جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التنمية الأهلية بالأبواء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٢٢٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا 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 ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/١٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 وفقا للظروف، وليس بغرض 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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.
- تقويم 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 ادارة جمعية التنمية الأهلية بالأبواء - 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.

الراى حول المتطلبات القانونية والرقابية الاخرى

وفي رأينا فأن 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 المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ALPINAIS & PARTNERS
Certified Accountants & Auditors

الرياض : ١١ شعبان ١٤٤٥هـ
الموافق : ٢١ فبراير ٢٠٢٤م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٨٣,٨٢٣	١١٦,٩٦١
أرصدة مدينة اخري	(٥)	٩٢٦	٩٢٦
مجموع الأصول المتداولة		٤٨٤,٧٤٩	١١٧,٨٨٧
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٥١١,١٨٦	٣٢٨,٠٢٥
الاصول غير الملموسة – بالصافي	(٧)	١,٢٧٢	٢,١٣٢
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٨)	١٢,٨٠٨	٣٠,٤٨٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٢٥,٢٦٦	٣٦٠,٦٤٠
إجمالي الاصول		١,٠١٠,٠١٥	٤٧٨,٥٢٧
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري		–	٤٠,٨٣٦
مجموع الالتزامات		–	٤٠,٨٣٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٢٥,٧٠٦	١٥٣,٥٠١
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٣٨٤,٣٠٩	٢٨٤,١٩٠
مجموع صافي الأصول		١,٠١٠,٠١٥	٤٣٧,٦٩١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٠١٠,٠١٥	٤٧٨,٥٢٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة | المسؤول المالي | المحاسب

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء – تنمية – مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة		١٦٨,٦٥٠	-	١٦٨,٦٥٠	١٤٨,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٢٣٤,٠٢٧	٢٣٤,٠٢٧	-
التبرعات العينية		-	-	-	٢٩٠,٧٠٥
صندوق دعم الجمعيات	(١٠)		٦٦٤,٨٤١	٦٦٤,٨٤١	-
دعم منصة احسان	(١١)	-	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-
تبرعات تخفيض التزام		-	-	-	٢٥,٤١٤
تبرعات خدمات تطوعية		-	٧٩,٣٢٤	٧٩,٣٢٤	-
اشتراكات الاعضاء		٩٠٠	-	٩٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,١٩٣,٨٨٣	(١,١٩٣,٨٨٣)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**١,٣٦٣,٤٣٣**	**٣٨٤,٣٠٩**	**١,٧٤٧,٧٤٢**	**٤٦٤,١١٩**
المصروفات					
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١٢)	٢٨٠,٥٣٢		٢٨٠,٥٣٢	-
مساعدات منصة احسان	(١٣)	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-
مصروفات خدمات تطوعية		٧٩,٣٢٤	-	٧٩,٣٢٤	-
مساعدات المنح الحكومي		-	-	-	١٥٠,٣٠٨
مصروفات الأنشطة	(١٤)	١٩٧,٠٢٧	-	١٩٧,٠٢٧	١٤٢,٥٥٠
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٧)	٨٦٠	-	٨٦٠	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	١٧,٦٧٥	-	١٧,٦٧٥	-
إجمالي المصروفات		**١,١٧٥,٤١٨**	-	**١,١٧٥,٤١٨**	**٢٩٢,٨٥٨**
التغير في صافي الاصول		**١٨٨,٠١٥**	**٣٨٤,٣٠٩**	**٥٧٢,٣٢٤**	**١٧١,٢٦١**
صافى الاصول بداية السنة		١٥٣,٥٠١	٢٨٤,١٩٠	٤٣٧,٦٩١	٢٦٦,٤٣٠
تسويات		٢٨٤,١٩٠	(٢٨٤,١٩٠)	-	-
صافي الأصول نهاية السنة		**٦٢٥,٧٠٦**	**٣٨٤,٣٠٩**	**١,٠١٠,٠١٥**	**٤٣٧,٦٩١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

المحاسب

المسؤول المالي

رئيس مجلس الادارة

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٥٧٢,٣٢٤	١٧١,٢٦١
اطفاء الاصول غير الملموسة	٨٦٠	٢٩٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٧,٦٧٥	٢,٩٣٦
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**٥٩٠,٨٥٨**	**١٧٤,٤٩٦**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	(٤٠,٨٣٦)	(٣٨,٣١٥)
صافى النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٥٥٠,٠٢٢**	**١٣٦,١٨١**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	-	(٣٠,٦٣٢)
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(١٨٣,١٦١)	(٣١١,٠٢٥)
صافى النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(١٨٣,١٦١)**	**(٣٤١,٦٥٧)**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**٣٦٦,٨٦٢**	**(٢٠٥,٤٧٦)**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١١٦,٩٦١	٣٢٢,٤٣٧
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٤٨٣,٨٢٣**	**١١٦,٩٦١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المحاسب | المسؤول المالي | رئيس مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠) ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، في تاريخ ١٤٤٣/٠٩/١٨هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/١٩م ، مركزها الرئيسي:- محافظة رابغ – منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.

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 الشخص ي والمشاركة المجتمعية.

١,٢- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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).

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.

٢-٣ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

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

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

٣-٤ اصول الاوقاف :

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

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود 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 كافه 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 كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه 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 تعاقدي 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 انهاء خدمات الموظف.

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي 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 .

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد 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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات 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 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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 .

