

جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بوادي الحيا

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بوادي الحيا - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٤١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة 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 وتنقفيتها النقدية 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه إلى أن رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير 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 مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بغيرها 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 الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بعرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا - من بين أمور أخرى - بالنطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه  
 محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس  
 ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ١٨ شوال ١٤٤٦هـ

الموافق : ٢٥ ابريل ٢٠٢٥



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
٣٥٢,٠٣٣	٢٧٤,٨٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١١,٦٦٧	١١,٠٨٣	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخري
<b>٣٦٣,٧٠٠</b>	<b>٢٨٥,٩١٦</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٤٠,٨٥٢	٣٣,٥٦٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٨٦	١,١٩٢	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
<b>٤١,٣٣٨</b>	<b>٣٤,٧٥٥</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>٤٠٥,٠٣٨</b>	<b>٣٢٠,٦٧١</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات متداولة</b>			
٤,٦٠٠	١٤٠,٨٣	(٨)	مصرفات مستحقة
<b>٤,٦٠٠</b>	<b>١٤٠,٨٣</b>		<b>مجموع الالتزامات</b>
<b>صافي الأصول</b>			
٤,٥٨٣	(١٥,٨٨٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩٥,٨٥٥	٣٢٢,٤٧١	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
<b>٤٠٠,٤٣٨</b>	<b>٣٠٦,٥٨٨</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٤٠٥,٠٣٨</b>	<b>٣٢٠,٦٧١</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<b>الإيرادات</b>					
٢٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	-	(٩)	الترعات النقدية المقيدة
٢٢٥,٥٠٠	٣٧٥,٢٠٠	٣٧٥,٢٠٠	-	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
٢٢٤,٤٠٠	١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	-		دعم منصة احسان - تأهيل المقبولين على الزواج
٤٥,٠٠٠	-	-	-		مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (برنامج استقطاب الكفاءات من الموارد البشرية)
-	١,٤٠٠		١,٤٠٠		دعم المؤسسات الخيرية
<b>صافي الأصول المحررة من القيد</b>					
-	-	(٦٩٨,٥٨٤)	٦٩٨,٥٨٤		إعادة تصنيف لانتهاء قيد الاستخدام
<b>٥١٩,٩٠٠</b>	<b>٦٢٦,٦٠٠</b>	<b>(٧٣,٣٨٤)</b>	<b>٦٩٩,٩٨٤</b>	<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>	
<b>المصروفات</b>					
-	١٣٧,٠٠٠	-	١٣٧,٠٠٠	(١١)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
١٩٦,٠٥٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	(١٢)	مصروفات الأنشطة
-	٣٧٩,٤٠٠	-	٣٧٩,٤٠٠		مساعدات منصة احسان المقبولين على الزواج
-	٥٤,٤٠٠	-	٥٤,٤٠٠		مصروفات جمع الاموال
-	٦٤,٧٦٦	-	٦٤,٧٦٦	(١٣)	المصروفات المحملة على النشاط
١٢,٠٦٠	٢٧,١٠١	-	٢٧,١٠١	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
٧,٤٤٧	٧,٥٣٩	-	٧,٥٣٩	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٩٤	٢٤٤	-	٢٤٤	(٧)	اطفاء الأصول غير ملموسة
<b>٢١٥,٧٥١</b>	<b>٧٢٠,٤٥٠</b>	<b>-</b>	<b>٧٢٠,٤٥٠</b>	<b>إجمالي المصروفات</b>	
<b>٣٠٤,١٤٩</b>	<b>(٩٣,٨٥٠)</b>	<b>(٧٣,٣٨٤)</b>	<b>(٢٠,٤٦٦)</b>	<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	
<b>البنود الاستثنائية</b>					
٦,٥٠٠	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
٦,٥٠٠	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣١٠,٦٤٩	(٩٣,٨٥٠)	(٧٣,٣٨٤)	(٢٠,٤٦٦)		التغير في صافي الأصول
٨٩,٧٨٩	٤٠٠,٤٣٨	٣٩٥,٨٥٥	٤,٥٨٣		صافي الأصول في بداية السنة
٤٠٠,٤٣٨	٣٠٦,٥٨٨	٣٢٢,٤٧١	(١٥,٨٨٣)		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١٠,٦٤٩	(٩٣,٨٥٠)	التغير في صافي الأصول
٧,٤٤٧	٧,٥٣٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٩٤	٢٤٤	إهلاك الأصول غير الملموسة
<b>٣١٨,٢٩٠</b>	<b>(٨٦,٠٦٧)</b>	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
		<b>التدفقات في الأصول والالتزامات المتداولة</b>
-	٥٨٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينة اخرى
<b>٤,٦٠٠</b>	<b>٩,٤٨٣</b>	مصروفات مستحقة
<b>٣٢٢,٨٩٠</b>	<b>(٧٦,٠٠٠)</b>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٦٣٥)	(٢٥٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
<b>(٢,٦٣٥)</b>	<b>(١,٢٠٠)</b>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>٣٢٠,٢٥٥</b>	<b>(٧٧,٢٠٠)</b>	<b>صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة</b>
<b>٣١,٧٧٨</b>	<b>٣٥٢,٠٣٣</b>	<b>النقدية وما في حكمها في بداية السنة</b>
<b>٣٥٢,٠٣٣</b>	<b>٢٧٤,٨٣٣</b>	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)، بتاريخ ٧/١٠/١٤٤٣هـ الموافق ٢٠٢٣/٥/٠٨م، مركزها الرئيسي: - مركز وادي الحيا - عسير - المملكة العربية السعودية.

#### ١.١ أهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

#### ٢.١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

#### ٢) اسس اعداد القوائم المالية:

##### ١- المعايير المحاسبية المطبقة:

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

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

##### ٢- اسس القياس:

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

##### ٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

##### ٤- استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريين:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الندم المدينة التجارية بالمثل الأصلي 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 الأصلية للندم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الندم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات ونشاط الجمعية وليس بعرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصاريف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، و تظهر 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:

١٥%	بروكتور	حساب الي وطابعات
١٥%	مكيفات	اثاث ومفروشات
١٠%	لوحات	اجهزة كهربائية
٢٥%		موقع الكتروني

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤- اصول الاوقاف:

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

٥- الدائنون التجاريين 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. الندم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الندم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الندم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الندم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)  
٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوى على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل 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 الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الاجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصرفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالملبغ 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 موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٣- السياسات المحاسبية المتبعه: (يتبع)  
٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات 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 بتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك

١٠.٣ قائمة الانشطة: (يتبعه)  
يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتربيين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

**التبرعات النقدية:**

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

**التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**الخدمات التطوعية:**

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرفق 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 ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعه: (يتبع)

١٠.٣ قائمة الانشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد 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:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة بها.  
الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصاريف والمساعدات

مصاريفات الانشطة:

تتمثل مصاريفات الأنشطة في المصاريف الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصاريفات المنح الحكومية:

تمثل مصاريفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية.

مصاريفات جمع الاموال:

مصاريفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصاريفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.  
وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة: (يتمه)

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح إلى:-

**صافي الأصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

**صافي الأصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتقييد هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

**صافي اصول الاوقاف**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٥٢,٠٣٣	٢٧٤,٨٣٣	٤٥٨٩/٢٠٢٤ مصرف الراجحي العام ح
٣٥٢,٠٣٣	٢٧٤,٨٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخرى
١١,٦٦٧	-	ايجارات مدفوعة مقدماً
-	١١,٠٨٣	العهد
١١,٦٦٧	١١,٠٨٣	

جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا  
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة كهربائية	بروجكتور	لوحات	اثاث ومفروشات	مكيفات	حاسب آلي وطابعات	<u>التكلفة</u>
٥٧,٨٧٨	١,٣١٥	١,٦٢٨	٤,٥٠٠	٣٢,٩١٠	١٠,٣٥٠	٧,١٧٥	الرصيد في بداية السنة
٢٥٠	٢٥٠	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
<b>٥٨,١٢٨</b>	<b>١,٥٦٥</b>	<b>١,٦٢٨</b>	<b>٤,٥٠٠</b>	<b>٣٢,٩١٠</b>	<b>١٠,٣٥٠</b>	<b>٧,١٧٥</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<u><b>الإهلاك المتراكم</b></u>							
١٧,٠٢٦	١٤٨	٣٦٦	٨٤٨	٧,٢٢٦	٣,٥٠٥	٤,٩٣٣	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٣٩	٢٠٧	٢٤٤	٤٥٠	٣,٢٩١	١,٥٥٣	١,٧٩٤	اهلاك السنة
<b>٢٤,٥٦٥</b>	<b>٣٥٥</b>	<b>٦١٠</b>	<b>١,٢٩٨</b>	<b>١٠,٥١٧</b>	<b>٥,٠٥٨</b>	<b>٦,٧٢٧</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<u><b>القيمة الدفترية</b></u>							
<b>٣٣,٥٦٣</b>	<b>١,٢١٠</b>	<b>١,٠١٨</b>	<b>٣,٢٠٢</b>	<b>٢٢,٣٩٣</b>	<b>٥,٢٩٢</b>	<b>٤٨٨</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>
<b>٤٠,٨٥٢</b>	<b>١,١٦٧</b>	<b>١,٢٦٢</b>	<b>٣,٦٥٢</b>	<b>٢٥,٦٨٤</b>	<b>٦,٨٤٥</b>	<b>٢,٢٤٢</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>

جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الأصول الغير ملموسة- بالصافي

الإجمالي	موقع الكتروني	<u>التكلفة</u>
٧٧٧	٧٧٧	الرصيد في بداية السنة
٩٥٠	٩٥٠	الإضافات خلال السنة
<u>١,٧٢٧</u>	<u>١,٧٢٧</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٩١	٢٩١	الرصيد في بداية السنة
٢٤٤	٢٤٤	اهلاك السنة
<u>٥٣٥</u>	<u>٥٣٥</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
		<u>القيمة الدفترية</u>
<u>١,١٩٢</u>	<u>١,١٩٢</u>	<u>الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
<u>٤٨٦</u>	<u>٤٨٦</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعب مهنية
-	٨,٣٣٣	ايجارات مستحقة
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>١٤,٠٨٣</u>	
		<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	
٢٥,٠٠٠	-	مشروع تأهيل الاسر الفقيرة
-	١٠,٠٠٠	دعم الشباب المقبلين على الزواج حمد عبد الله
-	٨٥,٠٠٠	اعفاف المتزوجين مؤسسة السبيعي
<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>٩٥,٠٠٠</u>	

جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

**(١٠) صندوق دعم الجمعيات**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>	
٦٥,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٢٥,٢٠٠	رأس المال البشري
١٦٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	تنمية المهارات والمواهب
<b>٢٢٥,٥٠٠</b>	<b>٣٧٥,٢٠٠</b>	

**(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>	
-	٧٧,٠٠٠	برنامج نادي تنمية المواهب
-	٦٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	١٣٧,٠٠٠	

**(١٢) مصروفات الأنشطة**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>	
٦٣,٠٠٠	-	برنامج تنمية المواهب والمتطوعين
-	٥٠,٠٠٠	مبادرة اعفاف المتزوجين مؤسسة السبيعي
٢٦,٥٠٠	-	برنامج الاسر المنتجة
٢٦,٠٠٠	-	ايجار مقر
٣,٢٥٠	-	دعاية واعلان
٣٠٠	-	كهرباء
٧٧,٠٠٠	-	مكافئات
<b>١٩٦,٠٥٠</b>	<b>٥٠,٠٠٠</b>	

جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) المصاروفات المحمولة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٢٠,٠٠٠	إيجار مقر الجمعية
-	٥,٤٥٥	التأمينات الاجتماعية
-	١٠,٩٠١	ضيافة البرامج
-	٧,٢٥٠	مطبوعات
-	٥,٤٨٥	صيانة مقر الجمعية
-	٤,٧٥٠	دروع وهدايا
-	٤٠٠	إيجار كراسى
-	٩٥٠	تجديد اشتراك الموقع
-	١,٠٧٥	سداد رسوم منصة قوى
-	٨,٥٠٠	مكافئات
	<b>٥٦,٤٣٣</b>	

(١٤) المصاروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨١٧	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٦٧٣	١,٨٦٠	كهرباء
٤٧٥	٣,٥٠٠	صيانة مباني
٣٤٥	-	رسوم بنكية
-	٦٤١	رسوم
-	٢,٤٦٠	أدوات مطبخ
١,١٥٠	٨٩٠	هاتف وانترنت وبريد ونت
٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مكافأة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
<b>١٢,٠٦٠</b>	<b>٢٧,١٠١</b>	

جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٥) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تشغيل وتأثيث الجمعية	-	-	-	-
برنامج نادي تنمية المواهب والتطوعين	٧٧,٠٠٠	-	(٧٧,٠٠٠)	-
دعم تشغيلي صندوق دعم الجمعيات	٤٩,٤٥٥	-	-	٤٩,٤٥٥
تأهيل المقبلين على الزواج من منصة احسان	٢٢٤,٤٠٠	١٥٥,٠٠٠	(٣٧٩,٤٠٠)	-
تعزيز الترابط الاسري	١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-
دعم الشباب المقبلين على الزواج مؤسسة حمد عبد الله	١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-
دعم الشباب المقبلين على الزواج حمد عبد الله	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
اعفاف المتزوجين مؤسسة السبيعي	-	٨٥,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠
دعم التشغيلي	-	١٠٠,٠٠٠	(٦١,٩٨٤)	٣٨,٠١٦
التميز المؤسسي	-	١٠٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠
رأس المال البشري	-	٢٥,٢٠٠	(٢٥,٢٠٠)	-
تنمية المهارات والمواهب	-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
مؤسس سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (برنامج استقطاب الكفاءات من الموارد البشرية)	٢٥,٠٠٠	-	(٢٥,٠٠٠)	-
	٣٩٥,٨٥٥	٦٢٥,٢٠٠	(٦٩٨,٥٨٤)	٣٢٢,٤٧١

(١٦) عام

- تم اعتقاد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٥ م