

جمعية التنمية الاهلية بالعرين
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقدير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية 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 ، وأداتها 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 بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة ل توفير 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 دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتشاءم 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 ل توفير 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 بغير إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة 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 شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى 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 الاهلية بالعربيين - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقیت 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 الاكسيل 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 الرويس وشركاؤه
 محاسبون و مراجعون قانونيون

 خالد سلطان الرويس
 ترخيص (٣٦٠)



<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>الأصول</u>
الأصول المتداولة			
المقدمة في حكمه			
١٠٨,٢٤٥	١٦٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٩٨	-		عهد العاملين
-	١٥,٠٠٠	(٥)	مصرفوفات مدفوعة مقدما
١٠٩,٠٤٣	١٥,١٦٥		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
بالصافي			
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)	مصرفوفات 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		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة			
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

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م ٢٠٢٣	اجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<u>الإيرادات</u>					
١١٠,٢١٠	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
-	١٣١,٠٠٠	١٣١,٠٠٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠	-	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
٤,٦٠٠	-	-	-		اشتراكات الاعضاء
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>					
-	-	(٧٤١,٣٦٦)	٧٤١,٣٦٦		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١١٤,٨١٠	٦٥١,٠٠٠	(١٠٥,٣٦٦)	٧٥٦,٣٦٦		إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>					
١٧٣,٦٣٤	١٨٧,٩٨٠	-	١٨٧,٩٨٠	(١٢)	مصاريف الأنشطة
٢٣,٢٥٦	٥١,٧٩٨	-	٥١,٧٩٨	(١٣)	المصروفات المحمولة على النشاط
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	(١٤)	مصاريف صندوق دعم الجمعيات
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	(١٥)	مساعدات منصة احسان
٤٧,٠١٦	٥٨,٢٥٠	-	٥٨,٢٥٠	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٨,٢٤٠	٨,٢٤٠	-	٨,٢٤٠	(٦)	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٥٢,١٤٦	٧٥٦,٢٦٨	-	٧٥٦,٢٦٨		إجمالي المصروفات
(١٣٧,٣٣٦)	(١٠٥,٢٦٨)	(١٠٥,٣٦٦)	٩٨		التغيير في صافي الأصول
٢٦٨,١٤٦	١٣٠,٨١٠	١٠٥,٣٦٦	٢٥,٤٤٤		صافي الأصول بداية السنة
١٣٠,٨١٠	٢٥,٥٤٢	-	٢٥,٥٤٢		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) 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>
(١٣٧,٣٣٦)	(١٠٥,٢٦٨)	التغير في صافي الأصول
٨,٢٤٠	٨,٢٤٠	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٧٢	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(١٢٧,٤٢٤)</u>	<u>(٩٥,٠٢٨)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
-	٧٩٨	<u>ال滂غات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	١,١٥٠	عهد العاملين
<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>(١٥,٠٠٠)</u>	مصروفات مستحقة
<u>(٩٢,٨٢٤)</u>	<u>(١٠٨,٠٨٠)</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
<u>(٩٢,٨٢٤)</u>	<u>(١٠٨,٠٨٠)</u>	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
<u>٢٠١,٠٦٩</u>	<u>١٠٨,٢٤٥</u>	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>١٠٨,٢٤٥</u>	<u>١٦٥</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالعربي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥) بتاريخ ١٠/٠٧/٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٨ ، 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 تثبيتها 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) 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في اি�ضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكافؤ 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 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل 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 عمالء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم 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 الاشطة 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 الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتئانها 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

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 .

%٢٥	حاسب الي وطابعات	%١٠	اثاث ومفروشات
%١٥	اجهزه كهربائيه	%١٥	لوحات
%٢٥	كاميرات	%١٥	مكيفات

٤-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقافية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقافية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقافية والعنوية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون 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 ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا 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 الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 الاشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانساجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمحض دفعات بقائمه الاشطة 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 الاشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمحض دفعات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة . يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حاليا 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 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 المتبعه : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ 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 وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبع):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً لطبيعة و شروط المتبوعين.

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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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 لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (بتبع)

١٠-٣ 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 اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم 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 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 و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدة

مصاريف النشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاريف المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاريف المنح الحكومية :

تتمثل مصاريف البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاريف جمع الاموال :

مصاريف التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاريف مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بتمه)

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والاصحاح للقواعد 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 .

١١-٤ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٨٨٨٠	١٦٥	١٠٨,٢٤٥
	١٦٥	١٠٨,٢٤٥

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيجارات مدفوعة مقدماً	١٥,٠٠٠	-
	١٥,٠٠٠	-

جمعية التنمية الاهلية بالعربي
 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

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

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

<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
اعتاب مهنية	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠
	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠
<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
الرصيد في بداية السنة	١,٦٧٢	-
المكون خلال السنة	٢,٠٠٠	١,٦٧٢
الرصيد في نهاية السنة	٣,٦٧٢	١,٦٧٢
<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
برنامج تأهيل ومساعدة الشباب المقبولين على الزواج المدعوم من مؤسسة عبدالله السباعي الخيرية	٧٠,٠٠٠	-
برنامج فعاليات اليوم الوطني ٩٤	٦١,٠٠٠	-
	١٣١,٠٠٠	-
<u>(١٠) صندوق دعم الجمعيات</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
دعم المصروفات التشغيلية	٥٥,٠٠٠	-
دعم التميز المؤسسي	١٠٠,٠٠٠	-
برنامج تأهيل وتمكين المرأة	١٥٠,٠٠٠	-
	٣٠٥,٠٠٠	-
<u>(١١) دعم منصة احسان</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
برنامج مساعدة المقبولين على الزواج للعمل الخيري	٢٠٠,٠٠٠	-
	٢٠٠,٠٠٠	-

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافأة عمل بمقر الديوانية
-	٢٠,٠٠٠	رواتب محملة على النشاط
-	٤,٠٠٠	إعداد ملفات ولوائح الجمعية
٢,٧٦٧	٣٤٢	محروقات
٣,٠٠٠	-	دعائية واعلان
٦,٩٨٩	٧,٤٥٦	ضيافة البرامج
<u>٢٣,٢٥٦</u>	<u>٥١,٧٩٨</u>	

(١٤) مصروفات صندوق دعم الجمعيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج تمكين وتوعية المرأة
-	٢٥٠,٠٠٠	

(١٥) مساعدات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج مساعدة المقبلين على الزواج للعمل الخيري
-	٢٠٠,٠٠٠	

(١٦) المصروفات العمومية والادارية

٧,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	رواتب واجور و ما في حكمها
٣٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	ايجارات
٧٠	-	صيانة مبني
-	٢,٠٠٠	مكافأة محاسب
٣١٩	-	أدوات مكتبية واحبار ومطبوعات
١,٦٧٢	٢,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٧٥	٢,٠٠٠	رسوم واشتراكات
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٨٠	-	صيانة أجهزة
٢٠٠	-	وايت ماء
١,٤٠٠	-	مكافآت
<u>٤٧,٠١٦</u>	<u>٥٨,٢٥٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٧) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برامج وأنشطة	٣٦٦	-	(٣٦٦)	-
اندية تنمية المواهب والهوايات الشبابية	١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
مراكز النشاط النسائية	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
التنمية الاسرية	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
حملة توعية شباب ونساء	١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
التطوع	١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
مهنти حرفتي	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
برنامج تأهيل ومساعدة الشباب المقبلين على الزواج المدعوم من مؤسسة عبدالله السبعاني	-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-
برنامـج فعاليـات الـيـوم الـوطـني ٩٤	-	٦١,٠٠٠	(٦١,٠٠٠)	-
دعم المصروفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات	-	٥٥,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠)	-
دعم التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
برنامـج مـسـاعـةـ الـمـقـبـلـينـ عـلـىـ الزـواـجـ -ـ منـصـةـ اـحـسـانـ لـلـعـمـلـ الخـيـريـ	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
برنامـجـ تمـكـينـ وـتوـعـيـةـ الـمـرـأـةـ -ـ صـنـدـوقـ دـعـمـ جـمـعـيـاتـ	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
	١٠٥,٣٦٦	٦٣٦,٠٠٠	(٧٤١,٣٦٦)	-

(١٨) عام

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