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 ، و قد 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 غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الراجحي تبرعات ح / ٧٢٢٦	٤٨٣,١٩١	١١٦,٣٢٩
الصندوق	٦٣٢	٦٣٢
	٤٨٣,٨٢٣	١١٦,٩٦١

(٥) أرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ضريبة القيمة المضافة	٩٢٦	٩٢٦
	٩٢٦	٩٢٦

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

(٦) مشروعات تحت التنفيذ	مركز تنمية الطفل	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٣٢٨,٠٢٥	٣٢٨,٠٢٥
الاضافات خلال السنة	١٨٣,١٦١	١٨٣,١٦١
الرصيد في نهاية السنة	٥١١,١٨٦	٥١١,١٨٦
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥١١,١٨٦	٥١١,١٨٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٢٨,٠٢٥	٣٢٨,٠٢٥

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي	رخص البرامج والانظمة	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٢,٩٩٢	٢,٩٩٢
الرصيد في نهاية السنة	٢,٩٩٢	٢,٩٩٢
الإهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٨٦٠	٨٦٠
أهلاك السنة	٨٦٠	٨٦٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٧٢٠	١,٧٢٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٢٧٢	١,٢٧٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢,١٣٢	٢,١٣٢

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآلات وعدد	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة	٤٤,٠٠٠	٤٢,٥٤٥	١١٧,٨٣٠	٢٠٤,٣٧٥
الرصيد في نهاية السنة	٤٤,٠٠٠	٤٢,٥٤٥	١١٧,٨٣٠	٢٠٤,٣٧٥
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٤٣,٩٩٩	٤٢,٥٤٤	٨٧,٣٤٩	١٧٣,٨٩٢
أهلاك السنة	–	–	١٧,٦٧٥	١٧,٦٧٥
الرصيد في نهاية السنة	٤٣,٩٩٩	٤٢,٥٤٤	١٠٥,٠٢٤	١٩١,٥٦٧
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	١	١٢,٨٠٦	١٢,٨٠٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١	١	٣٠,٤٨١	٣٠,٤٨٣

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مبادرة وعي	٦,١٠٢	-
مبادرة تحسين	٣,٨٢٧	-
سقيا الحجاج وجبة الحاج	١٨٥,٠٠٠	-
مهاراتي	١٥٠	-
دوري صيف الابواء	١,٧٧٥	-
مبادرة الام	١٧٣	-
مركز تنمية الطفل	٣٧,٠٠٠	-
	٢٣٤,٠٢٧	-

(١٠) صندوق دعم الجمعيات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
دعم التشغيل	٢٢٠,٨٤١	-
برامج وأنشطة	٤٤٤,٠٠٠	-
	٦٦٤,٨٤١	-

(١١) دعم منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
سقيا الماء	٦٠٠,٠٠٠	-
	٦٠٠,٠٠٠	-

(١٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
دعم التشغيل	١٦٠,٦٩٦	-
مبادرة وعي	٢٩,٧٤٧	-
النادي الرياضي	١١,٠٥٩	-
سواعد الابواء	٨,٤٠٠	-
مبادرة أجيال الابواء	٢٢,٤٠٠	-
تعزيز القدرات	٥,٧٠٠	-
مهاراتي	١٩,٠٠٠	-
دوري صيف الابواء	٢٠,٠٠٠	-
مبادرة الام	٣,٠٠٠	-
الابواء الخضراء	٥٣٠	-
	٢٨٠,٥٣٢	-

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) مساعدات منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
سقيا الماء	٦٠٠,٠٠٠	–
	٦٠٠,٠٠٠	–

(١٤) مصروفات الانشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
برنامج التطوع	–	١١٥,٤٠٠
المخبز الخيري	–	٢٧,١٥٠
مبادرة وعي	٦,١٠٢	–
مبادرة تحسين	٣,٨٢٧	–
سقيا الحجاج وجبة حاج	١٨٥,٠٠٠	–
مهارتي	١٥٠	–
دوري صيف الابواء	١,٧٧٥	–
مبادرة الام	١٧٣	–
	١٩٧,٠٢٧	١٤٢,٥٥٠

(١٥) صافي الاصول المقيدة

	١ يناير ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إعانة الوزارة	١٦٣,٣٤٠	–	–	(١٦٣,٣٤٠)	–
برنامج المخبز الخيري	١٢٠,٨٥٠	–	–	(١٢٠,٨٥٠)	–
مبادرة وعي	–	٦,١٠٢	(٦,١٠٢)	–	–
مبادرة تحسين	–	٣,٨٢٧	(٣,٨٢٧)	–	–
سقيا الحجاج وجبة الحاج	–	١٨٥,٠٠٠	(١٨٥,٠٠٠)	–	–
مبادرة مهارتي	–	١٥٠	(١٥٠)	–	–
دوري صيف الابواء	–	١,٧٧٥	(١,٧٧٥)	–	–
مبادرة الام	–	١٧٣	(١٧٣)	–	–
خدمات تطوعية	–	٧٩,٣٢٤	(٧٩,٣٢٤)	–	–
مركز تنمية الطفل	–	٣٧,٠٠٠	(٣٧,٠٠٠)	–	–
منصة احسان – سقيا الماء	–	٦٠٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠)	–	–
دعم صندوق الجمعيات – دعم التشغيل	–	٢٢٠,٨٤١	(١٦٠,٦٩٦)	–	٦٠,١٤٥
دعم صندوق الجمعيات – برامج وأنشطة	–	٤٤٤,٠٠٠	(١١٩,٨٣٦)	–	٣٢٤,١٦٤
	٢٨٤,١٩٠	١,٥٧٨,١٩٢	(١,١٩٣,٨٨٣)	(٢٨٤,١٩٠)	٣٨٤,٣٠٩

(١٦) عام

– تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
التنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