

جمعية التنمية الأهلية بالسيل
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٨)
منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

١٥ - ٦

الفهرس

تقدير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بالسيل
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالسيل - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤١٠٨) - 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 بعدل من كافة النواحي 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٤/٢/٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبياً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكلجزء 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 الجوهريه 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 الخطأ 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 بغض 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 شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. 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 الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى 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 بالسبيل - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهمامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض : ٢٣ رب ١٤٤٦

الموافق : ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٨٩٢,٥٢٩	٩٦٩,١٨٢	(٤)	<u>الأصول</u>
٨٩٢,٥٢٩	٩٦٩,١٨٢		<u>الأصول المتداولة</u>
			النقد وما في حكمه
			مجموع الأصول المتداولة
٨,٤٣٤	١٦٣,٦٣٤	(٥)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٧,١٨٧	٦,٥٧٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٦٢١	١٧٠,٢٠٨		الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩١٨,١٥٠	١,١٣٩,٣٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٢,٥٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة
-	٢,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٩٦١,٢٥٨	٨٢٦,٣٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
(٤٣,١٠٨)	٣١٠,٥٨٥	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٩١٨,١٥٠	١,١٣٦,٨٩٠		مجموع صافي الأصول
٩١٨,١٥٠	١,١٣٩,٣٩٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
البرعات النقدية العامة	٢٨,٩٢٧	–	٢٨,٩٢٧	١٧٤,٧٩١
البرعات النقدية المقيدة	–	(٨)	١٣٢,٠٨١	٢٤٠,١٠٠
اشتراكات الأعضاء	١,٧٠٠	–	١,٧٠٠	١,٥٠٠
برعات خدمات تطوعية	٧٨,١١٤	–	٧٨,١١٤	–
إيرادات الأنشطة	١٨٩,٢٠٢	–	١٨٩,٢٠٢	١٥,٥٠٠
صندوق دعم الجمعيات	–	(١٠)	٣٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيد				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٢١,٤٩٦	(١٢١,٤٩٦)	–	–
إجمالي الإيرادات	٤١٩,٤٣٩	٣١٠,٥٨٥	٧٣٠,٠٢٤	٩٣١,٨٩١
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٤٠٨,١٧٧	–	٤٠٨,١٧٧	٥٢٩,٣١٠
مصروفات محملة على النشاط	–	–	–	١٠,٠٠٦
مصروفات خدمات تطوعية	٧٨,١١٤	–	٧٨,١١٤	–
المصروفات العمومية والإدارية	٧,٠٠٠	–	٧,٠٠٠	٨,٠٠٠
أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٧,٩٩٣	–	١٧,٩٩٣	٤٣,٤٨٢
إجمالي المصروفات	٥١١,٢٨٤	–	٥١١,٢٨٤	٥٩٠,٧٩٨
التغير في صافي الأصول	(٩١,٨٤٥)	٣١٠,٥٨٥	٢١٨,٧٤٠	٣٤١,٠٩٣
صافي الأصول بداية السنة	٩٦١,٢٥٨	(٤٣,١٠٨)	٩١٨,١٥٠	٥٧٧,٠٥٧
تسويات على صافي الأصول	(٤٣,١٠٨)	٤٣,١٠٨	١,١٣٦,٨٩٠	٩١٨,١٥٠
صافي الأصول نهاية السنة	٨٢٦,٣٠٥	٣١٠,٥٨٥	١,١٣٦,٨٩٠	٩١٨,١٥٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٤١,٠٩٣	٢١٨,٧٤٠
٤٣,٤٨٢	١٧,٩٩٣
٣٨٤,٥٧٥	٢٣٦,٧٣٣
-	٢,٥٠٠
٣٨٤,٥٧٥	٢٣٩,٢٣٣
-	(٧,٣٨٠)
(٨,٤٣٤)	(١٥٥,٢٠٠)
(٨,٤٣٤)	(١٦٢,٥٨٠)
٣٧٦,١٤١	٧٦,٦٥٣
٥١٦,٣٨٨	٨٩٢,٥٢٩
٨٩٢,٥٢٩	٩٦٩,١٨٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

اولاً الممتلكات والآلات والمعدات

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

مصروفات مستحقة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

اضافات الممتلكات والآلات والمعدات

اضافات مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في رصيد النقية خلال السنة

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٤) إلى رقم (١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية التنمية الأهلية بالسيل ، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٨) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/١١ الموافق ٢٠٢٢/١١/١١ ، مركزها الرئيسي: - السيل الصغير - الطائف - المملكة العربية السعودية .

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الأهلية بالسيل الاجتماعية برقم تسجيل (٤٠٣٢٢٧٦٦٠٢) في تاريخ ١٤٤٥ هـ برأسم مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

١.١ - 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 .
- المساهمة في التنمية المعرفية لفئة الشباب والفتيات والأطفال في المجتمع المحلي .
- استثمار أوقات فراغ الشباب والشابات فيما يعود بالنفع على المجتمع المحلي من خلال البرامج المعتمدة .

١.٢ - 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 :

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).

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.

٣-٢ 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (تبع)

١-٣ النقديه وما في حكمها :

تمثل النقديه وما في حكمها في أرصدة النقديه في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عاليه السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلي اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وظهور النعم المدينة التجارية بالمثل الأصلي الفاتورة 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 الاصليه للنعم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة ودرج ضمن المصارف العمومية والادارية ، عندما تكون النعم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئالها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بعرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وظهور 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 :

١٥%	حاسب الي	١٠%	اثاث ومفروشات
١٥%	تجهيزات	٢٠%	سيارات
١٥%	لوحات إعلانية	١٥%	أجهزة والات ومعدات
		١٥%	أجهزة الاتصال والامن والحماية

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلاها 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 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 .

٤-٣ 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 والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوى 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 التعاقدى .

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخخص 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 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 انهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)
٩-٣ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتربيعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتربيعين .
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 أعلاه ، تكون سياسة إثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

النفقة :

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

النفقة :

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 .

النفقة :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة النشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
النفقة :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستدات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . وبعد 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 تعتمدتها الوزارة والشروط 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- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلاها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١١-٣ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترفع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد 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 المترفع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً ، وقد 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 المترفع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول 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 .

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٩٤,٣٨٥	٢٨٩,٠٧٩	٣٧٦٧٨ ح/ مصرف الراجحي
٥٠٥,٩٠٢	٦٠٦,٧٠٧	٣٠٠٦ ح/ بنك البلاد
٩٢,٢٤٢	٧٣,٣٠٦	٣٠٠٤٩ ح/ بنك البلاد
-	٩٠	٣٠٠٥٧ ح/ بنك البلاد
٨٩٢,٥٢٩	٩٦٩,١٨٢	

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

بناء مقر الجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٤٣٤	١٦٣,٦٣٤
٨,٤٣٤	١٦٣,٦٣٤

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	لوحات إعلانية	أجهزة والات ومعدات	تجهيزات	سيارات	حاسب الي	اثاث ومفروشات	التكلفة
٥٤٢,٦٦٨	—	١٨,٠٠٠	١١٤,١٠٨	٨,٤٢٥	١٩٠,٠٠٠	٤٢,٤٦٨	١٦٩,٦٦٧	الرصيد في بداية السنة
٧,٣٨٠	٧,٣٨٠	—	—	—	—	—	—	الاضافات خلال السنة
٥٥٠,٠٤٨	٧,٣٨٠	١٨,٠٠٠	١١٤,١٠٨	٨,٤٢٥	١٩٠,٠٠٠	٤٢,٤٦٨	١٦٩,٦٦٧	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>								
٥٢٥,٤٨١	—	١٧,٩٩٩	١١١,٧٦٩	٨,٤٢٤	١٨٩,٩٩٩	٤٢,٤٦٧	١٥٤,٨٢٣	الرصيد في بداية السنة
١٧,٩٩٣	٨١٢	—	٢,٣٣٨	—	—	—	١٤,٨٤٣	إهلاك السنة
٥٤٣,٤٧٤	٨١٢	١٧,٩٩٩	١١٤,١٠٧	٨,٤٢٤	١٨٩,٩٩٩	٤٢,٤٦٧	١٦٩,٦٦٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>								
٦,٥٧٤	٦,٥٦٨	١	١	١	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٧,١٨٧	—	١	٢,٣٣٩	١	١	١	١٤,٨٤٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية التنمية الأهلية بالسيل
 تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٨)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) مصروفات مستحقة

