جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

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 – ١٦

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

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون قانونيون

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 لجمعية التنمية الأهلية بالأبواء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٢٢٠) - 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 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.

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.

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

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.

الرياض : ١٣ شعبان ١٤٤٦هـ
الموافق : ١٢ فبراير ٢٠٢٥م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٢/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
التنمية

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٥٠٦,٩٨٦	٤٨٣,٨٢٣
أرصدة مدينة اخري		-	٩٢٦
مجموع الأصول المتداولة		**٥٠٦,٩٨٦**	**٤٨٤,٧٤٩**
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٧٢٨,٩٥٠	٥١١,١٨٦
الاصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	١,٥٣٤	١,٢٧٢
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧)	٩٩,٧٦٦	١٢,٨٠٨
مجموع الأصول غير المتداولة		**٨٣٠,٢٥٠**	**٥٢٥,٢٦٦**
إجمالي الاصول		**١,٣٣٧,٢٣٦**	**١,٠١٠,٠١٥**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٠٢١,٣٦٩	٦٢٥,٧٠٦
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٣١٥,٨٦٧	٣٨٤,٣٠٩
إجمالي صافي الأصول		**١,٣٣٧,٢٣٦**	**١,٠١٠,٠١٥**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة		٣٤٩,٦٢٩	–	٣٤٩,٦٢٩	١٦٨,٦٥٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	–	٨٢,٩٦٨	٨٢,٩٦٨	٢٣٤,٠٢٧
التبرعات العينية		–	٣١,٩٠٠	٣١,٩٠٠	–
صندوق دعم الجمعيات	(٩)	–	١٥٨,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	٦٦٤,٨٤١
دعم منصة احسان	(١٠)	–	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام		١٤,٣١٦	–	١٤,٣١٦	–
تبرعات خدمات تطوعية		–	١٢٥,٠٧٩	١٢٥,٠٧٩	٧٩,٣٢٤
اشتراكات الاعضاء		–	–	–	٩٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,٤٢٣,٤٢١	(١,٤٢٣,٤٢١)	–	–
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**١,٧٨٧,٣٦٦**	**(٢٥,٤٧٤)**	**١,٧٦١,٨٩٢**	**١,٧٤٧,٧٤٢**
المصروفات					
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١١)	٢٢٦,٤٤٣	–	٢٢٦,٤٤٣	٢٨٠,٥٣٢
مساعدات منصة احسان	(١٢)	١,٠٠٠,٠٠٠	–	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية		١٢٥,٠٧٩	–	١٢٥,٠٧٩	٧٩,٣٢٤
التبرعات العينية		٣١,٩٠٠	–	٣١,٩٠٠	–
مصروفات محمله على النشاط	(١٣)	٦,٥٢٢	–	٦,٥٢٢	–
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٤٠,٠٠٠	–	٤٠,٠٠٠	١٩٧,٠٢٧
المصروفات العمومية والادارية	(١٥)	١٠,٧٢٢	–	١٠,٧٢٢	
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٧)	٢٩٩	–	٢٩٩	٨٦٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	٦,٧٩٩	–	٦,٧٩٩	١٧,٦٧٥
إجمالي المصروفات		**١,٤٤٧,٧٦٤**	–	**١,٤٤٧,٧٦٤**	**١,١٧٥,٤١٨**
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		**٣٣٩,٦٠٢**	**(٢٥,٤٧٤)**	**٣١٤,١٢٨**	**٥٧٢,٣٢٤**
البنود الاستثنائية					
تسويات الممتلكات والآلات والمعدات		(١٢,٥٣٢)	–	(١٢,٥٣٢)	–
تسويات الاصول غير الملموسة		(٥٦١)	–	(٥٦١)	–
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		**(١٣,٠٩٣)**	–	**(١٣,٠٩٣)**	–
التغير في صافي الاصول		**٣٥٢,٦٩٥**	**(٢٥,٤٧٤)**	**٣٢٧,٢٢١**	**٥٧٢,٣٢٤**
صافى الاصول بداية السنة		٦٢٥,٧٠٦	٣٨٤,٣٠٩	١,٠١٠,٠١٥	٤٣٧,٦٩١
تسويات		٤٢,٩٦٨	(٤٢,٩٦٨)	–	–
صافي الأصول نهاية السنة		**١,٠٢١,٣٦٩**	**٣١٥,٨٦٧**	**١,٣٣٧,٢٣٦**	**١,٠١٠,٠١٥**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٣٢٧,٢٢١	٥٧٢,٣٢٤
اطفاء الاصول غير الملموسة	٢٩٩	٨٦٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦,٧٩٩	١٧,٦٧٥
تسويات الممتلكات والآلات والمعدات	(١٢,٥٣٢)	-
تسويات الاصول غير الملموسة	(٥٦١)	-
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**٣٢١,٢٢٦**	**٥٩٠,٨٥٩**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	٩٢٦	-
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	-	(٤٠,٨٣٦)
صافى النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٣٢٢,١٥٢**	**٥٥٠,٠٢٣**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٢١٧,٧٦٤)	(١٨٣,١٦١)
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٨١,٢٢٥)	-
صافى النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٢٩٨,٩٨٩)**	**(١٨٣,١٦١)**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**٢٣,١٦٣**	**٣٦٦,٨٦٢**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٤٨٣,٨٢٣	١١٦,٩٦١
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٥٠٦,٩٨٦**	**٤٨٣,٨٢٣**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

