

جمعية التنمية الالهية بالجنينة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاهلية بالجنية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالجنية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالجنية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٢٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك 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.

### 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 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.
- 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 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.
- 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 بالجنينة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٦ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس  
ترخيص (٣٦٠)



جمعية التنمية الاهلية بالجنية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤١,٦١٥	٢٩٧,٥٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣,٤٢٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٤١,٦١٥	٣٠٠,٩٦١		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٦	٢,٨١٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦	٢,٨١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤١,٦٢١	٣٠٣,٧٧٤		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥,٢٥٠	١٠,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٢٥٠	١٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٩,٨٥٠	١٤,٦٠٠		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الاصول</b>
٣١,٧٧١	١٣٨,٦٤٧		صافي الأصول الغير المقيدة
-	١٥٠,٥٢٧	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٣١,٧٧١	٢٨٩,١٧٤		مجموع صافي الأصول
٤١,٦٢١	٣٠٣,٧٧٤		إجمالي وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالجنيينة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>				
٨	٢٢٦,٤١٧	-	٢٢٦,٤١٧	التبرعات النقدية العامة
-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢١٢,٨٧٥	-	-	-	المنح الحكومي - برامج الجمعية
٢٦٧,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠	-	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
١٢,٥٠٠	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	اشتراكات الاعضاء
٦٧,٧٥٠	٧١,٥٠٠	-	٧١,٥٠٠	دعم هدف
٢٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٤,٦٥٩	-	٣,٩٤٤,٦٥٩	تبرعات الخدمات التطوعية
-	٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	-	(١١) دعم منصة احسان
-	١,٨٩٠,٠٥٥	١,٨٩٠,٠٥٥	-	دعم منصة تبرع - برامج الجمعية
<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>				
-		(٢,٦٣٢,٥٢٨)	٢,٦٣٢,٥٢٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٠٠,١٣٣	٧,٠٢٧,٠٣١	١٥٠,٥٢٧	٦,٨٧٦,٥٠٤	<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
<b>المصروفات</b>				
٤٤٢,٤٠٣	١٥٠,٧٧٩	-	١٥٠,٧٧٩	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٢٤٧,٤٧٣	-	٢٤٧,٤٧٣	(١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٣٩٥,٠٠٠	-	٣٩٥,٠٠٠	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	١,٨٩٠,٠٥٥	-	١,٨٩٠,٠٥٥	مساعدات منصة تبرع - برامج ومشاريع
٢٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٤,٦٥٩	-	٣,٩٤٤,٦٥٩	مصروفات الخدمات التطوعية
٨٥,٩٦٥	١٤١,٥٥٢	-	١٤١,٥٥٢	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
-	١١٠	-	١١٠	(٦) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٧٦٨,٣٦٨	٦,٧٦٩,٦٢٨	-	٦,٧٦٩,٦٢٨	<b>إجمالي المصروفات</b>
٣١,٧٦٥	٢٥٧,٤٠٣	١٥٠,٥٢٧	١٠٦,٨٧٦	<b>صافي التغير في الاصول</b>
٦	٣١,٧٧١	-	٣١,٧٧١	صافي الأصول بداية السنة
٣١,٧٧١	٢٨٩,١٧٤	١٥٠,٥٢٧	١٣٨,٦٤٧	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالجنية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

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>
٣١,٧٦٥	٢٥٧,٤٠٣	التغير في صافي الاصول
-	١١٠	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٥,٢٥٠	٤,٧٥٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣٧,٠١٥	٢٦٢,٢٦٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٣,٤٢٦)	أرصدة مدينة اخرى
٤,٦٠٠	-	مصرفات مستحقة
٤١,٦١٥	٢٥٨,٨٣٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢,٩١٧)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٢,٩١٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤١,٦١٥	٢٥٥,٩٢٠	التغير في النقدية خلال السنة
-	٤١,٦١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤١,٦١٥	٢٩٧,٥٣٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالجنية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩) وتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٢هـ الموافق ٢٠٢٢/٣/٢٦م ، مركزها الرئيسي: ببشة- الجنية - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

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 .

١.٢ السنة المالية:

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

٢-٢ اسس 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (بتبع)

٣-١ 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) .

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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	٢٠%	مكيفات	١٥%
اجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٠%	ملعب الكرة	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	الآلات والمعدات	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)

٣-٤ 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 .

٣-٥ الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون 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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية 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 يكتسب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها 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

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبع) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)

التبرعات النقدية (بتمه):

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 .

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 اشتغال 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 .

الايادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

مصروفات الانشطة :

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

## جمعية التنمية الاهلية بالجنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

### إيضاحات حول القوائم المالية

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

#### ٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (بتمه)

##### ب المصروفات والمساعدات (بتمه)

##### مصروفات جمع الاموال :

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

##### مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

#### ٣-١١ صافي الاصول

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

##### صافي الاصول غير المقيدة

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

##### صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، 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 الغير مباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي ح/٠٠٠٥
٤١,٦١٥	٢٩٧,٥٣٥	
٤١,٦١٥	٢٩٧,٥٣٥	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ضريبة القيمة المضافة
-	٣,٤٢٦	
-	٣,٤٢٦	

جمعية التنمية الاهلية بالجنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	الات ومعدات	ملعب كرة	مكيفات	الاثاث والمفروشات	اجهزة حاسب الي وملحقاتها الي	السيارات	التكلفة
٣١٩,٥٨٢	٢,٧٠٠	١٨٣,٩٠٧	٥,٤٠٠	٩,٣٢٥	٣٣,٢٥٠	٨٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٩١٧	-	-	٢,٢٠٤	٧١٣	-	-	إضافات خلال السنة
٣٢٢,٤٩٩	٢,٧٠٠	١٨٣,٩٠٧	٧,٦٠٤	١٠,٠٣٨	٣٣,٢٥٠	٨٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١٩,٥٧٦	٢,٦٩٩	١٨٣,٩٠٦	٥,٣٩٩	٩,٣٢٤	٣٣,٢٤٩	٨٤,٩٩٩	الإهلاك المتراكم
١١٠	-	-	١١٠	-	-	-	الرصيد بداية السنة
٣١٩,٦٨٦	٢,٦٩٩	١٨٣,٩٠٦	٥,٥٠٩	٩,٣٢٤	٣٣,٢٤٩	٨٤,٩٩٩	إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٢,٨١٣	١	١	٢,٠٩٥	٧١٤	١	١	القيمة الدفترية
٦	١	١	١	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
٥,٢٥٠	٤,٧٥٠	المكون خلال السنة
٥,٢٥٠	١٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٥,٠٠٠	مشروع ترميم المنازل
-	٥٠,٠٠٠	مشروع تفريج كربة
-	١٢٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	البرامج والمشاريع
١١٧,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	مشروع راس المال البشري
٥٠,٠٠٠	-	تشغيلي
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع التميز المؤسسي
٢٦٧,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) دعم منصة احسان
-	٢٤٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
-	١٥٥,٠٠٠	مشروع التشجير
-	٣٩٥,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بالجنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات الانشطة
١٤٣,١٤٣	-	مركز النشاط الاجتماعي ( الشبابي )
٢٢,٥٩٧	-	مشروع دار الفتاة
-	٥٠,٠٠٠	مشروع ترميم منازل
٢,٠٠٠	-	مشروع التشجير
٢١,٠٠٠	-	مشروع عطاء الريف
١٩,٠٠٠	-	مشروع فريق الجنية التطوعي
٩,٠٠٠	-	مشروع بناء القدرات
١٥,٠٠٠	-	مشروع برنامج اعانتك لم توقعك
-	٥٠,٠٠٠	مشروع تفريج كربة
-	٦,٤٧٩	مصروفات حفل اليوم الوطني
٦١,٢٢١	-	مشروع شبابنا ثروتنا
١١٧,٠٠٠	-	مشروع راس المال البشري
٧,٦٤٢	-	مشروع تمكين
-	٤٤,٣٠٠	مكافآت البرامج والمشاريع
٢٤,٨٠٠	-	مشروع النادي الصحي
٤٤٢,٤٠٣	١٥٠,٧٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع التميز المؤسسي
-	٨٠,٦٧٣	منحة البرامج والمشاريع
-	٦٦,٨٠٠	منحة رأس المال البشري
-	٢٤٧,٤٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	٢٤٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
-	١٥٥,٠٠٠	مشروع التشجير
-	٣٩٥,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بالجنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١,٥٠٠	٤٩,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥,٢٥٠	٤,٧٥٠	مكافاة نهاية الخدمة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٥,٦٣٢	١٩,٦٧٧	تأمينات اجتماعية
١٢	١٤١	رسوم بنكية
٧,١٣١	٥,٤٩٣	الكهرباء والمياه
١,٨٤٠	١,٨٤٧	الهاتف والفاكس والانترنت
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	١٤,٥٤٤	مصروفات نثرية
-	١,٥٠٠	صيانة وإصلاح سيارات
<b>٨٥,٩٦٥</b>	<b>١٤١,٥٥٢</b>	

(١٦) صافي الأصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	
١١٩,٣٢٧	(٨٠,٦٧٣)	٢٠٠,٠٠٠	- صندوق دعم الجمعيات - منحة البرامج والمشاريع
٦,٢٠٠	(٦٦,٨٠٠)	٧٣,٠٠٠	- صندوق دعم الجمعيات - منحة مشروع رأس المال البشري
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	- صندوق دعم الجمعيات - مشروع التميز المؤسسي
-	(٢٤٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠	- دعم منصة أحسان - مشروع سقيا الماء
-	(١٥٥,٠٠٠)	١٥٥,٠٠٠	- دعم منصة أحسان - مشروع التشجير
-	(١,٨٩٠,٠٥٥)	١,٨٩٠,٠٥٥	- دعم منصة تبرع - برامج الجمعية
٢٥,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	٧٥,٠٠٠	- مشروع ترميم المنازل
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	- تفريغ كربة
<b>١٥٠,٥٢٧</b>	<b>(٢,٦٣٢,٥٢٨)</b>	<b>٢,٧٨٣,٠٥٥</b>	-

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م .