

**جمعية هم للتنمية الاجتماعية بالسهي**

**مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨١)**

**منطقة جازان - 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

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية هم للتنمية الاجتماعية بالسهي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية هم للتنمية الاجتماعية بالسهي - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٨١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة 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 المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أنها التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه إلى أن القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٨ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية 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 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 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 جوهرية، 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 الجوهريات في القوائم المالية وتقييرها 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 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 الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تتغير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. 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 الاستثمار 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 هم للتنمية الاجتماعية بالسهي - من بين أمور أخرى - بالمنطق 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)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣  
ALRUWAIS & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

إيضاح	إجمالي ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<b>الأصول</b>		
<b>الأصول المتداولة</b>		
النقد وما في حكمه	٢,٠١٤	٦٠,٠٠٠
ارصدة مدينة اخرى	-	٧,٥١٤
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>	<b>٢,٠١٤</b>	<b>٦٧,٥١٤</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٢٧,٨٧٢	١٨,٧١٤
الأصول غير الملموسة - بالصافي	٨,٤٠٠	-
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>	<b>٣٦,٢٧٢</b>	<b>١٨,٧١٤</b>
<b>اجمالي الأصول</b>	<b>٣٨,٢٨٦</b>	<b>٨٦,٢٢٨</b>
<b>صافي الأصول</b>		
صافي الأصول غير المقيدة	٣٨,٢٨٤	٨٦,٢٢٨
صافي الأصول المقيدة	٢	-
<b>اجمالي صافي الأصول</b>	<b>٣٨,٢٨٦</b>	<b>٨٦,٢٢٨</b>

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

عن عـن السـنة المـنتهـيـة فـي ٣١ دـيـسمـبر ٢٠٢٤ مـ(المـبـالـغـ بـالـريـالـاتـ السـعـودـيـةـ)

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<b>الإيرادات</b>					
١٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٣	-	٢,٠٩٣		التبرعات النقدية العامة
-	٥٤,٧٠٠	٥٤,٧٠٠	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠		اشتراكـاتـ الـاعـضـاءـ
<b>صافي الأصول المحررة من القيد</b>					
-	-	(٥٤,٦٩٨)	٥٤,٦٩٨		إعادة تصنـيفـ لـتحقـيقـ قـيدـ الاستـخدـامـ
<b>١٠٠,٠٠٠</b>	<b>٥٧,٩٩٣</b>	<b>٢</b>	<b>٥٧,٩٩١</b>		<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنـيفـ</b>
<b>المصروفـاتـ</b>					
-	٥٨,٨٩٥	-	٥٨,٨٩٥	(٨)	مصروفـاتـ الأـنشـطـةـ
-	٣٩,٢٥٦	-	٣٩,٢٥٦	(٩)	مصروفـاتـ محـملـةـ عـلـىـ النـشـاطـ
١٣,٧٧٢	٣,٥٧٦	-	٣,٥٧٦	(١٠)	المصروفـاتـ العـومـيـةـ وـالـادـارـيـةـ
-	٣,٠٠٨	-	٣,٠٠٨	(٥)	إـهـلاـكـ المـمـتـكـلـاتـ وـالـالـالـاتـ وـالـمـعـدـاتـ
-	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	(٦)	إـطـفـاءـ الـأـصـوـلـ غـيرـ الـمـلـمـوـسـةـ
<b>١٣,٧٧٢</b>	<b>١٠٥,٩٣٥</b>	<b>٢</b>	<b>١٠٥,٩٣٥</b>		<b>إجمالي المصروفـاتـ</b>
<b>٨٦,٢٢٨</b>	<b>(٤٧,٩٤٢)</b>	<b>٢</b>	<b>(٤٧,٩٤٤)</b>		<b>التغيـرـ فيـ صـافـيـ الـأـصـوـلـ</b>
-	٨٦,٢٢٨	-	٨٦,٢٢٨		صـافـيـ الـأـصـوـلـ بـداـيـةـ السـنـةـ
<b>٨٦,٢٢٨</b>	<b>٣٨,٢٨٦</b>	<b>٢</b>	<b>٣٨,٢٨٤</b>		<b>صـافـيـ الـأـصـوـلـ نـهاـيـةـ السـنـةـ</b>

إن الإيضاحـاتـ المرـفـقةـ منـ رقمـ (١)ـ إـلـىـ (١٢)ـ جـزـءـ لاـ يـتجـزـأـ منـ هـذـهـ القـوـائمـ المـالـيـةـ وـتـقـرـأـ معـهاـ

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إجمالي ٢٠٢٤م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٨٦,٢٢٨	(٤٧,٩٤٢)	التغير في صافي الأصول
-	٣,٠٠٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٢٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٦,٢٢٨	(٤٣,٧٣٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>ال滂غرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
(٧,٥١٤)	٧,٥١٤	ارصدة مدينة أخرى
٧٨,٧١٤	(٣٦,٢٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١٨,٧١٤)	(١٢,١٦٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩,٦٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٨,٧١٤)	(٢١,٧٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٠,٠٠٠	(٥٧,٩٨٦)	التغير في النقدية خلال السنة
-	٦٠,٠٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٠,٠٠٠	٢,٠١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(١) التكوين والنشاط :**

جمعية هم للتنمية الاجتماعية بالسهي ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨١) بتاريخ ١٩/١١/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٨ م ، ومركزها الرئيسي:- منطقة جازان - المملكة العربية السعودية.

