

جمعية التنمية الأهلية بالشرق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالشرق - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٥٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول 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 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 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 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 جوهريّة، 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 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة 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 مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملزمة وفقاً 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 تأكيد جوهري 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 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 إدارة جمعية التنمية الأهلية بالشرق - 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.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

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

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٢٠,٩٣٢	٣١٦,٨٥٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٦٤	٩٦٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٤٢١,٨٩٦	٣١٧,٨٢٠		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٥٧٥,٨٢٨	٥٦٤,١١٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٦٧٤,٤٦٩	١,٦٤٥,٢١٩	(٧)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
٢,٢٥٠,٢٩٧	٢,٢٠٩,٣٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٦٧٢,١٩٣	٢,٥٢٧,١٥٤		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢,٢١٧,٢٠٠	٢,٠٩٨,٩٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥١,٥٤٣	٤٢١,٣٢٤	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢,٦٦٨,٧٤٣	٢,٥٢٠,٢٥٤		مجموع صافي الأصول
٢,٦٧٢,١٩٣	٢,٥٢٧,١٥٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

تأمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	-	٨٣,٩٩٢	٨٣,٩٩٢	٢٢٧,٧١٨
المنح الحكومي	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٣٧٦,٠٠٠
إيرادات الأيجارات	٦٦,٨٢٦	-	٦٦,٨٢٦	٩٣,٣٤٥
صافي الأصول المحررة من القيود	٥١٨,٣٤٥	(٥١٨,٣٤٥)		
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام				
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٥٩٥,١٧١	(١٨٤,٣٥٣)	٤١٠,٨١٨	٧٠٧,٠٦٣
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٤٤٣,٤٤٤		٤٤٣,٤٤٤	٣٦٣,٤٩٤
المصروفات العمومية والإدارية	٧٤,٩٠٠		٧٤,٩٠٠	٦٨,٩٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١١,٧١٣		١١,٧١٣	١١,٧١٣
إهلاك الأصول الاستثمارية	٢٩,٢٥٠		٢٩,٢٥٠	٢٩,٢٥٠
إجمالي المصروفات	٥٥٩,٣٠٧		٥٥٩,٣٠٧	٤٧٣,٣٥٧
التغير في صافي الأصول	٣٥,٨٦٤	(١٨٤,٣٥٣)	(١٤٨,٤٨٩)	٢٣٣,٧٠٦
التحول بين بنود صافي الأصول	(١٥٤,١٣٤)	١٥٤,١٣٤	-	-
صافي الأصول بداية السنة	٢,٢١٧,٢٠٠	٤٥١,٥٤٣	٢,٦٦٨,٧٤٣	٢,٤٣٥,٠٣٧
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٠٩٨,٩٣٠	٤٢١,٣٢٤	٢,٥٢٠,٢٥٤	٢,٦٦٨,٧٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٣,٧٠٦	(١٤٨,٤٨٩)	التغير في صافي الأصول
١١,٧١٣	١١,٧١٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩,٢٥٠	٢٩,٢٥٠	اهلاك الاصول الاستثمارية
٢٧٤,٦٦٩	(١٠٧,٥٢٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٩,٠٠٠	-	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(١٨,٢٣٥)	٣,٤٥٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٧٥,٤٣٤	(١٠٤,٠٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٧٥,٤٣٤	(١٠٤,٠٧٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٤٥,٤٩٨	٤٢٠,٩٣٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٢٠,٩٣٢	٣١٦,٨٥٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢,٤٣٥,٠٣٧	٢١٦,٥٢٠	٢,٢١٨,٥١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٣٣,٧٠٦	٢٣٥,٠٢٣	(١,٣١٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٦٦٨,٧٤٣	٤٥١,٥٤٣	٢,٢١٧,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١٤٨,٤٨٩)	(١٨٤,٣٥٣)	٣٥,٨٦٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	١٥٤,١٣٤	(١٥٤,١٣٤)	التحول بين بنود صافي الأصول
٢,٥٢٠,٢٥٤	٤٢١,٣٢٤	٢,٠٩٨,٩٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

جمعية التنمية الأهلية بالشرق ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩) بتاريخ ٢٧/٠٨/١٤٤٣ هـ الموافق في ٣٠/٠٣/٢٠٢٣ م ، مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١ - أهداف الجمعية:

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

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 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ 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 وليس 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 :

المباني	٤%
الاثاث والمفروشات	١٠%
معدات كهربائية	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق 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 .

٤-٣ 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ 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 .

٦-٣ 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 كافة 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (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 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 إيرادات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 اشتغال 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 الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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 أداء 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 الأنشطة 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 .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١١ صافي الأصول (بتمه)

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول 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

مصرف الراجحي ح/٣٣٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٢٠,٩٣٢	٣١٦,٨٥٦
٤٢٠,٩٣٢	٣١٦,٨٥٦

(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري

إيرادات الإيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٦٤	٩٦٤
٩٦٤	٩٦٤

جمعية التنمية الأهلية بالشرق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) المتنكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	معدات كهربائية	اثاث ومفروشات	المباني	الاراضي	التكلفة
٨٢٠,٠٣٥	١٢٨,٠٢٥	١٠٨,٢٦٠	٢٤٣,٧٥٠	٣٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨٢٠,٠٣٥	١٢٨,٠٢٥	١٠٨,٢٦٠	٢٤٣,٧٥٠	٣٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٤٤,٢٠٧	١٢٨,٠٢٤	٩٠,٥٨٩	٢٥,٥٩٤	-	الرصيد في بداية السنة
١١,٧١٣	-	١,٩٦٣	٩,٧٥٠	-	أهلاك السنة
٢٥٥,٩٢٠	١٢٨,٠٢٤	٩٢,٥٥٢	٣٥,٣٤٤	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
٥٦٤,١١٥	١	١٥,٧٠٨	٢٠٨,٤٠٦	٣٤٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٧٥,٨٢٨	١	١٧,٦٧١	٢١٨,١٥٦	٣٤٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الأصول الاستثمارية - بالصافي

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
١,٧٥١,٢٥٠	٧٣١,٢٥٠	١,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٧٥١,٢٥٠	٧٣١,٢٥٠	١,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٧٦,٧٨١	٧٦,٧٨١	-	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٢٥٠	٢٩,٢٥٠	-	أهلاك السنة
١٠٦,٠٣١	١٠٦,٠٣١	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
١,٦٤٥,٢١٩	٦٥٥,٢١٩	١,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٦٧٤,٤٦٩	٦٥٤,٤٦٩	١,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اتعاب مهنية مستحقة
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	

(٩) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القدرات الشاملة
١٧٨,٠٩٨	٨٣,٩٩٢	اشترك دراسي أسهل
٤٧,٠٧٠	-	اشترك المهارات الأساسية
٢,٥٥٠	-	
٢٢٧,٧١٨	٨٣,٩٩٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٨٢,١٤٥	٥٧,٩٦٠	القدرات الشاملة
٣٩,٠٠٠	-	دراساتي اسهل
-	٩٨,٣٦٧	مجالس الاحياء
١٩,٠٥٠	٧٣,٦٠٠	برنامج انامل الشرق
٢,٥٠٠	-	مركز أهلنا للثقافة والرياضة
١٥٨,٦٥٠	٢١٣,٥١٧	مركز داعم للتعليم والترفيه
٩,٠٠٠	-	المركز المجتمعي بحي الجنادرية
٧,٣٠٠	-	منصة استديو أهلنا التعليمية
٢٠,٠٠٠	-	النادي الإعلامي
٩,٨٤٩	-	منصة شرقنا الإلكترونية للخدمات الاجتماعية
١٦,٠٠٠	-	نادي وعد للاستشارات والإصلاح
٣٦٣,٤٩٤	٤٤٣,٤٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٦٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٩,٥٠٠	رسوم دراسات وتراخيص
-	٦,٥٠٠	هاتف وكهرباء ومياه وهاتف
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	انتعاب مهنية
٦٨,٩٠٠	٧٤,٩٠٠	

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	مركز تنمية حياة الطفولة
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	أطفالنا امانة
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	التدريب الاسري والاجتماعي
٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	السلامة المنزلية
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	قائد المستقبل
-	-	-	-	النادي الإعلامي
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	ملتقي الاسرة الرمضاني
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	التدريب الاسري والاجتماعي
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	ملتقي العمل الحر والتوظيف (رزق)
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	مهرجان الاسر المنتجة لمشتقات الالبان
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج نبية للوقاية من التحرش والتتمر
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	نثري الحي التوعوي
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	نادي مسارات الشبابي
٦,٥٢٠	-	-	٦,٥٢٠	الاختبار التحصيلي
٨,٠٧٠	-	-	٨,٠٧٠	اشتراكات دراسي اسهل
٩٥,٩٥٣	٨٣,٩٩٢	(٥٧,٩٦١)	١٢١,٩٨٤	القدرات الشاملة
٨١,٣٥٠	١٣٢,١٦٧	(٢١٣,٥١٧)	-	مركز داعم للترفيه
٦٧,١٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٧٤,٩٠٠)	٩٢,٢٠٠	تشغيل المقر
٢,٥٥٠	-	-	٢,٥٥٠	المهارات الأساسية
-	١٧,٨٣٣	(١٧,٨٣٣)	-	مجالس الاحياء
٤٥١,٥٤٣	٣٣٣,٩٩٢	(٣٦٤,٢١١)	٤٢١,٣٢٤	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ.....