

جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠)
منطقة الطائف- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠)
القواعد المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤١٩٤) - 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 والملازمة 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 الإدارة 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 أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً 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 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 مسؤولة 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 عالٌ 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.

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 ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 بغير إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية 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 شكلاً 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 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 بجنوب الطائف - من بين أمور أخرى - بالنطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٥



جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

١٧٠,٤٥٩	٩٦,٠٩٠	(٤)	النقد وما في حكمه
---------	--------	-----	-------------------

٤٠١	-		عهد نقدية
-----	---	--	-----------

<u>١٧٠,٨٦٠</u>	<u>٩٦,٠٩٠</u>		مجموع الأصول المتداولة
----------------	---------------	--	-------------------------------

الأصول غير المتداولة

٢٤,٢٨٣	١٩,٩٧٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
--------	--------	-----	--------------------------------------

<u>٢٤,٢٨٣</u>	<u>١٩,٩٧٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
---------------	---------------	--	-----------------------------------

<u>١٩٥,١٤٣</u>	<u>١١٦,٠٦٣</u>		إجمالي الأصول
----------------	----------------	--	----------------------

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات غير المتداولة

٤,٧٥٠	٨,١٩٣	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-------	-------	-----	--------------------------

<u>٤,٧٥٠</u>	<u>٨,١٩٣</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
--------------	--------------	--	---------------------------------------

صافي الأصول

٢٢,٣٤٥	٢٥,٣٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
--------	--------	--	-------------------------

<u>١٦٨,٠٤٨</u>	<u>٨٢,٥٠٤</u>	(١١)	صافي الأصول المقيدة
----------------	---------------	------	---------------------

<u>١٩٠,٣٩٣</u>	<u>١٠٧,٨٧٠</u>		مجموع صافي الأصول
----------------	----------------	--	--------------------------

<u>١٩٥,١٤٣</u>	<u>١١٦,٠٦٣</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول
----------------	----------------	--	---------------------------------------

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
٧٧٦	٥٢٠	-	٥٢٠		البرعات النقدية العامة
٣٢,٣٨٥	٣١,٧٤٧	٣١,٧٤٧	-	(٧)	البرعات النقدية المقيدة
٢٨٢,٣٠٠	٨٢,٢٠٠	٨٢,٢٠٠	-	(٨)	دعم صندوق دعم الجمعيات
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-		برعات خدمات تطوعية
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		اشتراكات اعضاء
صافي الأصول المحررة من القيد					
-	-	(٢٠١,٩٩٠)	٢٠١,٩٩٠		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣١٥,٤٦١	١١٩,٤٦٧	(٨٥,٠٤٣)	٢٠٤,٥١٠		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
-	٤٦,٥٣٧	-	٤٦,٥٣٧	(٩)	المساعدات النقدية
١٨٩,٦٧٢	١٥٢,٤٥٣	-	١٥٢,٤٥٣	(١٠)	مساعدات صندوق دعم الجمعيات
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠		مصروفات خدمات تطوعية
٤,١٦٠	-	-	-	(٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٩٣,٨٣٢	٢٠٦,٣٠٠	-	٢٠٦,٣٠٠		إجمالي المصروفات والمساعدات
١٢١,٦٢٩	(٨٢,٥٢٣)	(٨٥,٠٤٣)	٢,٥٢٠		التغير في صافي الأصول
-	-	(٥٠١)	٥٠١		التسوييات على صافي الأصول
٦٨,٧٦٤	١٩٠,٣٩٣	١٦٨,٠٤٨	٢٢,٣٤٥		صافي الأصول بداية السنة
١٩٠,٣٩٣	١٠٧,٨٧٠	٨٢,٥٠٤	٢٥,٣٦٦		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠)

قائمة التدفقات النقدية

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢١,٦٢٩	(٨٢,٥٢٣)	التغير في صافي الأصول
٤,١٦٠	٤,٣١٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٧٥٠	٣,٤٤٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٠,٥٣٩	(٧٤,٧٧٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٤٠١)	٤٠١	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٣٠,١٣٨	(٧٤,٣٦٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(٤,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٠٠)	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٢٦,١٣٨	(٧٤,٣٦٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٤٤,٣٢١	١٧٠,٤٥٩	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٠,٤٥٩	٩٦,٠٩٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠) بتاريخ ١٦/٠٩/١٤٤٣ هـ الموافق في ٢٢/٠٤/٢٠٢٢ م ، مركزها الرئيسي:- مركز الطائف- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف 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 المشارك في المجتمع.

٢.١ - السنة المالية :

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

(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 الإثبات والقياس والاقتراح 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 الاقتراح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في اياض رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر 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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاولي 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 ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الاعمال ودرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسيير عمليات ونشاطه الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف الالزامية 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 :

٦١%	تحسينات مباني مستأجرة
١٥%	الات ومعدات مكتبية

٤%	الاثاث والمفروشات
١٥%	الحاسب الآلي وملحقاتها

تم 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 .

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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابرادات هذه الاوقاف .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات نقائص 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود 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 الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 بقائمته الانشطة للسنة .

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

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمته 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 بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصرفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالياً لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسللها 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 اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-
التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتألف 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 ، 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 مرفاق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد其ها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعدة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات :

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**١١-٣ صافي الأصول**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقواعد المالية للمنشآت غير الهدف 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 ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات واصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بنك البلاد ح/٩٠٠	٩٦,٠٩٠	١٧٠,٤٥٩

جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الحاسب الآلي وملحقاتها	الاثاث ومجروشات	تحسينات مباني مستأجرة	الات ومعدات مكتبة	<u>التكلفة</u>
٣٨,٦٨٠	٤,٠٠٠	١١,٨٠٠	٨,٢٠٠	١٤,٦٨٠	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٦٨٠	٤,٠٠٠	١١,٨٠٠	٨,٢٠٠	١٤,٦٨٠	الرصيد في نهاية السنة
١٤,٣٩٧	٤٥٠	٤,٠٧٠	٣,٠٦١	٦,٨١٦	<u>الإهلاك المترافق</u>
٤,٣١٠	٦٠٠	١,١٨٠	٣٢٨	٢,٢٠٢	الرصيد في بداية السنة
١٨,٧٠٧	١,٠٥٠	٥,٢٥٠	٣,٣٨٩	٩,٠١٨	إهلاك السنة
١٩,٩٧٣	٢,٩٥٠	٦,٥٥٠	٤,٨١١	٥,٦٦٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٤,٢٨٣	٣,٥٥٠	٧,٧٣٠	٥,١٣٩	٧,٨٦٤	<u>القيمة الدفترية</u>
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

-	٤,٧٥٠
٤,٧٥٠	٣,٤٤٣
٤,٧٥٠	٨,١٩٣

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

٢٦,٣٨٥	١٥,٠٠٠
٦,٠٠٠	١٦,٧٤٧
٣٢,٣٨٥	٣١,٧٤٧

عالم الطفل

برنامج ديمة وقيمة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤

(٨) دعم صندوق دعم الجمعيات

١٨٧,٥٠٠	١٥,٠٠٠
٩٤,٨٠٠	-
-	٦٧,٢٠٠
٢٨٢,٣٠٠	٨٢,٢٠٠

دعم التشغيل

الدعم الاجتماعي

مشروع ديوانية كبار الحي

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤

(٩) المساعدات النقدية

-	٢٩,٧٩٠
-	١٦,٧٤٧
-	٤٦,٥٣٧

عالم الطفل

برنامج ديمة وقيمة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤

(١٠) مساعدات صندوق دعم الجمعيات

١٤٣,٣٣٤	١٥,٠٠٠
٤٦,٣٣٨	١١٦,٦٧١
-	٢٠,٧٨٢
١٨٩,٦٧٢	١٥٢,٤٥٣

دعم التشغيل

الدعم الاجتماعي

مشروع ديوانية كبار الحي

جمعية التنمية الأهلية بجنوب الطائف
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	التسويات	١ يناير ٢٠٢٤	(١١) صافي الأصول المقيدة
٢٤,٤٩٢	(١١٦,٦٧١)	-	-	١٤١,١٦٣	الدعم الاجتماعي - صندوق دعم الجمعيات
١١,٥٩٤	(٢٩,٧٩١)	١٥,٠٠٠	-	٢٦,٣٨٥	تبرعات عالم الطفل
-	-	-	(٥٠٠)	٥٠٠	تبرعات نقدية المبادرات التطوعية
٤٦,٤١٨	(٢٠,٧٨٢)	٦٧,٢٠٠	-	-	مشروع ديوانية كبار الحي - صندوق دعم الجمعيات
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	-	رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
-	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	-	-	تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
-	(١٦,٧٤٦)	١٦,٧٤٧	(١)	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج ديمة وقيمة
<u>٨٢,٥٠٤</u>	<u>(٢٠١,٩٩٠)</u>	<u>١١٦,٩٤٧</u>	<u>(٥٠١)</u>	<u>١٦٨,٠٤٨</u>	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٥ م .