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

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بالابواء برقم تسجيل ٤٦٠٢١١٢٤٦٥١ بتاريخ ١٤٤٠/١١/١٥هـ برأسمال ١٠,٠٠٠ 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 الشخص ي والمشاركة المجتمعية.

١.٢- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٤م.

(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 .

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

(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 :

سيارات	٢٠٪	اجهزة والالات وعدد	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	رخص البرامج والانظمة	١٠٪

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 .

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

(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 ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة 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.

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

(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

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول

مثل 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الصندوق	-	٦٣٢
الراجحي تبرعات ح / ٧٢٢٦	٥٠٦,٩٨٦	٤٨٣,١٩١
	٥٠٦,٩٨٦	**٤٨٣,٨٢٣**

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

(٥) مشروعات تحت التنفيذ	مركز تنمية الطفل	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٥١١,١٨٦	٥١١,١٨٦
الاضافات خلال السنة	٢١٧,٧٦٤	٢١٧,٧٦٤
الرصيد في نهاية السنة	**٧٢٨,٩٥٠**	**٧٢٨,٩٥٠**

(٦) 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	١,٧٢٠	١,٧٢٠
إطفاء خلال السنة	٢٩٩	٢٩٩
إستبعاد خلال السنة	(٥٦١)	(٥٦١)
الرصيد في نهاية السنة	**١,٤٥٨**	**١,٤٥٨**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١,٥٣٤**	**١,٥٣٤**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٢٧٢	١,٢٧٢

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

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآلات وعدد	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة	٤٤,٠٠٠	٤٢,٥٤٥	١١٧,٨٣٠	٢٠٤,٣٧٥
الاضافات خلال السنة	–	٦٦,٥١٥	١٤,٧١٠	٨١,٢٢٥
الرصيد في نهاية السنة	**٤٤,٠٠٠**	**١٠٩,٠٦٠**	**١٣٢,٥٤٠**	**٢٨٥,٦٠٠**
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٤٣,٩٩٩	٤٢,٥٤٤	١٠٥,٠٢٤	١٩١,٥٦٧
إهلاك السنة	–	٥٥٤	٦,٢٤٥	٦,٧٩٩
إستبعاد خلال السنة	–	–	(١٢,٥٣٢)	(١٢,٥٣٢)
الرصيد في نهاية السنة	**٤٣,٩٩٩**	**٤٣,٠٩٨**	**٩٨,٧٣٧**	**١٨٥,٨٣٤**
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١**	**٦٥,٩٦٢**	**٣٣,٨٠٣**	**٩٩,٧٦٦**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	١	١٢,٨٠٦	١٢,٨٠٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مبادرة وعي	٤٠,٠٠٠	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	٤٢,٩٦٨	٣٧,٠٠٠
	٨٢,٩٦٨	٢٣٤,٠٢٧

