

جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بوادي حلي - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٢٦٧) - 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ونلفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، 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 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 جوهريّة، 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 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.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي - 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 : ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢٢٦,٦٢٣	٢٦٦,٢٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩٤,٢٢٧	-		قروض حسنة
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٥٦,٨٥٠	٣٠٢,٢٨٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣,٩٥٣	٨٥,٢٦٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٨,٤٠٠	١٣,٨٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٢,٣٥٣	٩٩,٠٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٧٩,٢٠٣	٤٠١,٣٤٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	(٨)	قروض قصيرة الاجل
٥,٧٥٠	١٩٥,٦٢٥	(٩)	المصرفات المستحقة
٥٥,٧٥٠	٢٨٥,٦٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١١,٥٤٣	١١,٩٨٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٤٣	١١,٩٨٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٧,٢٩٣	٢٩٧,٦١٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٤١١,٩١٠	(٢٨٥,١٨٩)		صافي الأصول غير المقيدة
-	٣٨٨,٩٢٦	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤١١,٩١٠	١٠٣,٧٣٧		مجموع صافي الأصول
٤٧٩,٢٠٣	٤٠١,٣٤٧		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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٦٥,٣١٤	-	٦٥,٣١٤	٦٩٢,٣٧٢
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٦٣٠,٤٢٦	٦٣٠,٤٢٦	٢٩٧,٠٠٠
المنح الحكومي (١٢)	-	٣٢١,٥٠٠	٣٢١,٥٠٠	-
التبرعات العينية الممتلكات والآلات والمعدات	-	٩٧,٥٠٠	٩٧,٥٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٦٠,٥٠٠	(٦٦٠,٥٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٧٢٥,٨١٤	٣٨٨,٩٢٦	١,١١٤,٧٤٠	٩٨٩,٣٧٢
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٣)	١,١٧٥,٤١٥	-	١,١٧٥,٤١٥	٨٥٤,٦٣٣
مصروفات جمع الاموال	٦٦,٧٠٠	-	٦٦,٧٠٠	٥٠,٠٠٠
مصروفات الحوكمة	-	-	-	٣,٥٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٢١٦,٥٠٢	-	٢١٦,٥٠٢	١٧٥,١٤٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٢١,٢٣٩	-	٢١,٢٣٩	١٦,٩٤٥
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
إجمالي المصروفات	١,٤٨٤,٤٥٦	-	١,٤٨٤,٤٥٦	١,١٠٤,٨٢٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٧٥٨,٦٤٢)	٣٨٨,٩٢٦	(٣٦٩,٧١٦)	(١١٥,٤٤٨)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	٦١,٥٤٣	-	٦١,٥٤٣	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٦١,٥٤٣	-	٦١,٥٤٣	-
التغير في صافي الأصول	(٦٩٧,٠٩٩)	٣٨٨,٩٢٦	(٣٠٨,١٧٣)	(١١٥,٤٤٨)
صافي الأصول بداية السنة	٤١١,٩١٠	-	٤١١,٩١٠	٥٢٧,٣٥٨
صافي الأصول نهاية السنة	(٢٨٥,١٨٩)	٣٨٨,٩٢٦	١٠٣,٧٣٧	٤١١,٩١٠

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١١٥,٤٤٨)	(٣٠٨,١٧٣)	التغير في صافي الأصول
١٦,٩٤٥	٢١,٢٣٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١,٥٤٣	١١,٩٨٥	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(١١,٥٤٣)	تسويات علي مخصص نهاية الخدمة
-	(٩٧,٥٠٠)	التبرعات العينية الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٢,٣٦٠)	(٣٧٩,٣٩٢)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٧٤,٤٩٨	١٩٤,٢٢٧	قروض حسنة
٣٠,٢١١	-	مصروفات مدفوعا مقدما
٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
٥,٧٥٠	١٨٩,٨٧٥	المصروفات المستحقة
١٧٨,٠٩٩	٤٤,٧١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٢٢٩)	(٥,٠٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٣,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٤٣,٢٢٩)	(٥,٠٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٤,٨٧٠	٣٩,٦٦٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩١,٧٥٣	٢٢٦,٦٢٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٦,٦٢٣	٢٦٦,٢٨٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

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

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي، برقم تسجيل (٤٦٠٣١٥٤٩٠٤)، بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/١١ هـ وبأرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - أهداف الجمعية:

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

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

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) أهم 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 المحتجرة (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٪	ادوات واجهزة عرض	١٥٪
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪	رخص البرامج	٢٠٪

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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتتبع)

٣-٥ 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.

