

جمعية التنمية الالهلية باشوت

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاهلية بباشوت
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بباشوت - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٤٦) - 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 بعزل 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. باعتبارنا 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة 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 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 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 ب :

- 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 بباثوث - 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

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل في تسجيل المعاملات المالية، وفي ما عدا ذلك فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ٢٧ رجب ١٤٤٦ هـ



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٩٥,٧٣٣	٢٩٨,٨٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩٥,٧٣٣	٢٩٨,٨٩٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٣,٧٧٧	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤,١٧٦,٣١٥	٤,٠٢٠,٧٢٣	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤,١٧٦,٣١٥	٤,٠٢٤,٥٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٣٧٢,٠٤٨	٤,٣٢٣,٣٩٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠,٠١١	٢٨,٠١١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٠١١	٢٨,٠١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٦١١	٣٣,٧٦١		مجموع الالتزامات
			صافي الاصول
٣,٩٨٨,٣٩٨	٣,٩٩٣,٢٨٢		صافي الأصول الغير المقيدة
٣٥٩,٠٣٩	٢٩٦,٣٤٩	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤,٣٤٧,٤٣٧	٤,٢٨٩,٦٣١		مجموع صافي الأصول
٤,٣٧٢,٠٤٨	٤,٣٢٣,٣٩٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
-	٢١٤,٨٤٩	-	٢١٤,٨٤٩	التبرعات النقدية العامة
٣٤٨,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠	-	(٩) صندوق دعم الجمعيات
١٣٥,٤٨٨	١٤٨,٧٥٠	١٤٨,٧٥٠	-	(١٠) دعم منصة احسان
٣,٦٤٨	-	-	-	منصة تبرع - نادي قدرات ذوي الاحتياجات الخاصة
٧٢,٠٠٠	-	-	-	تبرع تخفيض التزام
٢٧٦,٨٢٥	٧٢١,١٧٠	-	٧٢١,١٧٠	تبرعات الخدمات التطوعية
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
				صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٦٣٥,٤٤٠)	٦٣٥,٤٤٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٣٥,٩٦١	١,٥٠٩,٧٦٩	(٦٢,٦٩٠)	١,٥٧٢,٤٥٩	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
				المصروفات
-	٢٤٨,٠٠٠	-	٢٤٨,٠٠٠	(١١) مصروفات الأنشطة
٦٠,٠٠٠	١٩٠,٤٩٠	-	١٩٠,٤٩٠	(١٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٢٧٦,٨٢٥	٧٢١,١٧٠	-	٧٢١,١٧٠	مصروفات الخدمات التطوعية
١٣٥,٤٨٤	١٤٨,٩٥٠	-	١٤٨,٩٥٠	(١٣) مساعدات منصة احسان
١٠٩,٦١١	٦١,٧٥٠	-	٦١,٧٥٠	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
-	١,١٢٣	-	١,١٢٣	(٥) إطفاء الاصول غير الملموسة
١٩٢,٢٤٦	١٩٦,٠٩٢	-	١٩٦,٠٩٢	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٧٤,١٦٦	١,٥٦٧,٥٧٥	-	١,٥٦٧,٥٧٥	إجمالي المصروفات
٦١,٧٩٥	(٥٧,٨٠٦)	(٦٢,٦٩٠)	٤,٨٨٤	صافي التغير في الاصول
٤,٢٨٥,٦٤٢	٤,٣٤٧,٤٣٧	٣٥٩,٠٣٩	٣,٩٨٨,٣٩٨	صافي الأصول بداية السنة
٤,٣٤٧,٤٣٧	٤,٢٨٩,٦٣١	٢٩٦,٣٤٩	٣,٩٩٣,٢٨٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بباشوت
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)

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>
٦١,٧٩٥	(٥٧,٨٠٦)	التغير في صافي الاصول
-	١,١٢٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٩٢,٢٤٦	١٩٦,٠٩٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٠١١	٨,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٣,٠٥٢	١٤٧,٤٠٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغير في صافي الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٧,٤٠٠)	١,١٥٠	مصروفات مستحقة
١٩٥,٦٥٢	١٤٨,٥٥٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤,٩٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(٤٠,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٥,٤٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩٥,٦٥٢	١٠٣,١٥٩	التغير في النقدية خلال السنة
٨١	١٩٥,٧٣٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٩٥,٧٣٣	٢٩٨,٨٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بباشوت ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦) بتاريخ ٢٦/٠٨/١٤٤٣هـ الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م ، مركزها الرئيسي:- بيشة - مركز باشوت - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

اهداف الجمعية :

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

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 :

١-٢ 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 .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (بتبع)**٣-٢ المدينون التجاريون :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها ويعد 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 :

مباني	٥%	سيارات	٢٠%
حاسب الى	٢٠%	طابعات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	اجهزة كهربائية	١٥%
موقع الكتروني	٢٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 .

