

جمعية التنمية الاجتماعية الالهية بسرارة عبدة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥

فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراه عبيدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراه عبيدة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م ، 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.

### 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 مسؤولة 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 ب :

- 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 الاجتماعية الأهلية بسراه عبيدة - 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

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م.



جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراة عبيدة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥١٤,٧٤٦	٥٥٣,٦٩١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٣٨٩	-		ذمم مدينة
٣٢,٢٥٤	٣٤,٠٤٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٥٧,٣٨٩	٥٨٧,٧٣١		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٧٥,٦٤٥	٣٢٣,٩٦٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٧٥,٦٤٥	٣٢٣,٩٦٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٣٣,٠٣٤	٩١١,٦٩٦		اجمالي الاصول
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٣١,٥٤٥	(٧)	مصروفات مستحقة
-	٣١,٥٤٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	١٠,١١٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,١١٢		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
-	٤١,٦٥٧		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٥٩٤,٥١١	٧١٠,٠٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣٨,٥٢٣	١٦٠,٠٠٠	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٩٣٣,٠٣٤	٨٧٠,٠٣٩		مجموع صافي الأصول
٩٣٣,٠٣٤	٩١١,٦٩٦		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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
٦٠,٠٠٠	٦,١٨٤	-	٦,١٨٤		التبرعات النقدية العامة
٤٧١,٩٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٢٣,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		التبرعات العينية
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٣٨,٥٢٣	-	-	-		المنح الحكومي
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠		دعم طاقات
-	١٠٣,٩١٩	١٠٣,٩١٩	-	(١١)	دعم منصة تبرع
-	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٧٧٧,٤٤٢)	٧٧٧,٤٤٢		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٧٢,٨٢٣	٩٩٤,٥٠٣	(١٧٨,٥٢٣)	١,١٧٣,٠٢٦		<b>إجمالي الإيرادات</b>
					<b>المصروفات</b>
٤٧١,٩٠٠	٤٢٨,٥٢٣	-	٤٢٨,٥٢٣	(١٣)	مصروفات الأنشطة
-	١٠٣,٩١٩	-	١٠٣,٩١٩	(١٤)	مصروفات منصة تبرع
-	٢٤٥,٠٠٠	-	٢٤٥,٠٠٠	(١٥)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٩٨,٣٤٧	٢١٥,٥٤٥	-	٢١٥,٥٤٥	(١٦)	المصروفات العمومية والادارية
٦٥,١٥١	٥٧,٨٦٤	-	٥٧,٨٦٤	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٣٥,٣٩٨	١,٠٥٠,٨٥١	-	١,٠٥٠,٨٥١		<b>إجمالي المصروفات</b>
٣٣٧,٤٢٥	(٥٦,٣٤٨)	(١٧٨,٥٢٣)	١٢٢,١٧٥		<b>التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة</b>
					<b>البنود الاستثنائية</b>
-	(٦,٦٤٧)	-	(٦,٦٤٧)		تسويات سنوات سابقة
-	(٦,٦٤٧)	-	(٦,٦٤٧)		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٣٣٧,٤٢٥	(٦٢,٩٩٥)	(١٧٨,٥٢٣)	١١٥,٥٢٨		<b>التغير في صافي الاصول</b>
٥٩٥,٦٠٩	٩٣٣,٠٣٤	٣٣٨,٥٢٣	٥٩٤,٥١١		صافي الاصول بداية السنة
٩٣٣,٠٣٤	٨٧٠,٠٣٩	١٦٠,٠٠٠	٧١٠,٠٣٩		صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٣٧,٤٢٥	(٦٢,٩٩٥)	التغير في صافي الأصول
٦٥,١٥١	٥٧,٨٦٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٤٦٥	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	٦,٦٤٧	تسويات
(١٠٠,٠٠٠)	-	تبرعات عينية الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٢,٥٧٦	٤,٩٨١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٨,٣٤٧	(١,٧٨٦)	مصروفات مدفوعة مقدما
-	١٠,٣٨٩	ذمم مدينة
-	٣١,٥٤٥	مصروفات مستحقة
٣٤٠,٩٢٣	٤٥,١٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٦,١٨٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦,١٨٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٤٠,٩٢٣	٣٨,٩٤٥	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٧٣,٨٢٣	٥١٤,٧٤٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥١٤,٧٤٦	٥٥٣,٦٩١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢) بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٣هـ الموافق ١٠/٠٥/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي:- عسير - المملكة العربية السعودية .

#### ١,١ - اهداف الجمعية:-

- ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي
  - ٢- تلتمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة
  - ٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية
- ٢,١ - السنة المالية :
- تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

#### (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 .  
و تم 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 للمؤسسة 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 المتبعة : (بتبع)

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، 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 و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات والآت و معدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والآلات 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 للموجودات كما يلي:-

مباني على اراضي الغير	٥%	تليفون وفاكس	٢٠%
الادوات الرياضية	١٥%	الاجهزة الكهربائية	٢٠%
اجهزة الكمبيوتر والتصوير	٢٥%	الاثاث والمفروشات	١٠%
تجهيزات وديكورات	١٥%	السيارات	٢٥%

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

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٣-٥ الدائون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائون 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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . 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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ 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.

٣-٨ 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 بصوره 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 ٢٠٢٣م

(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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 إيرادات 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 و عند 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 الأنشطة ، 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 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 ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

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 . و يعد 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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة 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 و المساعدات

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 .

٣-١١ صافي الاصول (يتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض

والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الراجحي ح/٨٨٠٤
٥١٤,٧٤٦	٥٥٣,٦٩١	
٥١٤,٧٤٦	٥٥٣,٦٩١	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايجار مبنى القسم النسائي
٣٢,٢٥٤	٣٠,٦٥٠	
-	٣,٣٩٠	ايجار مبنى القسم الرجالي
٣٢,٢٥٤	٣٤,٠٤٠	



جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	الإجمالي	السيارات	الإثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية
الرصيد في بداية السنة	٩٣٥,٧٦٥	١٦٨,٨٨٨	٧٨,٦١٨	٥٧,٣٥٤
اضافات خلال السنة	٦,١٨٤	-	٦,١٨٤	-
الرصيد في نهاية السنة	٩٤١,٩٤٩	١٦٨,٨٨٨	٨٤,٨٠٢	٥٧,٣٥٤
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٥٦٠,١٢٠	٩٣,٨٨٧	٥٥,٠٤٢	٥٧,٣٥٣
أهلاك السنة	٥٧,٨٦٤	٢٥,٠٠٠	٧,٣٠٥	-
الرصيد في نهاية السنة	٦١٧,٩٨٤	١١٨,٨٨٧	٦٢,٣٤٧	٥٧,٣٥٣
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٢٣,٩٦٥	٥٠,٠٠١	٢٢,٤٥٥	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٧٥,٦٤٥	٧٥,٠٠١	٢٣,٥٧٦	١

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراه عبيدة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مصروفات مستحقة
-	٢,٧٩٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٢٣,٠٠٠	رواتب مستحقة
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٣١,٥٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٤٦٥	المكون خلال السنة
-	٦,٦٤٧	تسويات
-	١٠,١١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٦,٩٠٠	-	نادي الحزم والعزم الشبابي - مؤسسة عبد الله السبيعي
٥٠,٠٠٠	-	نادي الاسر المنتجة - اوقاف سعد عبد العزيز الموسى
١٤٠,٠٠٠	-	تدريب وتأهيل الصم وضعاف السمع - بنك الجزيرة
٢٣٥,٠٠٠	-	برنامج معمل الاسر المنتجة - بنك الجزيرة
٣٠,٠٠٠	-	مشروع نادي الابداع والموهبة للفتيات - عبد العزيز الجميح
-	٩٠,٠٠٠	بنك الجزيرة مشروع اكساب
٤٧١,٩٠٠	٩٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
-	٣٧٨,٠٠٠	تبرعات غير مقيدة
-	٢٤٥,٠٠٠	ديوانية السعادة للصم
-	٦٢٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) دعم منصة تبرع
-	٣٩,٤٠٧	ديوانية السعادة للصم
-	٦٠,٤٨٠	منتدى الاسر المنتجة
-	٤,٠٣٢	مركز مهارة لتأهيل الشباب
-	١٠٣,٩١٩	



جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراه عبيدة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) دعم منصة احسان
-	١٦٠,٠٠٠	سقيا الماء
-	١٦٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الانشطة
١٦,٩٠٠	-	نادي الحزم والعزم الشبابي (السبوعي)
٥٠,٠٠٠	-	نادي الاسر المنتجة
١٤٠,٠٠٠	-	تدريب وتاهيل الصم وضعاف السمع
٣٠,٠٠٠	-	نادي الابداع والموهبة
٢٣٥,٠٠٠	-	معمل الاسر المنتجة
-	٩٠,٠٠٠	دعم بنك الجزيرة مشروع اكساب
-	١٦٩,٠٠٠	برنامج نادي الوفاء
-	١٦٩,٥٢٣	برنامج اكااديمية رزين
٤٧١,٩٠٠	٤٢٨,٥٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مصروفات منصة تبرع
-	٣٩,٤٠٧	ديوانية السعادة للصم
-	٦٠,٤٨٠	منتدى الاسر المنتجة
-	٤,٠٣٢	مركز مهارة لتأهيل الشباب
-	١٠٣,٩١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٢٤٥,٠٠٠	ديوانية السعادة للصم
-	٢٤٥,٠٠٠	

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراه عبيدة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
-	٦٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٩٨,٣٤٧	١٠٨,٢١٤	ايجارات
-	١١,٠٤٠	استثمار وتوطين
-	١٠,٠٠٠	اشتراكات وتصدقات
-	٧٦	رسوم بنكية
-	٨,٣٨٥	تأمينات اجتماعية
-	١,٧٨٩	كهرباء ومياه
-	٨٢٦	بريد وهاتف وانترنت
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٣,٤٦٥	مكافأة نهاية الخدمة
٩٨,٣٤٧	٢١٥,٥٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
-	(٣٣٨,٥٢٣)	-	٣٣٨,٥٢٣	تبرع الوزارة
-	(٣٩,٤٠٧)	٣٩,٤٠٧	-	دعم منصة تبرع ديوانية السعادة للصم
-	(٦٠,٤٨٠)	٦٠,٤٨٠	-	دعم منصة تبرع منتدى الاسر المنتجة
-	(٤,٠٣٢)	٤,٠٣٢	-	دعم منصة تبرع مركز مهارة لتأهيل الشباب
-	(٢٤٥,٠٠٠)	٢٤٥,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات ديوانية السعادة للصم
-	(٩٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	-	دعم بنك الجزيرة مشروع اكساب
١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	-	برنامج سقيا الماء منصة احسان
١٦٠,٠٠٠	(٧٧٧,٤٤٢)	٥٩٨,٩١٩	٣٣٨,٥٢٣	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤/٤/٢٠٢٤ م .