

جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (4196)
سبت الجارة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (4196)
سبت الجارة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

- | | |
|--------|---|
| 2-1 | تقرير مراقب الحسابات المستقل |
| 3 | قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م |
| 4 | قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م |
| 5 | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م |
| 15 - 6 | الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الادارة

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة - رقم (٤١٩٦)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٤١٩٦، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ١٧، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفين بالحكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولين عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تتمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة. التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداً أبداً أو ظرفاً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والمترافق المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وبالغهم بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا طلب ذلك.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربعي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحافظ عليها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان
محاسبون ومبرجون قانونيون



الرياض بال التاريخ: ١٤٤٦ / ١١ / ١٥ هـ

الموافق: ٢٠٢٥ / ٠٥ / ١٣ م
الصادر: SJCPA-A- 20250307
جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (4196)
سبت الجارة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>ايضاح</u>	
234,698	280,692	(6)	الأصول المتداولة
<u>234,698</u>	<u>280,692</u>		النقد وما في حكمه
388,824	381,142	(7)	اجمالي الأصول المتداولة
<u>388,824</u>	<u>381,142</u>		الاصول غير المتداولة
623,522	661,834		العقارات والات والمعدات ، صافي
			اجمالي الاصول غير المتداولة
			اجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات الغير متداولة
6,100	11,436	(8)	مخصص نهاية الخدمة
<u>6,100</u>	<u>11,436</u>		اجمالي الالتزامات الغير المتداولة
<u>6,100</u>	<u>11,436</u>		اجمالي الالتزامات
22,985	3,018		صافي الأصول
<u>594,437</u>	<u>647,380</u>	(14)	صافي الأصول غير المقيدة
<u>617,422</u>	<u>650,398</u>		صافي الأصول المقيدة
<u>623,522</u>	<u>661,834</u>		اجمالي صافي الأصول
			اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (4196)
سبت الجارة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح غير مقيدة مقيدة 31 ديسمبر 2024 31 ديسمبر 2023

					الإيرادات والمكاسب
301,940	240,062	-	240,062	(10)	التبرعات النقدية العامة
-	169,792	169,792	-	(9)	التبرعات النقدية المقيدة
-	8,065	-	8,065		ابرادات اخري
	-	(116,849)	116,849		إعادة التصنيف لتحقق قياد الإستدام
301,940	417,919	52,943	364,976		اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
<hr/>					المصروفات والخسائر
-	116,849	-	116,849	(11)	مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
4,711	-	-	-	-	مصروفات تشغيلية محمله على النشاط
166,789	161,791	-	161,791	(12)	مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
5,750	8,385	-	8,385		مصروفات الحكومة
-	5,724	-	5,724		مصاريف جمع الأموال
81,556	82,414	-	82,414	(13)	المصروفات العمومية والإدارية
8,662	9,780	-	9,780	(7)	اهاك الات ومعدات ومتلكات
267,468	384,943	-	384,943		اجمالي المصروفات والخسائر
34,472	32,976	52,943	(19,967)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
<hr/>					البنود والأستثنائية
-	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود
34,472	32,976	52,943	(19,967)		الاستثنائية
582,950	617,422	594,437	22,985		صافي الأصول في بداية السنة
617,422	650,398	647,380	3,018		صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (4196)
سبت الجارة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

2023 31 ديسمبر 2024 31 ديسمبر

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

34,472	32,976	التغيير في صافي الأصول
<u>تسويات :</u>		
8,662	9,780	اهمال عقارات والات ومعدات
2,100	5,336	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
45,234	48,092	التغيير في صافي الأصول بعد التسويات
45,234	48,092	اجمالي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
45,234	48,092	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(900)	(2,098)	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والات والمعدات
(900)	(2,098)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
44,334	45,994	صافي التغيير في رصيد النقدية
190,364	234,698	رصيد النقدية في بداية السنة
234,698	280,692	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

-1 التكوين والنشاط

جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة ، جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4196) وتاريخ 1443/09/16 هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/8) وتاريخ 1437/02/19 هـ سبت الجارة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلى:

* تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي - تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتغيير عنها والمساهمة في تطبيقها بالشراكة مع الجهات المتخصصة - تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، بعد الدليل المحاسبى الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

-2**اسس القياس**

تتبع الجمعية، مبدا التكالفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والالتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبى في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

-3**استخدام الأحكام وتقديرات عدم التأكيد**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوص المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

-4**ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

-5**أ. النقد ومافي حكمه**

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"**ت) المشروعات تحت التنفيذ**

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، بينما يستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد.

ت. العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجموع القيمة بالانخفاض بالقيمة باستثناء الأراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم احتسابها ، تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء أو شراء الأصول والعقارات والآلات والمعدات ، جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية لحفظ حياة الأصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلى:

نسبة الالهالك	البيان
20%	السيارات
10%	اثاث ومفروشات
15%	أجهزة وألات وعدد
10%	لوحات ومستلزمات عرض
25%	برامج

ث. الأصول غير الملموسة - برامج وأنظمة

يتم تسجيل البرامج وأنظمة (إن وجدت) المشترأة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجموع إطفاء متراكم وأي مجموع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقرر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

ث. انخفاض في قيمة الأصول المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقرر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

ج. دائنون متتنوعون وذمم دائنة أخرى

تنضم الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي الأصول الأوقاف.
- * التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء ٥ القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتماثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقيدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرفاق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لذاك التبرعات القيمة العادلة لذاك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

د. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الانشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تضمينها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- * يتم ثبات مصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم ثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- * يتم ثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تضمين التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتربيين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لذاك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بذلك التبرعات إلى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقىم الأكتواري، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تتطوّي على تكلفة وجهد لا يمرّ لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولا غرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة

مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (4196)

سبت الجارة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

2023 31 ديسمبر 2024م 31

إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-

234,698	280,692	بنوك
234,698	280,692	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (7) العقارات والات والمعدات صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجموع الاهلاك في 2024/01/01	مجموع الاهلاك في 2024/12/31	مجموع الاصول في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للأصول في 2023/12/31
الأراضي	360,000			360,000	-	-	360,000	360,000
هناجر	2,180			2,180	585	327	912	1,268
الات ومعدات	113,678			113,678	112,788	889	113,677	1
أجهزة الاتصال والامن والحماية	-	2,098		2,098	-	-	-	2,098
لوحات الدعايا والاعلان	18,550			18,550	6,108	2,783	8,891	9,659
الاثاث والمفروشات	57,805			57,805	43,908	5,781	49,689	8,116
الإجمالي	552,213	2,098	-	554,311	163,389	9,780	173,169	381,142
								388,824

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>ايضاح : (8) مخصص تعويضات نهاية الخدمة</u>
4,000	6,100	الرصيد أول المدة
2,100	5,336	المكون خلال العام
-	-	المسدود خلال العام
6,100	11,436	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>ايضاح : (9) التبرعات والهبات النقدية المقيدة</u>
-	24,192	تبرعات مقيدة برنامج كوني ماهره
-	145,600	تبرعات مقيدة برنامج حججي ولك مثل اجري
-	169,792	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>ايضاح : (10) تبرعات النقدية العامة</u>
10,000	10,000	شركة العثيم
49,101	39,320	التبرع العام
1,260	94,512	استقطاعات اوامر مستديمة وتحويلات
-	96,230	تبرعات غير مقيدة - مؤسسات
5,546	-	برامج الجمعية
236,033	-	تبرع جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة
301,940	240,062	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>ايضاح : (11) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة</u>
	25,200	مصروفات برنامج كوني ماهره
	91649	مصروفات برنامج حججي ولك مثل اجري
-	116,849	<u>الاجمالي</u>

<u>ايضاح : (12) مصروفات البرامج والأنشطة النقدية الغير المقيدة : -</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>
مكافآت	39,900	79,300
برنامج النادي الصحي النسائي	11,111	-
ايجار الجمعية	25,000	25,000
برنامج دار الفتاة التثقيفي	11,111	-
برنامج الملتقى	12,467	47,248
مصروفات برامج وانشطة - غير مقيدة	54,033	-
برنامج تنمية المرأة	13,167	-
مصروفات دعائية وإعلان	-	550
هاتف وفاكس	-	172
مستلزمات مكتبية ومتنوعة	-	403
مطبوعات برامج وأنشطة الجمعية	-	4,834
مصروفات النظافة	-	1,616
تعويضات نهاية الخدمة	-	2,668
<u>الاجمالي</u>	<u>166,789</u>	<u>161,791</u>

<u>2023</u> 31 ديسبر	<u>2024</u> 31 ديسبر	<u>ايضاح : (13) مصروفات عمومية وإدارية : -</u>
42,400	62,000	الرواتب وما في حملها
347	58	مستلزمات أنظمة المعلومات
5,119	-	مصاريف حكومية - رسوم
13,800	-	رسوم كفاءات المعرفة
-	342	مطبوعات
-	169	مستلزمات المطبخ
800	-	اشتراكات وتصديقات
208	828	الهاتف والفاكس والانترنت
5,809	10,127	الكهرباء والمياه
3,730	387	الصيانة والاصلاح
1,037	-	مصاريف عمومية متعددة
644	2,560	مصاريف الضيافة
70	-	وقود ومحروقات
2,000	2,000	تكليف مهنية أخرى
175	470	العينات والهدايا
117	-	مستهلكات
-	805	مصاريف بنكية وعمولات
5,300	2,668	تعويضات نهاية الخدمة
<u>81,556</u>	<u>82,414</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>2023</u> 31 ديسبر	<u>2024</u> 31 ديسبر	<u>ايضاح : (14) صافي الأصول المقيدة : -</u>
594,437	594,437	الرصيد كما في 2024/01/01
-	(1,008)	تبرعات مقيدة - برنامج كوني ماهره
-	53,951	تبرعات مقيدة - برنامج حجني ولك مثل أجري
<u>594,437</u>	<u>647,380</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بسبت الجارة

مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (4196)

سبت الجارة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

ايضاح (15) أخرى:

أ-ال أدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهريه.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهريه.

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

ايضاح : (16) الاحداث اللاحقة :

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

ايضاح : (17) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 13/05/2025