

جمعية التنمية الاهلية محطة القطار

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٢)

منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
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 محطة القطار

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية محطة القطار - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة و قائمة 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 ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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

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 وأداب 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث انه تم تحويل جمعية التنمية الاجتماعية محطة القطار مسجلة بوزارة الموارد البشرية برقم (٥٠٢) وتاريخ ١٤٣٧/٠٧/٢٦هـ الى جمعية التنمية الاهلية محطة القطار برقم (٤٣٠٢) تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥هـ.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد 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 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 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 تأكد 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 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.
- 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 محطة القطار - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٦ يونيو ٢٠٢٣ م.

عن الرئيس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني: ٢٢١٤٥٨ / ٢٢١٤٥٨
AUDITORS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٨٨,٣٩٤	١٨٦,٧٧٣	(٤)	النقد وما في حكمه
—	٤٢,٠٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
١٨٨,٣٩٤	٢٢٨,٧٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
١٤٣,٩٠٠	٢٩٨,٥٤٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٤٣,٩٠٠	٢٩٨,٥٤٩		مجموع أصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
١٢٣,٤٢٥	١٢٢,٠٦١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٨٥٢	٢,٤٣٢	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٢٦,٢٧٧	١٢٤,٤٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٥٨,٥٧١	٦٥١,٨١٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢,٠٠٠	—		مصروفات مستحقة وارصدة مدينة اخرى
٢,٠٠٠	—		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٣٤٣,٦٩٩	٨٤,٨٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٤١,٨٧٢	٤٩٥,٩٥١		صافي أصول الاوقاف
٤٥٦,٥٧١	٦٥١,٨١٥		مجموع صافي الأصول
٤٥٨,٥٧١	٦٥١,٨١٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
التبرعات النقدية العامة	٣	-	-	-	٣	-
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠
تبرعات الاوقاف	-	-	-	٤٥٤,٠٧٩	٤٥٤,٠٧٩	١٦,٢٩٨
اعانات الوزارة	-	-	-	-	-	٥٩,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٤,٢٠٠	-	-	-	٤,٢٠٠	-
إجمالي الإيرادات	٤,٢٠٣	-	-	٤٥٤,٠٧٩	٤٥٨,٢٨٢	١٢٥,٢٩٨
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(٩)	١٦١,٣٠٠	-	-	١٦١,٣٠٠	٣٨,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	٩٣,٣٥٤	-	-	٩٣,٣٥٤	٨٣,٨٦٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٧,٩٦٤	-	-	٧,٩٦٤	٣٩,٤٦٥
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨)	٤٢٠	-	-	٤٢٠	٤٢٠
إجمالي المصروفات والمساعدات		٢٦٣,٠٣٨	-	-	٢٦٣,٠٣٨	١٦١,٧٥٠
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(٢٥٨,٨٣٥)	-	-	٤٥٤,٠٧٩	١٩٥,٢٤٤	(٣٦,٤٥٢)
البنود الاستثنائية						
أرباح رأسمالية	-	-	-	-	-	٢٨,٥٠٠
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	-	٢٨,٥٠٠
التغير في صافي الاصول	(٢٥٨,٨٣٥)	-	-	٤٥٤,٠٧٩	١٩٥,٢٤٤	(٧,٩٥٢)
صافي الاصول بداية السنة	٣٤٣,٦٩٩	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٤١,٨٧٢	٤٥٦,٥٧١	٤٦٤,٥٢٣
صافي الاصول نهاية السنة	٨٤,٨٦٤	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٤٩٥,٩٥١	٦٥١,٨١٥	٤٥٦,٥٧١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩٥,٢٤٤	(٧,٩٥٢)	التغير في صافي الأصول
٧,٩٦٤	٣٩,٤٦٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢٠	٤٢٠	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٢٨,٥٠٠)	الأرباح الرأسمالية
٢٠٣,٦٢٨	٣,٤٣٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٢,٠٠٠)	-	مصرفات مدفوعة مقدما
(٢,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠)	مصرفات مستحقة وارصدة مدينة اخرى
١٥٩,٦٢٨	(٧,٠٦٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٦٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥٤,٦٤٩)	(٤١,٩٠٠)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
-	٦٠,٠٠٠	المحصل من بيع العقارات
(١٦١,٢٤٩)	١٨,١٠٠	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٢١)	١١,٠٣٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٨٨,٣٩٤	١٧٧,٣٦١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٨٦,٧٧٣	١٨٨,٣٩٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية محطة القطار ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٢) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٤/٢٦ م ، مركزها الرئيسي:- مركز الدلم - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

- تم تحويل جمعية التنمية الاجتماعية محطة القطار مسجلة بوزارة الموارد البشرية برقم (٥٠٢) وتاريخ ١٤٣٧/٠٧/٢٦ هـ الى جمعية التنمية الاهلية محطة القطار برقم (٤٣٠٢) تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ.

- سجلت الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية محطة القطار بسجل تجاري رقم ١٠١١١٥١٥٠٢ وتاريخ ١٤٤٤/٠٤/١٥ هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.

- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.

- تحسين واقع لمجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاخرة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 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 .

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام 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 .

٤-٣ 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 وإيرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) 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 إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .
أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 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 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 - 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبع) :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 . ويتم 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 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 يتلقى 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 الأنشطة ، 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال

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 تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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.

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 والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات التسويق و تنمية 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 .

١١-٣ صافي الاصول

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 :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

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

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الراجحي ح/٠٠٠٧
١٨٨,٣٩٤	١٨٦,٧٧٣	
١٨٨,٣٩٤	١٨٦,٧٧٣	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايجار مقدم
-	٤٢,٠٠٠	
-	٤٢,٠٠٠	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مشروع وقف الجمعية
١٤٣,٩٠٠	٢٩٨,٥٤٩	
١٤٣,٩٠٠	٢٩٨,٥٤٩	

جمعية التنمية الاهلية محطة القطار

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	عدد واجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني جاهزة	مباني	اراضي	التكلفة
٢٤٠,٦٢١	١٨,٨١٢	٢٩,٦٨٥	٩٠,٠٠٠	١٨,١٥٠	٨,٩٧٤	٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٠٠	-	٦,٦٠٠	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٢٤٧,٢٢١	١٨,٨١٢	٣٦,٢٨٥	٩٠,٠٠٠	١٨,١٥٠	٨,٩٧٤	٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
١١٧,١٩٦	٩,٥٩٨	٩,٤٦٤	٩٠,٠٠٠	٦,٨٠٦	١,٣٢٨	-	الرصيد في بداية السنة
٧,٩٦٤	٢,٨٢٢	٢,٩٦٨	-	١,٨١٥	٣٥٩	-	أهلاك السنة
١٢٥,١٦٠	١٢,٤٢٠	١٢,٤٣٢	٩٠,٠٠٠	٨,٦٢١	١,٦٨٧	-	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
١٢٢,٠٦١	٦,٣٩٢	٢٣,٨٥٣	-	٩,٥٢٩	٧,٢٨٧	٧٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٣,٤٢٥	٩,٢١٤	٢٠,٢٢١	-	١١,٣٤٤	٧,٦٤٦	٧٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الاهلية محطة القطار
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٨) الاصول غير الملموسة - بالاصافي

التكلفة	برامج	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١,٣٤٨	١,٣٤٨
اطفاء خلال السنة	٤٢٠	٤٢٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٧٦٨	١,٧٦٨
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٤٣٢	٢,٤٣٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٨٥٢	٢,٨٥٢
(٩) مصروفات الانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب	٨,٠٠٠	-
ايجارات	٥٠,٠٠٠	-
مصاريف حكومية	٨٠٠	-
دعاية وإعلان	٥,٠٠٠	-
برامج	٩٧,٥٠٠	٢٣,٠٠٠
برنامج اطياف	-	١٥,٠٠٠
	١٦١,٣٠٠	٣٨,٠٠٠
(١٠) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرواتب والاجور وما في حكمها	٧٦,٨٠٠	٣٤,٢٦٥
ايجارات	-	٤٢,٠٠٠
مصروفات تشغيلية	-	٦,٠٠٠
ضيافة	١٤,٥٥٢	-
مصاريف حكومية	٨٠٠	-
دعاية وإعلان	١,٢٠٢	-
الجمعية السعودية للموارد البشرية	-	١,٦٠٠
	٩٣,٣٥٤	٨٣,٨٦٥

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣ م