

جمعية التنمية الأهلية بالربوعة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بالربوغة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالربوغة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٠١)- والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قائمة 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.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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.
- 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 بالربوعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٨ مارس ٢٠٢٥ م

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

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

جمعية التنمية الأهلية بالربوغة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٤٥,٢٢٦	٣٤١,٦٦٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٧٥٠	—		إيجارات مدفوعة مقدما
—	١٢٢,٧٤٣		مدينون
٤٥٣,٩٧٦	٤٦٤,٤٠٦		مجموع الأصول المتداولة
			أصول اوقاف
٧١,٣٧٩	٧١,٣٧٩	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٧١,٣٧٩	٧١,٣٧٩		مجموع أصول اوقاف
			الأصول غير المتداولة
٤,٠٢٦	٢,٨٧٦	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٠٧٦,٠٩٩	١,٠٧٦,٤٤٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ - بناء مقر الجمعية
١,١٣٠,١٢٥	١,١٢٩,٣٢٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٦٥٥,٤٨٠	١,٦٦٥,١٠٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	٢٧,٠٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٢٧,٠٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,٥٥٢,٢٠١	١,٤٥٩,٤٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٩٨,٦٧٩	١٧٨,٧٠٠	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١,٦٥٠,٨٨٠	١,٦٣٨,١٠٥		إجمالي صافي الأصول
١,٦٥٥,٤٨٠	١,٦٦٥,١٠٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الأهلية بالربوغة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٣,٠٥٣	-	١٣,٠٥٣	٨٥,٦٧٣
دعم برنامج اندية تنمية المواهب والهوايات	-	-	-	-
اعانه الوزارة (تعويضات)	-	-	-	٤٠,٠٠٠
رسوم اشتراك برامج تنمية المواهب	-	-	-	١٣,٨٥٠
دعم منصة احسان	-	-	-	٦٩,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٣١,٦٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٦٩,٩٧٩	(٢٦٩,٩٧٩)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢٨٣,٠٣٢	٨٠,٠٢١	٣٦٣,٠٥٣	٣٤٠,١٢٣
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	(١٠)	-	٩٨,٧٧٠	١٠٨,٥٤٠
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية - نادي بناء الشبابي	٢٤,٣٤٩	-	٢٤,٣٤٩	-
مصروفات الحوكمة	٢١,٣٠٠	-	٢١,٣٠٠	-
مصروفات محملة علي النشاط	(١١)	-	٨٩,١٥٠	٧١,٩٠٠
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١٢)	-	٥٠,٠٠٠	-
مساعداة منصة احسان	(١٣)	-	٦٩,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والادارية	(١٤)	-	١٩,٠٦٤	٣٧,٧٨١
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٦)	-	١,١٥٠	٥٧٥
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	-	٣,٠٤٥	٦٣٨
إجمالي المصروفات	٣٧٥,٨٢٨	-	٣٧٥,٨٢٨	٢١٩,٤٣٤
التغير في صافي الاصول	(٩٢,٧٩٦)	٨٠,٠٢١	(١٢,٧٧٥)	١٢٠,٦٨٩
صافي الاصول بداية السنة	١,٥٥٢,٢٠١	٩٨,٦٧٩	١,٦٥٠,٨٨٠	١,٥٣٠,١٩١
صافي الأصول نهاية السنة	١,٤٥٩,٤٠٥	١٧٨,٧٠٠	١,٦٣٨,١٠٥	١,٦٥٠,٨٨٠

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

جمعية التنمية الأهلية بالربوعة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢٠,٦٨٩	(١٢,٧٧٥)	التغير في صافي الأصول
٥٧٥	١,١٥٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦٣٨	٣,٠٤٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢١,٩٠٢	(٨,٥٨٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٨,٧٥٠	ايجارات مدفوعة مقدما
-	(١٢٢,٧٤٣)	مدينون
٤,٦٠٠	٢٢,٤٠٠	مصرفوات مستحقه
١٢٦,٥٠٢	(١٠٠,١٧٣)	صافى (المستخدم في) النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٥٣,٤٠٠)	(٣,٣٩٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٦٠٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٥٠,٠٠٠)	-	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨٠٨,٠٠٠)	(٣,٣٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٨١,٤٩٨)	(١٠٣,٥٦٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٢٦,٧٢٤	٤٤٥,٢٢٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٤٥,٢٢٦	٣٤١,٦٦٣	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 بالربوعة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١) ، بتاريخ ١٤٤٣/١٠/٠٧ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٥/٠٨ م ، مركزها الرئيسي:- الربوعة - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - تتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلي :-

- * 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 .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحا تفصيلا بالنظام الاساسي .

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 الإثبات 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 .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايفصاح 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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات 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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات 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٪	كمبيوتر	٢٥٪
تجهيز مظلات هنجر	١٥٪	اجهزة كهربائية	٢٠٪
شبكة نت	٢٥٪	برنامج محاسبي	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 و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

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 نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 . اذا 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 .

٧-٣ 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 .

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 بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 الأنشطة :

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

أ - الاعتراف بالإیرادات و التبرعات (يتبعه) :-

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 و عند 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 الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

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 والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

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 ، 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 ، و تلك 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية التنمية الأهلية بالربوغة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/ ٢٢٦	٣٣٦,٨٠٥	٣١٧,٦٢٦
بنك البلاد ح/ ٠٠٠٩	٤,٨٥٨	١٢٧,٦٠٠
	٣٤١,٦٦٣	٤٤٥,٢٢٦

(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بناء مساكن اوقاف للجنة	٧١,٣٧٩	٧١,٣٧٩
	٧١,٣٧٩	٧١,٣٧٩

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	شبكة نت	برنامج محاسبي	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣,٠٠٠	٤,٦٠٠	٧,٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٠٠	٤,٦٠٠	٧,٦٠٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٢,٩٩٩	٥٧٥	٣,٥٧٤
اطفاء السنة	-	١,١٥٠	١,١٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٩٩٩	١,٧٢٥	٤,٧٢٤
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	٢,٨٧٥	٢,٨٧٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	٤,٠٢٥	٤,٠٢٦

جمعية التنمية الأهلية بالربوعة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أراضي	تجهيز مظلات هجر	الاثاث والمفروشات	كمبيوتر	اجهزه كهربائية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٠٧٣,٣٣٣	٥٦,٠٠٠	٩١,٣٣٨	١١,٨٨٠	٢,٩٥٠	١,٢٣٥,٥٠١
الاضافات خلال السنة	-	-	٣,٣٩٠	-	-	٣,٣٩٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٧٣,٣٣٣	٥٦,٠٠٠	٩٤,٧٢٨	١١,٨٨٠	٢,٩٥٠	١,٢٣٨,٨٩١
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٥٥,٩٩٩	٩١,٣٣٧	٩,١١٧	٢,٩٤٩	١٥٩,٤٠٢
اهلاك خلال السنة	-	-	٢٨٣	٢,٧٦٢	-	٣,٠٤٥
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٥,٩٩٩	٩١,٦٢٠	١١,٨٧٩	٢,٩٤٩	١٦٢,٤٤٧
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٠٧٣,٣٣٣	١	٣,١٠٨	١	١	١,٠٧٦,٤٤٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٠٧٣,٣٣٣	١	١	٢,٧٦٣	١	١,٠٧٦,٠٩٩

جمعية التنمية الأهلية بالربوعة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٨) مصروفات مستحقه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٢١,٢٥٠	ايجار
٤,٦٠٠	٢٧,٠٠٠	
		(٩) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
٨١,٦٠٠	-	دعم برامج نادى احيال للفتيان - بناء الشبابي - سفراء للمتطوعين
-	١٠٠,٠٠٠	منحة التميز المؤسسي
-	١٥٠,٠٠٠	دعم برنامج المواهب والهويات الشبابية
١٣١,٦٠٠	٣٥٠,٠٠٠	
		(١٠) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٥,٥٤٠	-	دعم برامج نادى احيال للفتيان - بناء الشبابي - سفراء للمتطوعين
-	٨٧,٦٥٩	دعم برنامج المواهب والهويات الشبابية
٣,٠٠٠	٣,١١١	اليوم الوطني
-	٣,٠٠٠	ملتقى العاملين
-	٥,٠٠٠	حفلات المعايدة
١٠٨,٥٤٠	٩٨,٧٧٠	

جمعية التنمية الأهلية بالربوعة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١١) مصروفات محملة علي النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	مكافآت مشرفي البرامج
١٨,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافآت موظف الدعاية والاعلان
٥٥٠	-	ضيافة البرامج
٣,٣٥٠	١,١٠٠	مطبوعات البرامج
-	٣٠,٠٠٠	ايجار مقر
١٠,٠٠٠	-	اشترك مجلس الجمعيات
-	٩٥٠	تجديد موقع الكرتوني
-	١٢,١٠٠	صيانته
٧١,٩٠٠	٨٩,١٥٠	
		(١٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٥٠,٠٠٠	دعم برنامج المواهب والهويات الشبابية
-	٥٠,٠٠٠	
		(١٣) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٦٩,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
-	٦٩,٠٠٠	

جمعية التنمية الأهلية بالربوعة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مكافأة محاسب	١٢,٥٠٠	-
إيجارات	-	٣٠,٠٠٠
مصاريف بنكية	١٤	١٨
مكافأة عامل النظافة	٨٠٠	-
أخرى	-	١,٠٠٠
اتعاب مهنيه	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠
ادوات مكتبية	-	١,٦٠٠
رسوم تجديد موقع الكتروني	-	٥٦٣
	١٩,٠٦٤	٣٧,٧٨١

(١٥) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم منصة احسان مقبلين على الزواج	٦٩,٠٠٠	-	(٦٩,٠٠٠)	-
دعم تشغيلي صندوق دعم الجمعيات	٢,٢١٩	١٠٠,٠٠٠	(١٠٢,٢١٩)	-
مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية نادى بناء الشبابي	٢٤,٣٤٩	-	(٢٤,٣٤٩)	-
برنامج الاحتفال بالمناسبات الاجتماعية والوطنية	٣,١١١	-	(٣,١١١)	-
منحة التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	(٢١,٣٠٠)	٧٨,٧٠٠
دعم برنامج المواهب والهويات الشبابية - صندوق دعم الجمعيات	-	١٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠
	٩٨,٦٧٩	٣٥٠,٠٠٠	(٢٦٩,٩٧٩)	١٧٨,٧٠٠

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥م