

جمعية التنمية الاهلية بالحرف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4048)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
14 - 6	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالحرف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4048)
 قائمة المركز المالي
 كما في 31 ديسمبر 2024م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
2,344	63,729	(4)	النقد وما في حكمه
2,344	63,729		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
2,309,161	2,194,000	(5)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
2,309,161	2,194,000		مجموع الأصول غير المتداولة
2,311,505	2,257,729		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
80,000	120,000		مصرفات مستحقة
80,000	120,000		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
2,231,505	2,137,729		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(7)	صافي الأصول المقيدة
2,231,505	2,137,729		مجموع صافي الأصول
2,311,505	2,257,729		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (8) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي 2024م	اجمالي 2023م
<u>إيرادات</u>				
إيرادات النقدية العامة	59,685	-	59,685	470
إيرادات العينية	30,090	-	30,090	-
إيرادات تطوعية	-	186,000	186,000	-
إيرادات اعضاء	1,700	-	1,700	-
<u>في الأصول المحررة من القيد</u>				
قيد التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	186,000	(186,000)	-	-
<u>إيرادات الإيرادات وإعادة التصنيف</u>				
	277,475	-	277,475	470
<u>مصرفات</u>				
مصرفات الأنشطة	40,000	-	40,000	40,000
مصرفات الخدمات التطوعية	186,000	-	186,000	-
مساعدات العينية	30,090	-	30,090	-
ممتلكات والآلات والمعدات	115,161	-	115,161	115,061
<u>إيرادات المصروفات</u>				
	371,251	-	371,251	155,061
<u>بر في صافي الاصول</u>				
	(93,776)	-	(93,776)	(154,591)
في الاصول بداية السنة	2,231,505	-	2,231,505	2,386,096
<u>في الأصول نهاية السنة</u>				
	2,137,729	-	2,137,729	2,231,505

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (8) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(154,591)	(93,776)	التغير في صافي الأصول
115,061	115,161	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(39,530)	21,385	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
40,000	40,000	مصرفات مستحقة
470	61,385	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
470	61,385	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
1,874	2,344	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
2,344	63,729	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (8) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالحرف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4048) بتاريخ 1443/08/26 هـ الموافق في 2024/03/29م، مركزها الرئيسي: - الحرف - عسير - المملكة العربية السعودية.

1.1 - 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 الشخصي والمشاركة المجتمعية.

2.1 - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي 2024م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 2024م.

(2) اسس اعداد القوائم المالية:

1-2 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.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايفصاح رقم (3).

2-2 اسس القياس:

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

3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

4-2 استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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.

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

1-3 النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من 30 يوماً).

2-3 المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 .

3-3 الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير 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:

هنجر الروضة	10%	سيارات	10%
اجهزة كهربائية ومكيفات	10%	لوحات	10%
ملعب كرة القدم	20%	اجهزة حاسب الي	10%
مباني	5%	اثاث ومفروشات	20%
مظلة الروضة	10%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

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

4-3 اصول الاوقاف:

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

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

3-5 الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

3-6 عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

3-7 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.

3-8 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 بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة 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.

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.

10-3 قائمة الانشطة (يتبعه):

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 وعند 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، وضمن 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.

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. ويعد 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.

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

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

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

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

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

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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

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.

3-11 صافي الاصول (بتمه)

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 واصولا 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

3-12 قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	(4) النقد وما في حكمه
2,344	63,729	مصرف الراجحي ح/30001
2,344	63,729	

(5) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

لوحات	اجهزة كهربائية ومكيفات	سيارات	هنجر للروضة	مباني	اراضي	التكلفة
10,000	56,730	120,200	40,000	2,196,987	300,000	الرصيد في بداية السنة
10,000	56,730	120,200	40,000	2,196,987	300,000	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
10,000	31,358	120,200	40,000	219,798	-	الرصيد في بداية السنة
-	4,212	-	-	109,849	-	أهلاك السنة
10,000	35,570	120,200	40,000	329,647	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
-	21,160	-	-	1,867,340	300,000	الرصيد 31 ديسمبر 2024م
-	25,372	-	-	1,977,189	300,000	الرصيد 31 ديسمبر 2023م

(5) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي	ملعب كره قدم	مظلة الروضة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	65,895	10,150	10,000	11,000	2,820,962
الرصيد في نهاية السنة	65,895	10,150	10,000	11,000	2,820,962
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	65,895	10,150	10,000	4,400	511,801
أهلاك السنة	-	-	-	1,100	115,161
الرصيد في نهاية السنة	65,895	10,150	10,000	5,500	626,962
القيمة الدفترية					
الرصيد 31 ديسمبر 2024م	-	-	-	5,500	2,194,000
الرصيد 31 ديسمبر 2023م	-	-	-	6,600	2,309,161

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	(6) مصروفات الأنشطة
40,000	40,000	تشغيل الجمعية
40,000	40,000	

31 ديسمبر 2023م	المحرر خلال	المقيد خلال السنة	1 يناير 2023م	(7) صافي الأصول المقيدة
-	(186,000)	186,000	-	لخدمات التطوعية
-	(186,000)	186,000	-	

(8) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