٣-٦ 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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف 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 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 ضماني 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) 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 بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الايرادات 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 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: - (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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الصندوق		١,٥٥٧	٢١٩,٩٥٠
البنك الأهلي ح/١٠٧		٢٦٤,٥٨١	٦,٦٧٣
بنك مركز الرعاية النهارية		١٤٥	-
		<u>٢٦٦,٢٨٣</u>	<u>٢٢٦,٦٢٣</u>
(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصروفات إيجار		٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
		<u>٣٦,٠٠٠</u>	<u>٣٦,٠٠٠</u>

جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٦٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

السيارات	الأثاث المكتبي	أجهزة وآلات	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الاجمالي	
التكلفة						
٨٠,٠٠٠	١٩١,٩٤٦	٩٦,٦٤١	٣,٩٠٠	١,٣٠٠	٣٧٣,٧٨٧	الرصيد في بداية السنة
٩٧,٥٠٠	٩٥٩	٤,٠٩١	-	-	١٠٢,٥٥٠	الإضافات خلال السنة
١٧٧,٥٠٠	١٩٢,٩٠٥	١٠٠,٧٣٢	٣,٩٠٠	١,٣٠٠	٤٧٦,٣٣٧	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
٧٩,٩٩٩	١٩١,٩٤٥	٩٦,٦٤٠	٥٨٥	٦٦٥	٣٦٩,٨٣٤	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٠٠	٩٥٩	-	٥٨٥	١٩٥	٢١,٢٣٩	أهلاك السنة
٩٩,٤٩٩	١٩٢,٩٠٤	٩٦,٦٤٠	١,١٧٠	٨٦٠	٣٩١,٠٧٣	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
٧٨,٠٠١	١	٤,٠٩٢	٢,٧٣٠	٤٤٠	٨٥,٢٦٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	١	١	٣,٣١٥	٦٣٥	٣,٩٥٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي		الاجمالي	رخص البرامج
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة		٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة		٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
اطفاء السنة		٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٩,٢٠٠	٩,٢٠٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١٨,٤٠٠	١٨,٤٠٠
<u>(٨) قروض قصيرة الاجل</u>			
قرض جمعية البر الخيرية بوادي حلي		٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أ/عبدالرحمن سني الغبيشي		٩٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		١٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
<u>(٩) المصروفات المستحقة</u>			
اتعاب مهنية مستحقة		٨,٦٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب مستحقة		١٨٧,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		١٩٥,٦٢٥	٥,٧٥٠
<u>(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
الرصيد بداية السنة		١١,٥٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكون خلال السنة		١١,٩٨٥	١١,٥٤٣
تسويات سنوات سابقة		(١١,٥٤٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد نهاية السنة		١١,٩٨٥	١١,٥٤٣

		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٠,٠٠٠	٣٦٧,٩٢٦	دعم مركز الأرياف النهاري
-	١٠٢,٥٠٠	دعم لتوفير أجهزة للمركز الارياف
٨٧,٠٠٠	-	دعم مشروع المجلس الشبابي
-	١٦٠,٠٠٠	مبدعات النادي النسائي
٢٩٧,٠٠٠	٦٣٠,٤٢٦	
		(١٢) المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٢١,٥٠٠	دعم تشغيلي
-	٣٢١,٥٠٠	
		(١٣) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥,٥٠٠	١٥,٠٠٠	شراكات مهنية - كفاءات
٨٧,٠٢٨	-	برنامج المجلس الشبابي
٤٩٢,٩٣٢	٨٩٧,٢١٥	مركز الأرياف النهاري
٨,٥٠٠	-	دعم الجمعيات
١٩٠,٦٧٣	٢٦٣,٢٠٠	مصروفات محملة علي الانشطة
٨٥٤,٦٣٣	١,١٧٥,٤١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٧٨,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢١,٥٧٩	١٢,٧٦٩	التأمينات الاجتماعية
-	٨,٠٥٠	بدل الانتداب
٣٥,٢١١	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٧,٦٦٥	٢,١٤٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٥٠٠	وقود ومحروقات
٣٨٦	١,٩٩٧	هاتف وفاكس وبريد وانترنت
١١٥	٢,٦٧٣	ضيافة ونظافة
٢,٦٥٥	١١,٦٩٢	صيانة وإصلاح
٦,٨٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٥,٠٠٠	كفاءات المعرفة
٥,٠٠٠	-	رسوم اشتراك برامج
٣٦٥	١,٢٣٠	هدايا
٨٠٠	-	أجور عمال
١١,٥٤٣	١١,٩٨٥	مكافأة نهاية الخدمة
٣٨٤	-	مصروفات نثرية متنوعة أخرى
٣,٦٩٤	١٠,٤٣٣	كهرباء ومياه
٨٩٥	٢٨٣	رسوم بنكية
١٧٥,١٤٢	٢١٦,٥٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحضر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
٢٢٨,٩٢٦	(١٣٩,٠٠٠)	٣٦٧,٩٢٦	-	دعم مركز الأرياف
-	(١٠٢,٥٠٠)	١٠٢,٥٠٠	-	دعم لتوفير أجهزة للمركز
١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	-	مبدعات النادي النسائي
-	(٣٢١,٥٠٠)	٣٢١,٥٠٠	-	الدعم الحكومي - دعم التشغيل
-	(٩٧,٥٠٠)	٩٧,٥٠٠	-	
٣٨٨,٩٢٦	(٦٦٠,٥٠٠)	٧٢٣,٠٠٠	-	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ م