

جمعية التنمية الالهلية بالعرين

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في 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 - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالعرين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالعرين - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٤٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار 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 وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى 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 وملانمة 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 حسيما هو ملانم، 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 ملانم 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 جوهريّة، 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 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.
- 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 بالعرين - 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

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل في تسجيل المعاملات المالية، وفي ما عدا ذلك فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ٢٧ رجب ١٤٤٦ هـ
الموافق : ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م
خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية التنمية الاهلية بالعرين
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٠٨,٢٤٥	١٦٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٩٨	-		عهد العاملين
-	١٥,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
١٠٩,٠٤٣	١٥,١٦٥		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢٨,٠٣٩	١٩,٧٩٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨,٠٣٩	١٩,٧٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣٧,٠٨٢	٣٤,٩٦٤		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١,٦٧٢	٣,٦٧٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٧٢	٣,٦٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦,٢٧٢	٩,٤٢٢		اجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٢٥,٤٤٤	٢٥,٥٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٥,٣٦٦	-	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١٣٠,٨١٠	٢٥,٥٤٢		مجموع صافي الأصول
١٣٧,٠٨٢	٣٤,٩٦٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالعرين
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

قائمة الأنشطة				
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)				
إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	١١٠,٢١٠
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٣١,٠٠٠	١٣١,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات	-	٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	-	-	-	٤,٦٠٠
دعم منصة احسان	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٤١,٣٦٦	(٧٤١,٣٦٦)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	٧٥٦,٣٦٦	(١٠٥,٣٦٦)	٦٥١,٠٠٠	١١٤,٨١٠
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	١٨٧,٩٨٠	-	١٨٧,٩٨٠	١٧٣,٦٣٤
المصروفات المحملة على النشاط	٥١,٧٩٨	-	٥١,٧٩٨	٢٣,٢٥٦
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-
مساعات منصة احسان	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	٥٨,٢٥٠	-	٥٨,٢٥٠	٤٧,٠١٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٨,٢٤٠	-	٨,٢٤٠	٨,٢٤٠
إجمالي المصروفات	٧٥٦,٢٦٨	-	٧٥٦,٢٦٨	٢٥٢,١٤٦
التغير في صافي الاصول	٩٨	(١٠٥,٣٦٦)	(١٠٥,٢٦٨)	(١٣٧,٣٣٦)
صافى الاصول بداية السنة	٢٥,٤٤٤	١٠٥,٣٦٦	١٣٠,٨١٠	٢٦٨,١٤٦
صافي الأصول نهاية السنة	٢٥,٥٤٢	-	٢٥,٥٤٢	١٣٠,٨١٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٣٧,٣٣٦)	(١٠٥,٢٦٨)	التغير في صافي الأصول
٨,٢٤٠	٨,٢٤٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٧٢	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٢٧,٤٢٤)	(٩٥,٠٢٨)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٧٩٨	عهد العاملين
٤,٦٠٠	١,١٥٠	مصرفات مستحقة
٣٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما
(٩٢,٨٢٤)	(١٠٨,٠٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩٢,٨٢٤)	(١٠٨,٠٨٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٠١,٠٦٩	١٠٨,٢٤٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠٨,٢٤٥	١٦٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالعرين ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥) بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٣هـ الموافق في ٠٨/٠٥/٢٠٢٣م ، مركزها الرئيسي:- العرين - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - 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 .

٢.١ - 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 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاوترة 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة 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

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق 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 و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

اثاث ومفروشات	١٠%	حاسب الي وطابعات	٢٥%
لوحات	١٥%	اجهزة كهربائية	١٥%
مكيفات	١٥%	كاميرات	٢٥%

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 وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار 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 كاه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه 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 تعاقدى 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . 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 و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

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 واصلوا 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 واصلوا 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 .

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/٨٨٨٠		١٦٥	١٠٨,٢٤٥
		١٦٥	١٠٨,٢٤٥
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ايجارات مدفوعة مقدما		١٥,٠٠٠	-
		١٥,٠٠٠	-

جمعية التنمية الاهلية بالعرين

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	لوحات	حاسب الى وطابعات	أجهزة كهربائية	مكيفات	كاميرات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٧,٩٠٠	٢,٤٠٠	٩,١٢٤	٤,٥٢٤	٨,٢٠٠	٧,٦٠٠	٤٩,٧٤٨
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٩٠٠	٢,٤٠٠	٩,١٢٤	٤,٥٢٤	٨,٢٠٠	٧,٦٠٠	٤٩,٧٤٨
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٦,٨٤٨	١,٤٤٠	٤,٣٤٧	١,٨١٢	٣,٣٨٣	٣,٨٧٩	٢١,٧٠٩
أهلاك السنة	١,٧٩٠	٣٦٠	٢,٢٨١	٦٧٩	١,٢٣٠	١,٩٠٠	٨,٢٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٨,٦٣٨	١,٨٠٠	٦,٦٢٨	٢,٤٩١	٤,٦١٣	٥,٧٧٩	٢٩,٩٤٩
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩,٢٦٢	٦٠٠	٢,٤٩٦	٢,٠٣٣	٣,٥٨٧	١,٨٢١	١٩,٧٩٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١١,٠٥٢	٩٦٠	٤,٧٧٧	٢,٧١٢	٤,٨١٧	٣,٧٢١	٢٨,٠٣٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٦٧٢	الرصيد في بداية السنة
١,٦٧٢	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
١,٦٧٢	٣,٦٧٢	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٠,٠٠٠	برنامج تأهيل ومساعدة الشباب المقبلين على الزواج
-	٦١,٠٠٠	المدعوم من مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية
-	١٣١,٠٠٠	برنامج فعاليات اليوم الوطني ٩٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
-	٥٥,٠٠٠	دعم المصروفات التشغيلية
-	١٠٠,٠٠٠	دعم التميز المؤسسي
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج تأهيل وتمكين المرأة
-	٣٠٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) دعم منصة احسان
-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج مساعدة المقبلين على الزواج للعمل الخيري
-	٢٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٤٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	برنامج دورة اللغة الإنجليزية
١٦,٦٦٧	-	برنامج دار الفتاة
١,١١١	-	البرنامج الترفيهي للأسرة والطفل
١١,١١١	-	برنامج الخيمة الرمضانية للشباب
١١,١١١	-	برنامج فرسان العمل التطوعي
١١,٣٣٣	-	برنامج ديوانية كبار السن
١,١١١	-	برنامج غراس الطفولة واكتشاف المواهب
١٦,٦٦٧	-	برنامج الأسر المنتجة
٥٥٦	-	برنامج التقنية والشباب
١,١١١	-	برنامج أشبال المستقبل
١١,١١١	-	برنامج تأهيل أسر المعاقين
١١,١١١	-	برنامج تنمية مهارات الايتام
٥٥٦	-	برنامج فرحة عيد
٥,٥٥٦	-	برنامج قيمة المسؤولية والانتماء الوطني
١١,١١١	-	برنامج جائزة اللجنة للتميز
١١,١١١	-	برنامج كوكب الطفل
٧,٣٠٠	٥٨,٤٠٠	الاحتفال باليوم الوطني
-	١٠,٠٠٠	برنامج دعم الزواج - مؤسسة حمد المحيسن الخيرية
-	٩,٠٠٠	برنامج أندية تنمية المواهب والهوايات الشبابية
-	٧٠,٠٠٠	برنامج تأهيل ومساعدة الشباب المقبلين على الزواج
-	-	- مؤسسة السبيعي الخيرية
-	١٠,٥٨٠	برنامج دورة البارستا
١٧٣,٦٣٤	١٨٧,٩٨٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات المحملة علي النشاط
١٠,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافأة عمل بمقر الديوانية
-	٢٠,٠٠٠	رواتب محملة على النشاط
-	٤,٠٠٠	اعداد ملفات ولوائح الجمعية
٢,٧٦٧	٣٤٢	محروقات
٣,٠٠٠	-	دعاية واعلان
٦,٩٨٩	٧,٤٥٦	ضيافة البرامج
٢٣,٢٥٦	٥١,٧٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج تمكين وتوعية المرأة
-	٢٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مساعدات منصة احسان
-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج مساعدة المقبلين على الزواج للعمل الخيري
-	٢٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٧,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	رواتب واجور و ما في حكمها
٣٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	ايجارات
٧٠	-	صيانة مباني
-	٢,٠٠٠	مكافاة محاسب
٣١٩	-	أدوات مكتبية واحبار ومطبوعات
١,٦٧٢	٢,٠٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
١,٠٧٥	٢,٠٠٠	رسوم واشتراقات
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٨٠	-	صيانة أجهزة
٢٠٠	-	وايت ماء
١,٤٠٠	-	مكافاة
٤٧,٠١٦	٥٨,٢٥٠	

جمعية التنمية الاهلية بالعرين

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٧) صافي الاصول المقيدة			
١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٦٦	-	(٣٦٦)	-
١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-
-	٦١,٠٠٠	(٦١,٠٠٠)	-
-	٥٥,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠)	-
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
١٠٥,٣٦٦	٦٣٦,٠٠٠	(٧٤١,٣٦٦)	-

برامج وانشطة

اندية تنمية المواهب والهوايات الشبابية

مراكز النشاط النسائية

التنمية الاسرية

حملة توعية شباب ونساء

التطوع

مهنتي حرفتي

برنامج تأهيل ومساعدة الشباب المقبلين على الزواج المدعوم من مؤسسة عبدالله السبيعي

برنامج فعاليات اليوم الوطني ٩٤

دعم المصروفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات

دعم التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات

برنامج مساعدة المقبلين على الزواج - منصة احسان للعمل الخيري

برنامج تمكين وتوعية المرأة - صندوق دعم الجمعيات

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٥م.