

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراة عبيدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراة عبيدة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٢٢) - 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة 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 حسيما 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 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 وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 بسراة 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.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ مايو ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٥٣,٦٩١	٣٣٤,٤٤٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤,٠٤٠	٧٤,٩٦٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٥٨٧,٧٣١	٤٠٩,٤١٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢٣,٩٦٥	٢٥٠,٢٦٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٢٣,٩٦٥	٢٥٠,٢٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٩١١,٦٩٦	٦٥٩,٦٧٧		اجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣١,٥٤٥	٤,٦٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٣١,٥٤٥	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠,١١٢	٤,٩٥٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,١١٢	٤,٩٥٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤١,٦٥٧	٩,٥٥٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧١٠,٠٣٩	٦١٦,٥٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٦٠,٠٠٠	٣٣,٥٥٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٨٧٠,٠٣٩	٦٥٠,١١٩		مجموع صافي الأصول
٩١١,٦٩٦	٦٥٩,٦٧٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

## قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
<b>الإيرادات</b>				
التبرعات النقدية العامة	-	-	-	٦,١٨٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٨٣,٩٠٠	١٨٣,٩٠٠	٩٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	١٠٠,٠٠٠	٢٦٧,٥٠٠	٣٦٧,٥٠٠	٦٢٣,٠٠٠
التبرعات العينية	١٤١,٠٠٠	-	١٤١,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	-	-	-	٢,٤٠٠
المنح الحكومي	٣٩,٠٠٠	-	٣٩,٠٠٠	-
دعم طاقات	-	-	-	٩,٠٠٠
دعم منصة تبرع	-	١٣٢,٧٤٩	١٣٢,٧٤٩	١٠٣,٩١٩
دعم منصة احسان	-	-	-	١٦٠,٠٠٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧١٠,٥٩٩	(٧١٠,٥٩٩)	-	-
<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>	<b>٩٩٠,٥٩٩</b>	<b>(١٢٦,٤٥٠)</b>	<b>٨٦٤,١٤٩</b>	<b>٩٩٤,٥٠٣</b>
<b>المصروفات</b>				
مصروفات الأنشطة	١٦٣,٣٩٣	-	١٦٣,٣٩٣	٤٢٨,٥٢٣
مصروفات حملة على الأنشطة	٨٩,١٣٠	-	٨٩,١٣٠	-
مصروفات منصة احسان	١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	-
مصاريف عينية	١٤١,٠٠٠	-	١٤١,٠٠٠	-
مصروفات منصة تبرع	١٣٢,٧٤٩	-	١٣٢,٧٤٩	١٠٣,٩١٩
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٢٥٤,٤٥٧	-	٢٥٤,٤٥٧	٢٤٥,٠٠٠
المصروفات العمومية والادارية	٩٧,١٨٤	-	٩٧,١٨٤	٢١٥,٥٤٥
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٧٣,٧٠١	-	٧٣,٧٠١	٥٧,٨٦٤
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>١,١٢١,٤٧٠</b>	<b>-</b>	<b>١,١٢١,٤٧٠</b>	<b>١,٠٥٠,٨٥١</b>
<b>التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة</b>	<b>(١٢١,٠١٥)</b>	<b>(١٢٦,٤٥٠)</b>	<b>(٢٤٧,٤٦٥)</b>	<b>(٥٦,٣٤٨)</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>				
تسويات سنوات سابقة	٢٧,٥٤٥	-	٢٧,٥٤٥	(٦,٦٤٧)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٢٧,٥٤٥	-	٢٧,٥٤٥	(٦,٦٤٧)
<b>التغير في صافي الاصول</b>	<b>(٩٣,٤٧٠)</b>	<b>(١٢٦,٤٥٠)</b>	<b>(٢١٩,٩٢٠)</b>	<b>(٦٢,٩٩٥)</b>
صافي الاصول بداية السنة	٧١٠,٠٣٩	١٦٠,٠٠٠	٨٧٠,٠٣٩	٩٣٣,٠٣٤
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>٦١٦,٥٦٩</b>	<b>٣٣,٥٥٠</b>	<b>٦٥٠,١١٩</b>	<b>٨٧٠,٠٣٩</b>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٦٢,٩٩٥)	(٢١٩,٩٢٢)	التغير في صافي الأصول
٥٧,٨٦٤	٧٣,٧٠١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٤٦٥	-	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٦,٦٤٧	(١٥٤)	تسويات على مخصص نهاية الخدمة
٤,٩٨١		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<b>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</b>
(١,٧٨٦)	(٤٠,٩٢٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٠,٣٨٩	-	ذمم مدينة
٣١,٥٤٥	(٢٦,٩٤٥)	مصرفوات مستحقة
٤٥,١٢٩		<b>النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
-	(٥,٠٠٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٤٥,١٢٩		<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦,١٨٤)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,١٨٤)	-	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
٣٨,٩٤٥	(٢١٩,٢٤٣)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥١٤,٧٤٦	٥٥٣,٦٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٥٣,٦٩١	٣٣٤,٤٤٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢) بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٣/١٥ م ، مركزها الرئيسي:- عسير - المملكة العربية السعودية .

#### ١.١ - اهداف الجمعية:-

- ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
  - ٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.
  - ٣- 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 للمراجعين والمحاسبين 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 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 المتبعة : (يتبع)

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 المحتجرة ( 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 الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

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 والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم 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 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 وايرادات هذه الاوقاف.

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

**٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 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 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 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 ضماني 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)

#### ٣-٩ 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 قراراتها بناء على ذلك.

#### ٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات 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 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 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 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 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 ٢٠٢٤م

(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 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 .

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 :-

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

## 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/٨٨٠٤		٣٣٤,٤٤٨	٥٥٣,٦٩١
		٣٣٤,٤٤٨	٥٥٣,٦٩١

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ايجار مبنى القسم النسائي		٣٠,٠٠٠	٣٠,٦٥٠
ايجار مبنى القسم الرجالي		٣٠,٠٠٠	٣,٣٩٠
ضريبة القيمة المضافة		١٤,٩٦٥	-
		٧٤,٩٦٥	٣٤,٠٤٠

## (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

التكلفة	مباني على اراضي الغير	الادوات الرياضية	اجهزة الكمبيوتر والتصوير	تجهيزات وديكورات	تليفون وفاكس
الرصيد في بداية السنة	٤٣٤,٤٤٤	١٦,٦٥٠	٧٥,٠٢٩	١٠٤,٥٨٢	٢٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤٣٤,٤٤٤	١٦,٦٥٠	٧٥,٠٢٩	١٠٤,٥٨٢	٢٠٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١٨٤,٢١٧	١٥,٩١١	٧٥,٠٢٨	١٠٤,٠٤٢	١٩٩
أهلاك السنة	٢١,٧٢٢	٧٣٨	—	٥٣٩	—
الرصيد في نهاية السنة	٢٠٥,٩٣٩	١٦,٦٤٩	٧٥,٠٢٨	١٠٤,٥٨١	١٩٩
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٢٨,٥٠٥	١	١	١	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٥٠,٢٢٧	٧٣٩	١	٥٤٠	١

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	الاجهزة الكهربائية	الاثاث والمفروشات	السيارات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٥٧,٣٥٤	٨٤,٨٠٢	١٦٨,٨٨٨	٩٤١,٩٤٩
الرصيد في نهاية السنة	٥٧,٣٥٤	٨٤,٨٠٢	١٦٨,٨٨٨	٩٤١,٩٤٩
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٥٧,٣٥٣	٦٢,٣٤٧	١١٨,٨٨٧	٦١٧,٩٨٤
أهلاك السنة	—	٨,٤٨٠	٤٢,٢٢٢	٧٣,٧٠١
الرصيد في نهاية السنة	٥٧,٣٥٣	٧٠,٨٢٧	١٦١,١٠٩	٦٩١,٦٨٥
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١٣,٩٧٥	٧,٧٧٩	٢٥٠,٢٦٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	٢٢,٤٥٥	٥٠,٠٠١	٣٢٣,٩٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٧٩٥	-	رواتب مستحقة
٢٣,٠٠٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	
٣١,٥٤٥	٤,٦٠٠	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد بداية السنة
-	١٠,١١٢	المكون خلال السنة
٣,٤٦٥	-	المسدد خلال السنة
-	(٥,٠٠٠)	تسويات
٦,٦٤٧	(١٥٤)	الرصيد نهاية السنة
١٠,١١٢	٤,٩٥٨	
		(٩) التبرعات النقدية المقبدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مؤسسة ابانمي نادي الحزم والعزم
-	٤٥,٠٠٠	اوقاف الضحيان اكااديمية رزين
-	١٢,٠٠٠	اوقاف الضحيان دعم نادي الموهبة
-	٢٠,٠٠٠	اوقاف الضحيان دعم ايجار الجمعية
-	٤٠,٠٠٠	مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب نادي الحزم والعزم
-	٤٠,٠٠٠	دعم الجمعية الدعوية للصم ديوانية السعادة
-	١٦,٩٠٠	صندوق دعم الرعاية للإيجارات
-	١٠,٠٠٠	بنك الجزيرة مشروع اكساب
٩٠,٠٠٠	-	
٩٠,٠٠٠	١٨٣,٩٠٠	
		(١٠) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات غير مقيدة
٣٧٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	راس المال البشري
-	١٧,٥٠٠	نادي الحزم والعزم
-	١٥٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	١٠٠,٠٠٠	ديوانية السعادة للصم
٢٤٥,٠٠٠	-	
٦٢٣,٠٠٠	٣٦٧,٥٠٠	



إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) دعم منصة تبرع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ديوانية السعادة للصم		٤٠,٤٤٣	٣٩,٤٠٧
منتدى الاسر المنتجة		١٠,٠٠٠	٦٠,٤٨٠
تبرع نادي الحزم والعزم الشبابي		٣١,٢٦٦	-
اكاديمية صناعة المتطوع		١٨,٦١٠	-
مركز مهارة لتأهيل الشباب		-	٤,٠٣٢
منصة تبرع الابداع والموهبة للفتيات		١٠,٨٩١	-
منصة تبرع اكاديمية إثر		١٣,٥٣٦	-
منصة تبرع أجيال المستقبل		٨,٠٠٣	-
		١٣٢,٧٤٩	١٠٣,٩١٩
(١٢) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب نادي الحزم والعزم		٤٠,٠٠٠	-
دعم الجمعية الدعوية للصم ديوانية السعادة		١٦,٩٠٠	-
مؤسسة ابانمي نادي الحزم والعزم		٢٥,٠٠٠	-
اوقاف الضحيان دعم نادي الموهبة		١٩,٤٩٣	-
اوقاف الضحيان دعم ايجار الجمعية		٤٠,٠٠٠	-
اوقاف الضحيان اكاديمية رزين		١٢,٠٠٠	-
صندوق دعم الرعاية الإيجارات		١٠,٠٠٠	-
دعم بنك الجزيرة مشروع اكساب		-	٩٠,٠٠٠
برنامج نادي الوفاء		-	١٦٩,٠٠٠
برنامج اكاديمية رزين		-	١٦٩,٥٢٣
		١٦٣,٣٩٣	٤٢٨,٥٢٣

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات منصة تبرع
٣٩,٤٠٧	٤٠,٤٤٣	ديوانية السعادة للصم
-	٣١,٢٦٦	نادي الحزم والعزم الشبابي منصة تبرع
-	١٨,٦١٠	اكاديمية صناعة المتطوع
-	١٠,٨٩١	نادي الابداع والموهبة منصة تبرع
-	١٣,٥٣٦	منصة تبرع اكاديمية أثر
٦٠,٤٨٠	١٠,٠٠٠	منتدى الاسر المنتجة
-	٨,٠٠٣	منصة تبرع أجيال المستقبل
٤,٠٣٢	-	مركز مهارة لتأهيل الشباب
١٠٣,٩١٩	١٣٢,٧٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٢٤٥,٠٠٠	-	ديوانية السعادة للصم
-	١٧,٥٠٠	صندوق دعم الجمعيات رأس المال البشري
-	١٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات نادي الحزم والعزم
-	٨٦,٩٥٧	صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي
٢٤٥,٠٠٠	٢٥٤,٤٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٦٦,٠٠٠	٥٣,٠١٧	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠٨,٢١٤	-	ايجارات
١١,٠٤٠	-	استثمار وتوطين
١٠,٠٠٠	٥٦٣	اشتراكات وتصديقات
-	٨٠٠	مصاريف حكومية
٧٦	٤٦٦	رسوم بنكية
٨,٣٨٥	٢٥,٥٩٦	تأمينات اجتماعية
١,٧٨٩	٨,٦٣١	كهرباء ومياه
٨٢٦	٤,١١١	بريد وهاتف وانترنت
٥,٧٥٠	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
٣,٤٦٥	-	مكافأة نهاية الخدمة
٢١٥,٥٤٥	٩٧,١٨٤	

(١٦) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم منصة تبرع ديوانية السعادة للصم	-	٤٠,٤٤٣	(٤٠,٤٤٣)	-
دعم منصة تبرع منتدى الاسر المنتجة	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات راس المال البشري	-	١٧,٥٠٠	(١٧,٥٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات نادي الحزم والعزم	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي	-	١٠٠,٠٠٠	(٨٦,٩٥٧)	١٣,٠٤٣
تبرع نادي الحزم والعزم الشبابي	-	٣١,٢٦٦	(٣١,٢٦٦)	-
منصة تبرع أجيال المستقبل	-	٨,٠٠٣	(٨,٠٠٣)	-
مؤسسة ابانمي نادي الحزم والعزم	-	٤٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
اوقاف الضحيان اكااديمية رزين	-	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-
اوقاف الضحيان دعم نادي الموهبة	-	٢٠,٠٠٠	(١٩,٤٩٣)	٥٠٧
اوقاف الضحيان دعم ايجار الجمعية	-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-
مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب نادي الحزم والعزم	-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-
دعم الجمعية الدعوية للصم ديوانية السعادة	-	١٦,٩٠٠	(١٦,٩٠٠)	-
صندوق دعم الرعاية الإجارات	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
منصة تبرع الابداع والموهبة للفتيات	-	١٠,٨٩١	(١٠,٨٩١)	-
منصة تبرع اكااديمية أثر	-	١٣,٥٣٦	(١٣,٥٣٦)	-
اكااديمية صناعة المتطوع	-	١٨,٦١٠	(١٨,٦١٠)	-
برنامج سقيا الماء منصة احسان	١٦٠,٠٠٠	-	(١٦٠,٠٠٠)	-
	١٦٠,٠٠٠	٥٨٤,١٤٩	(٧١٠,٥٩٩)	٣٣,٥٥٠

## (١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ مايو ٢٠٢٥م