

جمعية التنمية الالهلية بغميقة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

منطقة جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بغميقة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بغميقة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤) - 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.

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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول الغير مقيدة 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 توفير 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 وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 بغميقة - 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

الرياض : ٠٤ شعبان ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٧٨,٥٠٠	٢٠٦,٠٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧٨,٥٠٠	٢٠٦,٠٤٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢,٠٨٦	٩٣٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٠٧٩	٣,٩٢٩	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
١٧,١٦٥	٤,٨٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩٥,٦٦٥	٢١٠,٩١٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٠,٧٣٢	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	١٠,٧٣٢		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢,٣٢٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٣٢٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	١٣,٠٦١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الاصول</u>
(٣٨,٣٦٧)	(١٦٧,٠٩٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٤,٠٣٢	٣٦٤,٩٣٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١٩٥,٦٦٥	١٩٧,٨٤٩		مجموع صافي الأصول
١٩٥,٦٦٥	٢١٠,٩١٠		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	إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات				
اعانة الوزارة	-	٢٧٠,٣٣٦	٢٧٠,٣٣٦	-
التبرعات العينية	(٩)	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٥١,٤٢٩	(١٥١,٤٢٩)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١٥٣,٠٢٩	١٣٠,٩٠٧	٢٨٣,٩٣٦	-
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	(١٠)	-	١٠٣,٥٠٠	٧٤,٣٥٣
مصروفات حملة علي النشاط	(١١)	-	٩٢,٤٤٤	٣,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	-	٥٥,٥١١	٢٣,٥٦٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	-	١١,١٤٧	٨,٤٢٥
اطفاء الاصول الغير ملموسة	(٦)	-	١,١٥٠	٦٧١
إجمالي المصروفات	٢٦٣,٧٥٢	-	٢٦٣,٧٥٢	١١٠,٠١٨
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(١١٠,٧٢٣)	١٣٠,٩٠٧	٢٠,١٨٤	(١١٠,٠١٨)
البندود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	(١٨,٠٠٠)	-	(١٨,٠٠٠)	-
التغير في صافي الاصول من البندود الاستثنائية	(١٨,٠٠٠)	-	(١٨,٠٠٠)	-
التغير في صافي الاصول	(١٢٨,٧٢٣)	١٣٠,٩٠٧	٢,١٨٤	(١١٠,٠١٨)
صافي الأصول في بداية السنة	(٣٨,٣٦٧)	٢٣٤,٠٣٢	١٩٥,٦٦٥	٣٠٥,٦٨٣
صافي الأصول نهاية السنة	(١٦٧,٠٩٠)	٣٦٤,٩٣٩	١٩٧,٨٤٩	١٩٥,٦٦٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١١٠,٠١٨)	٢,١٨٤	التغير في صافي الاصول
٨,٤٢٥	١١,١٤٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٣٢٩	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٦٧١	١,١٥٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
(١٠٠,٩٢٢)	١٦,٨١٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦,٩٠٠)	١٠,٧٣٢	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(١٠٧,٨٢٢)	٢٧,٥٤٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٣٧٨)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٧٥٠)	-	اضافات الاصول الغير ملموسة
(١٤,١٢٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢١,٩٥٠)	٢٧,٥٤٢	التغير في النقدية خلال السنة
٣٠٠,٤٥٠	١٧٨,٥٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٧٨,٥٠٠	٢٠٦,٠٤٢	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 بغميقة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤) ، وتاريخ ١٤/١٠/١٤٤٣هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٥م ، مركزها الرئيسي:- غميقة - منطقة جدة - المملكة العربية السعودية .

تم تحويل جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بغميقة برقم تسجيل (٣٥٣) الي جمعية التنمية الاهلية بغميقة برقم تسجيل (٤٤٨٤).

١,١- اهداف الجمعية :

- * تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- * تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشركة مع الجهات المختصة .
- * تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ 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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ 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 .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً)

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة 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 .

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

مبنى بيت شعر	٤%	أثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة كهربائية	١٥%	برامج محاسبية	%٢٠

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

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

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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره 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.

٣-٩ 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 بناءا على ذلك .

