

جمعية التنمية الالهية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الالهية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)
القوائم المالية 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 بحي حسام وتوابعه

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤١٥٩) - 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 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 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 جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 بحي حسام وتوابعه - 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 المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الرياض : ٢٠ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٩ إبريل ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بحى حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢١٤,٠٧٥	٨٩٧,٠٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠,٠٠٠	-		مصاريف مدفوعة مقدما
١٠,٠٠٠	-		عهد عاملين
١,٢٦٤,٠٧٥	٨٩٧,٠٢٠		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٩٧٣	٢١٣,١٦١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٨,٨٩٨	(٦)	الأصول غير الملوثة - بالصافي
١,٩٧٣	٢٣٢,٠٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٢٦٦,٠٤٨	١,١٢٩,٠٧٩		إجمالي الاصول
			صافي الأصول
١,٢٣١,٠٤٨	١,١٢٩,٠٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥,٠٠٠	-	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٢٦٦,٠٤٨	١,١٢٩,٠٧٩		اجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
٢١٨,٤٢٠	٢٦٠,٢٢٠	-	٢٦٠,٢٢٠	التبرعات النقدية العامة
-	٩٥,٨٠٠	٩٥,٨٠٠	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٥٢,٥٦٥	-	١٥٢,٥٦٥	اشتراكات اعضاء
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات
-	٣١٣,١٦٥	-	٣١٣,١٦٥	خدمات تطوعية
-	١,٠١١,٤٨٩	-	١,٠١١,٤٨٩	تخفيض التزام (دعم رواتب)
-	٩,٠٣٤	-	٩,٠٣٤	تبرعات تخفيض التزام
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٣٠,٨٠٠)	٢٣٠,٨٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١٨,٤٢٠	١,٩٤٢,٢٧٣	(٣٥,٠٠٠)	١,٩٧٧,٢٧٣	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
٨١,٠٥٠	٣١٣,٩٣٩	-	٣١٣,٩٣٩	(٨) مصروفات الأنشطة
-	٣١٣,١٦٥	-	٣١٣,١٦٥	خدمات تطوعية
-	١,٠١١,٤٨٩	-	١,٠١١,٤٨٩	تخفيض التزام (دعم رواتب)
-	١٥٣,٥٦١	-	١٥٣,٥٦١	المصروفات المحملة بالانشطة
-	٥,٦٦٧	-	٥,٦٦٧	مصروفات جمع اموال
١٠٩,٢٠٠	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	(٩) مصروفات المنح الحكومي
١٦١,٣٤٨	٢٣٦,١١٢	-	٢٣٦,١١٢	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٧,٠٢٢	١٨,٤٠٦	-	١٨,٤٠٦	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٦٥٢	-	٦٥٢	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٥٨,٦٢٠	٢,٠٨٧,٩٩١	-	٢,٠٨٧,٩٩١	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٤٠,٢٠٠)	(١٤٥,٧١٨)	(٣٥,٠٠٠)	(١١٠,٧١٨)	التغير في صافي الاصول
-	٨,٧٤٩	-	٨,٧٤٩	تسويات على صافي الاصول
١,٤٠٦,٢٤٨	١,٢٦٦,٠٤٨	٣٥,٠٠٠	١,٢٣١,٠٤٨	صافي الاصول بداية السنة
١,٢٦٦,٠٤٨	١,١٢٩,٠٧٩	-	١,١٢٩,٠٧٩	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

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>
(١٤٠,٢٠٠)	(١٣٦,٩٦٩)	التغير في صافي الأصول
٧,٠٢٢	١٨,٤٠٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٦٥٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٣٣,١٧٨)	(١١٧,٩١١)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	١٠,٠٠٠	سلف عاملين
(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
(١٧٣,١٧٨)	(٦٧,٩١١)	صافي النقد (المستخدم في)الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٢٩,٥٩٥)	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
-	١	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٤٩,١٤٤)	صافي النقد (المستخدم في)الأنشطة الاستثمارية
(١٧٣,١٧٨)	(٣١٧,٠٥٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٣٨٧,٢٥٣	١,٢١٤,٠٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٢١٤,٠٧٥	٨٩٧,٠٢٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه برقم تسجيل (٤١٥٩)، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/١٣ م، مركزها الرئيسي: - حي حسام- عسير - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- تقديم الانشطة الاجتماعية.

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي لجمعية.

السنة المالية :

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

(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 ، وللمتطلبات 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 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 والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات 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 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 وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

تحسينات مباني مستأجرة	%١٠	اثاث ومفروشات	%١٠
عدد وادوات	%١٥	أدوات وأجهزة العرض	%٢٠
اجهزة الاتصال والامن والحماية	%١٥	أجهزة الحاسب الالي وملحقاته	%٢٥
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥	لوحات الدعاية والاعلان	%١٠

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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبه بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه 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 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 مموله 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . 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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد 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 و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة 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 والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية 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 .

جمعية التنمية الالهية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١١-٣ 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 .

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٢١٤,٠٧٥	٨٩٧,٠٢٠	مصرف الراجحي ح/١٢٢٩
١,٢١٤,٠٧٥	٨٩٧,٠٢٠	

جمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	تحسينات على مباني	اثاث ومفروشات	عدد وأدوات	ادوات واجهزة العرض	أجهزة الحاسب الالي وملحقته
الرصيد في بداية السنة	-	٧٠,٢٢٠	-	١٠٦,٧٥٢	٥٨,١٢٦
الاضافات خلال السنة	٤٧,٦٢٧	٥٩,٥١١	٨٨,١٤٤	-	١٢,١٧٩
الرصيد في نهاية السنة	٤٧,٦٢٧	١٢٩,٧٣١	٨٨,١٤٤	١٠٦,٧٥٢	٧٠,٣٠٥
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	-	٦٨,٢٥٠	-	١٠٦,٧٥١	٥٨,١٢٥
أهلاك السنة	٢,٣٨١	٦,٣٣٣	٦,٦١١	-	١,٥٢٢
الرصيد في نهاية السنة	٢,٣٨١	٧٤,٥٨٣	٦,٦١١	١٠٦,٧٥١	٥٩,٦٤٧
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥,٢٤٦	٥٥,١٤٨	٨١,٥٣٣	١	١٠,٦٥٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١,٩٧٠	-	١	١

جمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

سيارات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي	التكلفة
٨٥,٠٠٠	-	-	-	٣٢٠,٠٩٨	الرصيد في بداية السنة
-	٧٩٩	١٧,٣٠٠	٤,٠٣٥	٢٢٩,٥٩٥	الإضافات خلال السنة
(٨٥,٠٠٠)	-	-	-	(٨٥,٠٠٠)	الاستيعادات خلال السنة
-	٧٩٩	١٧,٣٠٠	٤,٠٣٥	٤٦٤,٦٩٣	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم					
٨٤,٩٩٩	-	-	-	٣١٨,١٢٥	الرصيد في بداية السنة
-	٦٠	١,٢٩٧	٢٠٢	١٨,٤٠٦	أهلاك السنة
(٨٤,٩٩٩)	-	-	-	(٨٤,٩٩٩)	الاستيعادات خلال السنة
-	٦٠	١,٢٩٧	٢٠٢	٢٥١,٥٣٢	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
-	٧٣٩	١٦,٠٠٣	٣,٨٣٣	٢١٣,١٦١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١	-	-	-	١,٩٧٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

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

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج محاسبية	
-	-	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الاضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
-	-	الرصيد في بداية السنة
٦٥٢	٦٥٢	اطفاء السنة
٦٥٢	٦٥٢	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٨,٨٩٨	١٨,٨٩٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٠,٠٠٠	وقف التعاون لبرنامج مرتقى الشباب
-	٣٠,٠٠٠	وقف عبد الله تركي الضحيان
-	٢٥,٨٠٠	مؤسسة حمد الحصيني لبرنامج نادي الفتاة
-	٩٥,٨٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات الأنشطة
٨١,٠٥٠	-	تشغيل الجمعية
-	٢١٨,١٣٩	مصروفات الأنشطة
-	٧٠,٠٠٠	برنامج مرتقى الشباب
-	٢٥,٨٠٠	برنامج نادي الفتاة
٨١,٠٥٠	٣١٣,٩٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مصروفات المنح الحكومي
٢٦,٠٠٠	-	نشامي الحي
١٥,٦٠٠	-	ديوانية المتقاعدين
١٣,٠٠٠	-	مهارات الاطفال الابداعية
١٩,٥٠٠	-	الديوانية الاجتماعية
١٥,٦٠٠	-	مركز المهارات الشبابية
١٩,٥٠٠	-	مركز تنمية المواهب والهوايات الشبابية
-	١٠,٠٠٠	سيدات الحي الاجتماعي
-	١٥,٠٠٠	التدريب والتاهيل
-	١٠,٠٠٠	التوعية والتثقيف
١٠٩,٢٠٠	٣٥,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بحي حسام وتوابعه
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
١١٨,٠٠٠	١٥٢,٤٦٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٩,٢٧٧	تامينات اجتماعية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	ايجارات
١٠,٣٤٨	٨,٥٠٦	تكاليف تسويقية اخرى
-	٧,٠٥٧	كهرباء ومياه
٢٠٩	٧٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
٦,٨٤٠	٤,٥٧٣	هاتف وفاكس وانترنت
١,٦١٠	٣,٢٧١	صيانة وإصلاح
٩,٣٤١	١٠,٣٧٨	ضيافة ونظافة
-	٣٥٠	تامين طبي
-	١٦,١٠٥	مصاريف حكومية
-	٢,٢٤٨	مستهلكات اخرى
-	٥٠٠	اجور تحميل وتنزيل
-	٣,٦٨٧	مصاريف بنكية وعمليات
-	٢,٦١٨	سفريات عمل
١٦١,٣٤٨	٢٣٦,١١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	وقف التعاون لبرنامج مرتقى الشباب
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	وقف عبد الله تركي الضحيان
-	(٢٥,٨٠٠)	٢٥,٨٠٠	-	مؤسسة حمد الحسيني لبرنامج نادي الفتاة
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	سيدات الحي النسائي
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	التوعية والتثقيف الاجتماعي
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	التدريب والتأهيل لسوق العمل
-	(٢٣٠,٨٠٠)	١٩٥,٨٠٠	٣٥,٠٠٠	

(١٢) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٤ م