

جمعية التنمية الأهلية بحلي

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بحلي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بحلى - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٢٦٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، 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 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٤/٠٩م.

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 تأكيدات 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 الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 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 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 بحلى - 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.

الراي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٢)



الرياض : ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠١ اغسطس ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بحلي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩١,٧٥٣	٢٢٦,٦٢٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٦٨,٧٢٥	١٩٤,٢٢٧	(٥)	قروض حسنة
٦٦,٢١١	٣٦,٠٠٠	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدما
٥٢٦,٦٨٩	٤٥٦,٨٥٠		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٦٩	٣,٩٥٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٨,٤٠٠	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٦٦٩	٢٢,٣٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٢٧,٣٥٨	٤٧٩,٢٠٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٥٠,٠٠٠	(٩)	قروض قصيرة الاجل
-	٥,٧٥٠	(١٠)	المصرفات المستحقة
-	٥٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	١١,٥٤٣	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٥٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٦٧,٢٩٣		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٣٠,٢١٣	٤١١,٩١٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩٧,١٤٥	-	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٥٢٧,٣٥٨	٤١١,٩١٠		مجموع صافي الأصول
٥٢٧,٣٥٨	٤٧٩,٢٠٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
١٥٥,٦٧٥	٦٩٢,٣٧٢	-	٦٩٢,٣٧٢	التبرعات النقدية العامة
-	٢٩٧,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٦٣,٠٠٠	-	-	-	المنح الحكومي
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٧٠٣,٥٤٤)	٧٠٣,٥٤٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١٨,٦٧٥	٩٨٩,٣٧٢	(٤٠٦,٥٤٤)	١,٣٩٥,٩١٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
٢٤٤,٤٤٦	٦٦٣,٩٦٠	-	٦٦٣,٩٦٠	(١٣) مصروفات الأنشطة
٩٨,٨٩١	١٩٠,٦٧٣	-	١٩٠,٦٧٣	مصروفات حملة على الأنشطة
٤١,٩٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مصروفات جمع الاموال
-	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	مصروفات الحوكمة
٥٥,٨٣٥	١٧٥,١٤٢	-	١٧٥,١٤٢	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٦٢٠	١٦,٩٤٥	-	١٦,٩٤٥	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	(٨) إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٤٥,٦٩٢	١,١٠٤,٨٢٠	-	١,١٠٤,٨٢٠	إجمالي المصروفات
(٢٢٧,٠١٧)	(١١٥,٤٤٨)	(٤٠٦,٥٤٤)	٢٩١,٠٩٦	التغير في صافي الأصول
-	-	٩,٣٩٩	(٩,٣٩٩)	التحويل بين بنود صافي الاصول
٧٥٤,٣٧٥	٥٢٧,٣٥٨	٣٩٧,١٤٥	١٣٠,٢١٣	صافي الأصول بداية السنة
٥٢٧,٣٥٨	٤١١,٩١٠	-	٤١١,٩١٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(٢٢٧,٠١٧)	(١١٥,٤٤٨)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٦٢٠	١٦,٩٤٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٤,٦٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	١١,٥٤٣	
(٢٢٢,٣٩٧)	(٨٢,٣٦٠)	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		قروض حسنه
-	١٧٤,٤٩٨	مصرفوات مدفوعا مقدما
(٣١,٢١١)	٣٠,٢١١	قروض قصيرة الاجل
-	٥٠,٠٠٠	المصرفوات المستحقة
-	٥,٧٥٠	
(٢٥٣,٦٠٨)	١٧٨,٠٩٩	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٠,٢٢٩)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(٢٣,٠٠٠)	
-	(٤٣,٢٢٩)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥٣,٦٠٨)	١٣٤,٨٧٠	<u>صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة</u>
٣٤٥,٣٦١	٩١,٧٥٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩١,٧٥٣	٢٢٦,٦٢٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بحلي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، في تاريخ ١٤٠٨/٠٧/٠١ هـ الموافق ١٩٨٨/٠٢/١٨ هـ، مركزها الرئيسي: - القوز - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بوادي بحلي، برقم تسجيل (٤٦٠٣١٥٤٩٠٤)، بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/١١ هـ 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 ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(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).

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 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: (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 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 ، 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:

السيارات	٢٠%	الاثاث المكتبي	١٠%
اجهزة وآلات	١٥%	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، 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: (بتبع)

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 تعاقدية 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 مموله 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: (بتبع)

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 بناء 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: - (بتبع)
- 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 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.
- 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

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 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 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.

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

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 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.

