

جمعية التنمية الالهلية بالثنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الالهية بالثنية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير 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 الاهلية بالثنية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالثنية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٤٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 تأكيد جوهرى 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 جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALPUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٠١ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١١ فبراير ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩٠,٠٢٩	٢١٤,٧٣٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩٠,٠٢٩	٢١٤,٧٣٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,٦٥٣	٧,١٧٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٦٥٣	٧,١٧٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٠١,٦٨٢	٢٢١,٩٠٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤,٦٠٠	(٦)	مصروفات مستحقة
-	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٣,٥٨٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٥٨٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٨,١٨٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الاصول</u>
٩٢,٣٣٥	١١٤,٩٠٤		صافي الأصول الغير المقيدة
١٠٩,٣٤٧	٩٨,٨١٧	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٠١,٦٨٢	٢١٣,٧٢١		مجموع صافي الأصول
٢٠١,٦٨٢	٢٢١,٩٠٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
٨٥٧	٦١٨	-	٦١٨	التبرعات النقدية العامة
٧٠,٠٠٠	-	-	-	التبرعات العينية
-	٢٦٤,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات (٨)
-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان (٩)
-	١,١٠٠	-	١,١٠٠	اشتراكات الاعضاء
-	٢٢,٧٥٢	-	٢٢,٧٥٢	دعم منصة تبرع - برامج الجمعية
-	٢٨٨,٠٠٠	-	٢٨٨,٠٠٠	تبرعات الخدمات التطوعية
٩٣,٣٤٧	-	-	-	إعانات الوزارة
١٠,٨٠٠	١٤,٤٠٠	-	١٤,٤٠٠	إيرادات ايجار مشروع متجر أيدينا
-	-	(٣٤٩,٥٣٠)	٣٤٩,٥٣٠	صافي الأصول المحررة من القيود
١٧٥,٠٠٤	٦٦٥,٨٧٠	(١٠,٥٣٠)	٦٧٦,٤٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
				المصروفات
١١٩,٠٠٠	١٢٢,٥٣٦	-	١٢٢,٥٣٦	(١٠) مصروفات الانشطة
-	٥,٤١٠	-	٥,٤١٠	مصروفات الحوكمة
-	٢٨٨,٠٠٠	-	٢٨٨,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
-	٨٠,١٨٣	-	٨٠,١٨٣	(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٧٥,٠٥٠	-	٧٥,٠٥٠	(١٢) مساعدات منصة احسان
٧٠,٠٠٠	-	-	-	المساعدات العينية
٤٧,٤٦٩	٧٨,١٧٣	-	٧٨,١٧٣	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٤٠٣	٤,٤٧٩	-	٤,٤٧٩	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤٠,٨٧٢	٦٥٣,٨٣١	-	٦٥٣,٨٣١	إجمالي المصروفات
(٦٥,٨٦٨)	١٢,٠٣٩	(١٠,٥٣٠)	٢٢,٥٦٩	صافي التغير في الاصول
٢٦٧,٥٥٠	٢٠١,٦٨٢	١٠٩,٣٤٧	٩٢,٣٣٥	صافي الأصول في بداية السنة
٢٠١,٦٨٢	٢١٣,٧٢١	٩٨,٨١٧	١١٤,٩٠٤	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٥,٨٦٨)	١٢,٠٣٩	التغير في صافي الاصول
٤,٤٠٣	٤,٤٧٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٥٨٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦١,٤٦٥)	٢٠,١٠٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٢٥٠	-	ايجارات مدفوعة مقدما
-	٤,٦٠٠	مصرفات مستحقه
(٦٠,٢١٥)	٢٤,٧٠٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٤٩٥)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٤٩٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٥,٧١٠)	٢٤,٧٠٥	التغير في النقدية خلال السنة
٢٥٥,٧٣٩	١٩٠,٠٢٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٩٠,٠٢٩	٢١٤,٧٣٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالثنية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧) وتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٢/٣/٢٩ م ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مركزها الرئيسي:- بيشة - مركز الثنية - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

- تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالثنية تحت اشراف مكتب الضمان الاجتماعي ببيشة في تاريخ ١٤٢٨/٠٢/٢٧ هـ برقم (٣٠٤) الي جمعية التنمية الاهلية بالثنية تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٦ هـ برقم (٤٠٤٧) .

١,١- اهداف الجمعية :

* تقديم الانشطة الاجتماعية .

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحياً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية .

١,٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

٢-٢ اسس القياس :

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ 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 اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل 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 اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٠%	خزنة	١٠%
الاثاث والمفروشات	١٠%	العاب بلايستيشن	١٠%

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

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

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على 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

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى 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 و عند 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 ، و ضمن 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٩٠,٠٢٩	٢١٤,٧٣٤	بنك البلاد / ح / ٠٠٠٦
١٩٠,٠٢٩	٢١٤,٧٣٤	

جمعية التنمية الاهلية بالثنية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	العاب بلاستيكية	خزنة	اثاث ومفروشات	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	التكلفة
٥٥,٤٩٥	٩٩٧	٣٩٩	٣٥,٢٠٠	١٨,٨٩٩	الرصيد بداية السنة
٥٥,٤٩٥	٩٩٧	٣٩٩	٣٥,٢٠٠	١٨,٨٩٩	الرصيد في نهاية السنة
٤٣,٨٤٢	١٨٢	٣٦	٢٨,١٦٠	١٥,٤٦٤	الإهلاك المتراكم
٤٤,٤٧٩	٩٩	٤٠	٣,٥٢٠	٨٢٠	الرصيد بداية السنة
٤٨,٣٢١	٢٨١	٧٦	٣١,٦٨٠	١٦,٢٨٤	اهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٧,١٧٤	٧١٦	٣٢٣	٣,٥٢٠	٢,٦١٥	القيمة الدفترية
١١,٦٥٣	٨١٥	٣٦٣	٧,٠٤٠	٣,٤٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) مصروفات مستحقة
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٤,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٥٨٧	المكون خلال السنة
-	٣,٥٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
-	٢٤,٠٠٠	مشروع راس المال
-	٨٠,٠٠٠	مشروع رعاية حقوق المسنين
-	٧٥,٠٠٠	مشروع نادي الطفل
-	٨٥,٠٠٠	تشغيلي
-	٢٦٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) دعم منصة احسان
-	٢٥,٠٠٠	مشروع الحقيبة المدرسية
-	٥٠,٠٠٠	مشروع رعاية كبار السن
-	٧٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	١٥,٠٠٠	مشروع الحرف اليدوية
١٠,٠٠٠	٢٥,٣٠١	مشروع نادي القدرات
-	٣٥,٦٦٠	مشروع مكافأة برامج ومشاريع الجمعية
-	٢٨,٢٠٨	تسويق برامج الجمعية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مشروع متجر أيدينا
٨,٠٠٠	-	مشروع احميني
١٠,٠٠٠	-	مشروع تألقي
١٠,٠٠٠	-	مشروع ساند
٥,٠٠٠	-	مشروع تعليم العادات والتقاليد
٥,٠٠٠	-	مشروع الجار قبل الدار
١٥,٠٠٠	٥,٣٦٧	مشروع أولمبياد الأطفال
٥,٠٠٠	-	مشروع ديوانية الحي
١٠,٠٠٠	-	مشروع دلوني
١٠,٠٠٠	-	رعاية حقوق المسنين
١٠,٠٠٠	-	مشروع الرائدات الاسرية
٩,٠٠٠	١,٠٠٠	مشروع مركز الحاسوب
١١٩,٠٠٠	١٢٢,٥٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٢٤,٠٠٠	مشروع راس المال البشري
-	٥٦,١٨٣	مشروع نادي الطفل
-	٨٠,١٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مساعدات منصة احسان
-	٢٥,٠٠٠	مشروع الحقيبة المدرسية
-	٥٠,٠٥٠	مشروع رعاية كبار السن
-	٧٥,٠٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات العمومية والادارية
١٩,٨٠٠	٢٩,٢٢٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٣,٧٥٠	٢٥,٠٠٠	الايجارات
١,٣٣٩	٧٩١	الكهرباء
٢,٩١٥	٢,٢٩٢	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١٣٢	رسوم بنكية
٢٥٠	-	مصروفات نثرية
٣٧٦	-	صيانة واصلاح
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٥,١٦٠	٨,٧٧٢	التأمينات الاجتماعية
-	٣,٥٨٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٣٥٠	دعاية واعلان
٢٢٣	-	ملابس العمال الموحد
٢٩٠	٢,٤٢٩	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٣٦٦	-	ضيافة ونظافة
<u>٤٧,٤٦٩</u>	<u>٧٨,١٧٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	مشروع مهرجان الحرف اليدوية
-	(١,٠٠٠)	-	١,٠٠٠	مشروع مركز الحاسوب
-	(٩٣,٣٤٧)	-	٩٣,٣٤٧	اعانات الوزارة
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - مشروع راس المال
٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - مشروع رعاية حقوق المسنين
١٨,٨١٧	(٥٦,١٨٣)	٧٥,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - مشروع نادي الطفل
-	(٨٥,٠٠٠)	٨٥,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع رعاية كبار السن
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع الحقبة المدرسية
<u>٩٨,٨١٧</u>	<u>(٣٤٩,٥٣٠)</u>	<u>٣٣٩,٠٠٠</u>	<u>١٠٩,٣٤٧</u>	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١١ م