

جمعية التنمية الالهية ببحر أبو سكينه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية ببحر أبو سكينه

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية ببحر أبو سكينه ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللجنة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)



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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٣٦,٦٨٧	١٧٤,٧٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٥,٠٠٠		مصروفات مدفوعة مقدما
١٣٦,٦٨٧	١٨٩,٧٥١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣١,٢٥٦	٢٧,١٥٧	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣١,٢٥٦	٢٧,١٥٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٦٧,٩٤٣	٢١٦,٩٠٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٧,٧٥٠	٤,٦٠٠	(٦)	مصروفات مستحقة
٦٧,٧٥٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٥,٢٧٥	٤٤,٢٧٥	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥,٢٧٥	٤٤,٢٧٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٣,٠٢٥	٤٨,٨٧٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٢٣,٩٠٩)	(٢٣,٢٨٦)		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٨,٨٢٧	١٩١,٣١٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٦٤,٩١٨	١٦٨,٠٣٣		مجموع صافي الأصول
١٦٧,٩٤٣	٢١٦,٩٠٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
-	٦,٣٦٤	٦,٣٦٤	-	خدمات تطوعيه
٦,٣٣٦	-	-	-	منصة تبرع برنامج ادخال السرور على المعاقين
٥١٢,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	(٨) صندوق دعم الجمعيات
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٥٣,٨٧٢)	٢٥٣,٨٧٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥١٨,٣٣٦	٤٣٦,٣٦٤	٢,٤٩٢	٤٣٣,٨٧٢	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
٤٢٣,٣١٣	٣٠٣,٣٨٤	-	٣٠٣,٣٨٤	(٩) مصروفات الأنشطة
-	١٣,٤٨٩	-	١٣,٤٨٩	(١٠) مصروفات محمله على النشاط
٢١,٥٠١	٨,٧٧٧	-	٨,٧٧٧	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٣٤٦	٧,٥٩٩	-	٧,٥٩٩	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٥٠,١٦٠	٣٣٣,٢٤٩	-	٣٣٣,٢٤٩	إجمالي المصروفات
٦٨,١٧٦	١٠٣,١١٥	٢,٤٩٢	١٠٠,٥٢٣	التغير في صافي الاصول

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

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
(٣,٢٥٨)	٥٩,٨٩١	(٦٣,١٤٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٨,١٧٦	١٢٨,٩٣٦	(٦٠,٧٦٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٤,٩١٨	١٨٨,٨٢٧	(١٢٣,٩٠٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٣,١١٥	٢,٤٩٢	١٠٠,٦٢٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦٨,٠٣٣	١٩١,٣١٩	٢٣,٢٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٨,١٧٦	١٠٣,١١٥	التغير في صافي الأصول
٥,٣٤٦	٧,٥٩٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٥٩٧	٩,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٧,١١٩	١١٩,٧١٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(١٥,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما
٥٣,١٥٠	(٦٣,١٥٠)	مصرفات مستحقة
١٥٠,٢٦٩	٤١,٥٦٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٠٦٣)	(٣,٥٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٠٦٣)	(٣,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٠,٢٠٦	٣٨,٠٦٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦,٤٨١	١٣٦,٦٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٣٦,٦٨٧	١٧٤,٧٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية ببحر أبو سكينه، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٩) بتاريخ ٢٠/٠٨/١٤٤٣هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٣/٠٤م، مركزها الرئيسي: - مركز بحر ابو سكينه - عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- * تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- * تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير 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 وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(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 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 للمراجعين والمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم 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 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر 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 للتحويل 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 اقتناؤها 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 المقدره، للموجودات كما يلي:

الاثاث والمفروشات	٪١٠
اجهزة كهربائية	٪١٥

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.
أ- الجمعية كمتأجر

إذا 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.
إذا 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.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 بصوره موثقه.

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 انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ 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 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 فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٩-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٣-٩ 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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١٠ 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، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول 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.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ح/ ٤٣٥٦
	١٣٦,٦٨٧	١٧٤,٧٥١	
	١٣٦,٦٨٧	١٧٤,٧٥١	
<u>(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي</u>			
	الاجمالي	اجهزة كهربائية	الاتاث والمفروشات
			<u>التكلفة</u>
	٧٠,٩٥٣	٩٠٠	الرصيد في بداية السنة
	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	الإضافات خلال السنة
	٧٤,٤٥٣	٤,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
	٣٩,٦٩٧	١٧	الرصيد في بداية السنة
	٧,٥٩٩	٥٩٤	إهلاك السنة
	٤٧,٢٩٦	٦١١	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
	٢٧,١٥٧	٣,٧٨٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	٣١,٢٥٦	٨٨٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٦) مصروفات مستحقة
٦٢,٠٠٠	-	رواتب مستحقة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٦٧,٧٥٠	٤,٦٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٦٧٨	٣٥,٢٧٥	رصيد اول السنة
٢٣,٥٩٧	٩,٠٠٠	المكون خلال السنة
٣٥,٢٧٥	٤٤,٢٧٥	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
-	٢٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج مركز الحياة
١٠٠,٠٠٠	-	دعم التميز المؤسسي
٥٦,٠٠٠	-	دعم المصروفات التشغيلية
١٥٦,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	دعم منحة رأس المال البشري
٢٠٠,٠٠٠	-	دعم برنامج جودة الحياة
٥١٢,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) مصروفات الانشطة
١,٧٥٦	-	تجهيز امقر البرامج
٢٠,٠٠٠	-	إيجار مقر البرامج
٥٥,٠٠٠	-	مكافآت مشرفي البرامج
٦,٤٠٠	-	برنامج إدخال السرور على المعاقين
١٦,٥٦٠	-	برنامج كفاءات المعرفة
٢٣,٥٩٧	-	مصروف نهاية الخدمة مشرف البرامج
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات
٢٠٠,٠٠٠	-	برنامج جودة الحياة - صندوق دعم الجمعيات
-	٥,٥٢٠	مصروفات برنامج كفاءات المعرفة
-	٩,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة لمشرف البرامج
-	٢٠,٠٠٠	إيجار مقر برامج الجمعية
-	٦,٣٦٤	مصروفات برنامج المبادرات التطوعية
-	١٩٢,٠٠٠	مصروفات منحة رأس المال البشري
-	٧٠,٥٠٠	مصروفات برنامج مركز الحياة
٤٢٣,٣١٣	٣٠٣,٣٨٤	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) المصروفات المحملة على النشاط
-	١,٥٠٠	مكافأة تصاميم
-	٧١٩	مطبوعات البرامج
-	٥,٠٠٠	مكافآت
-	٣٤٥	رسوم خدمة الرسائل النصية
-	١,٤٠٠	رسوم تجديد الدومين
-	١,٠٧٥	رسوم تجديد قوى
-	٣,٤٥٠	ضيافة البرامج
-	١٣,٤٨٩	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٢,٠٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٥٩	-	رسوم بنكية
١,٥٠٠	-	مكافأة المحاسب الداخلي
٧٥٠	-	أدوات مكتبية
١,٠٧٥	-	سداد رسوم منصة قوى
-	٤,١٧٧	رسوم إصدار السجل التجاري
٦٧	-	مواد نظافة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٢١,٥٠١	٨,٧٧٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
-	(٤٢,٢٢٣)	-	٤٢,٢٢٣	وقار لكبار السن
١,٨١٩	(٤,٣٤١)	-	٦,١٦٠	برنامج إدخال السرور على المعاقين
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج رياضي متنوع للشباب
-	(١,٤٤٤)	-	١,٤٤٤	هاكتون بحر أبو سكينه
-	(١٢٩,٠٠٠)	-	١٢٩,٠٠٠	دعم منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
١٧٩,٥٠٠	(٧٠,٥٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	برنامج مركز الحياة - صندوق دعم الجمعيات
-	(٦,٣٦٤)	٦,٣٦٤	-	برنامج المبادرات التطوعية
١٩١,٣١٩	(٢٥٣,٨٧٢)	٢٥٦,٣٦٤	١٨٨,٨٢٧	

(١٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦م.