٨١,٩٥٩
إجمالي الأصول المتداولة		١٧٧,٧٥٩	٢٨١,٩٥٩
الأصول غير المتداولة			
صافي أصول ثابتة	(٦)	٤,٥٦١	٥,٩٤٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٥٦١	٥,٩٤٨
إجمالي الأصول		١٨٢,٣٢٠	٢٨٧,٩٠٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٥)	-	٢٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		-	٢٠,٠٠٠
الالتزامات الغير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة		٧,٤٦١	٧,٤٦١
إجمالي الالتزامات		٧,٤٦١	٢٧,٤٦١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٨,٠٧١	٤٩,٤٥٨
صافي الأصول المقيدة	(٩)	١٠٦,٧٨٨	٢١٠,٩٨٨
إجمالي صافي الأصول		١٧٤,٨٥٩	٢٦٠,٤٤٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٨٢,٣٢٠	٢٨٧,٩٠٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بالقيرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٥)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات والتبرعات
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٠٤,٢٠٠)	١٠٤,٢٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
-	٢٠,٠٠٠	(١٠٤,٢٠٠)	١٢٤,٢٠٠	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
				المصروفات والمساعدات
١٣٩,١٣٨	١٠٣,٥٠٠	-	١٠٣,٥٠٠	(٧) مصروفات الأنشطة
٣٢,١١٢	٧٠٠	-	٧٠٠	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
١,٤٦١	١,٣٨٧	-	١,٣٨٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٧٢,٧١١	١٠٥,٥٨٧	-	١٠٥,٥٨٧	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٧٢,٧١١)	(٨٥,٥٨٧)	(١٠٤,٢٠٠)	١٨,٦١٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(١٧٢,٧١١)	(٨٥,٥٨٧)	(١٠٤,٢٠٠)	١٨,٦١٣	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
٦٣,١٠٧	٣٧٠,٠٥٠	٤٣٣,١٥٧	
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١٣,٦٤٩)	(١٥٩,٠٦٢)	(١٧٢,٧١١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٩,٤٥٨	٢١٠,٩٨٨	٢٦٠,٤٤٦
التغير في صافي الأصول خلال العام	١٨,٦١٣	(١٠٤,٢٠٠)	(٨٥,٥٨٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٨,٠٧١	١٠٦,٧٨٨	١٧٤,٨٥٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٢,٧١١)	(٨٥,٥٨٧)	التغير في صافي الاصول
٣,٢٥٠	-	مكون من نهاية الخدمة
١,٤٦١	١,٣٨٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٦٨,٠٠٠)	(٨٤,٢٠٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	مصرفات مستحقة
(١٤٨,٠٠٠)	(١٠٤,٢٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤٨,٠٠٠)	(١٠٤,٢٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٢٩,٩٥٩	٢٨١,٩٥٩	رصيده النقدية في بداية الفترة
٢٨١,٩٥٩	١٧٧,٧٥٩	رصيده النقدية في نهاية الفترة

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الأهلية بالقيرة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٥)، وتاريخ، ١٠ / ٩ / ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ابريل ٢٠٢٢م، مركزها الرئيسي: عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١. اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي: -

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط بين الاهالي
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك
- تطوير البرامج الخاصة بالشباب والاستفادة من طاقاتهم في تطوير المجتمع.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

٢.١. السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي.
(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والأفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.
وتم الإفصاح 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير 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- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١ 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).

٣-٢ 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 ، 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 وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المص 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.

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.

أجهزة الاتصال والأمن
والحماية
أجهزة الحاسب الالى
وملحقاتها
أجهزة التدفئة والتبريد
والتهوية

الات ومعدات

الأثاث المكتبي

أدوات وأجهزة
العرض

٣-٤ 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدنيا بسعر المعاملة.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٥ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 أو عقد الإيجار ايهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار 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 إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٦ 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.

٣-٨ 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 أو 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 أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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 بناء على ذلك

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١ قائمة الأنشطة (تتمه):

ب- المصروفات والمساعدات (يتبعه)

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية:

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال:

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

مصرفات الحوكمة:

تخص مصرفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ 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 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، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٨١,٩٥٩	١٧٧,٧٥٩	مصرف الراجحي
٢٨١,٩٥٩	١٧٧,٧٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٥) مصرفات مستحقة
٢٠,٠٠٠	-	ايجارات مستحقة
٢٠,٠٠٠	-	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	لوحات	اثاث	طابعات	اجهزة كهربائية	كمبيوتر	(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي	التكلفة
١٦,٢٥٠	٣,٨٠٠	٦,١٠٠	١,٤٥٠	٢,٦٥٠	٢,٢٥٠		الرصيد في بداية السنة
١٦,٢٥٠	٣,٨٠٠	٦,١٠٠	١,٤٥٠	٢,٦٥٠	٢,٢٥٠		الرصيد في نهاية السنة
١٠,٣٠٢	١,٥٠٥	٣,٦٦٠	١,٤٤٩	١,٤٣٩	٢,٢٤٩		الإهلاك المتراكم
١,٣٨٧	٣٨٠	٦١٠	-	٣٩٧	-		الرصيد في بداية السنة
١١,٦٨٩	١,٨٨٥	٤,٢٧٠	١,٤٤٩	١,٨٣٦	٢,٢٤٩		إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٤,٥٦١	١,٩١٥	١,٨٣٠	١	٨١٤	١		القيمة الدفترية
٥,٩٤٨	٢,٢٩٥	٢,٤٤٠	١	١,٢١١	١		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية التنمية الأهلية بالقبيرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٧) مصروفات الأنشطة
-	٥,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة النقدية المقيدة - البرامج الرياضية - ملعب كرة القدم
-	١٠,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة النقدية المقيدة - برنامج مراكز النشاط الاجتماعي الشبابي - إفطار صائم
-	٧١,٥٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة النقدية المقيدة - رواتب مشرف البرامج
-	١٢,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة النقدية المقيدة - مطبوعات البرامج
-	٥,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة النقدية المقيدة - ضيافة البرامج
١٥,٠٠٠	-	الأسرة المنتجة
١٥,٠٠٠	-	التوعية الشاملة
١٠,٠٠٠	-	التطوع
١٥,٠٠٠	-	التراث الشعبي
٢,٨٨٨	-	مطبوعات
٧٨,٠٠٠	-	مكافئات مشرفي البرامج
٣,٢٥٠	-	نهاية الخدمة
١٣٩,١٣٨	١٠٣,٥٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) المصروفات العمومية والإدارية: -	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
كهرباء	-	٢,٥٩٢
احبار	-	٩٥
مكافئات	-	٧,٥٠٠
ايجارات	-	٢٠,٠٠٠
وايت ماء	٧٠٠	١,٩٢٥
	٧٠٠	٣٢,١١٢

(٩) الأصول المقيّدة:	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيّد خلال العام	المنصرف خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم صندوق الموارد البشرية	٢٢,١٠٠	-	-	٢٢,١٠٠
البرامج الرياضية	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
التنمية الأسرية - تنمية قدرات المرأة	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
المشاركة بالمناسبات العامة	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
ديوانية كبار السن رجال	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
ديوانية أمي الاجتماعية	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-
تشغيل اللجنة	٤٧,٨٨٨	-	٢٠٠	٤٧,٦٨٨
جائزة اللجنة للتميز	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
مركز النشاط الاجتماعي الشبابي	١٦,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠
مركز النشاط النسائية	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
مسرح الطفل	١٥,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	١,٠٠٠
نادي تنمية المواهب والهويات الشبابية	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
	٢١٠,٩٨٨	-	١٠٤,٢٠٠	١٠٦,٧٨٨

(١٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الإدارة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٦ م.