جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦٧)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 – ١٤

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 والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٦٧) - 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 المنشات الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشات 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.

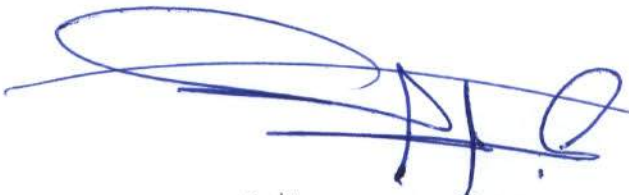
وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- 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 والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض - 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 : ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٥م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦٧)

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)	٣,٨٠٧,٩٥٢	١,٨٦١,١٠٧
مجموع الأصول المتداولة		**٣,٨٠٧,٩٥٢**	**١,٨٦١,١٠٧**
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٥)	٦٨٨,٤٥١	٧٥٥,٥٧٥
مجموع الأصول غير المتداولة		**٦٨٨,٤٥١**	**٧٥٥,٥٧٥**
إجمالي الاصول		**٤,٤٩٦,٤٠٣**	**٢,٦١٦,٦٨٢**
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
ارصدة دائنة اخري		١,٦٣١	١,٦٣١
مجموع الالتزامات المتداولة		**١,٦٣١**	**١,٦٣١**
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٦)	٤٢,٦٧٣	٢٨,١٦٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٤٢,٦٧٣**	**٢٨,١٦٠**
مجموع الالتزامات		**٤٤,٣٠٤**	**٢٩,٧٩١**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٤٤٤,٥٨٥	٧٤٩,٠٤٠
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٧,٥١٤	١,٨٣٧,٨٥١
مجموع صافي الأصول		**٤,٤٥٢,٠٩٩**	**٢,٥٨٦,٨٩١**
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٤,٤٩٦,٤٠٣**	**٢,٦١٦,٦٨٢**

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

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦٧)

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
تبرعات المنح الحكومي	(٧)	١٨٦,٠٠٠	–	١٨٦,٠٠٠	–
اشتراكات الاعضاء		٢٥,٥٠٠	–	٢٥,٥٠٠	٢٧,٠٠٠
إيرادات التأجير		٨٨,٩٠٠	–	٨٨,٩٠٠	٦١,٥٠٠
دعم رجال الاعمال		٢,٧٢٤,٦٠٢	–	٢,٧٢٤,٦٠٢	٩٠,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية		٢٣٨,٢٩٥	–	٢٣٨,٢٩٥	–
ايرادات تصوير المدينة التراثية		٨٠,٠٠٠	–	٨٠,٠٠٠	–
ايراد مزاد سوق حليوة		٧,١١٢	–	٧,١١٢	٢,٠٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,٨٣٠,٣٣٧	(١,٨٣٠,٣٣٧)		–
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**٥,١٨٠,٧٤٦**	**(١,٨٣٠,٣٣٧)**	**٣,٣٥٠,٤٠٩**	**١٨٠,٥٥٠**
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(٨)	٩٣٢,٤٦٤	–	٩٣٢,٤٦٤	١,٠١٣,٥٢١
مصروفات الخدمات التطوعية		٢٣٨,٢٩٥	–	٢٣٨,٢٩٥	–
مصروفات محملة على النشاط	(٩)	١٥١,٠٣٧	–	١٥١,٠٣٧	١٨٤,١٤٧
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	١٨٤,٣١٣	–	١٨٤,٣١٣	٣٦٤,٥٩٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	٦٧,١٢٤	–	٦٧,١٢٤	٥١,٧٧٩
إجمالي المصروفات		**١,٥٧٣,٢٣٣**	–	**١,٥٧٣,٢٣٣**	**١,٦١٤,٠٤٢**
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		**٣,٦٠٧,٥١٣**	**(١,٨٣٠,٣٣٧)**	**١,٧٧٧,١٧٦**	**(١,٤٣٣,٤٩٢)**
البنود الأستثنائية					
أرباح وديعة قصيرة الاجل		٨٨,٠٣٢	–	٨٨,٠٣٢	–
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		**٨٨,٠٣٢**	–	**٨٨,٠٣٢**	–
التغير في صافي الاصول		**٣,٦٩٥,٥٤٥**	**(١,٨٣٠,٣٣٧)**	**١,٨٦٥,٢٠٨**	**(١,٤٣٣,٤٩٢)**
صافى الاصول بداية السنة		٧٤٩,٠٤٠	١,٨٣٧,٨٥١	٢,٥٨٦,٨٩١	٤,٠٢٠,٣٨٣
صافي الأصول نهاية السنة		**٤,٤٤٤,٥٨٥**	**٧,٥١٤**	**٤,٤٥٢,٠٩٩**	**٢,٥٨٦,٨٩١**