(٩) صندوق دعم الجمعيات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التميز المؤسسي	٩٨,٠٠٠	–
دعم التشغيل	٦٠,٠٠٠	٢٢٠,٨٤١
برامج وأنشطة	–	٤٤٤,٠٠٠
	١٥٨,٠٠٠	٦٦٤,٨٤١

(١٠) دعم منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
سقيا الماء	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
وجبات السحور في بيت الله الحرام	٤٠٠,٠٠٠	–
	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
دعم التشغيل	٦٠,١٤٥	١٦٠,٦٩٦
مبادرة وعي	١٨,٩١٦	٢٩,٧٤٧
النادي الرياضي	٢٠,٢٤٠	١١,٠٥٩
سواعد الابواء	–	٨,٤٠٠
مبادرة أجيال الابواء	٥٣,٤٩٠	٢٢,٤٠٠
تعزيز القدرات	–	٥,٧٠٠
مبادره تحسين	٥,٤٣٥	–
التميز المؤسسى	٢٣,٦٠٦	–
مهاراتي	٢٨,١١١	١٩,٠٠٠
دوري صيف الابواء	١٦,٥٠٠	٢٠,٠٠٠
مبادرة الام	–	٣,٠٠٠
الابواء الخضراء	–	٥٣٠
	٢٢٦,٤٤٣	٢٨٠,٥٣٢

(١٢) مساعدات منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
سقيا الماء	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
وجبات السحور في بيت الله الحرام	٤٠٠,٠٠٠	–
	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

(١٣) مصروفات مجملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرواتب والاجوار	٢,٠٠٠	–
الصيانة والإصلاح	٣,٩٣٠	–
المنافع والخدمات والتامين	٥٩٢	–
	٦,٥٢٢	–

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) مصروفات الانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مبادرة وعي	٤٠,٠٠٠	٦,١٠٢
مبادرة تحسين	–	٣,٨٢٧
سقيا الحجاج وجبة حاج	–	١٨٥,٠٠٠
مهارتي	–	١٥٠
دوري صيف الابواء	–	١,٧٧٥
مبادرة الام	–	١٧٣
	٤٠,٠٠٠	١٩٧,٠٢٧

(١٥) مصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مرتبات والاجور وما في حكمها	١٠,٠٠٠	–
الصيانه والإصلاح	٧٢٢	–
	١٠,٧٢٢	–

(١٦) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	تسويات	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مبادرة وعي	–	–	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	–
تبرعات عينية تعزيز القدرات	–	–	٣١,٩٠٠	(٣١,٩٠٠)	–
خدمات تطوعية	–	–	١٢٥,٠٧٩	(١٢٥,٠٧٩)	–
مركز تنمية الطفل	–	(٤٢,٩٦٨)	٤٢,٩٦٨	–	–
منصة احسان – سقيا الماء	–	–	٦٠٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠)	–
منصة احسان – وجبات السحور	–	–	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	–
دعم صندوق الجمعيات – دعم التشغيل	٦٠,١٤٥	–	–	(٦٠,١٤٥)	–
دعم صندوق الجمعيات – التميز المؤسسي	–	–	٩٨,٠٠٠	(٢٣,٦٠٦)	٧٤,٣٩٤
دعم صندوق الجمعيات – برامج وأنشطة	٣٢٤,١٦٤	–	٦٠,٠٠٠	(١٤٢,٦٩١)	٢٤١,٤٧٣
	٣٨٤,٣٠٩	(٤٢,٩٦٨)	١,٣٩٧,٩٤٧	(١,٤٢٣,٤٢١)	٣١٥,٨٦٧

(١٧) عام

– تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥م .