

جمعية التنمية الاهلية بالربوعة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 الاهلية بالربوغة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالربوغة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٠١) - 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 الرأى 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.

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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 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 بالربوغة - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن 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

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بالربوعة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٢٦,٧٢٤	٤٤٥,٢٢٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٧٥٠	٨,٧٥٠		ايجارات مدفوعة مقدما
١,١٣٥,٤٧٤	٤٥٣,٩٧٦		مجموع الأصول المتداولة
			اصول اوقاف
٧١,٣٧٩	٧١,٣٧٩	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٧١,٣٧٩	٧١,٣٧٩		مجموع اصول اوقاف
			الأصول غير المتداولة
١	٤,٠٢٦	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٢٣,٣٣٧	١,٠٧٦,٠٩٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٥٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ - بناء مقر الجمعية
٣٢٣,٣٣٨	١,١٣٠,١٢٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٥٣٠,١٩١	١,٦٥٥,٤٨٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٤,٦٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
-	٤,٦٠٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٦٩٧,١٢٣	١,٥٥٢,٢٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٨٣٣,٠٦٨	٩٨,٦٧٩	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٣٠,١٩١	١,٦٥٠,٨٨٠		إجمالي صافي الأصول
١,٥٣٠,١٩١	١,٦٥٥,٤٨٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٨٥,٦٧٣	-	٨٥,٦٧٣	٣٦,٦٩٥
دعم برنامج اندية تنمية المواهب والهوايات	-	-	-	٣٠,٠٠٠
اعانه الوزارة (تعويضات)	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-
رسوم اشتراك برامج تنمية المواهب	-	١٣,٨٥٠	١٣,٨٥٠	٢٨,٢٠٠
تبرعات منحه احسان	-	٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات	-	١٣١,٦٠٠	١٣١,٦٠٠	-
(٩)	-	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٧٢,٧٧٩	(٩٧٢,٧٧٩)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٠٩٨,٤٥٢	(٧٥٨,٣٢٩)	٣٤٠,١٢٣	٩٤,٨٩٥
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	١٠٨,٥٤٠	-	١٠٨,٥٤٠	٢٢٢,٢٢٢
مصروفات محملة علي النشاط	٧١,٩٠٠	-	٧١,٩٠٠	-
المصروفات العمومية والادارية	٣٧,٧٨١	-	٣٧,٧٨١	١٠٣,٣٣٤
اطفاء اصول غير الملموسة	٥٧٥	-	٥٧٥	-
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦٣٨	-	٦٣٨	-
(٧)	-	-	-	-
إجمالي المصروفات	٢١٩,٤٣٤	-	٢١٩,٤٣٤	٣٢٥,٥٥٦
التغير في صافي الاصول	٨٧٩,٠١٨	(٧٥٨,٣٢٩)	١٢٠,٦٨٩	(٢٣٠,٦٦١)
تحويل بين الاصول	(٢٣,٩٤٠)	٢٣,٩٤٠	-	-
صافي الاصول بداية السنة	٦٩٧,١٢٣	٨٣٣,٠٦٨	١,٥٣٠,١٩١	١,٧٦٠,٨٥٢
صافي الاصول نهاية السنة	١,٥٥٢,٢٠١	٩٨,٦٧٩	١,٦٥٠,٨٨٠	١,٥٣٠,١٩١

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

جمعية التنمية الاهلية بالربوغة
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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٣٠,٦٦١)	١٢٠,٦٨٩	التغير في صافي الأصول
-	٦٣٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥٧٥	اطفاء اصول غير الملموسة
(٢٣٠,٦٦١)	١٢١,٩٠٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
(٢٣٠,٦٦١)	١٢٦,٥٠٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٧٥٣,٤٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤,٦٠٠)	اضافات اصول غير الملموسة
-	(٥٠,٠٠٠)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٨٠٨,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٠,٦٦١)	(٦٨١,٤٩٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٣٥٧,٣٨٥	١,١٢٦,٧٢٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٢٦,٧٢٤	٤٤٥,٢٢٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالربوعة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١) ، بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٣هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٥/٠٨م ، مركزها الرئيسي:- الربوعة - عسير - المملكة العربية السعودية .
- تم تحويل اللجنة من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالربوعة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧) بتاريخ ١٤٢٨/٠٦/٢٦هـ الي جمعية التنمية الاهلية بالربوعة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠١) في تاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٣هـ .

١,١ - تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي في ما يلي :-

- * تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- * تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .
- * تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الاساسي .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(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 .
و تم 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 للمؤسسة 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ 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) .

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 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات 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 .

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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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، 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 الایجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الایجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الایجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الایجار ما بين تخفيض التزامات عقود الایجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الایجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الایجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الایجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الایجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الایجار 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 تعاقدی 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 .

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 الانشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات 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 طبقاً 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (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 و يتم 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 و إعادة 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 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 ٢٠٢٣م

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 ، 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية التنمية الاهلية 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,١٢٦,٧٢٤	٣١٧,٦٢٦	مصرف الراجحي ح/ ٢٢٦
-	١٢٧,٦٠٠	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٩
١,١٢٦,٧٢٤	٤٤٥,٢٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٧١,٣٧٩	٧١,٣٧٩	بناء مساكن اوقاف للجنة
٧١,٣٧٩	٧١,٣٧٩	

(٦) الاصول غير ملموسة - بالصافي

شبكة نت	برنامج محاسبي	الاجمالي	التكلفة
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اضافات خلال السنة
٣,٠٠٠	٤,٦٠٠	٧,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,٩٩٩	-	٢,٩٩٩	الاطفاء المتراكم
-	٥٧٥	٥٧٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٩٩	٥٧٥	٣,٥٧٤	اطفاء خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١	٤,٠٢٥	٤,٠٢٦	القيمة الدفترية
١	-	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاهلية 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أراضي	تجهيز مظلات هجر	الاثاث والمفروشات	كمبيوتر	اجهزة كهربائية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٢٣,٣٣٣	٥٦,٠٠٠	٩١,٣٣٨	٨,٤٨٠	٢,٩٥٠	٤٨٢,١٠١
اضافات خلال السنة	٧٥٠,٠٠٠	-	-	٣,٤٠٠	-	٧٥٣,٤٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٧٣,٣٣٣	٥٦,٠٠٠	٩١,٣٣٨	١١,٨٨٠	٢,٩٥٠	١,٢٣٥,٥٠١
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٥٥,٩٩٩	٩١,٣٣٧	٨,٤٧٩	٢,٩٤٩	١٥٨,٧٦٤
اهلاك خلال السنة	-	-	-	٦٣٨	-	٦٣٨
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٥,٩٩٩	٩١,٣٣٧	٩,١١٧	٢,٩٤٩	١٥٩,٤٠٢
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٧٣,٣٣٣	١	١	٢,٧٦٣	١	١,٠٧٦,٠٩٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٢٣,٣٣٣	١	١	١	١	٣٢٣,٣٣٧

جمعية التنمية الاهلية بالربوغة

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات مستحقة
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	٤,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) صندوق دعم الجمعيات
-	٥٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
-	٨١,٦٠٠	دعم برامج نادى اجيال للفتيان -بناء الشبابى -
-	١٣١,٦٠٠	سفراء للمتطوعين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الانشطة
٢٢,٢٢٢	-	برنامج الاحتفال باليوم الوطني والعيد والايام العالمية
٣٣,٣٣٣	-	برنامج مراكز النشاط الاجتماعي الشبابية
١١,١١١	-	برنامج جائزة الجمعية للتميز
١١,١١١	-	برنامج ملتقي الاسر المنتجة
١١,١١١	-	برنامج اندية تنمية المواهب والهوايات الشبابية
١٦,٦٦٧	-	برنامج نادي الطفل
٣٣,٣٣٣	-	برنامج مراكز النشاط النسائية
١٦,٦٦٧	-	برنامج التنمية الأسرية (تنمية قدرات المرأة)
٢٢,٢٢٢	-	برنامج حملات التوعية الشاملة (رجال - نساء)
١٦,٦٦٧	-	برنامج ديوانية استقبال النازحين
١١,١١١	-	برنامج الاحتفال بالمرابطين بالحد الجنوبي بمركزي كحلا
١٦,٦٦٧	-	برنامج التطوع
-	١٠٥,٥٤٠	دعم برامج نادي اجيال للفتيان -بناء الشبابي -سفراء للمتطوعين
-	٣,٠٠٠	اليوم الوطني
٢٢٢,٢٢٢	١٠٨,٥٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات محملة علي النشاط
-	٤٠,٠٠٠	مكافآت مشرفي البرامج
-	١٨,٠٠٠	مكافآت موظف الدعاية والاعلان
-	٥٥٠	ضيافه البرامج
-	٣,٣٥٠	مطبوعات البرامج
-	١٠,٠٠٠	اشتراك مجلس الجمعيات
-	٩٠,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المصروفات العمومية والادارية
٣٩,٠٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايجارات
-	١٨	مصاريف بنكية
٤,٣٣٤	-	ضيافة ونظافة
٣٠,٠٠٠	-	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,٠٠٠	اخرى
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنيه
-	١,٦٠٠	ادوات مكتبية
-	٥٦٣	رسوم تجديد موقع الكتروني
١٠٣,٣٣٤	٣٧,٧٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	(٧٩٢,٥١٨)	-	٧٩٢,٥١٨	ايجار وتشغيل وتأسيس المقر
٢,٢١٩	(٤٧,٧٨١)	٥٠,٠٠٠	-	دعم تشغيل صندوق دعم الجمعيات
٢٤,٣٤٩	(٥,٠٥١)	١٣,٨٥٠	١٥,٥٥٠	مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية نادى بناء الشبابي
-	(١٨,٨٨٩)	-	١٨,٨٨٩	برنامج أندية تنمية المواهب الشبابية - مؤسسة ابانمي
-	(٨١,٦٠٠)	٨١,٦٠٠	-	دعم برامج نادى اجيال للفتيان -بناء الشبابى -سفرء للمتطوعين
٣,١١١	(٣,٠٠٠)	-	٦,١١١	برنامج الاحتفال بالمناسبات الاجتماعية والوطنية
٦٩,٠٠٠	-	٦٩,٠٠٠	-	تبرع منصبه احسان مقبلين على الزواج
٩٨,٦٧٩	(٩٤٨,٨٣٩)	٢١٤,٤٥٠	٨٣٣,٠٦٨	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ مارس ٢٠٢٤ م