٣-٤ 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 و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ 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 كافه 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه 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 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 مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فنقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط 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 يتلقى 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 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 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط

المرتبطة بها .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (بتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

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

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم 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 ، ومن 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 ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي العام ح/ ٧٨٨٩
١٩٥,٧٣٣	٢٩٨,٨٩٢	
١٩٥,٧٣٣	٢٩٨,٨٩٢	
(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي		
التكلفة		
الإضافات خلال السنة		
٤,٩٠٠	٤,٩٠٠	
الرصيد في نهاية السنة		
٤,٩٠٠	٤,٩٠٠	
الإطفاء المتراكم		
اطفاء السنة		
١,١٢٣	١,١٢٣	
الرصيد في نهاية السنة		
١,١٢٣	١,١٢٣	
القيمة الدفترية		
٣,٧٧٧	٣,٧٧٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بباشوت

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالاصافي

التكلفة

الإجمالي	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	طابعات	حاسب الى	سيارات	مباني	اراضي	
٤,٧١٣,٢٢٥	-	٣٢,٦٠٠	١,٢٠٠	٢٤,٣٠٠	٩٥,٠٠٠	٣,٨٤٠,١٢٥	٧٢٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤٠,٥٠٠	٨,٤٠٠	١٢,١٠٠	٣,٦٠٠	١٦,٤٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٤,٧٥٣,٧٢٥	٨,٤٠٠	٤٤,٧٠٠	٤,٨٠٠	٤٠,٧٠٠	٩٥,٠٠٠	٣,٨٤٠,١٢٥	٧٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

٥٣٦,٩١٠	-	٣٢,٥٩٩	١,٠٠٠	٢٤,٢٩٩	٩٥,٠٠٠	٣٨٤,٠١٢	-	الرصيد بداية السنة
١٩٦,٠٩٢	١,٠٥٠	٥٠٤	٦١٩	١,٩١٣	-	١٩٢,٠٠٦	-	إهلاك السنة
٧٣٣,٠٠٢	١,٠٥٠	٣٣,١٠٣	١,٦١٩	٢٦,٢١٢	٩٥,٠٠٠	٥٧٦,٠١٨	-	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

٤,٠٢٠,٧٢٣	٧,٣٥٠	١١,٥٩٧	٣,١٨١	١٤,٤٨٨	-	٣,٢٦٤,١٠٧	٧٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,١٧٦,٣١٥	-	١	٢٠٠	١	-	٣,٤٥٦,١١٣	٧٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٠٠٠	٢٠,٠١١	الرصيد في بداية السنة
٩,٠١١	٨,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢٠,٠١١	٢٨,٠١١	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) صندوق دعم الجمعيات
٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	برنامج ديوانية الحي
٤٨,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	برنامج دعم رأس المال البشري
٢٠٠,٠٠٠	-	مركز النشاط الاجتماعي
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
٣٤٨,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) دعم منصة احسان
١٣٥,٤٨٨	-	برنامج تأمين وتوزيع المياه
-	١٤٨,٧٥٠	برنامج توريد وتوزيع الشتلات - التشجير
١٣٥,٤٨٨	١٤٨,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات الانشطة
-	٢٤٨,٠٠٠	مكافآت مشرفي البرامج
-	٢٤٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	برنامج ديوانية الحي
٣٠,٠٠٠	١٧٠,٤٩٠	مركز النشاط الاجتماعي
٦٠,٠٠٠	١٩٠,٤٩٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مساعدات منصة احسان
١٣٥,٤٨٤	٢٠٠	برنامج تأمين وتوزيع المياه
-	١٤٨,٧٥٠	برنامج توريد وتوزيع الشتلات - التشجير
١٣٥,٤٨٤	١٤٨,٩٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٩٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٠١١	٨,٠٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٠٩,٦١١	٦١,٧٥٠	

جمعية التنمية الاهلية بباشوت

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٥٥,٧٧٧	-	-	٥٥,٧٧٧	برنامج تشغيل الجمعية ٢
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	برنامج تشغيل الجمعية
٣١,٩٢٤	(٢٢,٦٨٦)	-	٥٤,٦١٠	اعانة الوزارة
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	برنامج ديوانية الحي - صندوق دعم الجمعيات
-	(١٢٤,٠٠٠)	١٢٤,٠٠٠	-	دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
-	(١٧٠,٠٠٠)	-	١٧٠,٠٠٠	مركز النشاط الاجتماعي - صندوق دعم الجمعيات
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دعم تشغيلي - صندوق دعم الجمعيات
٣,٦٤٨	-	-	٣,٦٤٨	نادي القدرات لذوي الاحتياجات الخاصة - منصة تبرع
-	(٤)	-	٤	برنامج تأمين وتوزيع المياه - منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - برنامج مركز الحي
-	(١٤٨,٧٥٠)	١٤٨,٧٥٠	-	برنامج توريد وتوزيع الشتلات - منصة احسان
٢٩٦,٣٤٩	(٦٣٥,٤٤٠)	٥٧٢,٧٥٠	٣٥٩,٠٣٩	

(١٦) عام

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