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

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	١,٨٦٥,٢٠٨	(١,٤٣٣,٤٩٢)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦٧,١٢٤	٥١,٧٧٩
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٨,٥٩٥	٢٨,١٦٠
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**١,٩٥٠,٩٢٧**	**(١,٣٥٣,٥٥٣)**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
ارصدة مدينة اخري	–	٦,٣٧٩
النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**١,٩٥٠,٩٢٧**	**(١,٣٤٧,١٧٤)**
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٤,٠٨٢)	–
صافى النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**١,٩٤٦,٨٤٥**	**(١,٣٤٧,١٧٤)**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**١,٩٤٦,٨٤٥**	**(١,٣٤٧,١٧٤)**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١,٨٦١,١٠٧	٣,٢٠٨,٢٨١
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٣,٨٠٧,٩٥٢**	**١,٨٦١,١٠٧**

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) <u>التكوين والنشاط :-</u>

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦٧)،تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، في تاريخ ١٤٤٠/٠٢/٢٠هـ الموافق ٢٠١٨/١٠/٢٩م ، مركزها الرئيسي:-شقراء- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١- اهداف الجمعية:

- المساهمة في تطوير وتنمية مدينة شقراء.
- دعم التنمية الاجتماعية والبشرية .
- تلمس احتياجات المدينة من خدمات ومشروعات ورفعها للجهات المعنية .
- دعم احتياجات شقراء ماديا ومعنويا من برامج وانشطة وفعاليات اجتماعية وثقافية ووطنية.
- تكريم المتميزين .

٢.١- السنة المالية :

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

(٢) <u>اسس اعداد القوائم المالية :</u>

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 ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات 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 ، وتظهر 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 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 كمايلي :

مباني	٢٠٪	سيارات	٢٠٪
الاثاث والمفروشات	١٠٪	اجهزة حاسب الي وملحقاته	٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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.

(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 الفترةالتي 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 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 .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 .

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**
مصرف الانماء لجنة التراث ح / ٢٠٠٢	٣,٣٠٠	-
مصرف الانماء الرئيسي ح / ٢٠٠٠	١٩٠,٥٩٤	-
مصرف الانماء لجنة الاستثمار ح/٢٠٠١	٦,٠٠٠	-
مصرف الراجحي لجنة التراث ح / ٦١٦٨	٣,٩٤٤	٣٧,٨٥١
مصرف الراجحي الرئيسي ح/٨٧٤١	٣,٦٠٤,١١٤	٢٣,٢٥٦
ودائع قصيرة الاجل (بغرض المرابحة)	-	١,٨٠٠,٠٠٠
	٣,٨٠٧,٩٥٢	**١,٨٦١,١٠٧**

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات– بالصافي

	أراضي	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي وملحقاته	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	٦٣٠,٠٠٠	١٠٨,٩٠٠	١٣١,٨٥٠	١١,٠٠٠	١١,٨٢٠	٨٩٣,٥٧٠
الرصيد في نهاية السنة	**٦٣٠,٠٠٠**	**١٠٨,٩٠٠**	**١٣١,٨٥٠**	**١١,٠٠٠**	**١١,٨٢٠**	**٨٩٣,٥٧٠**
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	–	٣٧,١٢٥	٩٠,٧٤٥	٣,٩١٥	٦,٢١٠	١٣٧,٩٩٥
أهلاك السنة	–	٣٧,١٢٥	٢٦,٣٧٠	١,٢٦٥	٢,٣٦٤	٦٧,١٢٤
الرصيد في نهاية السنة	–	**٧٤,٢٥٠**	**١١٧,١١٥**	**٥,١٨٠**	**٨,٥٧٤**	**٢٠٥,١١٩**
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٦٣٠,٠٠٠**	**٣٤,٦٥٠**	**١٤,٧٣٥**	**٥,٨٢٠**	**٣,٢٤٦**	**٦٨٨,٤٥١**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦٣٠,٠٠٠	٧١,٧٧٥	٤١,١٠٥	٧,٠٨٥	٥,٦١٠	٧٥٥,٥٧٥

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) مخصص مكافاة نهاية الخدمة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
الرصيد بداية السنة	٢٨,١٦٠	–
المكون خلال السنة	١٨,٥٩٥	٢٨,١٦٠
المسدد خلال السنة	(٤,٠٨٢)	–
الرصيد نهاية السنة	**٤٢,٦٧٣**	**٢٨,١٦٠**

(٧) المنح الحكومي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
رواتب	١٢٦,٠٠٠	–
دعم البرامج	٦٠,٠٠٠	–
	١٨٦,٠٠٠	–

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مصروفات الانشطة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
مصروفات اخرى (البرامج العامة)	٢٩,٣٩٤	–
مستحقات التأمينات الاجتماعية (برامج التراث)	٨٤,٤٩٨	–
مصروف الانشطة و الفعاليات	–	٨٨,٨٨١
مصروفات حكومية (برامج التراث)	٤٢,٨٧٤	–
مصروفات المتحف التراثي	٥٥,٠٧٥	٦٤,٦٨٥
مصروفات ديوانية حليوة	٢٧,٩٦١	٢٠,٧٤٨
مصروفات المنتجع التراثي	٢٥,٨٨٨	٢٧,٠٨٣
مصروفات متحف الوثائق	٧,٥٨٣	٦٦,٩٤٩
مصروفات المدينة التراثية	٦٨,٣٥٧	١٧١,٨٢٠
مصروفات المدرسة السعودية الاولى	٨,٤٢٠	٧,٨٣٧
مصروفات اخرى	٧,٩٦٠	٤٦,٧٩٧
مصروفات سوق المجباب	١٨,٢٠٤	٣,٦٨٣
مصروفات يوم التأسيس	٣٤,٣٤٧	٥٥,٩٥٢
مصروفات الانتداب (البرامج العامة)	١,٠٦٧	–
مصروفات الضيافة (الرامج العامة)	٧,٨٠١	–
مصروفات فعاليات عيد الفطر ٤٤	–	٨٥,٢٩٢
راتب مشرف البرامج (البرامج العامة)	٥٤,٨٠٣	–
مصروفات عيدالاضحى (البرامج العامة)	٥٣,٨٤٨	–
مصروفات لجنة المبادرات (البرامج العامة)	٥٠,٤٤٢	–
مصروفات عيد الاضحى ٤٤	–	٦٠,٧٨٠
حفل التكريم	–	٢,٧٧٣
مصروفات الانشطة	–	٦,٣٤٠
مصروفات اليوم الوطني ٩٣	١٠٤,٠٨٥	٨٣,٢٠٤
مصروفات سوق حليوة	١٤٩,٥٢٧	١٢٧,٠٨٢
معدات لجنة التراث	١٨,٨٢٦	٣٥,٤٠٤
تذاكر سفر (برامج)	–	١,٦٥٠
رواتب عمال لجنة التراث والحرف (البرنامج)	٨١,٥٠٤	٥٦,٥٦١
	٩٣٢,٤٦٤	**١,٠١٣,٥٢١**

(٩) مصروفات محملة علي النشاط	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
الرواتب والاجور وما في حكمها	١٥١,٠٣٧	٥٣,٧٦٤
التامينات الاجتماعية	–	٧٧,٨٢٧
الانتداب	–	١,٠٤٥
ضيافة ونظافة	–	٣,٦٩٧
مصروفات حكومية	–	٤٧,٨١٤
	١٥١,٠٣٧	**١٨٤,١٤٧**

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
الرواتب والاجور وما في حكمها	١٣٧,٦٥٢	٢٩٠,٨٧٢
مصروفات تشغيلية	٢٢,١٣١	٤١,٩٧٤
صيانة مبني الجمعية	١٩٥	٣٥٠
الدعاية والإعلان	–	٣١٥
بنكية وعمولات	٤٨٢	٤٦٣
خدمات التأمين	٤,٠٧٨	٢,٤٦٠
بدل مواصلات	١,١٨٠	–
مكافأة نهاية الخدمة	١٨,٥٩٥	٢٨,١٦١
	١٨٤,٣١٣	**٣٦٤,٥٩٥**

(١١) صافي الاصول المقيدة	**١ يناير ٢٠٢٤م**	**المقيد خلال السنة**	**المحرر خلال السنة**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
لجنة التراث والحرف	١,٨٣٧,٨٥١	–	(١,٨٣٠,٣٣٧)	٧,٥١٤
	١,٨٣٧,٨٥١	**–**	**(١,٨٣٠,٣٣٧)**	**٧,٥١٤**

(١٢) عام

– تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥م