

جمعية التنمية الاهلية بالشقيق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٦)

منطقة جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>الفهرس</u>                 |
|---------------|-------------------------------|
| ١ - ٢         | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣             | قائمة المركز المالي           |
| ٤             | قائمة الأنشطة                 |
| ٥             | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ١٣        | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالشقيق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالشقيق - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٣٩٦) - 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 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 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 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 جوهرياً، 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 استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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.
- تقييم 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 بالشقيق - 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 الرويس وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٢ مايو ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح |                                      |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول</u>                        |
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٣٦٤,٧٦٨          | ٤١٧,٥١٩          | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٣٦٤,٧٦٨          | ٤١٧,٥١٩          |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٥٤,٠٠٤           | ٣٨,١٦٩           | (٥)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٥٤,٠٠٤           | ٣٨,١٦٩           |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٤١٨,٧٧٢          | ٤٥٥,٦٨٨          |       | إجمالي الأصول                        |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| ٣٨٧,٧٧٢          | ٤٥٥,٦٨٨          |       | صافي الأصول غير المقيمة              |
| ٣١,٠٠٠           | -                | (١١)  | صافي الأصول مقيمة                    |
| ٤١٨,٧٧٢          | ٤٥٥,٦٨٨          |       | إجمالي صافي الأصول                   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

| إيضاح                                            | غير مقيدة        | مقيدة           | إجمالي<br>٢٠٢٤ م | إجمالي<br>٢٠٢٣ م |
|--------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والتبرعات</b>                       |                  |                 |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة                          | ٧٨٦,٠٧٨          | —               | ٧٨٦,٠٧٨          | ٦٣٣,١٤٥          |
| دعم منصة احسان                                   | —                | ٣٠٠,٠٠٠         | ٣٠٠,٠٠٠          | ١٦١,٠٠٠          |
| خدمات تطوعية                                     | —                | ٥٣٣,٧٣٠         | ٥٣٣,٧٣٠          | —                |
| إعانات الوزارة                                   | —                | —               | —                | ٣٨٣,٠٤٢          |
| ايرادات ضريبة القيمة المضافة                     | ٢١,٥٤٩           | —               | ٢١,٥٤٩           | —                |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>             |                  |                 |                  |                  |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام               | ٨٦٤,٧٣٠          | (٨٦٤,٧٣٠)       | —                | —                |
| <b>إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف</b> | <b>١,٦٧٢,٣٥٧</b> | <b>(٣١,٠٠٠)</b> | <b>١,٦٤١,٣٥٧</b> | <b>١,١٧٧,١٨٧</b> |
| <b>المصروفات</b>                                 |                  |                 |                  |                  |
| مصروفات الأنشطة                                  | ٤١٣,٥٦٥          | —               | ٤١٣,٥٦٥          | ٤٢٢,٩٤٤          |
| مصروفات الخدمات التطوعية                         | ٥٣٣,٧٣٠          | —               | ٥٣٣,٧٣٠          | —                |
| مساعات منصة احسان                                | ٣٣١,٠٠٠          | —               | ٣٣١,٠٠٠          | ١٣٠,٠٠٠          |
| مصروفات محملة علي النشاط                         | ٢٥٧,٠٠٠          | —               | ٢٥٧,٠٠٠          | —                |
| المصروفات العمومية والإدارية                     | ٥٣,٣١١           | —               | ٥٣,٣١١           | ٢٤٥,٥٠٠          |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                 | ١٥,٨٣٥           | —               | ١٥,٨٣٥           | ١٠,٣٢٦           |
| <b>إجمالي المصروفات</b>                          | <b>١,٦٠٤,٤٤١</b> | <b>—</b>        | <b>١,٦٠٤,٤٤١</b> | <b>٨٠٨,٧٧٠</b>   |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>                     | <b>٦٧,٩١٦</b>    | <b>(٣١,٠٠٠)</b> | <b>٣٦,٩١٦</b>    | <b>٣٦٨,٤١٧</b>   |
| صافي الأصول بداية السنة                          | ٣٨٧,٧٧٢          | ٣١,٠٠٠          | ٤١٨,٧٧٢          | ٥٠,٣٥٥           |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>                   | <b>٤٥٥,٦٨٨</b>   | <b>—</b>        | <b>٤٥٥,٦٨٨</b>   | <b>٤١٨,٧٧٢</b>   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                                         |
|------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>            |
| ٣٦٨,٤١٧          | ٣٦,٩١٦           | التغير في صافي الاصول                                   |
| ١٠,٣٢٦           | ١٥,٨٣٥           | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                        |
| ٣٧٨,٧٤٣          | ٥٢,٧٥١           | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية                  |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>          |
| (٦٠,٠٠٠)         | -                | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات                       |
| (٦٠,٠٠٠)         | -                | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٣١٨,٧٤٣          | ٥٢,٧٥١           | التغير في النقدية خلال السنة                            |
| ٤٦,٠٢٥           | ٣٦٤,٧٦٨          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                     |
| ٣٦٤,٧٦٨          | ٤١٧,٥١٩          | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                     |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية التنمية الاهلية بالشقيق ، ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٢٩ م ، مركزها الرئيسي الشقيق - جازان - المملكة العربية السعودية .

**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.

**١.١ - السنة المالية :**

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م 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 ، ولتطلبات 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 للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

**٢.٢ - اسس القياس :**

تم اعداد القوائم 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 للجمعية 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) إهم السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)١.٣ - 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 ٣٠ يوماً ) .

٢.٣ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر 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 ، 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 تسير 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 :

|                |     |                |     |
|----------------|-----|----------------|-----|
| اجهزة كهربائية | ١٥% | اثاث ومفروشات  | ١٠% |
| مباني          | ١٠% | اجهزة حاسب الي | ٢٠% |
| مكيفات         | ١٥% |                |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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 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 .

٥.٣ - 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)

## ٦.٣ - عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.

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 كعقد تشغيلي يتم اثبات الدفعات 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 ملكية 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 قصيره الاجل

يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك 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 .

## ٩.٣ - ضريبة القيمة المضافة :

أ -تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط .

ب - في حال وجود نشاط تجاري فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)

١٠.٣ - قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع 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 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 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 ، 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 .

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 تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال

اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة :- (بتمه)ب - المصروفات والمساعداتمصروفات الانشطة :

تتمثل 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 والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١.٣ - صافي الاصول :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب الهيأة العامة للمحاسبين والمراجعين ، 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 ، 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 .

١٢.٣ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

| (٤) <u>النقد وما في حكمه</u> |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|------------------------------|--|-----------------|-----------------|
| البنك الاهلي ح/١٠٩٠          |  | ٤١٧,٥١٩         | ٣٦٤,٧٦٨         |
|                              |  | ٤١٧,٥١٩         | ٣٦٤,٧٦٨         |

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة                    | اجهزه كهربائية | اثاث ومفروشات | مكيفات | اجهزة حاسب الي | تحسينات مباني | الإجمالي |
|----------------------------|----------------|---------------|--------|----------------|---------------|----------|
| الرصيد في بداية السنة      | ٢٠,٧٨٠         | ٦٧,٤٤٨        | ١٣,٩٥٠ | ٣٠,٤٥٠         | ٣٠,٠٠٠        | ١٦٢,٦٢٨  |
| الرصيد في نهاية السنة      | ٢٠,٧٨٠         | ٦٧,٤٤٨        | ١٣,٩٥٠ | ٣٠,٤٥٠         | ٣٠,٠٠٠        | ١٦٢,٦٢٨  |
| الإهلاك المتراكم           |                |               |        |                |               |          |
| الرصيد في بداية السنة      | ٢٠,٧٧٩         | ٥٢,٤٤٧        | ١٣,٩٤٩ | ١٨,٤٤٩         | ٣,٠٠٠         | ١٠٨,٦٢٤  |
| أهلاك السنة                | —              | ٦,٧٤٥         | —      | ٦,٠٩٠          | ٣,٠٠٠         | ١٥,٨٣٥   |
| الرصيد في نهاية السنة      | ٢٠,٧٧٩         | ٥٩,١٩٢        | ١٣,٩٤٩ | ٢٤,٥٣٩         | ٦,٠٠٠         | ١٢٤,٤٥٩  |
| القيمة الدفترية            |                |               |        |                |               |          |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ١              | ٨,٢٥٦         | ١      | ٥,٩١١          | ٢٤,٠٠٠        | ٣٨,١٦٩   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١              | ١٥,٠٠١        | ١      | ١٢,٠٠١         | ٢٧,٠٠٠        | ٥٤,٠٠٤   |

|                  |                  | (٦) دعم منصة احسان       |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                          |
| -                | ٢٠٠,٠٠٠          | عربات للمحتاجين          |
| ١٦١,٠٠٠          | -                | لدعم تامقيلين على الزواج |
| -                | ١٠٠,٠٠٠          | كفالة تعليمية            |
| ١٦١,٠٠٠          | ٣٠٠,٠٠٠          |                          |
|                  |                  | (٧) مصروفات الانشطة      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                          |
| ٧,٠٠٠            | -                | ادارة مواقع التواصل      |
| ١٠,٠٠٠           | -                | الوحدة الكشفية           |
| ٣٠,٠٠٠           | -                | مشروع التطوع             |
| ١٥٧,٠٠٠          | -                | رواتب                    |
| ٧,٠٠٠            | -                | يوم التأسيس              |
| ٣٧,٠٠٠           | -                | برنامج موهبة             |
| ٦٧,٠٠٠           | ١٦,٥٠٠           | التسويق الالكتروني       |
| ٢٠,٠٠٠           | -                | دورة التنمية الرمضانية   |
| ٢٠,٠٠٠           | -                | برنامج افق               |
| ١٠,٠٠٠           | -                | برنامج وثبة              |
| ٥٧,٩٤٤           | -                | برامج وانشطة             |
| -                | ٢٥٧,٠٦٥          | برنامج التطوع            |
| -                | ١٣٥,٠٠٠          | برنامج التدريب           |
| -                | ٥,٠٠٠            | اشتراكات مجلس الجمعيات   |
| ٤٢٢,٩٤٤          | ٤١٣,٥٦٥          |                          |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٨) مساعدات منصة احسان   |
|------------------|------------------|--------------------------|
| -                | ٢٠٠,٠٠٠          | عربات للمحتاجين          |
| ١٣٠,٠٠٠          | ٣١,٠٠٠           | لدعم تامقيلين على الزواج |
| -                | ١٠٠,٠٠٠          | كفالة تعليمية            |
| ١٣٠,٠٠٠          | ٣٣١,٠٠٠          |                          |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٩) مصروفات محملة علي النشاط |
|------------------|------------------|------------------------------|
| -                | ٢٥٧,٠٠٠          | مرتبات والاجور وما في حكمها  |
| -                | ٢٥٧,٠٠٠          |                              |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٠) المصروفات العمومية والادارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٥٥,٠٠٠           | -                | ايجارات                           |
| -                | ١٨,٩٨٩           | التأمينات الاجتماعية              |
| ٥,٠٠٠            | -                | تذاكر سفر                         |
| -                | ١٨,٧٠٣           | التأمين الطبي                     |
| -                | ٦٠٠              | مصاريف حكومية - رسوم              |
| -                | ٥,٤١٩            | الكهرباء                          |
| -                | ٤,٦٠٠            | اتعاب مهنية                       |
| ١٨٥,٥٠٠          | ٥,٠٠٠            | التدريب والتاهيل                  |
| ٢٤٥,٥٠٠          | ٥٣,٣١١           |                                   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٤ م | (١١) صافي الاصول المقيدة         |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------------------------|
| -                | (٣١,٠٠٠)          | -                 | ٣١,٠٠٠         | منصة احسان - المقبلين علي الزواج |
| -                | (٢٠٠,٠٠٠)         | ٢٠٠,٠٠٠           | -              | منصه احسان - عربات للمحتاجين     |
| -                | (٥٣٣,٧٣٠)         | ٥٣٣,٧٣٠           | -              | خدمات تطوعية                     |
| -                | (١٠٠,٠٠٠)         | ١٠٠,٠٠٠           | -              | منصه - احسان - كفالة تعليمية     |
| -                | (٨٦٤,٧٣٠)         | ٨٣٣,٧٣٠           | ٣١,٠٠٠         |                                  |

## (١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من قبل الإدارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥ م