

**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 ٢٠٢٤ م**

**وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

١٧ - ٦

الفهرس

تقدير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

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 ٢٠٢٤ 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 ، وادانها المالي وتدفقاتها النقية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار 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 والملازمة 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 المراجع 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 إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن آلة 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 ومبداً 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:

تنتمل 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 تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهري، بمفرداتها 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 :

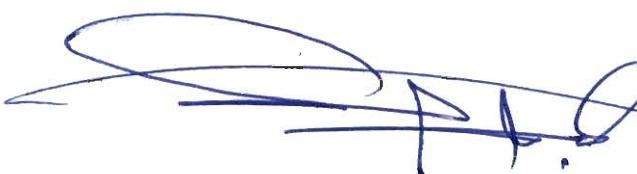
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواظف 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 بعرض 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 الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبنت لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعن 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 كمنتشرة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحنتي 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 عبادة - 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 و مراجعون قانونيون

الرياض : ١٣ ذو القعده ١٤٤٦هـ

الموافق : ١١ مايو ٢٠٢٥م




عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
 ترخيص رقم (٨٨٣)

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<b>الأصول</b>		
<b>الأصول المتداولة</b>		
النقد وما في حكمه	٣٣٤,٤٤٨	(٤)
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدت مدينة أخرى	٧٤,٩٦٥	(٥)
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>	<b>٤٠٩,٤١٣</b>	
<b>الأصول غير المتداولة</b>		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٢٥٠,٢٦٤	(٦)
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>	<b>٢٥٠,٢٦٤</b>	
اجمالي الأصول	<b>٦٥٩,٦٧٧</b>	
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>		
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
مصرفات مستحقة	٤,٦٠٠	(٧)
<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>	<b>٤,٦٠٠</b>	
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٤,٩٥٨	(٨)
<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>	<b>٤,٩٥٨</b>	
<b>مجموع الالتزامات</b>	<b>٩,٥٥٨</b>	
<b>صافي الأصول</b>		
صافي الأصول غير المقيدة	٦١٦,٥٦٩	
صافي الأصول المقيدة	٣٣,٥٥٠	(١٦)
<b>مجموع صافي الأصول</b>	<b>٦٥٠,١١٩</b>	
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول	<b>٦٥٩,٦٧٧</b>	

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
<u>الإيرادات</u>				
التبرعات النقدية العامة	-	-	٦,١٨٤	-
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	١٨٣,٩٠٠	١٨٣,٩٠٠	٩٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	(١٠)	٢٦٧,٥٠٠	٢٦٧,٥٠٠	٦٢٣,٠٠٠
التبرعات العينية	١٤١,٠٠٠	-	١٤١,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	-	-	-	٢,٤٠٠
المنح الحكومية	٣٩,٠٠٠	-	٣٩,٠٠٠	-
دعم طاقات	-	-	-	٩,٠٠٠
دعم منصة تبرع	(١١)	١٣٢,٧٤٩	١٣٢,٧٤٩	١٠٣,٩١٩
دعم منصة احسان	-	-	-	١٦٠,٠٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧١٠,٥٩٩	(٧١٠,٥٩٩)	-	-
<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>				٨٦٤,١٤٩
<u>المصروفات</u>				٩٩٤,٥٠٣
مصروفات الأنشطة	(١٢)	١٦٣,٣٩٣	-	٤٢٨,٥٢٣
مصروفات محملة على الأنشطة	٨٩,١٣٠	-	٨٩,١٣٠	-
مصروفات منصة احسان	١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	-
مصاريف عينية	١٤١,٠٠٠	-	١٤١,٠٠٠	-
مصروفات منصة تبرع	(١٣)	١٣٢,٧٤٩	-	١٠٣,٩١٩
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١٤)	٢٥٤,٤٥٧	-	٢٤٥,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٩٧,١٨٤	-	٢١٥,٥٤٥
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٧٣,٧٠١	-	٥٧,٨٦٤
<u>إجمالي المصروفات</u>		١,١٢١,٤٧٠	-	١,٠٥٠,٨٥١
<u>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</u>		(١٢٦,٤٥٠)	(١٢٦,٤٥٠)	(٥٦,٣٤٨)
<u>البنود الاستثنائية</u>				
تسويات سنوات سابقة	٢٧,٥٤٥	-	٢٧,٥٤٥	(٦,٦٤٧)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٢٧,٥٤٥	-	٢٧,٥٤٥	(٦,٦٤٧)
التغير في صافي الأصول	(٩٣,٤٧٠)	(١٢٦,٤٥٠)	(١٢٦,٤٥٠)	(٦٢,٩٩٥)
صافي الأصول بداية السنة	٧١٠,٠٣٩	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٩٣٣,٠٣٤
صافي الأصول نهاية السنة	٦١٦,٥٦٩	٣٣,٥٥٠	٣٣,٥٥٠	٨٧٠,٠٣٩

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

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

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

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٧) إلى رقم (١) 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.

**١.٢ - 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 :**

**٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

و تم الاصحاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

**٢-٢ اسس القياس :**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

**٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

**٢-٤ 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 :

تمثل 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 التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الاجلة ، 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 الانشطة و تدرج ضمن المصاريف 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصاريف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكם واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:-

%٢٠	تليفون وفاكس	%٥	مباني على اراضي الغير
%٢٠	الاجهزه الكهربائيه	%١٥	الادوات الرياضية
%١٠	الاثاث والمفروشات	%٢٥	اجهزه الكمبيوتر والتصوير
%٢٥	السيارات	%١٥	تجهيزات وديكورات

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

## ٤- 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 بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعنایة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنوون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنوون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الدزم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الدزم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الدزم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الدزم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوى 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 الانشطة للسنة .

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

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخخص 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 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 مؤقتة .

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 .

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا 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 المصاروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساعدة .

#### 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 طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبوعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او 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 للاقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

#### التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتألف 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 الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

#### الخدمات التطوعية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبع) :

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد 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 الموارد البشرية و يتم 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 و إعادة 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 - المصاروفات و المساعدات

مصاروفات الأنشطة :

تمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

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

مصاروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (يتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والاصحاح لقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)****١١-٣ 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 معاً ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

**١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

<b>(٤) النقد وما في حكمه</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>
صرف الراجحي ح/٨٨٠٤	٣٣٤,٤٤٨	٥٥٣,٦٩١
	٣٣٤,٤٤٨	٥٥٣,٦٩١

<b>(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة اخرى</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>
ايجار مبني القسم النسائي	٣٠,٠٠٠	٣٠,٦٥٠
ايجار مبني القسم الرجالـي	٣٠,٠٠٠	٣,٣٩٠
ضريبة القيمة المضافة	١٤,٩٦٥	-
	٧٤,٩٦٥	٣٤,٠٤٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

**(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتعز)**

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

**(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتعهده)**

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢٤ (المبالغ بالريالات السعودية)

**(٧) مصروفات مستحقة**

تأمينات اجتماعية مستحقة

رواتب مستحقة

اعطاب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٤
٢,٧٩٥	-
٢٣,٠٠٠	-
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠
<b>٣١,٥٤٥</b>	<b>٤,٦٠٠</b>

**(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدود خلال السنة

تسويات

الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٤
-	١٠,١١٢
٣,٤٦٥	-
-	(٥,٠٠٠)
٦,٦٤٧	(١٥٤)
<b>١٠,١١٢</b>	<b>٤,٩٥٨</b>

**(٩) التبرعات النقدية المقيدة**

مؤسسة ابناني نادي الحزم والعزم

اوّاقف الضحيان اكاديمية رزين

اوّاقف الضحيان دعم نادي الموهبة

اوّاقف الضحيان دعم ايجار الجمعية

مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب نادي الحزم والعزم

دعم الجمعية الدعوية للصم ديوانية السعادة

صندوق دعم الرعاية الإيجارات

بنك الجزيرة مشروع اكساب

٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٤
-	٤٥,٠٠٠
-	١٢,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠
-	١٦,٩٠٠
-	١٠,٠٠٠
<b>٩٠,٠٠٠</b>	<b>-</b>
<b>٩٠,٠٠٠</b>	<b>١٨٣,٩٠٠</b>

**(١٠) صندوق دعم الجمعيات**

تبرعات غير مقيدة

راس المال البشري

نادي الحزم والعزم

التميز المؤسسي

ديوانية السعادة للصم

٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٤
٣٧٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	١٧,٥٠٠
-	١٥٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
<b>٢٤٥,٠٠٠</b>	<b>-</b>
<b>٦٢٣,٠٠٠</b>	<b>٣٦٧,٥٠٠</b>

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بسراه عبيدة  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

**(١١) دعم منصة تبرع**

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

**(١٢) مصروفات الانشطة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤٠,٠٠٠	مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب نادي الحزم والعزم
-	١٦,٩٠٠	دعم الجمعية الدعوية للصم ديوانية السعادة
-	٢٥,٠٠٠	مؤسسة ابنامي نادي الحزم والعزم
-	١٩,٤٩٣	اوقياف الصحيان دعم نادي الموهبة
-	٤٠,٠٠٠	اوقياف الصحيان دعم ايجار الجمعية
-	١٢,٠٠٠	اوقياف الصحيان اكاديمية رزين
-	١٠,٠٠٠	صندوق دعم الرعاية الإيجارات
٩٠,٠٠٠	-	دعم بنك الجزيرة مشروع اكساب
١٦٩,٠٠٠	-	برنامج نادي الوفاء
١٦٩,٥٢٣	-	برنامج اكاديمية رزين
<b>٤٢٨,٥٢٣</b>	<b>١٦٣,٣٩٣</b>	

**(١٣) مصروفات منصة تبرع**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
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
<b>١٠٣,٩١٩</b>	<b>١٣٢,٧٤٩</b>	

**(١٤) مصروفات صندوق دعم الجمعيات**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٤٥,٠٠٠	-	ديوانية السعادة للصم
-	١٧,٥٠٠	صندوق دعم الجمعيات راس المال البشري
-	١٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات نادي الحزم والعزم
-	٨٦,٩٥٧	صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي
<b>٢٤٥,٠٠٠</b>	<b>٢٥٤,٤٥٧</b>	

**(١٥) المصروفات العمومية والأدارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٦,٠٠٠	٥٣,٠١٧	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠٨,٢١٤	-	إيجارات
١١,٠٤٠	-	استثمار وتوظيف
١٠,٠٠٠	٥٦٣	اشتراكات وتصديقات
-	٨٠٠	مصالح 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	اعمال مهنية
٣,٤٦٥	-	مكافأة نهاية الخدمة
<b>٢١٥,٥٤٥</b>	<b>٩٧,١٨٤</b>	

**(١٦) صافي الأصول المقيدة**

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

**(١٧) عام**

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