

لا يوجد لدى جمعية التنمية الأهلية بعميقه لجان نظرًا لعدم تجاوز إيراداتها مبلغ خمس ملايين ريال.



جمعية التنمية الاهلية بعميقه  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)  
منطقة جدة - 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

١٤ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بعميقية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بعميقية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٨٤) - 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 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 وملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أنها التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتمادنا 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 تقييم 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:

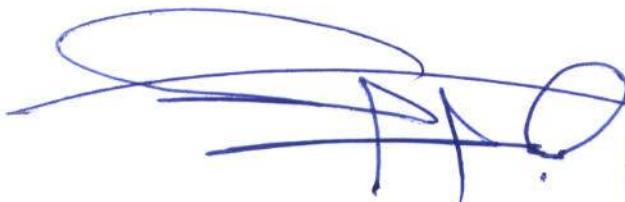
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها 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 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 ل توفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافر أو تزوير أو حذف متعدد 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 شكًّا 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، وهيكيل ومحظى 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 بحقيقة - 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 و مراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٦

الموافق : ١٦ فبراير ٢٠٢٥

## قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٠٦,٠٤٢	٣٠٨,٩٠٧	(٤)	<u>الأصول</u>
٢٠٦,٠٤٢	٣٠٨,٩٠٧		<u>الأصول المتداولة</u>
٩٣٩	١٠,٣٣٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٩٢٩	٢,٧٧٩	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤,٨٦٨	١٣,١١٦		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
٢١٠,٩١٠	٣٢٢,٠٢٣		<u>إجمالي الأصول</u>
١٠,٧٣٢	١٤,٦٩٤	(٧)	<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,٧٣٢	١٤,٦٩٤		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
٢,٣٢٩	٦,٨٣٨	(٨)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٣٢٩	٦,٨٣٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٠٦١	٢١,٥٣٢		<u>مجموع الالتزامات</u>
(١٦٧,٠٩٠)	(١٢٩,٠٨٧)		<u>صافي الأصول</u>
٣٦٤,٩٣٩	٤٢٩,٥٧٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١٩٧,٨٤٩	٣٠٠,٤٩١		<u>مجموع صافي الأصول</u>
٢١٠,٩١٠	٣٢٢,٠٢٣		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

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

## قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<b>الإيرادات</b>					
-	٦٢,٣٧٤	-	٦٢,٣٧٤		التبرعات النقدية العامة
٢٧٠,٣٣٦	٤٦٠,٤١٦	٤٦٠,٤١٦	-	(٩)	المنح الحكومية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات العينية
-	١٦٢,٧٥٠	-	١٦٢,٧٥٠		تبرعات الخدمات التطوعية
١,٦٠٠	-	-	-		اشتراكات الاعضاء
<b>صافي الأصول المحررة من القيد</b>					
-	-	(٤٠٧,٧٧٧)	٤٠٧,٧٧٧		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<b>٢٨٣,٩٣٦</b>	<b>٦٩٧,٥٤٠</b>	<b>٦٤,٦٣٩</b>	<b>٦٣٢,٩٠١</b>		<b>إجمالي الإيرادات و إعادة التصنيف</b>
<b>المصروفات</b>					
١٠٣,٥٠٠	١٩٦,٦٩١	-	١٩٦,٦٩١	(١١)	مصاروفات الأنشطة
٩٢,٤٤٤	٢١١,٠٨٦	-	٢١١,٠٨٦	(١٢)	مصاروفات محملة على النشاط
-	١٦٢,٧٥٠	-	١٦٢,٧٥٠		مصاروفات الخدمات التطوعية
٥٥,٥١١	٢١,٧٦٩	-	٢١,٧٦٩	(١٣)	المصاروفات العمومية والإدارية
١١,١٤٧	١,٤٥٢	-	١,٤٥٢	(٥)	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٥٠	١,١٥٠	-	١,١٥٠	(٦)	اطفاء الأصول غير الملموسة
<b>٢٦٣,٧٥٢</b>	<b>٥٩٤,٨٩٨</b>	<b>-</b>	<b>٥٩٤,٨٩٨</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
٢٠,١٨٤	١٠٢,٦٤٢	٦٤,٦٣٩	٣٨,٠٠٣		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
<b>(١٨,٠٠٠)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>تسويات سنوات سابقة</b>
<b>(١٨,٠٠٠)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية</b>
٢,١٨٤	١٠٢,٦٤٢	٦٤,٦٣٩	٣٨,٠٠٣		<b>التغير في صافي الأصول</b>
١٩٥,٦٦٥	١٩٧,٨٤٩	٣٦٤,٩٣٩	(١٦٧,٠٩٠)		صافي الأصول في بداية السنة
<b>١٩٧,٨٤٩</b>	<b>٣٠٠,٤٩١</b>	<b>٤٢٩,٥٧٨</b>	<b>(١٢٩,٠٨٧)</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
٢,١٨٤	١٠٢,٦٤٢	التغير في صافي الأصول
١١,١٤٧	١,٤٥٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٢٩	٤,٥٠٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٥٠	١,١٥٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
١٦,٨١٠	١٠٩,٧٥٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<b>التدفقات في الأصول والالتزامات المتداولة</b>		
١٠,٧٣٢	٣,٩٦٢	مصروفات مستحقة
٢٧,٥٤٢	١١٣,٧١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٠,٨٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٠,٨٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٥٤٢	١٠٢,٨٦٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٨,٥٠٠	٢٠٦,٠٤٢	التغير في النقدية خلال السنة
٢٠٦,٠٤٢	٣٠٨,٩٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<b>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</b>		

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

(١) التكوين والنشاط :

جمعية التنمية الاهلية بعميقية ، مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤) ، وتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/٥/١٥ م ، مرکزها الرئيسي:- غميقية - منطقة جدة - المملكة العربية السعودية .

تم تحويل جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بعميقية برقم تسجيل (٣٥٣) الى جمعية التنمية الاهلية بعميقية برقم تسجيل (٤٤٨٤).

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة مراقي المعرفة التجارية برقم تسجيل ٤٦٠١١٠٤٧٤٨ بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/١٩ هـ برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١.١ اهداف الجمعية :

- \* تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- \* تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشركة مع الجهات المختصة .
- \* تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

٢.١ السنة المالية :

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

(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 والإفصاح 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 .

و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة 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 الاستمرارية .

٣- العملاة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤- استخدام التقديرات :

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

٥- السياسات المحاسبية المتتبعة : ( يتبعه )

٦- 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 و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً )

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## ٣- السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبعه)

## ٢-٣ المدينون التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ 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 للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣- الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئالها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠٪	أثاث ومفروشات	٤٪	مبني بيت شعر
٪٢٠	برامج محاسبية	١٥٪	أجهزة كهربائية

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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

## ٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

## ٥- الدائنون التجاريين 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ٣- السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبعه)

#### ٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

#### أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 لسنة .

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

اذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصروف 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 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 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.

#### ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملات 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 بناءا على ذلك .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

#### ٣- السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبعه)

#### ١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصارف على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان 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 تم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنیف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبوعين.

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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

#### التبرعات النقدية :

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

#### التبرعات العينية بغرض إعادة 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 فإنه 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 مراقب ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة 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 مستدات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ; تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

#### المنح الحكومية :

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

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

#### إيرادات التحويلات واعدة التصنيف :

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

**إيضاحات حول القوائم المالية**

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

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب- المصاروفات والمساعدات

**مصاروفات الأنشطة :**

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

**المساعدات النقدية :**

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

**مصاروفات المنح الحكومية :**

تمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية .

**مصاروفات جمع الاموال :**

مصاروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

**١١-٣ صافي الأصول**

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

**صافي الأصول 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 الأصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

**صافي الأصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتقييد هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الأصول 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 الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

**١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٦,٠٤٢	٢٩٧,٨٦٨
-	١١,٠٣٩
<b>٢٠٦,٠٤٢</b>	<b>٣٠٨,٩٠٧</b>

**(٤) النقد وما في حكمه**

البنك الأهلي ح/١٠٠

مصرف الراجحي ح/٦٦٠

جمعية التنمية الاهلية بعميقية  
 تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	مبني بيت شعر	التكلفة
٢٥٠,٧٩٦	١٤٥,٦٠٧	٨٢,٣٣٩	٢٢,٨٥٠	الرصيد بداية السنة
١٠,٨٥٠	٨,٠٠٠	٢,٨٥٠	-	الإضافات خلال السنة
<b>٢٦١,٦٤٦</b>	<b>١٥٣,٦٠٧</b>	<b>٨٥,١٨٩</b>	<b>٢٢,٨٥٠</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<hr/>				
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
٢٤٩,٨٥٧	١٤٥,٦٠٦	٨٢,٣٣٨	٢١,٩١٣	الرصيد بداية السنة
١,٤٥٢	٣٠٠	٢٣٨	٩١٤	إهلاك السنة
<b>٢٥١,٣٠٩</b>	<b>١٤٥,٩٠٦</b>	<b>٨٢,٥٧٦</b>	<b>٢٢,٨٢٧</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<hr/>				
<u>القيمة الدفترية</u>				
١٠,٣٣٧	٧,٧٠١	٢,٦١٣	٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<b>٩٣٩</b>	<b>١</b>	<b>١</b>	<b>٩٣٧</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>

(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

<u>الإجمالي</u>	<u>برامج محاسبية</u>	<u>التكلفة</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكمة</u>
١,٨٢١	١,٨٢١	الرصيد في بداية السنة
١,١٥٠	١,١٥٠	اطفاء السنة
٢,٩٧١	٢,٩٧١	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٧٧٩	٢,٧٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٩٢٩	٣,٩٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>
٧,٠٠٠	-	الرواتب والأجور المستحقة
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٣,٧٣٢	٨,٩٤٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٠,٧٣٢	١٤,٦٩٤	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
-	٢,٣٢٩	الرصيد بداية السنة
٢,٣٢٩	٤,٥٠٩	المكون خلال السنة
٢,٣٢٩	٦,٨٣٨	الرصيد نهاية السنة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٩) المنح الحكومية</u>
٢٧٠,٣٣٦	٤٦٠,٤١٦	دعم تشغيلي
٢٧٠,٣٣٦	٤٦٠,٤١٦	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٠) التبرعات العينية</u>
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيجار مقر الجمعية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	

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

<u>(١١) مصروفات الانشطة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
برنامـج نادي الفتـاة	١٠٣,٧٠٠	١٠٠,٠٠٠
برنامـج نادي الطـفل	١٠٠,٠٠٠	-
برنامـج اعداد قـادة المستـقبل	٢٣,٦٩٧	٢٠,٨٠٠
برنامـج سـفراء التطـوع	٣,٩٦٨	-
معـرض الاسـر المنتـجة والـحرف الـيدوي	-	٢٤,٠٠٠
مشروع اـطلاق مـوهبتـك	-	٧,٦٠٠
برـنامج الاسـر المنتـجة	٢٠,٩٤٠	-
برـنامج مرـكز النـشاط الـاجتمـاعي	١٥,٣٠٠	٣١,٠٠٠
برـنامج التـوجـة العـلـمي والـمهـني	٩,٨٨٨	-
برـنامج وطنـا اـمانـة	٩,١٩٨	١٠,١٠٠
	<b>١٩٦,٦٩١</b>	<b>١٠٣,٥٠٠</b>

<u>(١٢) مصروفات محملة على النشاط</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
الرواتـب والأـجـور الأـسـاسـية	٤٩,٠٠٠	٥٤,٨٠٠
التـسـويـق والـدـعـاـيـة والـاعـلـان لـأـنـشـطـة الجـمـعـيـة	١٢٧,٤٨٦	٣٧,٦٤٤
الـتـامـينـات الـاجـتمـاعـيـة	١٦,٨٥٠	-
إـيجـارـات	١٢,٠٠٠	-
الـلـاعـبـ الـمـهـنيـة	٥,٧٥٠	-
	<b>٢١١,٠٨٦</b>	<b>٩٢,٤٤٤</b>

<u>(١٣) المصروفات العمومية والادارية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
الرواتـب والأـجـور و ما في حـكمـها	-	١٧,٢٠٠
إـيجـارـات	-	١٢,٠٠٠
الـتـامـينـات الـاجـتمـاعـيـة	-	٣,٧٣٢
الـهـاتـفـ والـفـاكـسـ والـانـتـرـنـتـ والـبـرـيدـ	٢,٢٩٢	-
الـكـهـرـبـاءـ وـالـمـيـاهـ	٣,٣٦٨	١,٣٣٥
مسـتـلزمـاتـ مـكـتبـةـ وـمـطـبـوعـاتـ	٢,٢٢٢	-
ضـيـافـةـ وـنظـافـةـ	١,٣٢٠	٦٦٦
اجـورـ الصـيانـةـ	-	٣٧٦
اشـتـراكـاتـ وـتـصـديـقاتـ	٦,٤٥٠	-
صـيـانـهـ وـإـصـلاحـ	١,٥٩١	-
رسـومـ بـنـكـيـةـ	١٧	-
الـعـينـاتـ وـالـهـدـاـيـاـ	-	٦٢٣
مـكافـأـةـ نـهاـيـةـ الخـدـمـةـ	٤,٥٠٩	٢,٣٢٩
اتـعـابـ مـهـنـيـةـ	-	١٧,٢٥٠
	<b>٢١,٧٦٩</b>	<b>٥٥,٥١١</b>

(١٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقييد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم المبني	٣٧,٥٨٥	-	-	٣٧,٥٨٥
نادي الفتاة	٧,٨١٨	(٧,٨١٨)	-	-
الديوانية الاجتماعية	٢١,٦٦٦	-	-	٢١,٦٦٦
برنامج نادي الطفل	١٢٩	(١٢٩)	-	-
برنامج التوجيه العلمي المهني	٧,٠٠٠	(٧,٠٠٠)	-	-
برنامج اطلق موهبتك	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠
برنامج مستشارك	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
برنامج الشباب تنمية وتمكين	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
برنامج مساندة الاسر	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
برنامج جائزة التفوق	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠
عطاء التطوعي	٣,٨٣٦	-	-	٣,٨٣٦
بسمة يتيم	٣,٧٠٠	-	-	٣,٧٠٠
المنح الحكومية - دعم تشغيل	٢٤٥,٨٠٥	٤٦٠,٤١٦	(٣٨٠,٨٣٠)	٣٢٥,٣٩١
التبرعات العينة - ايجار مقر الجمعية	-	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-
	٣٦٤,٩٣٩	٤٧٢,٤١٦	(٤٠٧,٧٧٧)	٤٢٩,٥٧٨

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م .