

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٧٩٧)

منطقة جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأنشطة
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٨-٥	قائمة التدفقات النقدية
	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٧٩٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) من الإيضاحات المتممة، تعبر القوائم المالية عن حسابات المركز الرئيسي للجمعية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمة:

- 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
- 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.
- تقييم 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. وتستند 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة متعب الخضير وشركاه

للاستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير

ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١١ رمضان ١٤٤٦هـ

الموافق: ١١ مارس ٢٠٢٥م

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٠٤,٣٥٢	١,٤١٣,٠٠١	(٤)	نقد وما في حكمه
١٠,٥٣٨	٨٠,٨٣٣	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمار قصير الأجل
٥١٤,٨٩٠	١,٦٩٣,٨٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨,٤٥٨	٤٢,٩٧٠	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
١	١	(٨)	موجودات غير ملموسة
٥٤٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	(٩)	مستحق من طرف ذات علاقة
٥٥٨,٤٥٩	٥٨٢,٩٧١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٧٣,٣٤٩	٢,٢٧٦,٨٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٩,٤٥١	٦,٨٠٠	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
١٩,٤٥١	٦,٨٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٥٠٧	٥٦,٩٧٨	(١١)	مخصص منافع محددة للموظفين
١١,٥٠٧	٥٦,٩٧٨		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٩٥٨	٦٣,٧٧٨		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦٥٦,١٤٧	١,٥٣٧,٦٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨٦,٢٤٤	٦٧٥,٣٥٨	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٤٢,٣٩١	٢,٢١٣,٠٢٧		مجموع صافي الأصول
١,٠٧٣,٣٤٩	٢,٢٧٦,٨٠٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
قائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات ومكاسب				
تبرعات نقدية عامة	٣١٩,١٩٤	-	٣١٩,١٩٤	٦,٨٠٥
تبرعات نقدية مقيدة (١٣)	-	٩٤٣,١١٢	٩٤٣,١١٢	٥٨٤,٠٣٢
تبرعات دعم رواتب هدف	٢٤٦,٠٠٠	-	٢٤٦,٠٠٠	-
تبرعات خدمات تطوعية (١٤)	١٦٥,٥٢٥	-	١٦٥,٥٢٥	٤٧٢,٣٨٠
دعم فرع بسملة انسان	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	١٣٤,٦٩٢
للرعاية النهارية	١٦,٥٥٥	-	١٦,٥٥٥	-
أرباح استثمارات	٩٠٠	-	٩٠٠	٩,٨٠٠
اشتراكات العضوية	٧,٩٠٠	-	٧,٩٠٠	١٢٥,٦٣٤
إيرادات مشاريع (١٥)	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٣,٥٥٢,٦٢٨
منح حكومية (١٦)	٨١١	-	٨١١	-
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
أرباح بيع موجودات ثابتة				
<u>صافي أصول محررة من القيود</u>				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٢٠٣,٩٩٨	(١,٢٠٣,٩٩٨)		
إجمالي إيرادات ومكاسب وإعادة تصنيف	٢,١١٣,٨٨٣	٢٨٩,١١٤	٢,٤٠٢,٩٩٧	٤,٨٨٥,٩٧١
مصروفات ومساعدات				
مصاريف خدمات تطوعية (١٧)	(١٦٥,٥٢٥)	-	(١٦٥,٥٢٥)	(٢٣٤,٥٨٠)
مصاريف برامج وأنشطة (١٨)	(١,١٩٦,١٤٤)	-	(١,١٩٦,١٤٤)	(٤,٠٤٦,٧٩٦)
مصاريف محملة على النشاط	(٢٢,٤٩٧)	-	(٢٢,٤٩٧)	(٥,٤٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية (١٩)	(٢١١,٩٩٨)	-	(٢١١,٩٩٨)	(١٣٤,٥١٩)
مصاريف استثمار	-	-	-	-
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٧,١٥٢)	-	(٧,١٥٢)	(١٢,٢٧٤)
إجمالي مصروفات ومساعدات	(١,٦٠٣,٣١٦)	-	(١,٦٠٣,٣١٦)	(٤,٤٣٣,٥٦٩)
التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة	٥١٠,٥٦٧	٢٨٩,١١٤	٧٩٩,٦٨١	٤٥٢,٤٠٢
العمليات الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	١١,٨٣٣
إيراد غير مقيد (استرداد الضريبة)	٤٣٠,٩٥٥	-	٤٣٠,٩٥٥	-
التغير في صافي الأصول من العمليات الاستثنائية	٣٧٠,٩٥٥	-	٣٧٠,٩٥٥	١١,٨٣٣
التغير في صافي الأصول خلال العام	٨٨١,٥٢٢	٢٨٩,١١٤	١,١٧٠,٦٣٦	٤٦٤,٢٣٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٥٧٨,١٥٦	١٧٣,٠٤٧	٤٠٥,١٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٦٤,٢٣٥	٢١٣,١٩٧	٢٥١,٠٣٨	إجمالي الدخل الشامل
١,٠٤٢,٣٩١	٣٨٦,٢٤٤	٦٥٦,١٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,١٧٠,٦٣٦	٢٨٩,١١٤	٨٨١,٥٢٢	إجمالي الدخل الشامل
٢,٢١٣,٠٢٧	٦٧٥,٣٥٨	١,٥٣٧,٦٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦٤,٢٣٥	١,١٧٠,٦٣٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لـ:
٩,٣٥٣	٧,١٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٠٠٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩٢١	-	استهلاك موجودات غير ملموسة
١١,٥٠٧	٤٥,٤٧١	مخصص منافع موظفين - المكون
٤٨٨,٠١٦	١,٢٢٠,٢٥٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٠,٥٣٨)	(٧٠,٢٩٥)	أرصدة مدينة أخرى
٧,٦١٨	(١٢,٦٥١)	أرصدة دائنة أخرى
٤٨٥,٠٩٦	١,١٣٧,٣١٣	صافي التدفقات النقدية الواردة من / الصادرة الى الأنشطة التشغيلية
		التدفقات من الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٢)	(٣١,٦٦٤)	مدفوعات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠,٠٠٠)	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	استثمار قصير الاجل
-	٣,٠٠٠	تحصيلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠,٤٤٢)	(٢٢٨,٦٦٤)	صافي التدفقات النقدية الصادرة الى الأنشطة الاستثمارية
٤٤٤,٦٥٤	٩٠٨,٦٤٩	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٩,٦٩٨	٥٠٤,٣٥٢	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٠٤,٣٥٢	١,٤١٣,٠٠١	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- التكوين والنشاط:

