

جمعية التنمية الأهلية بحقال
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٣)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بحقال

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بحقال - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ريعي برقم (4063) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2024م ، 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 والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً 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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المحترفين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أثنا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة فيما يتعلق بالبيانات المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 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 المكلفين بالحكومة "الادارة" وهم المسؤولون عن الاطراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 جوهري، 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير 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 بفرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية بحال - 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.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

استناداً إلى المعلومات التي توفرت لنا وباستثناء عدم إصدار الجمعية للقواعد المالية في موعدها النظامي المحدد وفقاً للائحة التنفيذية لنظام الجمعيات ، لم يتبيّن لنا وقوع الجمعية في مخالفات لأحكام اللوائح المنظمة لنظام الجمعيات التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية .

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (883)

الرياض : 22 ربيع الاول 1447هـ.

الموافق : 14 سبتمبر 2025م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
١,٧٥٧,٤٥٧	١,٠٧٣,٠١٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٩٦,٣٥٢	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
١,٧٥٧,٤٥٧	١,١٦٩,٣٦٩		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٣,١١٢,٣٣٤	٣,٤٩٤,٣٤٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,١١٢,٣٣٤	٣,٤٩٤,٣٤٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٨٦٩,٧٩١	٤,٦٦٣,٧١٦		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٩,٣٠٠	١٥,٠٥٠	(٧)	المصروفات المستحقة
٣٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	(٨)	قروض قصيرة الأجل
٣٠٩,٣٠٠	٤٦٥,٠٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٣٠٠,٠٠٠	-	(٩)	قروض طويلة الأجل
١٢,٠٢١	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٢,٠٢١	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٢١,٣٢١	٤٦٥,٠٥٠		مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
١,٨٨٥,٧١٤	٣,٧٨٩,٦٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٨٧,٧٥٦	٢٣٤,٠٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٤,٢٤٨,٤٧٠	٤,١٩٨,٦٦٦		مجموع صافي الأصول
٤,٨٦٩,٧٩١	٤,٦٦٣,٧١٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
البرعات النقدية العامة		٤٧٥,١٠٠	-	-	٤٧٥,١٠٠	٤٦٢,٠٢٥
البرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٢٢٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
دعم منصة احسان تفريح كرية		-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات		-	-	-	-	٢٣٤,٠٠٠
البرعات العينية		٣٢٠,٠٠٠	-	-	٣٢٠,٠٠٠	٦٢٧,٨٢٠
إيرادات تأجير		١٩,٠٠٠	-	-	١٩,٠٠٠	-
<u>صافي الأصول المحررة من القبود</u>		٢٥٠,٥٠٠	(٢٥٠,٥٠٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٠٦٤,٦٠٠	(٢٠,٥٠٠)	-	١,٠٤٤,١٠٠	١,٢٤٨,٨٤٥
<u>إجمالي الإيرادات و إعادة التصنيف</u>						
<u>المصروفات</u>						
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	٢٧٨,٢١٣	-	-	٢٧٨,٢١٣	٢٧٠,٠٢٥
مساعدات منصة احسان - تفريح كرية		١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-
المساعدات العينية		٣٢٠,٠٠٠	-	-	٣٢٠,٠٠٠	٦٢٧,٨٢٠
مصروفات المحمولة على النشاط	(١٢)	٤٠٤,١١١	-	-	٤٠٤,١١١	١٠١,١٦
مصروفات الحكومة		١٣,٧٧٣	-	-	١٣,٧٧٣	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	٥٤,٤٣٩	-	-	٥٤,٤٣٩	١١٤,٠٢١
اهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٦)	١٣,٣٦٨	-	-	١٣,٣٦٨	٢٣,٩٧٢
<u>إجمالي المصروفات</u>		١,٠٩٣,٩٠٤	-	-	١,٠٩٣,٩٠٤	١,١٣٦,٩٤٤
<u>التغير في صافي الأصول</u>		(٢٩,٣٠٤)	(٢٠,٥٠٠)	-	(٤٩,٨٠٤)	١١١,٩٠١
تسويات على صافي الأصول		١,٩٣٣,٢٥٦	(١,٩٣٣,٢٥٦)	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة		١,٨٨٥,٧١٤	٢,١٨٧,٧٥٦	١٧٥,٠٠٠	٤,٢٤٨,٤٧٠	٤,١٣٦,٥٦٩
<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>		٣,٧٨٩,٦٦٦	٢٣٤,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٤,١٩٨,٦٦٦	٤,٢٤٨,٤٧٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١١,٩٠١	(٤٩,٨٠٤)	التغير في صافي الأصول
٢٣,٩٧٢	١٣,٣٦٨	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٠,٢١	١,٨٧٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٧,٨٩٤	(٣٤,٥٦٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥,٠٠٠	(٩٦,٣٥٢)	ارصده مدینه اخري
-	٥,٧٥٠	المصروفات المستحقة
١٦٢,٨٩٤	(١٢٥,١٦٨)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٣,٨٩١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٢,٨٩٤	(١٣٩,٠٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٣٦,٠٥٤)	(٣٩٥,٣٨١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٣٦,٠٥٤)	(٣٩٥,٣٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٣٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	القروض
(٣٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٧٣,١٦٠)	(٦٨٤,٤٤٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٢٣٠,٦١٧	١,٧٥٧,٤٥٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٧٥٧,٤٥٧	١,٠٧٣,٠١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الأهلية بحقال، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٣) بتاريخ ٢٧/٠٨/١٤٤٣ هـ الموافق في ٣٠/٠٣/٢٠٢٠ م،
مقرها الرئيسي: - حقال - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

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

١-١ السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية: (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولنطبيات 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 الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-١ اسس القياس:

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

٢-٢ 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 المتبعه: (يتبّعه)

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترتها استحقاقها ثلاثة أشهر أو اقل.

٢-٣ المديونون التجاريين:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الدعم المدينة التجارية بالملبغ الأصلي 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 للدعم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الدعم غير قابلة للتحصيل يتم شططها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتتناءها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

١١٪	المباني	٤٪ الآلات والعدد المكتبية	١٥٪ الأثاث المكتبي	١٥٪ الاجهزه الكهربائيه
-----	---------	---------------------------	--------------------	------------------------

تمت مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديليها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هاممنذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ:

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية، لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بـ٢)

٥-٣ الدائون التجارون والبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ 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 الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيف التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمته الانشطة للسنة.

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

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمته الانشطة 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 الأجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بـالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمبي حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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 أمضتها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (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 والقرارات والإجراءات 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواءً كان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو استقطاعاً لما علّمها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقف طبقاً 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.
وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُنلقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلّم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بفرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تغدر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقيق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بفرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)
١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبعه)
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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مسؤولية النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
إيرادات التحويلات واعادة 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.

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 المستحقها او استحقاقها.
مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها 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 الحكومة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.
مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفّقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ صافي الأصول (يتبعه)

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

صافي الأصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مترتبة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كلهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متدولة، او استثمارات واصولا 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 مترتبة 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٤) النقد وما في حكمه

١٠,١٧٣

-

الصندوق العام

١,٧٤٧,٢٨٤

١,٠٦٩,٣١٠

مصرف الراجحي ح/٣٧٥٨

-

٣,٧٠٧

مصرف الراجحي ح/٩٧٧٣

١,٧٥٧,٤٥٧

١,٠٧٣,٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) ارصدة مدينة اخرى

-

٩٦,٣٥٢

ضريبة القيمة المضافة

-

٩٦,٣٥٢

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

النوكلي	المباني	الآلات والعدد المكتبية	الأثاث المكتبي	الأجهزة الكهربائية	مشروعات تحت التنفيذ (أ/أ)	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة	٢٩٣,٦٢٣	٤,٠٩٥	٨٨,١٥٠	٧٧,٤٢٠	٢,٩٢٣,٢٥٥	٣,٣٨٦,٥٤٣	٣,٠٥٠,٤٨٩
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	٣٩٥,٣٨١	٣٩٥,٣٨١	٣٣٦,٠٥٤
الرصيد في نهاية السنة	٢٩٣,٦٢٣	٤,٠٩٥	٨٨,١٥٠	٧٧,٤٢٠	٣,٣١٨,٦٣٦	٣,٧٨١,٩٢٤	٣,٣٨٦,٥٤٣
الإهلاك المترافق							
الرصيد في بداية السنة	١٠٧,١٤٣	٢,٥٠٧	٨٨,١٤٩	٧٦,٤١٠	-	٢٧٤,٢٠٩	٢٥٠,٢٣٧
أهلاك السنة	١١,٧٤٥	٦١٤	-	١,٠٠٩	-	١٢,٣٦٨	٢٢,٩٧٢
الرصيد في نهاية السنة	١١٨,٨٨٨	٣,١٢١	٨٨,١٤٩	٧٧,٤١٩	-	٢٨٧,٥٧٧	٢٧٤,٢٠٩
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧٤,٧٣٥	٩٧٤	١	١	٣,٣١٨,٦٣٦	٣,٤٩٤,٣٤٧	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨٦,٤٨٠	١,٥٨٨	١	١,٠١٠	٢,٩٢٣,٢٥٥	-	٣,١١٢,٣٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦) مشاريعات تحت التنفيذ
٢,٤١٤,٠٤٤	٢,٩١٨,٧١٥	مبني الجمعية
١٥٩,٤٢٧	١٥٩,٤٢٧	محطة وقود حقال
٢٧,٥٢٠	-	مطعم حقال
٢٤٠,٤٩٤	٢٤٠,٤٩٤	مبني الاسر المنتجة
٤٠,٧٧٠	-	مغسله الجمعية
٤١,٠٠٠	-	بنشر حقال
٢,٩٢٣,٢٥٥	٣,٣١٨,٦٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) المصاروفات المستحقة
٩,٣٠٠	١٥,٠٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٩,٣٠٠	١٥,٠٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) القروض
٣٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	قرهوض قصيرة الاجل (٨/أ)
٣٠,٠٠٠	-	قرهوض طويلة الاجل (٨/ب)
٦٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	

تم الحصول على القرض من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي للتمويل وهي قروض حسنة (بدون مصاريف او فوائد تمويلية) بلغ الرصيد الغير مسدد من هذه القروض حتى ٣١/١٢/٢٠٢٤م مبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٢,٠٢١	الرصيد بداية السنة
١٢,٠٢١	١,٨٧٠	المكون خلال السنة
-	(١٣,٨٩١)	المسدد خلال السنة
١٢,٠٢١	-	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٥٣,٠٠٠	دعم مشاركة في المناسبات
-	٢٠,٠٠٠	دعم المقبولين على الزواج
-	٣٠,٠٠٠	دعم اوقاف الضحيان برنامج السلة الغذائية
٩٥,٠٠٠	-	إفطار صائم
٣٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠	دعم الاسر المحتاجة
١٢٥,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
٢,٧٠٠	٣٦,٩٠٠	مصروفات تشغيل الجمعية
١٣,٠٠٠	١٥٣,٤٠٠	برنامج ملتقى العيد
-	٢,٢٠٠	تحفيز الطلاب المتفوقين بجتياز الاختبار
٩٠,٠٠٠	-	إفطار صائم
١٤,٥٠٠	١٩,٠٠٠	الاسر المحتجة
٣٣,٩٨٠	١٨,٣٣٠	برنامج ملتقى الاسر المنتجة
٨٥,٠٠٠	٢٨,٣٨٣	برنامج السلة الغذائية
٢٨,٨٤٥	-	برنامج مساعدات صحية
-	٢٠,٠٠٠	برنامج دعم المقبولين على الزواج
٢,٠٠٠	-	تكريم المتميز دراسيا غير مقيدة
٢٧٠,٠٢٥	٢٧٨,٢١٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات المحملة على النشاط
٢٦,٤٧٠	-	الرواتب والأجور
٦١٠	-	مستلزمات مكتبية
٣,٠٣٠	٢,٤٠٠	ضيافة وادوات مطبخ
٢,١٩٠	-	الصيانة والإصلاح
٧,٠٩١	-	الكهرباء والمياه
٥٢٠	٣٩٨	الوقود والمحروقات
٢٠,٢٥٠	-	أجور نقل
٣,١٢٠	١,٦٠٠	أجور تحميل وتزييل
١٨,١٠٠	٣٨٣,٩١٣	الدعاية والاعلان
٩,٠٩٠	١٥,٨٠٠	رسوم ادارية
٥,٠٠٠	-	سفر وانتقالات
٥,٦٣٥	-	الاتعاب المهنية
١٠١,١٦٠	٤٠٤,١١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٠,٢٠٠	٥٢,٥٦٩	الرواتب الأجر و ما في حكمها
١٢,٠٢١	١,٨٧٠	مكافأة نهاية الخدمة
١١٤,٠٢١	٥٤,٤٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تسويات	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(١,٩٣٣,٢٥٦)	-	-	١,٩٣٣,٢٥٦	صافي الأصول المقيدة لعام ٢٠٢٣ م
-	-	(٥,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠	إفطار صائم
-	-	(١٥,٥٠٠)	-	١٥,٥٠٠	دعم الاسر المحتجة
٢٣٤,٠٠٠	-	-	-	٢٣٤,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
-	-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان تفريج كربة
-	-	(١٥٣,٠٠٠)	١٥٣,٠٠٠	-	دعم مشاركة في المناسبات
-	-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم المقبولين على الزواج
-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	دعم اوقاف الضحيان برنامج السلة الغذائية
-	-	(١٧,٠٠٠)	١٧,٠٠٠	-	دعم الاسر المحتجة
٢٣٤,٠٠٠	(١,٩٣٣,٢٥٦)	(٢٥٠,٥٠٠)	٢٣٠,٠٠٠	٢,١٨٧,٧٥٦	

(١٥) الاحداث اللاحقة:

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

(١٦) الالتزامات - والالتزامات المحتملة:

- لا توجد التزامات والتزامات محتملة على الجمعية.

(١٧) إعادة تبويب

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

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٥ م.