اتعاب مهنية

٢,٥٠٠

-

٢,٥٠٠

-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

دعم جمعية قم الشبابية

١٢,٠٠٠

-

٨٠,٠٠٠

-

٥٥,٠٠٠

-

١٩,٦٠٠

-

٧٠,٠٠٠

-

٣,٥٠٠

-

-

٨,٧٩٢

-

١٢,٠٠٠

-

٤٠,٠٠٠

-

١٥,٤٨٩

-

١٠,٨٠٠

-

٤٥,٠٠٠

٢٤٠,١٠٠

١٣٢,٠٨١

(٩) ايرادات الانشطة

إيرادات نادي الطفل

٢,٧٥٠

٥٨,٠٣٨

١٢,٧٥٠

١٣١,٠٦٤

-

١٠٠

١٥,٥٠٠

١٨٩,٢٠٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) صندوق دعم الجمعيات

تنمية الطفل

٢٠٠,٠٠٠

-

٣٠٠,٠٠٠

١٠٠,٠٠٠

-

٢٠٠,٠٠٠

٢٠٠,٠٠٠

٥٠٠,٠٠٠

٣٠٠,٠٠٠

جمعية التنمية الأهلية بالسيل
 تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٨)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٤,٨٤٩	١٠٩,٧٥٣	مشروع تنمية الطفل
٧,١٣٨	-	مشروع مركز النشاط
-	١٠,٨٠٠	برنامج بناء الشخصية المتكاملة - المركز المجتمعي
١,٧٢٥	-	مشروع اليوم الوطني
٨٠,٠٠٠	-	مشروع تنمية الفتيات
١٣٥,٥٠٦	٢٠٨,٦٩٧	مشروع تشغيل مقر الجمعية
١٣١,٠٦٣	٤٣,٩٩٦	مصروفات رياض المعالي - المركز المجتمعي
٨٧,٦١٠	-	مشروع تنمية المرأة
٧٠,٠٠٠	-	الملتقى الرمضاني (قيمة ومهارات)
١,٤١٩	٦,٩٠٦	النادي الرياضي الشبابي والنسائي
-	١,٣٢٥	وحدة رفد التطوعية
-	٢٦,٧٠٠	مصروفات نادي نماء للفتيات للتعزيز القيم - مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٥٢٩,٣١٠	٤٠٨,١٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٨,٠٠٠	٧,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٨,٠٠٠	٧,٠٠٠	

(١٤)

جمعية التنمية الأهلية بالسيل
 تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) صافي الأصول المقيدة		١ يناير ٢٠٢٤م	تسويات	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	رصيد صافي الأصول المقيدة اول المدة		٤٣,١٠٨			-
	مشروع رياض المعالي			٢٠,٧٩٢	(٢٠,٧٩٢)	-
	دعم شركة وارف المعرفة - رياض المعالي			١٥,٤٨٩	(١٥,٤٨٩)	-
	برنامج بناء الشخصية المتكاملة جمعية رعاية			١٠,٨٠٠	(١٠,٨٠٠)	-
١٨,٣٠٠	تبرع نادي نماء للفتيات لتعزيز القيم - مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي			٤٥,٠٠٠	(٢٦,٧٠٠)	٢٦,٧٠٠
	الدعم التشغيلي - وقف الصبيان			٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-
١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - الدعم التشغيلي			١٠٠,٠٠٠	-	-
١٩٢,٢٨٥	صندوق دعم الجمعيات - مشروع رياض المعالي			٢٠٠,٠٠٠	(٧,٧١٥)	٧,٧١٥
٣١٠,٥٨٥		٤٣,١٠٨		٤٣٢,٠٨١	(١٢١,٤٩٦)	(١٢١,٤٩٦)

(١٤) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٥م .