

جمعية التنمية الالهية بالبرك

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الالهية بالدرك  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالبرك

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالبرك - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٧٨) - 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 مسنولة 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 مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة 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 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 بالبرك - 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

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ١٥ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٥ يناير ٢٠٢٥ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٢٤,٥٩٠	٣٧٤,١١٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢٤,٥٩٠	٣٧٤,١١٠		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول الاوقاف</b>
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢		مجموع الأصول الاوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٥١,٠٠٦	١٤٦,٥٧١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥١,٠٠٦	١٤٦,٥٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٣٥,٣١٨	٥٨٠,٤٠٣		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٢,٣٧٨	١٣,٥٢٨	(٧)	مصروفات مستحقة
١٢,٣٧٨	١٣,٥٢٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>صافي الاصول</b>
١٥٦,٩٢٠	١٤٩,٨٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦٦,٠٢٠	٤١٧,٠٦٧	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٤٢٢,٩٤٠	٥٦٦,٨٧٥		مجموع صافي الاصول
٤٣٥,٣١٨	٥٨٠,٤٠٣		إجمالي صافي الأصول

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

جمعية التنمية الاهلية بالبرك  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
-	٩,٥٠٠		٩,٥٠٠		التبرعات النقدية العامة
-	٨,٦٠٠	٨,٦٠٠	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
١,٤٠٠	٩٠٠		٩٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٧٦,٨٠١	٣٨٢,٢٧٣		٣٨٢,٢٧٣		تبرعات خدمات تطوعية
٣٦٠,٣٨٠	-	-	-		الدعم الحكومي
-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	(٩)	صندوق دعم الجمعيات
					<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٢٠٧,٥٥٣)	٢٠٧,٥٥٣		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٣٨,٥٨١	٧٥١,٢٧٣	١٥١,٠٤٧	٦٠٠,٢٢٦		<b>إجمالي الإيرادات</b>
					<b>المصروفات</b>
١٥٠,٣٦٠	٨١,٨٨٠	-	٨١,٨٨٠	(١٠)	مصروفات الانشطة
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	(١١)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٢٤,٥٦٠	٨٦,٥١٩	-	٨٦,٥١٩	(١٢)	مصروفات محملة على النشاط
٣٧٦,٨٠١	٣٨٢,٢٧٣	-	٣٨٢,٢٧٣		مصروفات خدمات تطوعية
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		مصروفات الحوكمة
٧,٠٤٠	٩,١٥٤	-	٩,١٥٤	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
١٧,٩٢٣	١٧,٥١٢	-	١٧,٥١٢	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧٦,٦٨٤	٦٠٧,٣٣٨	-	٦٠٧,٣٣٨		<b>إجمالي المصروفات</b>
١٦١,٨٩٧	١٤٣,٩٣٥	١٥١,٠٤٧	(٧,١١٢)		<b>التغير في صافي الأصول</b>
٢٦١,٠٤٣	٤٢٢,٩٤٠	٢٦٦,٠٢٠	١٥٦,٩٢٠		صافي الأصول بداية السنة
٤٢٢,٩٤٠	٥٦٦,٨٧٥	٤١٧,٠٦٧	١٤٩,٨٠٨		صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية التنمية الاهلية بالبرك  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

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>
١٦١,٨٩٧	١٤٣,٩٣٥	التغير في صافي الاصول
١٧,٩٢٣	١٧,٥١٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٧٩,٨٢٠	١٦١,٤٤٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥,٤٠٠)	١,١٥٠	مصرفات مستحقة
١٧٤,٤٢٠	١٦٢,٥٩٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٣,٠٧٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٣,٠٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٤,٤٢٠	١٤٩,٥٢٠	التغير في النقدية خلال السنة
٥٠,١٧٠	٢٢٤,٥٩٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٤,٥٩٠	٣٧٤,١١٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية التنمية الاهلية بالبرك ، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨) ، وتاريخ ٠٣/٠٩/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٤/٠٤/٢٠٢٣ م ، مركزها الرئيسي:- البرك - عسير - المملكة العربية السعودية .

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بالبرك الخيرية برقم تسجيل (٥٨٦٠٦٢٣٨٥٧) في تاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦ هـ ورأس مال قدره ١,٠٠٠ ريال.

- تم دمج القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالبرك ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجمة في تاريخ ٢٠/٠٤/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥/١١/٢٠٢٣ م ، تحت اشرف جمعية التنمية الاهلية بالبرك .

**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.

**السنة المالية:**

تبدأ 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 :**

**١-٢ 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 ابضاح رقم(٣).

**٢-٢ اسس القياس :**

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

**٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

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

**٢-٤ 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 .

## 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 وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجرة ( 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 والآت 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 المقدره ، للموجودات كما يلي :

مباني	٣%	اجهزة حاسب الي	١٥%
اثاث	١٠%	مكيفات	١٥%
اثاث روضة الاطفال	١٠%	مكيفات روضة الاطفال	١٥%
اثاث مركز ذهبان	١٠%	كشافات ملعب	١٠%
اجهزة كهربائية	١٥%	العاب روضة الاطفال	١٠%
اجهزة كهربائية روضة الاطفال	١٥%	كاميرات مراقبة	١٠%
سيارات	٢٠%	مولدات	١٥%
اجهزة عرض	٢٠%	هنجر للمولدات	٥%
اجهزة كهربائية مركز ذهبان	١٥%	طابعات	١٥%

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

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

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)**

**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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود 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 ، 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 ، و يتم اثبات الذمم 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 كمتأجر**

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 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.

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 .

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.

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

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

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 و شروط 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 :-

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

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 .

### ٣- السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-

##### 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 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

##### المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

##### الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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 تعتمد عليها 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 .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)****٣-١١ صافي الاصول**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 ، و قد 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/٩٣٠٠
٢٢٤,٥٩٠	٣٧٤,١١٠	
٢٢٤,٥٩٠	٣٧٤,١١٠	
		<b>(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع مركز نشاط اجتماعي بدبسا
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢	
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢	

جمعية التنمية الاهلية بالبرك  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

اجهزة عرض	اجهزة كهربائية مركز ذهبان	اجهزة كهربائية روضة	اجهزة كهربائية	اثاث مركز ذهبان	اثاث روضة الاطفال	سيارات	اثاث	مباني	اراضي	
										<b>التكلفة</b>
١,٢٨١	٢,٠٥٠	٨٤٠	٢٧,٤٢٧	٢٠,٨٣٠	١٠,٥٤٠	٦٢,٠٠٠	٩٣,٣٩٦	٦٦,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	١٠,١٣٩	-	-	الاضافات خلال السنة
١,٢٨١	٢,٠٥٠	٨٤٠	٢٧,٤٢٧	٢٠,٨٣٠	١٠,٥٤٠	٦٢,٠٠٠	١٠٣,٥٣٥	٦٦,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
										<b>الإهلاك المتراكم</b>
٨٣٢	٢,٠٤٩	٨٣٩	٢٧,٤٢٦	١٩,١٥٠	١٠,٥٣٩	٤١,٧٩٩	٩٣,٣٩٥	٤٣,٣٢١	-	الرصيد بداية السنة
٢٥٦	-	-	-	١,٦٧٩	-	١٢,٤٠٠	٨٤٥	١,٩٩٥	-	إهلاك السنة
١,٠٨٨	٢,٠٤٩	٨٣٩	٢٧,٤٢٦	٢٠,٨٢٩	١٠,٥٣٩	٥٤,١٩٩	٩٤,٢٤٠	٤٥,٣١٦	-	الرصيد في نهاية السنة
										<b>القيمة الدفترية</b>
١٩٣	١	١	١	١	١	٧,٨٠١	٩,٢٩٥	٢١,١٨٤	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١
٤٤٩	١	١	١	١,٦٨٠	١	٢٠,٢٠١	١	٢٣,١٧٩	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١

جمعية التنمية الاهلية بالبرك  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة

الإجمالي	طابعات	هنجر للمولدات	مولدات	كاميرات المراقبة	العاب روضة الاطفال	كشافات المعلب	مكيفات روضة الاطفال	مكيفات	اجهزة حاسب الي	
٥٥٠,٥٠٢	-	٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٧٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٣٨,٩٣٦	٢٢,١٤٠	الرصيد في بداية السنة
١٣,٠٧٧	٥٨٨	-	-	-	-	-	-	٢,٣٥٠	-	الاضافات خلال السنة
٥٦٣,٥٧٩	٥٨٨	٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٧٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٤١,٢٨٦	٢٢,١٤٠	الرصيد في نهاية السنة
										<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٩٩,٤٩٦	-	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	٢٤٢	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٨,٩٣٥	٢٢,١٣٩	الرصيد بداية السنة
١٧,٥١٢	٢٩	-	-	٧٣	-	-	-	٢٣٥	-	إهلاك السنة
٤١٧,٠٠٨	٢٩	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	٣١٥	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٩,١٧٠	٢٢,١٣٩	الرصيد في نهاية السنة
										<u>القيمة الدفترية</u>
١٤٦,٥٧١	٥٥٩	١	١	٤١٢	١	١	١	٢,١١٦	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥١,٠٠٦		١	١	٤٨٥	١	١	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة
٧,٧٧٨	٧,٧٧٨	ايجارات مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٢,٣٧٨	١٣,٥٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤,٠٠٠	مبادرة اجاويد
-	٤,٦٠٠	دعم تشغيلي
-	٨,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) صندوق دعم الجمعيات
-	٢٥٠,٠٠٠	برنامج شباب البرك المتمكن
-	١٠٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
-	٣٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	٤,٠٠٠	مبادرة اجاويد
-	١٢,٠٠٠	برنامج اهل الخير
-	٥,٠٠٠	برنامج الايام العالمية والوطنية
-	٢٥,٠٠٠	برنامج المجلس الثقافي والاجتماعي
٥٠,٠٠٠	-	اشبال البرك
٣٠,٣٦٠	٣٥,٨٨٠	برنامج توتطين
١٠,٠٠٠	-	برنامج المشاركة في المناسبات الوطنية والعالمية
٤٥,٠٠٠	-	برنامج التميز المؤسسي
١٥,٠٠٠	-	برنامج شباب منتج مثمر
١٥٠,٣٦٠	٨١,٨٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٢٠,٠٠٠	منحة التميز المؤسسي
-	٢٠,٠٠٠	

جمعية التنمية الالهية بالبرك  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

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 محملة على النشاط
١٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	مكافآت
-	١٣,٠٠٠	ايجار مقر البرامج
-	٣٢,٩٠٣	صيانه
٤,٠٥٠	٢,٦٩٠	ضيافة
١,٥٠٠	-	مكافأة عامل النظافة
٤٥٠	١٢,٥٥٤	مطبوعات
٥٦٠	٢,٢٦٥	هدايا وجوائز
-	٥٨٠	علم السعودية
-	٥٢٧	مستلزمات البرنامج الرياضي
٢٤,٥٦٠	٨٦,٥١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٤٨	١٥٩	صيانة ومحروقات
-	١,٢٠٥	احبار
-	١٦٩	أدوات مكتبية
-	١٢١	ادوات مطبخ
٣٩٢	١,٧٥٠	كهرباء
٤٤	-	صيانة مبنى
٥٩١	-	هاتف و نت
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١,٢٦٥	-	رسوم منصة قوي
٧,٠٤٠	٩,١٥٤	

جمعية التنمية الالهية بالبرك  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير م ٢٠٢٤	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	-	مبادرة اجاويد
-	(٤,٦٠٠)	٤,٦٠٠	-	دعم تشغيلي
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات برنامج شباب البرك المتمكن
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات دعم تشغيلي
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	تأسيس
٢٩,٠٦٧	(٧٨,٩٥٣)	-	١٠٨,٠٢٠	تشغيلي
٣٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	نشامى الحى
٤١٧,٠٦٧	(٢٠٧,٥٥٣)	٣٥٨,٦٠٠	٢٦٦,٠٢٠	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ م .