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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الصندوق
١٤,٨٦٣	٢١٩,٩٥٠	البنك الاهلي ح/٠١٠٧
٧٦,٨٩٠	٦,٦٧٣	
٩١,٧٥٣	٢٢٦,٦٢٣	
		(٥) قروض حسنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القروض الحسنة
٣٦٨,٧٢٥	١٩٤,٢٢٧	
٣٦٨,٧٢٥	١٩٤,٢٢٧	
		(٦) مصروفات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصروفات ايجار
٦٦,٢١١	٣٦,٠٠٠	
٦٦,٢١١	٣٦,٠٠٠	

جمعية التنمية الأهلية بحلي
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	ادوت وأجهزة عرض	اجهزة وآلات	الاثاث المكتبي	السيارات	التكلفة
٣٥٣,٥٥٨	١,٣٠٠	-	٩٤,١٩١	١٧٨,٠٦٧	٨٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٢٢٩	-	٣,٩٠٠	٢,٤٥٠	١٣,٨٧٩	-	الاضافات خلال السنة
٣٧٣,٧٨٧	١,٣٠٠	٣,٩٠٠	٩٦,٦٤١	١٩١,٩٤٦	٨٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٣٥٢,٨٨٩	٦٣٤	-	٩٤,١٩٠	١٧٨,٠٦٦	٧٩,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
١٦,٩٤٥	٣١	٥٨٥	٢,٤٥٠	١٣,٨٧٩	-	أهلاك السنة
٣٦٩,٨٣٤	٦٦٥	٥٨٥	٩٦,٦٤٠	١٩١,٩٤٥	٧٩,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٣,٩٥٣	٦٣٥	٣,٣١٥	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦٦٩	٦٦٦	-	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية التنمية الأهلية بحلي
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الاجمالي	رخص البرامج	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اطفاء السنة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٨,٤٠٠	١٨,٤٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>(٩) قروض قصيرة الاجل</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قروض جمعية البر الخيرية بوادي حلي
-	٥٠,٠٠٠	
-	٥٠,٠٠٠	
		<u>(١٠) المصروفات المستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اتعاب مهنية مستحقة
-	٥,٧٥٠	
-	٥,٧٥٠	
		<u>(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المكون خلال السنة
-	١١,٥٤٣	
-	١١,٥٤٣	الرصيد نهاية السنة
		<u>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دعم مركز الأرياف
-	٢١٠,٠٠٠	
-	٨٧,٠٠٠	دعم مشروع المجلس الشبابي
-	٢٩٧,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١١,١١١	-	برنامج ابداءها صح
١٦,٦٦٧	-	اشراقة حلم
١٦,٦٦٧	-	تنمية الإنتاج الاسري
١١,١١١	-	تحسين وتطوير القيادات التطوعية
٢٢,٢٢٢	-	مركز العيينة الاجتماعي
١١,١١١	-	مركز سند ذوي الاحتياجات
١٦,٦٦٧	-	مركز الربيع لذوي الإعاقة
١١,١١١	-	برنامج سواعد الغد
١٦,٦٦٧	-	واحة الرسامين
١٦,٦٦٧	-	برنامج بارع
١٦,٦٦٧	-	ورشة المهن الشبابي
١٦,٦٦٧	-	صالون المبدعات
١١,١١١	-	برنامج وفر
١٦,٦٦٧	-	اشراقات في الرؤية
١١,١١١	-	برنامج القرية الخضراء
١١,١١١	-	برنامج تنمية مهارات التفكير للصغار
١١,١١١	-	المعرض الدائم للنبات
-	٧٥,٥٠٠	شراكات مهنية - كفاءات
-	٨٧,٠٢٨	برنامج المجلس الشبابي
-	٤٩٢,٩٣٢	مركز الأرياف النهاري
-	٨,٥٠٠	دعم الجمعيات
٢٤٤,٤٤٦	٦٦٣,٩٦٠	

جمعية التنمية الأهلية بحلي

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٢٩,٨٣٣	٧٨,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢١,٥٧٩	التأمينات الاجتماعية
٣,٧٨٩	٣٥,٢١١	ايجارات
-	٧,٦٦٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٣٨٦	هاتف وفاكس وبريد وانترنت
٣,٣٢٣	٢,٦٥٥	صيانة وإصلاح
-	٦,٨٥٠	اتعاب مهنية
-	٥,٠٠٠	رسوم اشتراك برامج
٥,٢٨٨	١١٥	الضيافة والنظافة
-	٣٦٥	هدايا
٨,٠٠٠	٨٠٠	أجور عمال
-	١١,٥٤٣	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٨٤	مصروفات نثرية متنوعة أخرى
١٠٠	-	رسوم حكومية
٥,٢١٤	٣,٦٩٤	كهرباء ومياه
٢٨٨	٨٩٥	رسوم بنكية
٥٥,٨٣٥	١٧٥,١٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	محملة على النشاط	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
-	(٧٩,٢١٣)	(٤٩٢,٩٣٢)	٢١٠,٠٠٠	٣٦٢,١٤٥	تبرعات مركز الأرياف
-	-	(٨٧,٠٠٠)	٨٧,٠٠٠	-	مشروع المجلس الشبابي
-	-	(٣٥,٠٠٠)	-	٣٥,٠٠٠	تبرعات ايجارات
-	(٧٩,٢١٣)	(٦١٤,٩٣٢)	٢٩٧,٠٠٠	٣٩٧,١٤٥	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤ م