

جمعية التنمية الاهلية بيعري
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

١ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بيعري

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بيعري - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٦٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب 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.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى، نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

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 جوهرى 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 استجابة 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 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 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.
- 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 ببيعري - 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 : ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس

ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٠,١١١	٦١,٦٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠,١١١	٦١,٦٨٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٤,٣١٧	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨٨,٤١٣	٥٠,٩٤٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٨,٤١٣	٥٥,٢٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١١٨,٥٢٤	١١٦,٩٤٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	-		مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٨٢,٧١٦)	(١٠٨,٦٩٥)		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٦,٦٤٠	٢٢٥,٦٤٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١١٣,٩٢٤	١١٦,٩٤٥		مجموع صافي الأصول
١١٨,٥٢٤	١١٦,٩٤٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣
التبرعات النقدية العامة		١٧,١٧١	-	١٧,١٧١	٢٩,٨٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات	(٨)	-	٢٦٢,٠٠٠	٢٦٢,٠٠٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية		-	٢٣٧,٢٧٣	٢٣٧,٢٧٣	-
اشتراكات الاعضاء		٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٢,٢٠٠
تبرع فوارق فواتير		-	-	-	١٢,١٣٥
المنح الحكومي		-	-	-	١٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٤٧٥,٢٧٣	(٤٧٥,٢٧٣)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٤٩٤,٤٤٤	٢٩,٠٠٠	٥٢٣,٤٤٤	١٩٤,١٣٥
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(٩)	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
مصروفات محملة علي النشاط	(١٠)	٣٣,٦١٠	-	٣٣,٦١٠	-
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١١)	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	-
مصروفات الخدمات التطوعية		٢٣٧,٢٧٣	-	٢٣٧,٢٧٣	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٢٠,٠٤٠	-	٢٠,٠٤٠	١٠١,٧٣٥
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٥)	٤٨٣	-	٤٨٣	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٤٣,٠١٧	-	٤٣,٠١٧	٣٤,٦٨٤
إجمالي المصروفات		٥٢٠,٤٢٣	-	٥٢٠,٤٢٣	١٧٨,٤١٩
التغير في صافي الأصول		(٢٥,٩٧٩)	٢٩,٠٠٠	٣,٠٢١	١٥,٧١٦
صافي الأصول بداية السنة		(٨٢,٧١٦)	١٩٦,٦٤٠	١١٣,٩٢٤	٩٨,٢٠٨
صافي الأصول نهاية السنة		(١٠٨,٦٩٥)	٢٢٥,٦٤٠	١١٦,٩٤٥	١١٣,٩٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥,٧١٦	٣,٠٢١	التغير في صافي الاصول
-	٤٨٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٤,٦٨٤	٤٣,٠١٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠,٤٠٠	٤٦,٥٢١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	(٤,٦٠٠)	مصفوفات مستحقة
٥٥,٠٠٠	٤١,٩٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤,٨٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٢٥,٠٠٠)	(٥,٥٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥,٠٠٠)	(١٠,٣٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٣٠,٠٠٠	٣١,٥٧١	التغير في النقدية خلال السنة
١١١	٣٠,١١١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٠,١١١	٦١,٦٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٤) 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 بيعري ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧) بتاريخ ١١/١٠/١٤٤٣هـ الموافق ١٢/٠٥/٢٠٢٣ ، ومركزها الرئيسي : عسير - المملكة العربية السعودية .

اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي

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

السنة المالية :

- تبدأ القوائم المالية 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 .

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 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 :

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 والتأمينات المحتجزة (اذا 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 ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 و ليس 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 :

اثاث ومفروشات	١٠٪	السيارات	٢٠٪
اجهزة كهربائية	١٥٪	كمبيوتر	٢٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام 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 .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

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 الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) 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 إيجار 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 عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب - الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

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.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب النعائم 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

٣-١٠ قائمة الانشطة: (يتبعه)

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

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم 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 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.

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 ائتمال 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المتبعة :- (بتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (بتمه)

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 تعتمد عليها 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 .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١١ صافي الاصول

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 .

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 الغير مباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٠,١١١	٦١,٦٨٢	مصرف الراجحي ح/٥٥٥٢
٣٠,١١١	٦١,٦٨٢	

الاجمالي	موقع الكتروني	برنامج محاسبي	(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٤,٨٠٠	٢,٣٠٠	٢,٥٠٠	الاضافات خلال السنة
٤,٨٠٠	٢,٣٠٠	٢,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤٨٣	٤٣١	٥٢	إطفاء السنة
٤٨٣	٤٣١	٥٢	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٤,٣١٧	١,٨٦٩	٢,٤٤٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية بيعري

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالاصافي

سيارات	اثاث ومفروشات	كمبيوتر	عدد وادوات رياضية	مكيفات	اجهزة كهربائية	جوال	كاميرات	الاجمالي
التكلفة								
٢٢,٠٠٠	٦٥,٨٨١	٧٨,٣١٩	٥١,٤٦٤	٩,٤٥٠	٤١,٣٧٠	—	٦,٧٠٠	٢٧٥,١٨٤
—	—	—	—	—	٣,٣٠٠	٢,٢٥٠	—	٥,٥٥٠
٢٢,٠٠٠	٦٥,٨٨١	٧٨,٣١٩	٥١,٤٦٤	٩,٤٥٠	٤٤,٦٧٠	٢,٢٥٠	٦,٧٠٠	٢٨٠,٧٣٤
الاهلاك المتراكم								
٢١,٩٩٩	٤٨,٥٤٠	٣٧,٠١٦	٣٧,٢٩٤	٧,٠٨٧	٣٠,٥٩٢	—	٤,٢٤٣	١٨٦,٧٧١
—	٦,٥٨٨	١٩,٥٨٠	٧,٧٢٠	١,٤١٨	٦,٤٩٥	٢١١	١,٠٠٥	٤٣,٠١٧
٢١,٩٩٩	٥٥,١٢٨	٥٦,٥٩٦	٤٥,٠١٤	٨,٥٠٥	٣٧,٠٨٧	٢١١	٥,٢٤٨	٢٢٩,٧٨٨
القيمة الدفترية								
١	١٠,٧٥٣	٢١,٧٢٣	٦,٤٥٠	٩٤٥	٧,٥٨٣	٢,٠٣٩	١,٤٥٢	٥٠,٩٤٦
١	١٧,٣٤١	٤١,٣٠٣	١٤,١٧٠	٢,٣٦٣	١٠,٧٧٨	—	٢,٤٥٧	٨٨,٤١٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية التنمية الاهلية بيعري

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الاسر المنتجة
-	٥,٠٠٠	
-	٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
-	٣٠,٠٠٠	دعم منحة التميز المؤسسي
-	٢٢,٠٠٠	دعم منحة المصروفات التشغيلية
-	٦٠,٠٠٠	دعم منحة رأس المال البشري
-	١٥٠,٠٠٠	دعم مركز تنمية الشباب
-	٢٦٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مصروفات الانشطة
١٨,٠٠٠	-	دورة الحاسب الآلي
٧,٠٠٠	-	دوره السيبراني قسم الرجال
٧,٠٠٠	-	دوره الامن السيبراني
-	٥,٠٠٠	برنامج الأسر المنتجة
-	١,٠٠٠	برنامج معايدة عيد الفطر
١٠,٠٠٠	-	صيانة الجوالات
٤٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات محملة علي النشاط
-	١٥,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٣,٠٠٠	الدعاية والاعلان
-	١٦٠	احبار
-	١,٥٥٠	مطبوعات البرامج
-	١٣,٩٠٠	صيانة مقر البرامج
-	٣٣,٦١٠	

جمعية التنمية الاهلية ببيري

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٣٠,٠٠٠	منحة التميز المؤسسي
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج مركز تنمية الشباب
-	١٨٠,٠٠٠	
		(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٨,٥٠٠	١٥,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٣٣٠	وايت مياه
٤٧٠	١١٠	صيانة وإصلاح
٣٧٠	-	ادوات مكتبية
٣,٤٩٤	-	هدايا وجوائز
٢,٣١٥	-	ضيافة ونظافة
١٢٦	-	محروقات
٧٠٠	-	مستهلكات عمومية
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
١,١٦٠	-	دعاية وإعلان
١٠١,٧٣٥	٢٠,٠٤٠	

جمعية التنمية الاهلية ببيري

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
اصلاح ذات البين	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠
برنامج بداية	١٠,٨١٧	-	-	١٠,٨١٧
صندوق دعم الجمعيات - منح مصروفات تشغيلية	-	٢٢,٠٠٠	(٢٢,٠٠٠)	-
دعم الاسر المنتجة	١٠,٠٧١	٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	١٠,٠٧١
دوره الخياطة والتطريز	٣,٨٨٩	-	-	٣,٨٨٩
دعم دوره تثقيفيه لرؤيه ٢٠٣٠	٧,٢٨٠	-	-	٧,٢٨٠
ديوانيه الحي	٤٣,٠٠٠	-	-	٤٣,٠٠٠
النشاط الاجتماعي	٢٦,٦٦٧	-	-	٢٦,٦٦٧
منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات	-	٦٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠
منحة التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
برنامج مركز تنمية الشباب - صندوق دعم الجمعيات	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
اعانه الوزارة للبرامج والأنشطة	٩٣,٥١٦	-	(١,٠٠٠)	٩٢,٥١٦
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٢٣٧,٢٧٣	(٢٣٧,٢٧٣)	-
	١٩٦,٦٤٠	٥٠٤,٢٧٣	(٤٧٥,٢٧٣)	٢٢٥,٦٤٠

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥م