

جمعية التنمية الاهلية بالحمضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقدير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بالمحضة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

رأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالمحضة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٥٣) - 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 وفقاً لمعايير 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 بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه إلى أن رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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 دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان بشكل معقول يمكن توقيع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 وتغييرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتقدير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحفوظي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية بالمحضة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوفيق 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

الرياض : ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ

الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٥



<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٩٦,٧٥٠	٧٤,٤٠١
مجموع الأصول المتداولة		٩٦,٧٥٠	٧٤,٤٠١
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٩,٩٦٧	٤,٢٢٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٩,٩٦٧	٤,٢٢٥
إجمالي الأصول		١٠٦,٧١٧	٧٨,٦٢٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
مصاروفات مستحقة	(٦)	٤,٦٠٠	١٠,٣٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٤,٦٠٠	١٠,٣٥٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٧,٢٩٦	٩,٧٩٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٧,٢٩٦	٩,٧٩٦
إجمالي الالتزامات		١١,٨٩٦	٢٠,١٤٦
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة	(٨)	(١٥٩,٤٩١)	(١٧٣,٣٣٢)
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٢٥٤,٣١٢	٢٣١,٨١٢
مجموع صافي الأصول		٩٤,٨٢١	٥٨,٤٨٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٠٦,٧١٧	٧٨,٦٢٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيجاب	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
<u>الإيرادات</u>				
١٥١	-	١٥١	٩,٨٠٠	٩,٨٠٠
-	(٨)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	-	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
٤٩,٢٥٠	٤٩,٢٥٠	-	-	-
١٧١,٧٥٠	(١٧١,٧٥٠)	-	-	-
١٧١,٩٠١	(٢٢,٥٠٠)	١٤٩,٤٠١	٢٢٩,٨٠٠	٢٢٩,٨٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القبود</u>				
١٧١,٧٥٠	-	(١٧١,٧٥٠)	-	-
٦٣٣٢	٥٧٤٢	-	٤٣,٤٥٣	٢٤,٧٥٠
٥٧٤٢	-	-	٦,٣٣١	٢٤,٧٥٠
١٨٥,٧٤٢	-	-	٢٧١,٤٣١	١٨٥,٧٤٢
(١٣,٨٤١)	(٢٢,٥٠٠)	(٣٦,٣٤١)	(٤١,٦٣١)	(٤١,٦٣١)
(١٥٩,٤٩١)	٢٥٤,٣١٢	٩٤,٨٢١	١٣٦,٤٥٢	٩٤,٨٢١
(١٧٣,٣٣٢)	٢٣١,٨١٢	٥٨,٤٨٠	٥٨,٤٨٠	٥٨,٤٨٠
<u>المصروفات</u>				
-	-	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٥٩,٥٠٠	-	-	٥١,٦٤٧	٥٩,٥٠٠
٤٦,٥٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	٤٦,٥٠٠
٤٩,٢٥٠	-	-	-	٤٩,٢٥٠
-	-	-	١٢٠,٠٠٠	-
٢٤,٧٥٠	-	-	٤٣,٤٥٣	٢٤,٧٥٠
٥,٧٤٢	-	-	٦,٣٣١	٥,٧٤٢
١٨٥,٧٤٢	-	-	٢٧١,٤٣١	١٨٥,٧٤٢
(١٣,٨٤١)	(٢٢,٥٠٠)	(٣٦,٣٤١)	(٤١,٦٣١)	(٤١,٦٣١)
(١٥٩,٤٩١)	٢٥٤,٣١٢	٩٤,٨٢١	١٣٦,٤٥٢	٩٤,٨٢١
(١٧٣,٣٣٢)	٢٣١,٨١٢	٥٨,٤٨٠	٥٨,٤٨٠	٥٨,٤٨٠
<u>إجمالي المصروفات</u>				
<u>التغير في صافي الأصول</u>				
<u>صافي الأصول بداية السنة</u>				
<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>				

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات

المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

ال滂يرات في الأصول والالتزامات المتداولة

مصرفوفات مستحقة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

(٤١,٦٣١)	(٣٦,٣٤١)
٦,٣٣١	٥,٧٤٢
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
(٣٢,٨٠٠)	(٢٨,٠٩٩)
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
(٢٨,٢٠٠)	(٢٢,٣٤٩)
(٢٨,٢٠٠)	(٢٢,٣٤٩)
١٢٤,٩٥٠	٩٦,٧٥٠
٩٦,٧٥٠	٧٤,٤٠١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٣) إلى رقم (١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٣٦,٤٥٢	٢٥٥,٩٥٩	(١١٩,٥٠٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٤١,٦٣١)	(١,٦٤٧)	(٣٩,٩٨٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٤,٨٢١	٢٥٤,٣١٢	(١٥٩,٤٩١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٣٦,٣٤١)	(٢٢,٥٠٠)	(١٣,٨٤١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٨,٤٨٠	٢٣١,٨١٢	(١٧٣,٣٣٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية التنمية الاهلية بالحمضة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٣) بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٧ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ م ، مركزها الرئيسي:- الحمضة - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

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

٢.١ - السنة المالية :

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

٢.٢ 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 الإثبات 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة 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 للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

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 و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الديون المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الديون غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و المعدات الجمعية و التي تم اقتناطها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	% ١٣	لوحات	% ١٠
اجهزة كهربائية وحاسب الي	% ١٥	مكيفات	% ١٥

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٤ اصول الاوقاف :

يتهم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تتضمن باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة : (تبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنوون 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 . الدعم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الدعم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الدعم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الدعم الدائنة بمبنها بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل 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 الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

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

اذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الاجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالياً 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 قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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 انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتبّعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقف طبقاً لطبيعة و شروط المتبّعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إداره 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 أعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلّم 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 إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تسبّبه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق 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 :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد其ها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات :

مصروفات الأنشطة :

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصروفات البرامج و الانشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميelaها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بتمه)**١١-٣ صافي الأصول**

يتمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الاهداف للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات واصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٦,٧٥٠	٧٤,٤٠١	١٢٢٦/ح/مصرف الراجحي
٩٦,٧٥٠	٧٤,٤٠١	

جمعية التنمية الاهلية بالحمضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

<u>الإجمالي</u>	<u>لوحات</u>	<u>اثاث ومفروشات</u>	<u>اجهزه كهربائية وحاسب الي</u>	<u>مكيفات</u>	<u>التكلفة</u>
٤٥,٦٥٣	٥٢٠	٢٤,٥٨٤	٨,٥٠٤	١٢,٠٤٥	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٦٥٣	٥٢٠	٢٤,٥٨٤	٨,٥٠٤	١٢,٠٤٥	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم					
٣٥,٦٨٦	٦٩	١٩,٥٠٩	٧,٨١٦	٨,٢٩٢	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٤٢	٥٢	٣,١٩٦	٦٨٧	١,٨٠٧	أهلاك السنة
٤١,٤٢٨	١٢١	٢٢,٧٠٥	٨,٥٠٣	١٠,٠٩٩	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
٤,٢٢٥	٣٩٩	١,٨٧٩	١	١,٩٤٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩,٩٦٧	٤٥١	٥,٠٧٥	٦٨٨	٣,٧٥٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٦) مصروفات مستحقة</u>
٤,٦٠٠	١٠,٣٥٠	أتعاب مهنية
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>١٠,٣٥٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٤,٧٩٦	٧,٢٩٦	الرصيد بداية السنة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	المكون خلال السنة
<u>٧,٢٩٦</u>	<u>٩,٧٩٦</u>	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٨) صندوق دعم الجمعيات</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	التدريب والتأهيل لسوق العمل
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٩) مصروفات محملة على النشاط</u>
-	٢٠,٠٠٠	إيجار مقر البرنامج
-	١,٠٠٠	بدل حضور صورة
٢٤,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	رواتب مشرف البرنامج
٧,٨٦٦	-	كهرباء
٣,٠٠٠	-	هدايا
٥,٠٠٠	-	ضيافة البرنامج
<u>١١,٧٨١</u>	<u>-</u>	مطبوعات وفيديو ومنتج
<u>٥١,٦٤٧</u>	<u>٥٩,٥٠٠</u>	

(١٠) مصروفات صندوق دعم الجمعيات

التدريب والتأهيل لسوق العمل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,٠٠٠	٤٦,٥٠٠
٢٠,٠٠٠	٤٦,٥٠٠

(١١) المصروفات العمومية والأدارية

مرتبات واجور وما في حكمها

صيانة واصلاح

أتعاب مهنية

مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٦,٠٠٠	١٦,٥٠٠
٣٥٣	-
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
٤٣,٤٥٣	٢٤,٧٥٠

(١٢) صافي الأصول المقيدة

برامج ونشاطات الجمعية

صندوق دعم الجمعيات - التدريب

دعم منحة المصروفات التشغيلية

الخدمات التطوعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧٤,٣١٢	-	-	١٧٤,٣١٢
-	(٨٠,٠٠٠)	-	٨٠,٠٠٠
٥٧,٥٠٠	(٤٢,٥٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-
-	(٤٩,٢٥٠)	٤٩,٢٥٠	-
٢٣١,٨١٢	(١٧١,٧٥٠)	١٤٩,٢٥٠	٢٥٤,٣١٢

(١٣) عام

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