

جمعية التنمية الالهية بوادي الحيا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	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 الاهلية بوادي الحيا
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية 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 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.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 تأكد 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 تأكد 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 بوادي الحيا - 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 : ١٨ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٦ ابريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣٥٢,٠٣٣	٢٧٤,٨٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١١,٦٦٧	١١,٠٨٣	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخري
٣٦٣,٧٠٠	٢٨٥,٩١٦		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٤٠,٨٥٢	٣٣,٥٦٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٨٦	١,١٩٢	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٤١,٣٣٨	٣٤,٧٥٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٠٥,٠٣٨	٣٢٠,٦٧١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات متداولة			
٤,٦٠٠	١٤,٠٨٣	(٨)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	١٤,٠٨٣		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٤,٥٨٣	(١٥,٨٨٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩٥,٨٥٥	٣٢٢,٤٧١	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤٠٠,٤٣٨	٣٠٦,٥٨٨		إجمالي صافي الأصول
٤٠٥,٠٣٨	٣٢٠,٦٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

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

قائمة الأنشطة

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

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

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

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

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

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 ١٤٤٣/١٠/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠٨م، 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) اساس 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.

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

٢-٢ اساس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم ينكر 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 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 المتبعة: (يتبع)**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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير 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:

حاسب الي وطابعات	٢٥%	بروجكتور	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	مكيفات	١٥%
اجهزة كهربائية	١٥%	لوحات	١٠%
موقع الكتروني	٢٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

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 ويعود 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، سواءً 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) 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 التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه 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 انتهاء خدمات الموظف.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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

١٠.٣ - قائمة الأنشطة: (يتبعه)

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- 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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.
- 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 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 وعند 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، وضمن 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- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠.٣ - قائمة الأنشطة: (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. ويعد 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية. وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا 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 الاصول 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.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي العام ح/٤٥٨٩		٢٧٤,٨٣٣	٣٥٢,٠٣٣
		٢٧٤,٨٣٣	٣٥٢,٠٣٣
(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ايجارات مدفوعة مقدما		-	١١,٦٦٧
العهد		١١,٠٨٣	-
		١١,٠٨٣	١١,٦٦٧

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الاضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

اهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

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

(١٠) صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم تشغيلي		١٠٠,٠٠٠	٦٥,٥٠٠
التميز المؤسسي		١٠٠,٠٠٠	-
رأس المال البشري		٢٥,٢٠٠	-
تنمية المهارات والمواهب		١٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
		٣٧٥,٢٠٠	٢٢٥,٥٠٠
(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج نادي تنمية المواهب		٧٧,٠٠٠	-
التميز المؤسسي		٦٠,٠٠٠	-
		١٣٧,٠٠٠	-
(١٢) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج تنمية المواهب والمتطوعين		-	٦٣,٠٠٠
مبادرة اعفاف المتزوجين مؤسسة السبيعي		٥٠,٠٠٠	-
برنامج الاسر المنتجة		-	٢٦,٥٠٠
ايجار مقر		-	٢٦,٠٠٠
دعاية واعلان		-	٣,٢٥٠
كهرباء		-	٣٠٠
مكافئات		-	٧٧,٠٠٠
		٥٠,٠٠٠	١٩٦,٠٥٠

(١٣) المصروفات المحملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ايجار مقر الجمعية	٢٠,٠٠٠	-	-
التأمينات الاجتماعية	٥,٤٥٥	-	-
ضيافة البرامج	١٠,٩٠١	-	-
مطبوعات	٧,٢٥٠	-	-
صيانة مقر الجمعية	٥,٤٨٥	-	-
دروع وهدايا	٤,٧٥٠	-	-
ايجار كراسي	٤٠٠	-	-
تجديد اشتراك الموقع	٩٥٠	-	-
سداد رسوم منصة قوى	١,٠٧٥	-	-
مكافآت	٨,٥٠٠	-	-
	٥٦,٤٣٣	-	-
(١٤) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أدوات مكتبية ومطبوعات	-	٨١٧	-
كهرباء	١,٨٦٠	١,٦٧٣	-
صيانة مباني	٣,٥٠٠	٤٧٥	-
رسوم بنكية	-	٣٤٥	-
رسوم	٦٤١	-	-
ادوات مطبخ	٢,٤٦٠	-	-
هاتف وانترنت وبريد ونت	٨٩٠	١,١٥٠	-
مكافأة	١٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	-
أتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	-
	٢٧,١٠١	١٢,٠٦٠	-

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 المقيمة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تشغيل وتأثير الجمعية	-	-	-	-
برنامج نادي تنمية المواهب والمتطوعين	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
مؤسسه 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 اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٥ م