

**جمعية التنمية الاهلية بالمضة**

**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٩)**

**منطقة عسير - المملكة العربية السعودية**

**القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

**وتقدير مراجع الحسابات المستقل**

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٧ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجعة المستقلة

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بالمنطقة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التنمية الأهلية بالمنطقة. مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٣٢٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدانتها المالي وتفاقتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً 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 وفقاً 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 المالي 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 ستكتشف دانماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 لتقديم أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 بغير 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 الاستثمارارية 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 الاستثمارارية. وإذا ما ثبت لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا 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، وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية بالمضمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه  
 محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس  
 ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٨ مارس ٢٠٢٥ م



إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<b>الأصول</b>		
<b>الأصول المتداولة</b>		
١٤,٤٣٠	٥١,١٨٥	(٤)
٤٥,٨٣٤	٢٠,٨٣٤	(٥)
<b>٦٠,٦٦٤</b>	<b>٧٢,٠١٩</b>	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>		
٤,٤١٧	٢,٩١٧	(٦)
٨,٦١٧	٣٦,٧٥٢	(٧)
<b>١٣,٠٣٤</b>	<b>٣٩,٦٦٩</b>	<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>٧٣,٢٩٨</b>	<b>١١١,٦٨٨</b>	<b>إجمالي الأصول</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>		
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	(٨)
<b>٤,٦٠٠</b>	<b>٥,٧٥٠</b>	<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>		
٢,٥٩٠	٢,٨٩١	(٩)
٢,٥٩٠	٢,٨٩١	<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>٧,١٩٠</b>	<b>٨,٦٤١</b>	<b>مجموع الالتزامات</b>
<b>صافي الأصول</b>		
٤٠,١٠٨	١٠٣,٠٤٧	صافي الأصول غير المقيدة
٢٦,٠٠٠	-	صافي الأصول المقيدة
<b>٦٦,١٠٨</b>	<b>١٠٣,٠٤٧</b>	<b>مجموع صافي الأصول</b>
<b>٧٣,٢٩٨</b>	<b>١١١,٦٨٨</b>	<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<u><b>الإيرادات وتبرعات</b></u>					
٣٥,٠٢٦	١٨١,٨٦٨	–	١٨١,٨٦٨		التبرعات النقدية العامة
–	٣٤,٧٠٠	٣٤,٧٠٠	–	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٢١٠,٠٠٠	٢٢٥,١٠٠	٢٢٥,١٠٠	–	(١١)	صندوق دعم الجمعيات
–	٢,٠٠٠	–	٢,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
–	٣٠,٠٠٠	–	٣٠,٠٠٠		تبرعات عينية أصول
١٠,٢٥٩	٢,٠٦٧	–	٢,٠٦٧		تنازل عن مخصص نهاية الخدمة
٧,٢٧٣	٣٠١,٦٥٩	٣٠١,٦٥٩	–		الخدمات التطوعية
<u><b>صافي الأصول المحررة من القيد</b></u>					
–	–	(٥٨٧,٤٥٩)	٥٨٧,٤٥٩		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<b>٢٦٢,٥٥٨</b>	<b>٧٧٧,٣٩٤</b>	<b>(٢٦,٠٠٠)</b>	<b>٨٠٣,٣٩٤</b>		<b>إجمالي الإيرادات وتبرعات واعادة التصنيف</b>
<u><b>المصروفات</b></u>					
٢٤٧,٥٧٣	٤٣,٧٠٠	–	٤٣,٧٠٠	(١٢)	مصاروفات الأنشطة
–	١٩٣,٠٠٠	–	١٩٣,٠٠٠	(١٣)	مصاروفات صندوق دعم الجمعيات
٧,٢٧٣	٣٠١,٦٥٩	–	٣٠١,٦٥٩		مصاروفات خدمات تطوعية
–	٢٦,٨٠٠	–	٢٦,٨٠٠		مصاروفات جمع الاموال
١٥,٥٠٤	١١٦,٣٩٤	–	١١٦,٣٩٤	(١٤)	مصاروفات محملة على النشاط
٥٦,٨١٠	٥١,٧٧٧	–	٥١,٧٧٧	(١٥)	المصاروفات العمومية والادارية
١,٥٠٠	١,٥٠٠	–	١,٥٠٠	(٦)	اهلاك الأصول غير الملموسة
٦,٣٦٧	٥,٦٢٥	–	٥,٦٢٥	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
<b>٣٣٥,٠٢٧</b>	<b>٧٤٠,٤٥٥</b>	<b>–</b>	<b>٧٤٠,٤٥٥</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<b>(٧٢,٤٦٩)</b>	<b>٣٦,٩٣٩</b>	<b>(٢٦,٠٠٠)</b>	<b>٦٢,٩٣٩</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>
<b>١٣٨,٥٧٧</b>	<b>٦٦,١٠٨</b>	<b>٢٦,٠٠٠</b>	<b>٤٠,١٠٨</b>		<b>صافي الأصول بداية السنة</b>
<b>٦٦,١٠٨</b>	<b>١٠٣,٠٤٧</b>	<b>–</b>	<b>١٠٣,٠٤٧</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٢,٤٦٩)	٣٦,٩٣٩	التغير في صافي الأصول
١,٥٠٠	١,٥٠٠	اھلاك الاصول غير الملموسة
٦,٣٦٧	٥,٦٢٥	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٥٩٠	٢,٣٦٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢,٠٦٧)	تنازل عن مخصص نهاية الخدمة
<u>(٦٢,٠١٢)</u>	<u>٤٤,٣٦٥</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
٥,٥٠٤	-	العهد
-	٢٥,٠٠٠	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى
٤,٦٠٠	١,١٥٠	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
<u>(٥١,٩٠٨)</u>	<u>٧٠,٥١٥</u>	<u>النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
<u>(١٠,٢٥٩)</u>	<u>-</u>	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(٦٢,١٦٧)</u>	<u>٧٠,٥١٥</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٣٣,٧٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٣,٧٦٠)	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٦٢,١٦٧)</u>	<u>٣٦,٧٥٥</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٧٦,٥٩٧	١٤,٤٣٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
<u>١٤,٤٣٠</u>	<u>٥١,١٨٥</u>	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٧) إلى رقم (١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط:**

جمعية التنمية الاهلية بالمنطقة، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٩) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥ الموافق في ٢٦/٠٤/٢٠٢٢م، مركزها الرئيسي: - المنطقة - عسير - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بالمنطقة الاجتماعية تحت رقم سجل تجاري (٥٨٥٥٣٧٩٣٦٠) وفي تاريخ ١٤٤٦/٠٦/٢٣ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

**أهداف الجمعية:**

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

**السنة المالية:**

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

**(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 والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

**٢-٢ اسس القياس:**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## ٤-٢ 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 الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (بيع)

## ١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتكرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية أقل من ٣٠ يوماً).

## ٢-٣ المدينون التجاريين:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الدزم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للدزم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاعمال و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الدزم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئالها بهدف استخدامها في تسخير عمليات ونشاطه الجمعية وليس بعرض البيع. تقييد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق واى انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

% ٢٥	كاميرات مراقبة	% ١٥	تليفون وفاكس	% ٢٠	اجهزه كهربائيه
% ٢٥	موقع الكتروني	% ١٠	لوحات	% ٢٠	اثاث ومفروشات
% ٢٥	برنامجه حاسبي	% ١٥	تليفون محمول	% ٢٥	اجهزه حاسب الي
				% ٢٥	طابعات

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتتم تعديلاها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

**(٢) اهم السياسات المحاسبية المتعددة: (بـ٢)**

**٤-٣ الدائنو التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنو 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. النم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف النم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه النم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات النم الدائنة بمدئيا بسعر المعاملة.

**٥-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

**أ- الجمعية كمستأجر**

إذا 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 بقائمته الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرفوف بقائمته 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 بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

**٦-٣ المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حاليا قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة: (يتبع)**

**٧-٣ منافع الموظفين:**

**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالى 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 خطة 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 انهاء خدمات الموظف.

**٨-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

**أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملين الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات 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 بتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.**

**٩-٣ قائمة الانشطة ( يتبعه ) :**

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

**أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات ( يتبعه ) :**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقية، 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 تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبوعين. 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 للاقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (يتبع)**

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبعه) :

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر

الوصول الى القيمة القابلة للتحقق ل تلك السلع فإنه 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 مراافق ضمن التبرعات وذلك عند

إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة ل تلك التبرعات، القيمة العادلة ل تلك 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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع

في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مسؤولية النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لممارسات المنح التي تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة

بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او

استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعددة: (يتبع)**

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

ب - المصارف والمساعدات

مصارف الانشطة:

تمثل مصارف الانشطة في المصارف الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تمثل في مصارف المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها.

مصارف المنح الحكومية:

تمثل مصارف البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية.

مصارف جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصارف 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 لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى: -

**صافي الاصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترفع، 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.

**صافي الاصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع، 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 المترفع نظراً لخصوصية الوقف الشرعي، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

**(٤) النقد وما في حكمه**

مصرف الراجحي ح/٤٩٠٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٤٣٠	٥١,١٨٥
<b>١٤,٤٣٠</b>	<b>٥١,١٨٥</b>

**(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى**

ايجار مبني الجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥,٨٣٤	٢٠,٨٣٤
<b>٤٥,٨٣٤</b>	<b>٢٠,٨٣٤</b>

**(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي****التكلفة**

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

**الإهلاك المتراكم**

الرصيد في بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاجمالي	برنامج محاسبي	موقع الكتروني
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
<b>٦,٠٠٠</b>	<b>٤,٠٠٠</b>	<b>٢,٠٠٠</b>
١,٥٨٣	١,٠٠٠	٥٨٣
١,٥٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠
<b>٣,٠٨٣</b>	<b>٢,٠٠٠</b>	<b>١,٠٨٣</b>

**القيمة الدفترية**

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢,٩١٧	٢,٠٠٠	٩١٧
<b>٤,٤١٧</b>	<b>٣,٠٠٠</b>	<b>١,٤١٧</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

## (٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	طابعات	تلفون محمول	لوحات	كاميرات مراقبة	تلفون وفاكس	أجهزة حاسب الآي	اثاث ومفروشات	اجهزه كهربائية	التكلفة
٢١٥,٣٦٢	-	٤,٤٧٠	٩,٧٠٠	١,١٤٠	٨١٤	١٢٠,٤١٤	٦٢,٤٧٢	١٦,٣٥٢	الرصيد في بداية السنة
٣٣,٧٦٠	١,٣٠٠	-	-	٨٦٠	-	٣٠,٠٠٠	-	١,٦٠٠	الإضافات خلال السنة
٢٤٩,١٢٢	١,٣٠٠	٤,٤٧٠	٩,٧٠٠	٢,٠٠٠	٨١٤	١٥٠,٤١٤	٦٢,٤٧٢	١٧,٩٥٢	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>									
٢٠٦,٧٤٥	-	٣,٩٧٥	١,٧١٦	١,٠٠٦	٨١٣	١٢٠,٤١٣	٦٢,٤٧١	١٦,٣٥١	الرصيد في بداية السنة
٥,٦٢٥	٢٩٨	١٠٨	٩٧٠	٣٣٩	-	٣,٧٥٠	-	١٦٠	أهلاك السنة
٢١٢,٣٧٠	٢٩٨	٤,٠٨٣	٢,٦٨٦	١,٣٤٥	٨١٣	١٢٤,١٦٣	٦٢,٤٧١	١٦,٥١١	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>									
٣٦,٧٥٢	١,٠٠٢	٣٨٧	٧,٠١٤	٦٥٥	١	٢٦,٢٥١	١	١,٤٤١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨,٦١٧	-	٤٩٥	٧,٩٨٤	١٣٤	١	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى**

أتعاب مهنية مستحقة

٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدود خلال السنة

**الرصيد في نهاية السنة**

١٠,٢٥٩	٢,٥٩٠
٢,٥٩٠	٢,٣٦٨
(١٠,٢٥٩)	(٢,٠٦٧)
<u>٢,٥٩٠</u>	<u>٢,٨٩١</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(١٠) التبرعات النقدية المقيدة**

برنامج التنمية الذاتية

برنامج المشاركة بالمناسبات الوطنية

-	٢٦,٣٠٠
-	٨,٤٠٠
-	<u>٣٤,٧٠٠</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(١١) صندوق دعم الجمعيات**

دعم رأس المال البشري

دعم برنامج نادي تنمية المواهب

دعم التشغيل

برنامج التميز المؤسسي

برنامج التنمية الذاتية

٢٤,٠٠٠	٨,٠٠٠
١٣٦,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	٢٦,١٠٠
-	٣٥,٠٠٠
-	<u>١٥٦,٠٠٠</u>
<u>٢١٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٥,١٠٠</u>

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

**(١٢) مصروفات الانشطة**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	
١,٦٦٧	-	برنامج المجلس التراثي
١,١١١	-	برنامج التطوع
-	٢٦,٣٠٠	برنامج التنمية الذاتية
-	٨,٤٠٠	برنامج المشاركة بالمناسبات الوطنية
-	٩,٠٠٠	مكافأة مدرب دورة الحاسوب الآلي
١١,١١١	-	برنامج تنمية الشباب
١,٦٦٧	-	برنامج ديوانية الأهالي
١٦,٦٦٧	-	برنامج ديوانية امي
١١,١١١	-	مسرح الطفل
٢٥,٧١٧	-	برنامج تنمية القدرات المرأة
١١,١١١	-	ديوانية العمل التنموي
١١,١١١	-	اليوم الوطني
٢٢,٣٠٠	-	المناسبات الاجتماعية والوطنية
١٣٤,٠٠٠	-	نادي تنمية المواهب
<b>٢٤٧,٥٧٣</b>	<b>٤٣,٧٠٠</b>	

**(١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	
-	٣٥,٠٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	١٥٦,٠٠٠	برنامج التنمية الذاتية
-	٢,٠٠٠	برنامج نادي المواهب والقدرات الشبابية
-	١٩٣,٠٠٠	

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٨٧,٧٠٠	رواتب محملة على النشاط
-	١,٧٥٠	مطبوعات البرامج
-	٢,٩٧٣	صيانة مباني
-	١,٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
-	١٢,٥٠٠	إيجار القسم النسائي
-	٥,٤٠٠	مكافأة عامل النظافة
-	٢,٠٥٠	مصروفات التغطية الإعلامية للبرامج
-	٦٢١	رسوم تجديد الموقع الإلكتروني
-	٢,٤٠٠	تصوير وмонтаж
<b>١٥,٥٠٤</b>	<b>-</b>	<b>مصروفات محملة على النشاط لعام ٢٠٢٣ م</b>
<b>١٥,٥٠٤</b>	<b>١١٦,٣٩٤</b>	

(١٥) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	إيجارات
٦٢٠	-	رسوم تجديد موقع
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	ألعاب مهنية
٢,٥٩٠	٢,٣٦٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٣٩	تأمينات اجتماعية
-	٤٥	أخبار
-	١,٠٧٥	منصة قوى
<b>٥٦,٨١٠</b>	<b>٥١,٧٧٧</b>	

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

**(١٦) صافي الأصول المقيدة**

المدين خلال السنة	المقرض خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
- (٣٢,٠٠٠)	٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	برنامج التنمية الذاتية - صندوق دعم الجمعيات
- (١٥٦,٠٠٠)	١٥٦,٠٠٠	-	برنامج نادي تطوير المواهب - صندوق دعم الجمعيات
- (٢,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠	دعم تشغيلي - صندوق دعم الجمعيات
- (٢٦,١٠٠)	٢٦,١٠٠	-	برنامج التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات
- (٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
- (٣٠١,٦٥٩)	٣٠١,٦٥٩	-	برنامج المشاركة بالمناسبات الوطنية
- (٨,٤٠٠)	٨,٤٠٠	-	برنامج التنمية الذاتية
- (٢٦,٣٠٠)	٢٦,٣٠٠	-	
- (٥٨٧,٤٥٩)	٥٦١,٤٥٩	٢٦,٠٠٠	

**(١٧) عام**

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥ م