

جمعية التنمية الالهلية بالثنفة

تحت اشراف المركز الوطنف لتنمفة القطار عفر الربف

مسجلة بالمركز الوطنف لتنمفة القطار عفر الربف برقم (٤٠٤٧)

منطقة عسفر - المملكة العربفة السعوففة

القوائم المالففة كما فف ٣١ دفسمبر ٢٠٢٤م

وتقرر مرافع الحسابات المسقل

جمعية التنمية الالهية بالثنية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)
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
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالثنية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالثنية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٤٧) - 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 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 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 وآداب 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 مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 الأهلية بالثنية - 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 الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٦ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية التنمية الاهلية بالثنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢١٤,٧٣٤	١٧٢,١٣١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣,٢٢٢		ضريبه قيمه مضافة
٢١٤,٧٣٤	١٧٥,٣٥٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,١٧٤	٦,٦٢٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,١٧٤	٦,٦٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٢١,٩٠٨	١٨١,٩٨١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	(٦)	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٥٨٧	٢,٤٧٩	(٧)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣,٥٨٧	٢,٤٧٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨,١٨٧	٧,٠٧٩		مجموع الالتزامات
			صافي الاصول
١١٤,٩٠٤	٥٢,٢٥٢		صافي الأصول الغير المقيدة
٩٨,٨١٧	١٢٢,٦٥٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢١٣,٧٢١	١٧٤,٩٠٢		مجموع صافي الأصول
٢٢١,٩٠٨	١٨١,٩٨١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م٢٠٢٣	إجمالي م٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٦١٨	٢١,٩٧٩	-	٢١,٩٧٩	التبرعات النقدية العامة
٢٦٤,٠٠٠	٣٦٢,٠٠٠	٣٦٢,٠٠٠	-	(٨) صندوق دعم الجمعيات
٧٥,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	-	(٩) دعم منصة احسان
١,١٠٠	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
٢٢,٧٥٢	١٠٣,٢٦٠	-	١٠٣,٢٦٠	دعم منصة تبرع - برامج الجمعية
٢٨٨,٠٠٠	١٢٤,٢٢٧	١٢٤,٢٢٧	-	تبرعات الخدمات التطوعية
-	١٣,٢٠٠	-	١٣,٢٠٠	دعم المتجر
١٤,٤٠٠	-	-	-	إيرادات ايجار مشروع متجر أيدينا
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٦٥٠,٣٩٤)	٦٥٠,٣٩٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٦٥,٨٧٠	٨١٢,٦٦٦	٢٣,٨٣٣	٧٨٨,٨٣٣	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات				
١٢٢,٥٣٦	٢٢٨,٨٦٨	-	٢٢٨,٨٦٨	(١٠) مصروفات الأنشطة
٥,٤١٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مصروفات الحوكمة
٢٨٨,٠٠٠	١٢٤,٢٢٧	-	١٢٤,٢٢٧	مصروفات الخدمات التطوعية
٨٠,١٨٣	٢٤٦,١٧٧	-	٢٤٦,١٧٧	(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٧٥,٠٥٠	١٨٨,٠٤٠	-	١٨٨,٠٤٠	(١٢) مساعدات منصة احسان
٧٨,١٧٣	٥٧,٩٧٧	-	٥٧,٩٧٧	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٤٧٩	٤,١٩٦	-	٤,١٩٦	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٥٣,٨٣١	٨٥١,٤٨٥	-	٨٥١,٤٨٥	إجمالي المصروفات
١٢,٠٣٩	(٣٨,٨١٩)	٢٣,٨٣٣	(٦٢,٦٥٢)	صافي التغير في الاصول
٢٠١,٦٨٢	٢١٣,٧٢١	٩٨,٨١٧	١١٤,٩٠٤	صافي الأصول في بداية السنة
٢١٣,٧٢١	١٧٤,٩٠٢	١٢٢,٦٥٠	٥٢,٢٥٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالثنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢,٠٣٩	(٣٨,٨١٩)	التغير في صافي الاصول
٤,٤٧٩	٤,١٩٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٥٨٧	٢,٩٤٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,١٠٥	(٣١,٦٨٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٣,٢٢٢)	ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٠٠	-	مصروفات مستحقة
٢٤,٧٠٥	(٣٤,٩٠٢)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٤,٠٥١)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٧٠٥	(٣٨,٩٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣,٦٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٦٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٤,٧٠٥	(٤٢,٦٠٣)	التغير في النقدية خلال السنة
١٩٠,٠٢٩	٢١٤,٧٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢١٤,٧٣٤	١٧٢,١٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالثنية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧) وتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٢/٣/٢٩م ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مركزها الرئيسي:- بيشة - مركز الثنية - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١- اهداف الجمعية :

* تقديم الانشطة الاجتماعية .

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحياً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية .

٢.١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي.

(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 ابضاح 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 .

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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج 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 و ليس 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 المقدره ، للموجودات كما يلي :

أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٠٪	خزنة	١٠٪
الاثاث والمفروشات	١٠٪	العباب بلايستيشن	١٠٪
جوال	١٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق 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 وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

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

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 كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٦ 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 كافة 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 كمصرف 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 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 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.

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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 أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 .

ايرادات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية 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 .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

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 ، وقد 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 الغير مباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٢١٤,٧٣٤	١٧٢,١٣١	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٦
٢١٤,٧٣٤	١٧٢,١٣١	

جمعية التنمية الاهلية بالثنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	خزنة	العاب بلايستيشن	جوال	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٨,٨٩٩	٣٥,٢٠٠	٣٩٩	٩٩٧	-	٥٥,٤٩٥
اضافات خلال السنة	٢,١٧٣	-	-	-	١,٤٧٧	٣,٦٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٢١,٠٧٢	٣٥,٢٠٠	٣٩٩	٩٩٧	١,٤٧٧	٥٩,١٤٥
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد بداية السنة	١٦,٢٨٤	٣١,٦٨٠	٧٦	٢٨١	-	٤٨,٣٢١
اهلاك السنة	٥٠٠	٣,٥٢٠	٤٠	٩٩	٣٧	٤,١٩٦
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٧٨٤	٣٥,٢٠٠	١١٦	٣٨٠	٣٧	٥٢,٥١٧
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٢٨٨	-	٢٨٣	٦١٧	١,٤٤٠	٦,٦٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢,٦١٥	٣,٥٢٠	٣٢٣	٧١٦	-	٧,١٧٤

جمعية التنمية الالهية بالثنية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٥٨٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٨٧	٢,٩٤٣	المكون خلال السنة
-	(٤,٠٥١)	المسدد خلال السنة
٣,٥٨٧	٢,٤٧٩	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
٢٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مشروع راس المال
٨٠,٠٠٠	-	مشروع رعاية حقوق المسنين
٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مشروع نادي الطفل
٨٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تشغيلي
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع التميز المؤسسي
٢٦٤,٠٠٠	٣٦٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) دعم منصة احسان
٢٥,٠٠٠	-	مشروع الحقيبة المدرسية
٥٠,٠٠٠	-	مشروع رعاية كبار السن
-	٨٠,٠٠٠	مشروع الرعاية الصحية
-	١٠٨,٠٠٠	مشروع الاسر المنتجة
٧٥,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	

جمعية التنمية الالهية بالثنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٥,٠٠٠	-	مشروع الحرف اليدوية
٢٥,٣٠١	-	مشروع نادي القدرات
٣٥,٦٦٠	٤٨,٠٢٢	مشروع مكافأة برامج ومشاريع الجمعية
٢٨,٢٠٨	٥١,٥٩٥	تسويق برامج الجمعية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مشروع متجر أيدينا
-	٣٦,٢١٩	مشروع تشغيل الجمعية
-	٦١,٣٩٧	مشروع تنمية قدرات الشباب
٥,٣٦٧	-	مشروع أولمبياد الأطفال
١,٠٠٠	-	مشروع مركز الحاسوب
-	١٩,٦٣٥	مشروع رعاية كبار السن
١٢٢,٥٣٦	٢٢٨,٨٦٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
٢٤,٠٠٠	-	راس المال البشري
٥٦,١٨٣	٤٦,١٦٧	نادي الطقل
-	٨٠,٠٠٠	مشروع رعاية حقوث المسنين
-	١٢٠,٠١٠	مشروع التميز المؤسسي
٨٠,١٨٣	٢٤٦,١٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مساعدات منصة احسان
٢٥,٠٠٠	-	مشروع الحقيبة المدرسية
٥٠,٠٥٠	٨٠,٠٤٠	مشروع رعاية كبار السن
-	١٠٨,٠٠٠	مشروع الاسر المنتجة
٧٥,٠٥٠	١٨٨,٠٤٠	

جمعية التنمية الاهلية بالثنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات العمومية والادارية
٢٩,٢٢٠	١٥,٤٤٣	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الايجارات
٧٩١	١,٠٩٥	الكهرباء
٢,٢٩٢	٢,١٤٣	الهاتف والفاكس والانترنت
١٣٢	٢٩٠	رسوم بنكية
-	١,٠٠١	مصروفات نثرية
-	٦٠٠	بدل انتداب
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٨,٧٧٢	٤,٨٦١	التأمينات الاجتماعية
٣,٥٨٧	٢,٩٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٥٠	-	دعاية وعلان
٢,٤٢٩	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٧٨,١٧٣	٥٧,٩٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(٨٠,٠٠٠)	-	٨٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - مشروع رعاية حقوق
١٢٢,٦٥٠	(٤٦,١٦٧)	١٥٠,٠٠٠	١٨,٨١٧	صندوق دعم الجمعيات - مشروع نادي الطفل
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات مشروع التميز
-	(١٢,٠٠٠)	١٢,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات منحة رأس المال
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات منحة التشغيل
-	(٨٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع الرعاية الصحية
-	(١٠٨,٠٠٠)	١٠٨,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع الاسر المنتجة
-	(١٢٤,٢٢٧)	١٢٤,٢٢٧	-	الخدمات التطوعية
١٢٢,٦٥٠	(٦٥٠,٣٩٤)	٦٧٤,٢٢٧	٩٨,٨١٧	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م