

جمعية التنمية الاهلية بخثعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

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 - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بختعم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بختعم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٦٩) - 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 الرأى 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، تلفت 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 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 بختتم - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل في تسجيل المعاملات المالية، وفي ما عدا ذلك فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٦٣,٩٥٥	٣٣٥,٨٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	٢١,٣٧٨	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٦٨,٩٥٥	٣٥٧,٢٢٠		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
—	٢,٧٥٥	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١١,٥٤٢	٨,٣٠٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٥٤٢	١١,٠٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨٠,٤٩٧	٣٦٨,٢٨١		إجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	(٨)	مصرفوات مستحقة
٥,٥٨٢	—		دائنون
١٠,١٨٢	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
(٨٧٩)	٣,٥٦٩	(٩)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٨٧٩)	٣,٥٦٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩,٣٠٣	٩,٣١٩		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
(١٨٣,١٨٢)	(١٢٩,٢٤٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥٤,٣٧٦	٤٨٨,٢١١	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١٧١,١٩٤	٣٥٨,٩٦٢		مجموع صافي الأصول
١٨٠,٤٩٧	٣٦٨,٢٨١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٦٤,٨٨٧	-	٦٤,٨٨٧	٤,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	-	٢٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
المنح الحكومي	-	-	-	١٩٧,٥٠٠
صندوق دعم الجمعيات	-	٣٧٧,٠٠٠	-	١١٧,٢٠٠
دعم منصة تبرع	-	٣٤,٧٨٧	-	١٦,٨٩٦
دعم منصة احسان	-	٨٢,٠٠٠	-	-
ايراد الخدمات التطوعية	٩,٨١٨	-	٩,٨١٨	١٥٢,٩٥٥
اشتراكات اعضاء	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	٢,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٧٩,٩٥٢	(٣٧٩,٩٥٢)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٤٥٧,٢٥٧	١٣٣,٨٣٥	٥٩١,٠٩٢	٥٢٠,٥٥١
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٧٤,٩٦٦	-	٧٤,٩٦٦	١٢٢,٥٠٥
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-
مصروفات منصة تبرع	٣,٨٧٠	-	٣,٨٧٠	-
مصروفات خدمات تطوعية	٩,٨١٨	-	٩,٨١٨	١٥٢,٩٥٥
مصروفات محملة على النشاط	١٧١,٢٣١	-	١٧١,٢٣١	١٢٨,٤٦١
مصاريف الحوكمة	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	٨,٥٥٥
المصروفات العمومية والإدارية	٤٤,٠٨٣	-	٤٤,٠٨٣	٤٠,٧٨٤
اهلاك اصول غير الملموسة	١٢٠	-	١٢٠	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣,٢٣٦	-	٣,٢٣٦	٣,٢٣٦
إجمالي المصروفات	٤٠٣,٣٢٤	-	٤٠٣,٣٢٤	٤٥٦,٤٩٦
التغير في صافي الاصول	٥٣,٩٣٣	١٣٣,٨٣٥	١٨٧,٧٦٨	٦٤,٠٥٥
صافي الاصول بداية السنة	(١٨٣,١٨٢)	٣٥٤,٣٧٦	١٧١,١٩٤	١٠٧,١٣٩
صافي الأصول نهاية السنة	(١٢٩,٢٤٩)	٤٨٨,٢١١	٣٥٨,٩٦٢	١٧١,١٩٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٤,٠٥٥	١٨٧,٧٦٨	التغير في صافي الأصول
-	٣,٢٣٦	اهلاك اصول غير الملموسة
٣,٢٣٦	١٢٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٩٤١	٤,٤٤٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٢,٢٣٢	١٩٥,٥٧٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	١,١٥٠	مصرفوات مستحقة
٥,٥٨٢	(٥,٥٨٢)	دائنون
١,٦٦٧	(١٦,٣٧٨)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٨٤,٠٨١	١٧٤,٧٦٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٧٤٧)	-	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٦٧,٣٣٤	١٧٤,٧٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢,٨٧٥)	اضافات الاصول غير الملموسة
-	(٢,٨٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٦٧,٣٣٤	١٧١,٨٨٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩٦,٦٢١	١٦٣,٩٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٦٣,٩٥٥	٣٣٥,٨٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بخثعم ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩) ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، في تاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٢ م ، مركزها الرئيسي:- خثعم - عسير - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية التنمية الاهلية بخثعم الخيرية برقم ٥٨٥٢١٠٣٦٨٩ بتاريخ ١٤٤٤/٠٢/٠٩ هـ برأسمال ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- 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 ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

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

اسس القياس :

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٣-٢ استخدام التقديرات :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠٪	اثاث ومفروشات	١٥٪	اجهزة حاسب الي واجهزة كهربائية
١٠٪	لوحات اعلانية	١٥٪	مكيفات
		٢٥٪	برنامج محاسبي

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 .

٤-٣ 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 و التي 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل 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 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 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 بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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 الأنشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة 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 إيرادات 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .
الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا 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 اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/٢٠٠٣		٣٣٥,٨٤٢	١٦٣,٩٥٥
		٣٣٥,٨٤٢	١٦٣,٩٥٥
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ايجارات مدفوعة مقدما		١٢,٨٧٨	-
سلف العاملين		٨,٥٠٠	٥,٠٠٠
		٢١,٣٧٨	٥,٠٠٠

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برنامج محاسبي	الإجمالي
اضافات خلال السنة	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
الرصيد في نهاية السنة	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
الاطفاء المتراكم		
إطفاء السنة	١٢٠	١٢٠
الرصيد في نهاية السنة	١٢٠	١٢٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٧٥٥	٢,٧٥٥

جمعية التنمية الاهلية بخثعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اجهزة حاسب الى واجهزة كهربائية	لوحات اعلانية	اثاث ومفروشات	مكيفات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤,٩٥٠	٥,٠٠٠	٨,٨٧٥	٧,٣٦٨	٢٦,١٩٣
الرصيد في نهاية السنة	٤,٩٥٠	٥,٠٠٠	٨,٨٧٥	٧,٣٦٨	٢٦,١٩٣
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٣,٧١٥	٢,٢٠٨	٣,٩٤٠	٤,٧٨٨	١٤,٦٥١
إهلاك السنة	٧٤٣	٥٠٠	٨٨٨	١,١٠٥	٣,٢٣٦
الرصيد في نهاية السنة	٤,٤٥٨	٢,٧٠٨	٤,٨٢٨	٥,٨٩٣	١٧,٨٨٧
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٩٢	٢,٢٩٢	٤,٠٤٧	١,٤٧٥	٨,٣٠٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٢٣٥	٢,٧٩٢	٤,٩٣٥	٢,٥٨٠	١١,٥٤٢

جمعية التنمية الاهلية بخثعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠
	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة	(٨٧٩)	١٠,٩٢٧
المكون خلال السنة	٤,٤٤٨	٤,٩٤١
المسدد خلال السنة	-	(١٦,٧٤٧)
الرصيد نهاية السنة	٣,٥٦٩	(٨٧٩)

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم إيجار المقر - أوقاف عبد الله تركي الضحيان	٢٠,٠٠٠	-
برنامج انا إيجابي	-	٣٠,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

(١١) صندوق دعم الجمعيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج الملتنقى الصيفي	-	٦٧,٢٠٠
دعم تشغيلي	-	٥٠,٠٠٠
برنامج التميز المؤسسي	١٠٠,٠٠٠	-
برنامج نادي نماء للفتيات	١٥٠,٠٠٠	-
منحة رأس المتال البشري	٢٧,٠٠٠	-
منحة المصروفات التشغيلية	١٠٠,٠٠٠	-
	٣٧٧,٠٠٠	١١٧,٢٠٠

(١٢) دعم منصة تبرع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج نادي معافي للمعاقين	١٠,٤٦٤	١٦,٨٩٦
برنامج سقيا الماء	٢٤,٣٢٣	-
	٣٤,٧٨٧	١٦,٨٩٦

جمعية التنمية الاهلية بخثعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) دعم منصة احسان
-	٨٢,٠٠٠	كفالة تعليمية
-	٨٢,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات الانشطة
٧,٥٠٠	-	مركز الرواد الشبابي
٦,٢٥٠	٣,٤٨٤	مركز التميز الشبابي
٢,٦٤٠	-	الديوانية الاجتماعية
٦,٧١٠	-	مشروع نماء للفتيات
١٨,٣٣٥	-	الملقى الصيفي
١,٠٠٠	-	لمسة وفاء
٥,٠٠٠	-	مركز تنمية الطفل
٥,٥٣٠	-	بيوت مطمئنة
٤,٦٠٠	-	برنامج التدريب والتأهيل
٣٠,٠٠٠	-	برنامج انا ايجابي
٢,٥٠٠	-	برنامج تطوعك حياة
١,٠٠٠	-	عيدكم بهجة
٢,٠٠٠	-	جائزة التميز
٩,٣٠٠	-	برنامج بصمتي في وطني
٢,١٧١	-	بناء الشخصية الناجحة
٤,٠٦٢	-	نهاية الخدمة
١,٠٠٠	-	اجاويد
-	١٠,٤٢٩	برنامج بناء الشخصية المتكاملة
٢,٢٠٠	-	تنمية المواهب و القدرات
٣,٠٠٠	-	برنامج صحتك تهمنا
٧,٧٠٧	-	برنامج المشاركة بالحملات العامة
-	٧,٢٩٣	برنامج قدرتي
-	٥,٧٥٠	برنامج كنوز
-	١٢,٩٥٧	برنامج نادي نماء للفتيات
-	٢,٠٠٠	برنامج فوانيس برامج مبادرتي
-	٢,٠٠٠	برنامج بصمة مبادر
-	٢٩,٨٣٩	برنامج سقيا الماء
-	١,٢١٤	برنامج الحملات العامة
١٢٢,٥٠٥	٧٤,٩٦٦	

جمعية التنمية الاهلية بختعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات المحملة علي النشاط
٧٠,٩٥٠	٤٢,٢٥٠	مكافآت مشرفي البرامج
٢٠,٠٠٠	٣٢,١٢٣	ايجار مقر البرامج
١,١٦٢	-	دعاية واعلان
٥,٦٢٠	٣,٨٤٠	مطبوعات
٥,٠٠٠	-	بدل سكن
١١,٤٥٠	٧,٥٠٠	تجديد اقامات
٥٥٠	-	تأمين صحي
١٣,٧٢٩	٨٩٥	ضيافة الرامج
-	٣٨,٠٠٠	استشارات
-	٢,٧٠٠	رسوم كتابة عقد
-	١,٠٥٠	مكافأة عامل النظافة
-	٢٤,٩١٢	صيانة مقر البرامج
-	٥٠٠	مطبوعات - طباعة التقرير السنوي لأعمال الجمعية
-	١,٨٠٠	نقل اثاث
-	١٠,٦٤٣	التأمينات الاجتماعية
-	٤,٠٧٦	هاتف و نت
-	٩٤٢	كهرباء
١٢٨,٤٦١	١٧١,٢٣١	

جمعية التنمية الاهلية بخثعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٢١,٠٠٠	٢٦,٢٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٢,٥٥٠	مكافئات
١,٢٩٠	-	تأمينات اجتماعية
-	١,٤٤٩	تأمين طبي
٥,٦٣٨	-	هاتف ونت وبريد
٩١٩	-	ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار
١,٥٥٠	-	رسوم حكومية تجديد اقامات
-	١,١٧٤	رسوم السجل التجاري
٨١٩	-	ضيافة ونظافة
٣,٣٧٩	-	كهرباء ومياه
٨٧٩	٤,٤٤٨	مكافاة نهاية الخدمة
-	٣١٦	اضافة اسماء المشتركين بمنصة قوى
١	٣٥١	رسوم بنكية
٦١٠	-	صيانة واصلاح
٩٩	-	مصروفات متنوعة
-	١,٠٧٥	سداد رسوم منصة قوى
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٧٢٠	أحبار
٤٠,٧٨٤	٤٤,٠٨٣	

جمعية التنمية الاهلية بختعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٧) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع تربية الابل	٣٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	-
الدورات التدريبية	٣٥,٠٠٠	-	-	٣٥,٠٠٠
الاحتفال باليوم الوطني	٥,٠٠٠	-	(١,٢١٤)	٣,٧٨٦
اعانه البرامج والانشطة	١٤٣,٨٣٦	-	(٥,٥١٦)	١٣٨,٣٢٠
دعم تشغيلي - الدعم الحكومي	٢٤,٧٧٩	-	(٢٤,٧٧٩)	-
دعم تشغيلي - صندوق دعم الجمعيات	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠٤,٣٨٥)	٤٥,٦١٥
الملتقى الصيفي - صندوق دعم الجمعيات	٤٨,٨٦٥	-	(٤٨,٨٦٥)	-
برنامج نادي معافي للمعاقين - منصة تبرع	١٦,٨٩٦	١٠,٤٦٤	(٣,٨٧٠)	٢٣,٤٩٠
برنامج سقيا الماء - منصة تبرع	-	٢٤,٣٢٣	(٢٤,٣٢٣)	-
برنامج التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠
دعم إيجار المقر - أوقاف عبد الله تركي الضحيان	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
برنامج نادي نماء للفتيات - صندوق دعم الجمعيات	-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات	-	٢٧,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠)	-
كفالة تعليمية - منصة أحسان للعمل الخيري	-	٨٢,٠٠٠	-	٨٢,٠٠٠
	٣٥٤,٣٧٦	٥١٣,٧٨٧	(٣٧٩,٩٥٢)	٤٨٨,٢١١

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م