**اهداف الجمعية:**

- العناية بالتدريب وجوانب تطوير الذات.
- رفع مستوىوعي الأفراد بطرق الادخار والاثتمان وادارة المال واستثماره.
- رفع مستوىوعي لدى افراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية.
- توعية المجتمع بأهمية التنمية الشخصية والاعتماد على الذات.

\*غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحاً توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

**السنة المالية :**

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م ، وبما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن السنة من ٨ يونيو ٢٠٢٣ م ( تاريخ التسجيل ) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

**(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 للمرجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الاقتراح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح 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 الاستثمارية.

**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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (تتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل 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 المحتبزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

٢-٣ المدينون التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الندم المدينة التجارية بالملبغ الاصلي 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 للندم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الادارية ، عندما تكون الندم 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 و التي تم اقتئالها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة

تمت مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الإنتاجية و طرق الاستهلاك و طرق تعديليها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ 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 . الندم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الندم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الندم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الندم الدائنة بمدئيا بسعر المعاملة .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بتبع)

٥-٣ 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 بقائمه 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 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 السنة التي يتم يكتسب فيها.

٦-٣ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

٧-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالى 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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذاخصوص 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 بتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

٩-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسللها 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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُلتقطى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

(٤) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 منافع أو تجهيزات أو مرفق 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 اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة 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 واعادة التصنيف :**

يمثل عملية المناقلة والتحويل 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)**

**مصاروفات الانشطة :**

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

**المساعدات النقدية :**

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

**مصاروفات المنح الحكومية :**

تتمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

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

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**

بـ- المصروفات والمساعدات : - (يتمه)

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**١١-٣ صافي الاصول**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والافصاح 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

**١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>إجمالي ٢٠٢٤ م</b>
٦٠,٠٠٠	٢,٠١٢
-	٢
<b>٦٠,٠٠٠</b>	<b>٢,٠١٤</b>

**(٤) النقد وما في حكمه**

مصرف الراجحي ح/٣١٦

مصرف الراجحي ح/٨٩٠ - الجهات المانحة

جمعية هم للتنمية الاجتماعية بالسهي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	الأثاث المكتبي	تحسينات مبانى	التكلفة
١٨,٧١٤	٢,٠٠٠	٦,٠٧٩	٤٨٠	١٠,١٥٥	-	الرصيد في بداية السنة
١٢,١٦٦	-	٧٠٥	٧٠٠	-	١٠,٧٦١	إضافات خلال السنة
<b>٣٠,٨٨٠</b>	<b>٢,٠٠٠</b>	<b>٦,٧٨٤</b>	<b>١,١٨٠</b>	<b>١٠,١٥٥</b>	<b>١٠,٧٦١</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
٣,٠٠٨	٤٠٠	١,٣٥٧	٢٣٦	١,٠١٥	-	إهلاك السنة
<b>٣,٠٠٨</b>	<b>٤٠٠</b>	<b>١,٣٥٧</b>	<b>٢٣٦</b>	<b>١,٠١٥</b>	<b>-</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<u>القيمة الدفترية</u>						
٢٧,٨٧٢	١,٦٠٠	٥,٤٢٧	٩٤٤	٩,١٤٠	١٠,٧٦١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<b>١٨,٧١٤</b>	<b>٢,٠٠٠</b>	<b>٦,٠٧٩</b>	<b>٤٨٠</b>	<b>١٠,١٥٥</b>	<b>-</b>	<b>الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>

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

<u>الاجمالي</u>	<u>برنامج رافد</u>	<u>(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي</u>
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	<u>التكلفة</u>
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٢٠٠	١,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٠٠	١,٢٠٠	<u>إطفاء المترافق</u>
		إطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	<u>القيمة الدفترية</u>
من ٠٨ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٧) التبرعات النقدية المقيدة</u>
-	٣٤,٧٠٠	مشروع نادي الاشبال الصيفي
-	٢٠,٠٠٠	برنامج نادي الشباب
-	٥٤,٧٠٠	
من ٠٨ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٨) مصروفات الأنشطة</u>
-	٣٨,٨٩٧	مشروع نادي الاشبال الصيفي
-	١٩,٩٩٨	برنامج نادي الشباب
-	٥٨,٨٩٥	
من ٠٨ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(٩) مصروفات محملة على النشاط</u>
-	٢٩,٧٧٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٩,٤٨٦	المنافع والخدمات والتأمين
-	٣٩,٢٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

من ٠٨ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) المصاروفات العمومية والإدارية
٧,٠٠٠	١,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٨٩٨	١,٢٠٠	الصيانة والإصلاح
٨٠	-	صيانة الأجهزة
٤٠٤	٣٧٣	الهاتف والبريد والانترنت
-	٨	رسوم بنكية وعمولات
٣٩٠	٩٩٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
<b>١٣,٧٧٢</b>	<b>٣,٥٧٦</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	(٣٤,٧٠٠)	٣٤,٧٠٠	-	مشروع نادي الاشبال الصيفي
٢	(١٩,٩٩٨)	٢٠,٠٠٠	-	برنامج نادي الشباب
<b>٢</b>	<b>(٥٤,٦٩٨)</b>	<b>٥٤,٧٠٠</b>	<b>-</b>	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م