

جمعية التنمية الاهلية ببحر أبو سكينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقدير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية ببحر أبو سكينة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية ببحر أبو سكينة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٠٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة 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 التفاصيل الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه إلى أن رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها 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 وفقاً 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 المالي 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري 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 يتتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 بغير 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، وهيك ومحنوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية ببحر أبو سكينة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق : ٣٠ ابريل ٢٠٢٥م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
٦,٤٨١	١٣٦,٦٨٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٤٨١	١٣٦,٦٨٧		مجموع الأصول المتداولة
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
١٦,٥٣٩	٣١,٢٥٦	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٥٣٩	٣١,٢٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٣,٠٢٠	١٦٧,٩٤٣		إجمالي الأصول
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
١٤,٦٠٠	٦٧,٧٥٠	(٦)	مصارف مستحقة
١٤,٦٠٠	٦٧,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
١١,٦٧٨	٣٥,٢٧٥	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٦٧٨	٣٥,٢٧٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٦,٢٧٨	١٠٣,٠٢٥		مجموع الالتزامات
<b>صافي الأصول</b>			
(٦٣,١٤٩)	(١٢٣,٩٠٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٩,٨٩١	١٨٨,٨٢٧	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
(٣,٢٥٨)	٦٤,٩١٨		مجموع صافي الأصول
٢٣,٠٢٠	١٦٧,٩٤٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<u>الإيرادات</u>					
٥٢,٢٢٣	-	-	-	برنامج وقار لكتار السن	
١٦,٢٢٤	٦,٣٣٦	٦,٣٣٦	-	منصة تبرع برنامج ادخال السرور على المعاقين	
١٠٠,٠٠٠	٥١٢,٠٠٠	٥١٢,٠٠٠	-	(٨) صندوق دعم الجمعيات برنامج مركز تمية المرأة والطفل	
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>					
-	-	(٣٨٩,٤٠٠)	٣٨٩,٤٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	
١٦٨,٤٤٧	٥١٨,٣٣٦	١٢٨,٩٣٦	٣٨٩,٤٠٠	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	
<u>المصروفات</u>					
١٣٢,٠٤٩	١٢٣,٣١٣	-	١٢٣,٣١٣	(٩) مصروفات الأنشطة	
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	(١٠) مصروفات صندوق دعم الجمعيات	
٤,٦٠٠	٢١,٥٠١	-	٢١,٥٠١	(١١) المصروفات العمومية والإدارية	
٥,٠٨٩	٥,٣٤٦	-	٥,٣٤٦	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	
١٤١,٧٣٨	٤٥٠,١٦٠	-	٤٥٠,١٦٠	إجمالي المصروفات	
٢٦,٧٠٩	٦٨,١٧٦	١٢٨,٩٣٦	(٦٠,٧٦٠)	التغير في صافي الأصول	
(٢٩,٩٦٧)	(٣,٢٥٨)	٥٩,٨٩١	(٦٣,١٤٩)	صافي الأصول بداية السنة	
(٣,٢٥٨)	٦٤,٩١٨	١٨٨,٨٢٧	(١٢٣,٩٠٩)	صافي الأصول نهاية السنة	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٧٠٩	٦٨,١٧٦	التغير في صافي الأصول
٥,٠٨٩	٥,٣٤٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٤٩	٢٣,٥٩٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥,٨٤٧	٩٧,١١٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٢٩,٤٠٠)	٥٣,١٥٠	<u>النغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٦,٤٤٧	١٥٠,٢٦٩	مصروفات مستحقة
-	(٢٠,٠٦٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٠,٠٦٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٦,٤٤٧	١٣٠,٢٠٦	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤	٦,٤٨١	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦,٤٨١	١٣٦,٦٨٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٣) إلى رقم (١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية ببحر أبو سكينة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩) بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٢٠ م ، مركبها الرئيسي:- مركز بحر ابو سكينة - عسير - المملكة العربية السعودية.

**١.١ - اهداف الجمعية :**

- \* تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- \* تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتغيير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة عنها.
- \* تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

**٢.١ - السنة المالية :**

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م.

**٢.٢ 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 ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

**٢-٢ اسس القياس :**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية .

**٣-٢ العلة الوظيفية وعملة العرض :**

يعتبر الريال السعودي العلة 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 ومتوسطة 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 الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

#### (٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة (بتعه)

##### ١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل 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 ) .

#### ٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 تحويل المخصصات في قائمة الاشطة 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 الازمة .

#### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر 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 :

الاثاث والمفروشات	% ١٠
اجهزة كهربائية	% ١٥

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

#### ٤-٤ 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 و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

### ٤-٣ ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

#### (٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة (بتعه)

##### ٥-٣ الدائنو التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنو 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 . الدعم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الدعم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الدعم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الدعم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

### ٦-٣ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاوني ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا

الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاوني.

يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

#### أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الاشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل .

اذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصروف بقائمه الاشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الاجار .

#### ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الاجار بقائمه الاشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

### ٧-٣ المخصصات :

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

### ٨-٣ منافع الموظفين :

#### أ- منافع الموظفين قصيرة 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 مكافأة 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 انهاء خدمات الموظف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة (يتبعه)**

**٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ 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 تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناءا على ذلك.

**١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاروفات على اساس وظيفي ، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبوعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او 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 قابلا للاقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وببناء 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 تتسلل 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 ل تلك 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 او تجهيزات او منافع او مرفاق ضمن التبرعات و ذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة ل تلك التبرعات ، القيمة العادلة ل تلك الخدمات او المنافع او التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : - (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 التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة 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.

ب- المصاروفات والمساعدات

مصاروفات الانشطة :

تتمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق و تربية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

صاريف الحوكمة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه	
		صرف الراجحي ح/٤٣٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,٤٨١		١٣٦,٦٨٧	
٦,٤٨١		١٣٦,٦٨٧	

  

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي			
الإجمالي	أجهزة كهربائية	الاثاث والمفروشات	التكلفة
٥٠,٨٩٠	-	٥٠,٨٩٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٦٣	٩٠٠	١٩,١٦٣	الإضافات خلال السنة
٧٠,٩٥٣	٩٠٠	٧٠,٠٥٣	الرصيد في نهاية السنة
٣٤,٣٥١	-	٣٤,٣٥١	الإهلاك المترافق
٥,٣٤٦	١٧	٥,٣٢٩	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٦٩٧	١٧	٣٩,٦٨٠	إهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣١,٢٥٦	٨٨٣	٣٠,٣٧٣	
١٦,٥٣٩	-	١٦,٥٣٩	

جمعية التنمية الاهلية ببحر أبو سكينة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩)

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

		<b>(٦) مصروفات مستحقة</b>	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	-		٦٢,٠٠٠
١٠,٠٠٠			-
٤,٦٠٠			٥,٧٥٠
<b>١٤,٦٠٠</b>			<b>٦٧,٧٥٠</b>

  

		<b>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</b>	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	٧,٦٢٩		١١,٦٧٨
٤,٠٤٩			٢٣,٥٩٧
<b>١١,٦٧٨</b>			<b>٣٥,٢٧٥</b>

  

		<b>(٨) صندوق دعم الجمعيات</b>	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	١٠٠,٠٠٠		-
-		١٠٠,٠٠٠	
-		٥٦,٠٠٠	
-		١٥٦,٠٠٠	
-		٢٠٠,٠٠٠	
<b>١٠٠,٠٠٠</b>			<b>٥١٢,٠٠٠</b>

جمعية التنمية الاهلية ببحر أبو سكينة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩)

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

**(٩) مصروفات الانشطة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١,٧٥٦	تجهيز امقر البرامج
-	٢٠,٠٠٠	إيجار مقر البرامج
-	٥٥,٠٠٠	مكافآت مشرفي البرامج
١٠,٠٠٠	-	برنامج وقار لكتاب السن
-	٦,٤٠٠	برنامج إدخال السرور على المعايير
٨,٠٠٠	-	رواتب مشرف البرامج
١٠,٠٠٠	-	برنامج ادخال السرور على المعايير
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج مركز تنمية المرأة والطفل
٤,٠٤٩	-	نهاية الخدمة
-	١٦,٥٦٠	برنامج كفاءات المعرفة
-	٢٣,٥٩٧	مصروف نهاية الخدمة مشرف البرامج
<b>١٣٢,٠٤٩</b>	<b>١٢٣,٣١٣</b>	

**(١٠) مصروفات صندوق دعم الجمعيات**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج جودة الحياة
-	٣٠٠,٠٠٠	

**(١١) المصروفات العمومية والادارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٣٥٩	رسوم بنكية
-	١,٥٠٠	مكافأة المحاسب الداخلي
-	٧٥٠	أدوات مكتبية
-	١,٠٧٥	سداد رسوم منصة قوى
-	٦٧	مواد نظافة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
<b>٤,٦٠٠</b>	<b>٢١,٥٠١</b>	

جمعية التنمية الاهلية ببحر أبو سكينة  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٢) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برنامج وقار للكبار السن	٤٢,٢٢٣	-	-	٤٢,٢٢٣
منصة تبرع برنامج ادخال السرور على المعاقين	٦,٦٦٠	(٦,٤٠٠)	٦,٣٣٦	٦,٢٢٤
برنامج رياضي متنوع للشباب	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
دعم التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات	-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-
دعم المصروفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات	-	(٥٦,٠٠٠)	٥٦,٠٠٠	-
دعم منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات	١٢٩,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠)	١٥٦,٠٠٠	-
دعم برنامج جودة الحياة - صندوق دعم الجمعيات	-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-
هاكثون بحر أبو سكينه الأول	١,٤٤٤	-	-	١,٤٤٤
	<b>١٨٨,٨٢٧</b>	<b>(٣٨٩,٤٠٠)</b>	<b>٥١٨,٣٣٦</b>	<b>٥٩,٨٩١</b>

١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م