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 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 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .
مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .
مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب
الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح
للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول
غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او
بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او
اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام
الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
البنك الأهلي ح/١٠٠		٢٠٦,٠٤٢	١٧٨,٥٠٠
		٢٠٦,٠٤٢	١٧٨,٥٠٠

جمعية التنمية الاهلية بغفمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الرصيد بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة

إهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مبنى بيت شعر	أثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية	الإجمالي
٢٢,٨٥٠	٨٢,٣٣٩	١٤٥,٦٠٧	٢٥٠,٧٩٦
٢٢,٨٥٠	٨٢,٣٣٩	١٤٥,٦٠٧	٢٥٠,٧٩٦
٢٠,٩٩٩	٧٨,٤٤٢	١٣٩,٢٦٩	٢٣٨,٧١٠
٩١٤	٣,٨٩٦	٦,٣٣٧	١١,١٤٧
٢١,٩١٣	٨٢,٣٣٨	١٤٥,٦٠٦	٢٤٩,٨٥٧
٩٣٧	١	١	٩٣٩
١,٨٥١	٣,٨٩٧	٦,٣٣٨	١٢,٠٨٦

(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة	برامج محاسبية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٦٧١	٦٧١
اطفاء السنة	١,١٥٠	١,١٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٨٢١	١,٨٢١
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩٢٩	٣,٩٢٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٠٧٩	٥,٠٧٩
(٧) مصروفات مستحقة		
الرواتب والأجور المستحقة	٧,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تأمينات اجتماعية مستحقة	٣,٧٣٢	-
	١٠,٧٣٢	-
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
المكون خلال السنة	٢,٣٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	٢,٣٢٩	-
(٩) التبرعات العينية		
ايجار مقر الجمعية	١٢,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	١٢,٠٠٠	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الانشطة
١٧,١٨٢	١٠,٠٠٠	برنامج نادي الفتاة
١٤,٨٧١	-	برنامج نادي الطفل
١٠,٦٠٠	٢٠,٨٠٠	برنامج اعداد القادة
٣,٠٠٠	-	برنامج التوجيه العلمي
-	٢٤,٠٠٠	معرض الاسر المنتجة والحرف اليدوي
-	٧,٦٠٠	مشروع اطلاق موهبتك
-	٣١,٠٠٠	برنامج مركز النشاط الاجتماعي
٢٦,٠٠٠	-	برنامج تشغيل الجمعية
٢,٧٠٠	١٠,١٠٠	برنامج وطننا امانة
٧٤,٣٥٣	١٠٣,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
٣,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز
-	٥٤,٨٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
-	٣٧,٦٤٤	التسويق لأنشطة الجمعية
٣,٠٠٠	٩٢,٤٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
-	١٧,٢٠٠	الرواتب والأجور و ما في حكمها
-	١٢,٠٠٠	ايجارات
-	٣,٧٣٢	التأمينات الاجتماعية
١,٢١٤	١,٣٣٥	الكهرباء والمياه والصرف الصحي
٤٢١	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٠,١٧٣	٦٦٦	مصروف ضيافة ونظافة
٢,٢٨٩	٣٧٦	اجور الصيانة
٩١١	-	صيانة واصلاح
٤,١٠١	-	الدعاية والاعلان
٥٣٠	-	بدل الانتداب
٣,٩٣٠	٦٢٣	العينات والهدايا
-	٢,٣٢٩	تعويضات نهاية الخدمة
-	١٧,٢٥٠	اتعاب مهنية
٢٣,٥٦٩	٥٥,٥١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) صافي الاصول المقيمة
٣٩,٤٣٥	٣٧,٥٨٥	دعم المبنى
٣٥,٠٠٠	٧,٨١٨	نادى الفتاة
٢١,٦٦٦	٢١,٦٦٦	الديوانية الاجتماعية
٢٠,٠٠٠	-	برنامج دعم الاسر المنتجة
١٥,٠٠٠	١٢٩	برنامج نادى الطفل
١٥,٠٠٠	-	برنامج اعداد قادة المستقبل
١٣,٩٢٦	-	النشاط الاجتماعي
١٠,٠٠٠	-	برنامج وطننا امانة
١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	برنامج التوجيه العلمي المهني
١٠,٠٠٠	٢,٤٠٠	برنامج اطلق موهبتك
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	برنامج مستشارك
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	برنامج الشباب تنمية و تمكين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	برنامج مساندة الاسر
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	برنامج جائزة التفوق
٣,٨٣٦	٣,٨٣٦	عطاء التطوعي
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	بسمه يتيم
١,٤٦٩	٢٤٥,٨٠٥	دعم تشغيل اللجنة
٢٣٤,٠٣٢	٣٦٤,٩٣٩	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م .