

لا يوجد لدى جمعية التنمية الأهلية بغميقة لجان نظراً لعدم تجاوز إيراداتها مبلغ خمس ملايين ريال.



جمعية التنمية الالهية بغميقة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)
منطقة جدة - 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 - 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 القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بغميقة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٨٤) - 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 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.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري 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 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.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٢٠٦,٠٤٢ | ٣٠٨,٩٠٧ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٢٠٦,٠٤٢ | ٣٠٨,٩٠٧ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٩٣٩ | ١٠,٣٣٧ | (٥) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٣,٩٢٩ | ٢,٧٧٩ | (٦) | الاصول غير الملموسة - بالصافي |
| ٤,٨٦٨ | ١٣,١١٦ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٢١٠,٩١٠ | ٣٢٢,٠٢٣ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ١٠,٧٣٢ | ١٤,٦٩٤ | (٧) | مصروفات مستحقة |
| ١٠,٧٣٢ | ١٤,٦٩٤ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٢,٣٢٩ | ٦,٨٣٨ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,٣٢٩ | ٦,٨٣٨ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| ١٣,٠٦١ | ٢١,٥٣٢ | | مجموع الالتزامات |
| | | | <u>صافي الاصول</u> |
| (١٦٧,٠٩٠) | (١٢٩,٠٨٧) | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣٦٤,٩٣٩ | ٤٢٩,٥٧٨ | (١٤) | صافي الأصول المقيدة |
| ١٩٧,٨٤٩ | ٣٠٠,٤٩١ | | مجموع صافي الأصول |
| ٢١٠,٩١٠ | ٣٢٢,٠٢٣ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بغمقة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

قائمة الأنشطة

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

| إجمالي ٢٠٢٣ م | إجمالي ٢٠٢٤ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|--------------------------------------|------------------|-----------|-----------|--|
| الإيرادات | | | | |
| - | ٦٢,٣٧٤ | - | ٦٢,٣٧٤ | التبرعات النقدية العامة |
| ٢٧٠,٣٣٦ | ٤٦٠,٤١٦ | ٤٦٠,٤١٦ | - | (٩) المنح الحكومي |
| ١٢,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠ | - | (١٠) التبرعات العينية |
| - | ١٦٢,٧٥٠ | - | ١٦٢,٧٥٠ | تبرعات الخدمات التطوعية |
| ١,٦٠٠ | - | - | - | اشتراكات الاعضاء |
| صافي الأصول المحررة من القيود | | | | |
| - | - | (٤٠٧,٧٧٧) | ٤٠٧,٧٧٧ | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٢٨٣,٩٣٦ | ٦٩٧,٥٤٠ | ٦٤,٦٣٩ | ٦٣٢,٩٠١ | إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف |
| المصروفات | | | | |
| ١٠٣,٥٠٠ | ١٩٦,٦٩١ | - | ١٩٦,٦٩١ | (١١) مصروفات الأنشطة |
| ٩٢,٤٤٤ | ٢١١,٠٨٦ | - | ٢١١,٠٨٦ | (١٢) مصروفات حملة علي النشاط |
| - | ١٦٢,٧٥٠ | - | ١٦٢,٧٥٠ | مصروفات الخدمات التطوعية |
| ٥٥,٥١١ | ٢١,٧٦٩ | - | ٢١,٧٦٩ | (١٣) المصروفات العمومية والإدارية |
| ١١,١٤٧ | ١,٤٥٢ | - | ١,٤٥٢ | (٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١,١٥٠ | ١,١٥٠ | - | ١,١٥٠ | (٦) اطفاء الاصول غير الملموسة |
| ٢٦٣,٧٥٢ | ٥٩٤,٨٩٨ | - | ٥٩٤,٨٩٨ | إجمالي المصروفات |
| ٢٠,١٨٤ | ١٠٢,٦٤٢ | ٦٤,٦٣٩ | ٣٨,٠٠٣ | التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة |
| البندود الاستثنائية | | | | |
| (١٨,٠٠٠) | - | - | - | تسويات سنوات سابقة |
| (١٨,٠٠٠) | - | - | - | التغير في صافي الاصول من البندود الاستثنائية |
| ٢,١٨٤ | ١٠٢,٦٤٢ | ٦٤,٦٣٩ | ٣٨,٠٠٣ | التغير في صافي الاصول |
| ١٩٥,٦٦٥ | ١٩٧,٨٤٩ | ٣٦٤,٩٣٩ | (١٦٧,٠٩٠) | صافي الأصول في بداية السنة |
| ١٩٧,٨٤٩ | ٣٠٠,٤٩١ | ٤٢٩,٥٧٨ | (١٢٩,٠٨٧) | صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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> |
| ٢,١٨٤ | ١٠٢,٦٤٢ | التغير في صافي الاصول |
| ١١,١٤٧ | ١,٤٥٢ | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢,٣٢٩ | ٤,٥٠٩ | المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة |
| ١,١٥٠ | ١,١٥٠ | اطفاء الاصول غير الملموسة |
| ١٦,٨١٠ | ١٠٩,٧٥٣ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| ١٠,٧٣٢ | ٣,٩٦٢ | مصرفات مستحقة |
| ٢٧,٥٤٢ | ١١٣,٧١٥ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (١٠,٨٥٠) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | (١٠,٨٥٠) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٧,٥٤٢ | ١٠٢,٨٦٥ | التغير في النقدية خلال السنة |
| ١٧٨,٥٠٠ | ٢٠٦,٠٤٢ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٢٠٦,٠٤٢ | ٣٠٨,٩٠٧ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 ٢٠٢٤/٠٥/١٥م ، 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).

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة مراقبي المعرفة التجارية برقم تسجيل ٤٦٠١١٠٤٧٤٨ بتاريخ ١٩/٠٤/١٤٤٦هـ برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(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 للجمعية 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 المُحتَمَلة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 ٣٠يوماً)

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 للتحويل 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 و ايرادات 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 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 كمصرف بقاءه 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 بقاءه 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 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 ، طبقاً 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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 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 تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و اعادة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (بتمه)

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 ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-----------------------|------------------|------------------|
| البنك الأهلي ح/١٠٠ | ٢٩٧,٨٦٨ | ٢٠٦,٠٤٢ |
| مصرف الراجحي ح/٦٦٠ | ١١,٠٣٩ | - |
| | ٣٠٨,٩٠٧ | ٢٠٦,٠٤٢ |

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة | مبنى بيت شعر | أثاث ومفروشات | اجهزة كهربائية | الإجمالي |
|----------------------------|--------------|---------------|----------------|----------|
| الرصيد بداية السنة | ٢٢,٨٥٠ | ٨٢,٣٣٩ | ١٤٥,٦٠٧ | ٢٥٠,٧٩٦ |
| الإضافات خلال السنة | — | ٢,٨٥٠ | ٨,٠٠٠ | ١٠,٨٥٠ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٢٢,٨٥٠ | ٨٥,١٨٩ | ١٥٣,٦٠٧ | ٢٦١,٦٤٦ |
| الإهلاك المتراكم | | | | |
| الرصيد بداية السنة | ٢١,٩١٣ | ٨٢,٣٣٨ | ١٤٥,٦٠٦ | ٢٤٩,٨٥٧ |
| إهلاك السنة | ٩١٤ | ٢٣٨ | ٣٠٠ | ١,٤٥٢ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٢٢,٨٢٧ | ٨٢,٥٧٦ | ١٤٥,٩٠٦ | ٢٥١,٣٠٩ |
| القيمة الدفترية | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٢٣ | ٢,٦١٣ | ٧,٧٠١ | ١٠,٣٣٧ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٩٣٧ | ١ | ١ | ٩٣٩ |

جمعية التنمية الاهلية بغميقة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الأصول 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 | ١,٨٢١ | ١,٨٢١ |
| اطفاء السنة | ١,١٥٠ | ١,١٥٠ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٢,٩٧١ | ٢,٩٧١ |
| القيمة الدفترية | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٢,٧٧٩ | ٢,٧٧٩ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣,٩٢٩ | ٣,٩٢٩ |
| (٧) مصروفات مستحقة | | |
| الرواتب والأجور المستحقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| اتعاب مهنية مستحقة | ٧,٠٠٠ | — |
| تأمينات اجتماعية مستحقة | ٥,٧٥٠ | — |
| | ٨,٩٤٤ | ٣,٧٣٢ |
| | ١٤,٦٩٤ | ١٠,٧٣٢ |
| (٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة | | |
| الرصيد بداية السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| المكون خلال السنة | ٢,٣٢٩ | — |
| الرصيد نهاية السنة | ٤,٥٠٩ | ٢,٣٢٩ |
| | ٦,٨٣٨ | ٢,٣٢٩ |
| (٩) المنح الحكومي | | |
| دعم تشغيلي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | ٤٦٠,٤١٦ | ٢٧٠,٣٣٦ |
| | ٤٦٠,٤١٦ | ٢٧٠,٣٣٦ |
| (١٠) التبرعات العينية | | |
| ايجار مقر الجمعية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | ١٢,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠ |
| | ١٢,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠ |

جمعية التنمية الاهلية بغميقة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١١) مصروفات الأنشطة |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ١٠,٠٠٠ | ١٠٣,٧٠٠ | برنامج نادي الفتاة |
| - | ١٠,٠٠٠ | برنامج نادي الطفل |
| ٢٠,٨٠٠ | ٢٣,٦٩٧ | برنامج اعداد قادة المستقبل |
| - | ٣,٩٦٨ | برنامج سفراء التطوع |
| ٢٤,٠٠٠ | - | معرض الاسر المنتجة والحرف اليدوي |
| ٧,٦٠٠ | - | مشروع اطلاق موهبتك |
| - | ٢٠,٩٤٠ | برنامج الاسر المنتجة |
| ٣١,٠٠٠ | ١٥,٣٠٠ | برنامج مركز النشاط الاجتماعي |
| - | ٩,٨٨٨ | برنامج التوجة العلمي والمهني |
| ١٠,١٠٠ | ٩,١٩٨ | برنامج وطننا امانة |
| ١٠٣,٥٠٠ | ١٩٦,٦٩١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٢) مصروفات محملة على النشاط |
|------------------|------------------|--|
| ٥٤,٨٠٠ | ٤٩,٠٠٠ | الرواتب والأجور الأساسية |
| ٣٧,٦٤٤ | ١٢٧,٤٨٦ | التسويق والدعاية والاعلان لأنشطة الجمعية |
| - | ١٦,٨٥٠ | التأمينات الاجتماعية |
| - | ١٢,٠٠٠ | ايجارات |
| - | ٥,٧٥٠ | الاعتاب المهنية |
| ٩٢,٤٤٤ | ٢١١,٠٨٦ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٣) المصروفات العمومية والادارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ١٧,٢٠٠ | - | الرواتب والأجور و ما في حكمها |
| ١٢,٠٠٠ | - | ايجارات |
| ٣,٧٣٢ | - | التأمينات الاجتماعية |
| - | ٢,٢٩٢ | الهاتف والفاكس والانترنت والبريد |
| ١,٣٣٥ | ٣,٣٦٨ | الكهرباء والمياه |
| - | ٢,٢٢٢ | مستلزمات مكتبية ومطبوعات |
| ٦٦٦ | ١,٣٢٠ | ضيافة ونظافة |
| ٣٧٦ | - | اجور الصيانة |
| - | ٦,٤٥٠ | اشتراكات وتصديقات |
| - | ١,٥٩١ | صيانته وإصلاح |
| - | ١٧ | رسوم بنكية |
| ٦٢٣ | - | العينات والهدايا |
| ٢,٣٢٩ | ٤,٥٠٩ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٧,٢٥٠ | - | اتعاب مهنية |
| ٥٥,٥١١ | ٢١,٧٦٩ | |

جمعية التنمية الاهلية بغميقة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| (١٤) صافي الاصول المقيدة | ١ يناير ٢٠٢٤ م | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| دعم المبنى | ٣٧,٥٨٥ | - | - | ٣٧,٥٨٥ |
| نادى الفتاة | ٧,٨١٨ | - | (٧,٨١٨) | - |
| الديوانية الاجتماعية | ٢١,٦٦٦ | - | - | ٢١,٦٦٦ |
| برنامج نادى الطفل | ١٢٩ | - | (١٢٩) | - |
| برنامج التوجيه العلمي المهني | ٧,٠٠٠ | - | (٧,٠٠٠) | - |
| برنامج اطلق موهبتك | ٢,٤٠٠ | - | - | ٢,٤٠٠ |
| برنامج مستشارك | ١٠,٠٠٠ | - | - | ١٠,٠٠٠ |
| برنامج الشباب تنمية وتمكين | ١٠,٠٠٠ | - | - | ١٠,٠٠٠ |
| برنامج مساندة الاسر | ١٠,٠٠٠ | - | - | ١٠,٠٠٠ |
| برنامج جائزة التفوق | ٥,٠٠٠ | - | - | ٥,٠٠٠ |
| عطاء التطوعي | ٣,٨٣٦ | - | - | ٣,٨٣٦ |
| بسمة يتيم | ٣,٧٠٠ | - | - | ٣,٧٠٠ |
| المنح الحكومي - دعم تشغيل | ٢٤٥,٨٠٥ | ٤٦٠,٤١٦ | (٣٨٠,٨٣٠) | ٣٢٥,٣٩١ |
| التبرعات العينة - ايجار مقر الجمعية | - | ١٢,٠٠٠ | (١٢,٠٠٠) | - |
| | ٣٦٤,٩٣٩ | ٤٧٢,٤١٦ | (٤٠٧,٧٧٧) | ٤٢٩,٥٧٨ |

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م .