

جمعية التنمية الالهية بالمشة

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٣٢٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالمضة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية للتنمية الاهلية بالمضة- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٣٢٩) - 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 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 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 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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 بالمضة - 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 الرئيس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٨ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٤,٤٣٠	٥١,١٨٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٥,٨٣٤	٢٠,٨٣٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٦٠,٢٦٤	٧٢,٠١٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٤١٧	٢,٩١٧	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨,٦١٧	٣٦,٧٥٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٠٣٤	٣٩,٦٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٣,٢٩٨	١١١,٦٨٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٥٩٠	٢,٨٩١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٩٠	٢,٨٩١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧,١٩٠	٨,٦٤١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٠,١٠٨	١٠٣,٠٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦,٠٠٠	-	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٦٦,١٠٨	١٠٣,٠٤٧		مجموع صافي الأصول
٧٣,٢٩٨	١١١,٦٨٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

## قائمة الأنشطة

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

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

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

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

**(١) التكوين والنشاط: -**

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

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بالمضة الاجتماعية تحت رقم سجل تجاري (٥٨٥٥٣٧٩٣٦٠) وفي تاريخ ٢٣/٠٦/١٤٤٦ 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 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) اساس 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.

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

**٢-٢ اساس 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.



## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 المُحتَمَلة 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.

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

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا 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 الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

اجهزة كهربائية	٢٠٪	تليفون وفاكس	١٥٪	كاميرات مراقبة	٢٥٪
اثاث ومفروشات	٢٠٪	لوحات	١٠٪	موقع الكتروني	٢٥٪
اجهزة حاسب الي	٢٥٪	تليفون محمول	١٥٪	برنامج محاسبي	٢٥٪
طابعات	٢٥٪				

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

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

## ٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

## ٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد 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 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.

## ٦-٣ 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٧-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ 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 وتقديم قراراتها بناء على ذلك.

٩-٣ قائمة الانشطة ( يتبعه ) :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات ( يتبعه ) : -

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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة ( يتبعه) :

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه): -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند

إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

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 تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع

في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او

استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة ( يتبعه) :

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

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 واصولا 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية التنمية الاهلية بالمضرة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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	
١٤,٤٣٠	٥١,١٨٥	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
		ايجار مبنى الجمعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥,٨٣٤	٢٠,٨٣٤	
٤٥,٨٣٤	٢٠,٨٣٤	
		(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
		الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
		الرصيد في بداية السنة
		أهلاك السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاجمالي	برنامج محاسبي	موقع الكتروني
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
١,٥٨٣	١,٠٠٠	٥٨٣
١,٥٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠
٣,٠٨٣	٢,٠٠٠	١,٠٨٣
٢,٩١٧	٢,٠٠٠	٩١٧
٤,٤١٧	٣,٠٠٠	١,٤١٧

جمعية التنمية الاهلية بالمضة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
١٠,٢٥٩	٢,٥٩٠	المكون خلال السنة
٢,٥٩٠	٢,٣٦٨	المسدد خلال السنة
(١٠,٢٥٩)	(٢,٠٦٧)	الرصيد في نهاية السنة
٢,٥٩٠	٢,٨٩١	
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	برنامج التنمية الذاتية
-	٢٦,٣٠٠	برنامج المشاركة بالمناسبات الوطنية
-	٨,٤٠٠	
-	٣٤,٧٠٠	
		(١١) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	دعم راس المال البشري
٢٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	دعم برنامج نادي تنمية المواهب
١٣٦,٠٠٠	-	دعم التشغيل
٥٠,٠٠٠	٢٦,١٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	٣٥,٠٠٠	برنامج التنمية الذاتية
-	١٥٦,٠٠٠	
٢١٠,٠٠٠	٢٢٥,١٠٠	



جمعية التنمية الاهلية بالمضة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات الانشطة
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 الحاسب 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
٢٤٧,٥٧٣	٤٣,٧٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٣٥,٠٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	١٥٦,٠٠٠	برنامج التنمية الذاتية
-	٢,٠٠٠	برنامج نادي المواهب والقدرات الشبابية
-	١٩٣,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بالمضة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات محملة على النشاط
-	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 ومونتاج
١٥,٥٠٤	-	مصروفات محملة على النشاط لعام ٢٠٢٣ م
١٥,٥٠٤	١١٦,٣٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢٤,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	ايجارات
٦٢٠	-	رسوم تجديد موقع
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنيه
٢,٥٩٠	٢,٣٦٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٣٩	تأمينات اجتماعية
-	٤٥	احبار
-	١,٠٧٥	منصة قوى
٥٦,٨١٠	٥١,٧٧٧	

جمعية التنمية الاهلية بالمضة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٦) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم راس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات	٢٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	(٣٢,٠٠٠)	-
برنامج التنمية الذاتية - صندوق دعم الجمعيات	-	١٥٦,٠٠٠	(١٥٦,٠٠٠)	-
برنامج نادي تنمية 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)	-
	٢٦,٠٠٠	٥٦١,٤٥٩	(٥٨٧,٤٥٩)	-

(١٧) عام

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