

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

منطقة عسير - 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 - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٦١) - 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 بعذر 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.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 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.
- 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 تأكد 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 تأكد 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 بوسط ببشة - 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 الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٧ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢٠٨,٩٣٧	٣٩٩,٠٥٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٦٩,٩٤٥	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٥٣,٩٠٠	-		نم مدينة اخري (قروض تمكين)
٣٦٢,٨٣٧	٤٦٨,٩٩٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٨٤٠	٣٩٠	(٦)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٧,٦٤٨	١٨,٠٨٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨,٤٨٨	١٨,٤٧٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٩١,٣٢٥	٤٨٧,٤٧٣		إجمالي الأصول
صافي الاصول والالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
٥,١٦٦	-		مصرفوات مستحقه
٥,١٦٦	-		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١,٦٦٣	٣,١٦٣	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٦٣	٣,١٦٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦,٨٢٩	٣,١٦٣		اجمالي الالتزامات
صافي الاصول			
٢٤٨,٥٤٧	٢٧٥,٢٩٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٥,٩٤٩	٢٠٩,٠١١	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٣٨٤,٤٩٦	٤٨٤,٣١٠		مجموع صافي الاصول
٣٩١,٣٢٥	٤٨٧,٤٧٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٥٥١,٣٦٤	-	٥٥١,٣٦٤	١٢,٢٨٥
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	-	٤٨٢,٠٠٠	٤٨٢,٠٠٠	٣٠٩,٢٠٠
دعم منصة احسان	(١١)	٢٥٤,٠٠٠	٢٥٤,٠٠٠	-
التبرعات العينية	-	-	-	٥١,٠٠٠
دعم ادارة التعليم	٤,٢٢٦	-	٤,٢٢٦	١,٤١٤
ايرادات الروضة	-	-	-	١٢٧,٩٢٣
دعم منصة تبرع - برامج الجمعية	-	٢٢٣,٦٥٥	٢٢٣,٦٥٥	-
إيرادات تأجير	-	-	-	٣,٠٠٠
دعم منصة تبرع	-	-	-	٨٥,٥٥٤
دعم أوقاف الضحيان الخيرية	٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية	٢,٨٠٦,٨١٨	-	٢,٨٠٦,٨١٨	١٩٢,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٩٨٦,٥٩٣	(٩٨٦,٥٩٣)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٤١٦,٠٠١	٧٣,٠٦٢	٤,٤٨٩,٠٦٣	٨٩٧,٣٧٦
إجمالي الإيرادات وإعادة تصنيف				
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٦١٦,٤٥٩	-	٣٠٦,١٧٧
مصروفات حملة علي النشاط	-	-	-	١٦,١٠٠
المساعدات العينية	-	-	-	٥١,٠٠٠
مصروفات الخدمات التطوعية	٢,٨٠٦,٨١٨	-	٢,٨٠٦,٨١٨	١٩٢,٠٠٠
مصروفات الروضة	-	-	-	١٠٤,٢٥٦
مساعادات منصة احسان	(١٣)	٢٥٤,٠٠٠	-	-
مساعادات منصة تبرع	١١١,٣٤٣	-	١١١,٣٤٣	-
مصروفات جمع الاموال	٦٨,١٣٩	-	٦٨,١٣٩	-
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١٤)	٣٨٥,٣٠١	-	٣٨٥,٣٠١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	١٣٧,١٧٦	-	١١٠,٣٩٠
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٦)	٤٥٠	-	٢١٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٩,٥٦٣	-	٤,٧٦٨
إجمالي المصروفات	٤,٣٨٩,٢٤٩	-	٤,٣٨٩,٢٤٩	٧٨٤,٩٠١
التغير في صافي الاصول	٢٦,٧٥٢	٧٣,٠٦٢	٩٩,٨١٤	١١٢,٤٧٥
صافي الأصول في بداية السنة	٢٤٨,٥٤٧	١٣٥,٩٤٩	٣٨٤,٤٩٦	٢٧٢,٠٢١
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٧٥,٢٩٩	٢٠٩,٠١١	٤٨٤,٣١٠	٣٨٤,٤٩٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

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>
١١٢,٤٧٥	٩٩,٨١٤	التغير في صافي الاصول
٢١٠	٤٥٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٧٦٨	٩,٥٦٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٤٦	١,٥٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١١٨,٨٩٩	١١١,٣٢٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٧٨,٠٠٠	-	مدينون
-	(٦٩,٩٤٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢,١٠٠	١٥٣,٩٠٠	نم مدينة اخري (قروض تمكين)
٥,١٦٦	(٥,١٦٦)	مصرفوات مستحقه
٢٠٤,١٦٥	١٩٠,١١٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٥٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٥٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩٧,٦٦٥	١٩٠,١١٦	التغير في النقدية خلال السنة
١١,٢٧٢	٢٠٨,٩٣٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٠٨,٩٣٧	٣٩٩,٠٥٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة ، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١) بتاريخ ١٤٤٣/٨/٢٧ هـ ، الموافق ٢٠٢٢/٠٣/٣٠م (تاريخ لتسجيل) ، مركزها الرئيسي :- بيشة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١- اهداف الجمعية :

- * 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 .

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(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 ، ولتطلبات 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 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 ٢٠٢٤م

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) .

٣-٢ 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 ، و يتم 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 و أنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

سيارات	١٠٪	لوحة الجمعية	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	كاميرات	١٥٪
اجهزة كهربائية	١٥٪	موقع الكتروني	٢٠٪
مكيفات الروضة	١٥٪		

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 بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية 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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

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 بصورة موثقة .

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 بناءاً على ذلك .

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة 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 إعادة 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 الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

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 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 ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط 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 وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

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 و يتم 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 .

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد 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 .

جمعية التنمية الالهية بوسط ببشة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي ح/ ٦٠٠٠٠
٢٠٨,٩٣٧	٣٨٦,٥٧٣	مصرف الراجحي ح/ ٩٢
-	١٢,٤٨٠	
٢٠٨,٩٣٧	٣٩٩,٠٥٣	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ضريبة القيمة المضافة
-	٦٩,٩٤٥	
-	٦٩,٩٤٥	
		(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
الإجمالي	موقع الكتروني	التكلفة
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١,٤١٠	١,٤١٠	الرصيد بداية السنة
٤٥٠	٤٥٠	اطفاء السنة
١,٨٦٠	١,٨٦٠	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٣٩٠	٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٤٠	٨٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية	مكيفات الروضة	لوحات مقر الجمعية	كاميرات	الإجمالي	التكلفة
١٢١,٠٠٠	٢٠,١١٨	٥٢,٦٩٠	٦,٥٠٠	٣,٥٥٠	٣,٠٠٠	٢٠٦,٨٥٨	الرصيد بداية السنة
١٢١,٠٠٠	٢٠,١١٨	٥٢,٦٩٠	٦,٥٠٠	٣,٥٥٠	٣,٠٠٠	٢٠٦,٨٥٨	الرصيد في نهاية السنة
١٠٧,٩٦٠	١٥,٤٤٣	٥٢,٦٨٩	٣٢٥	١,٣٨٧	١,٤٠٦	١٧٩,٢١٠	الإهلاك المتراكم
٧,٣٠٠	٤٨٣	–	٩٧٥	٣٥٥	٤٥٠	٩,٥٦٣	الرصيد بداية السنة
١١٥,٢٦٠	١٥,٩٢٦	٥٢,٦٨٩	١,٣٠٠	١,٧٤٢	١,٨٥٦	١٨٨,٧٧٣	إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٥,٧٤٠	٤,١٩٢	١	٥,٢٠٠	١,٨٠٨	١,١٤٤	١٨,٠٨٥	القيمة الدفترية
١٣,٠٤٠	٤,٦٧٥	١	٦,١٧٥	٢,١٦٣	١,٥٩٤	٢٧,٦٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
٢١٧	١,٦٦٣	المكون خلال السنة
١,٤٤٦	١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٦٦٣	٣,١٦٣	
		(٩) التبرعات النقدية المقيمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مؤسسة العنود الخيرية (برامج وفعاليات العنود)
١١٥,٠٠٠	٥١,٠٠٠	مؤسسة العنقري الخيرية (مشروع أسر السجناء)
—	٤٩,٠٠٠	
١١٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
		(١٠) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	منح البرامج والمشاريع
٢٣٥,٢٠٠	—	مشروع التميز المؤسسي
—	١٠٠,٠٠٠	مشروع رواد التنمية
—	١٥٠,٠٠٠	رأس المال البشري
—	١٣٢,٠٠٠	منحة مصروفات التشغيل
٧٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
٣٠٩,٢٠٠	٤٨٢,٠٠٠	
		(١١) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مشروع الحقبة المدرسية
—	١٥٠,٠٠٠	مشروع السلال الغذائية
—	١٠٤,٠٠٠	
—	٢٥٤,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٧٤٥	-	الخدمات المساندة
٤,٠٣٤	-	مشروع مهارات في القدرات
٧,٩٢٤	-	مشروع الأندية الشبابية
١٤,٥٠٤	-	مشروع دورة في العمل الحر والثقافة
٤٦٩	-	مشروع النادي الاجتماعي النسائي
-	٦٠,٩٤٤	برامج اوقاف الضحيان الخيرية
-	١٥٣,٩٠٠	مشروع المساعدات النقدية
٩٩,٢٥٠	١٣٥,٩٤٩	مشروع رواد التنمية
١,٠٧٥	-	مشروع نادي الطفل
-	١٤٠,٣٦٦	البرامج والانشطة التعليمية
٢٥٤	-	مشروع دورات حرفية ومهنية
١١٥,١٠٩	٥١,٠٠٠	برامج وفعاليات العنود
٣٠٠	-	مشروع مسابقة المهارات الشبابية
-	٢٥,٣٠٠	مكافآت البرامج والانشطة
١٥٠	-	التوعية الصحية
٢٩,٦١٤	-	مكافآت البرامج والانشطة
٥,٨٨٠	-	التخطيط والتطوير
١٠,٠٠٠	-	مشروع اشتراك مجلس الجمعيات
١,٧٥٥	-	سقيا الماء
١,٠٠٠	-	مشروع مبادرة اجاويد
١٤,١١٤	-	برنامج العمرة للمتطوعين
-	٤٩,٠٠٠	مشروع أسر السجناء
٣٠٦,١٧٧	٦١٦,٤٥٩	

		(١٣) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٥٠,٠٠٠	مشروع الحقبة المدرسية
-	١٠٤,٠٠٠	مشروع السلال الغذائية
-	٢٥٤,٠٠٠	
		(١٤) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع التميز المؤسسي
-	١١١,٦١٦	مشروع رواد التنمية
-	١٠٠,٠٠٠	منحة مصروفات التشغيل
-	٧٣,٦٨٥	مشروع رأس المال البشري
-	٣٨٥,٣٠١	
		(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦,٠٠٠	٢٢,٨٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٣١,٨٩٦	التأمينات الاجتماعية
٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
-	٦٥٠	رسوم تجديد اقامات
٤,٠٨٢	٤,٢٢٨	كهرباء ومياه
-	٣٧٦	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
١٠,٢٩٧	٤٦١	مصروفات نثرية
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
١,٠٧٥	-	مصروفات منصة قوي
١,٢٦٥	١,٢٦٥	مصروفات منصة مقيم
١,٦٢٥	-	الاجازات
١,٤٤٦	١,٥٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
١١٠,٣٩٠	١٣٧,١٧٦	

(١٦) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صندوق دعم الجمعيات - منح البرامج	١٣٥,٩٤٩	-	(١٣٥,٩٤٩)	-
صندوق دعم الجمعيات مشروع رواد التنمية	-	١٥٠,٠٠٠	(١١١,٦١٦)	٣٨,٣٨٤
صندوق دعم الجمعيات - مشروع التميز المؤسسي	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات - منحة مصروفات التشغيل	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات - مشروع رأس المال البشري	-	١٣٢,٠٠٠	(٧٣,٦٨٥)	٥٨,٣١٥
مؤسسة العنود الخيرية (برامج وفعاليات العنود)	-	٥١,٠٠٠	(٥١,٠٠٠)	-
دعم منصة تبرع - برامج الجمعية	-	٢٢٣,٦٥٥	(١١١,٣٤٣)	١١٢,٣١٢
مؤسسة العنقري الخيرية - مشروع أسر السجناء	-	٤٩,٠٠٠	(٤٩,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان - مشروع الحقيبة المدرسية	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان - مشروع السلال الغذائية	-	١٠٤,٠٠٠	(١٠٤,٠٠٠)	-
	١٣٥,٩٤٩	١,٠٥٩,٦٥٥	(٩٨٦,٥٩٣)	٢٠٩,٠١١

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م .