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧) بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦م، سجل تجاري رقم (٥٩٠٦٠٣٥٦٦٩).
مقرها - صيبا - المملكة العربية السعودية.
خلال العام تم تغيير اسم الجمعية الي جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية بدلا من جمعية تطوير المؤسسات الخيرية بمنطقة جازان (مطورون)
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تحسين الأداء المؤسسي في المنظمات.
- تنمية قدرات الموارد البشرية في المنظمات.
- نشر ثقافة العمل المؤسسي.
- المساهمة في توفير الاستدامة المالية للمنظمات.
- رعاية المبادرات التي تلبي الاحتياجات التنموية للمجتمع في مجال القطاع غير الربحي.

السنة المالية:

تعتبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتعتبر الحسابات المالية عن حسابات المركز الرئيسي فقط، ولا تشمل حسابات فرع الجمعية مركز بسمه إنسان للرعاية النهارية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٤م، والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥م، وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

استخدام الأحكام والتقدير:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات - تتمة:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣/٣- الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
٪١٥	التدفئة والتبريد والتهوية
٪٢٥	الحاسب الآلي وملحقاته
٪٢٥	أدوات وأجهزة العرض
٪٢٠	الأثاث المكتبي

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٣/٣- الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة:

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٤/٣- الأصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير ملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٥/٣- تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة ":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة "

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة ".

٦/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٧/٣- الاعتراف بالإيراد:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

المصاريف:

٨/٣-

يتم تصنيف المصاريف على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصاريف وتتنوع المصاريف في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

مصاريف إدارية: وهي المصاريف التي تصرف لتشغيل الجمعية.

مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصاريف التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصاريف الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

مصاريف الاستثمار: وهي المصاريف الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

مصاريف الحوكمة: وهي المصاريف الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

مصاريف جمع التبرعات: وهي المصاريف الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

تحويل العملات الأجنبية:

٩/٣-

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

عقود الإيجار:

١٠/٣-

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

المقاصة:

١١/٣-

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤- نقد وما في حكمه
٣٦٤,١٦٩	١,٣١٥,٦٨٥	بنك الراجحي
١٣٤,٠٤٥	٩١,١٨٠	بنك البلاد
٣,١٣٨	٣,١٣٦	بنك الإنماء
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	بنك الجزيرة
٥٠٤,٣٥٢	١,٤١٣,٠٠١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥- أرصدة مدينة أخرى
-	٣٤,٦٨١	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٤,١٦٤	تأمين طبي مقدم
-	١٦,٥٥٥	أرباح استثمار مستحقة
٣,٣٣٣	٣,٣٣٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
٧,٢٠٠	٢,١٠٠	اشتراكات مستحقة
٥	-	عهد موظفين
١٠,٥٣٨	٨٠,٨٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦- استثمارات قصيرة الأجل
-	٢٠٠,٠٠٠	استثمار قصير الأجل*
-	٢٠٠,٠٠٠	

* إنه في يوم الخميس الموافق ٢٦/٠٩/٢٠٢٤م، أبرم عقد بين شركة المؤسس للتطوير والاستثمار العقاري - وجمعية مطورون لتطوير المنظمات غير الهادفة للربح، واتفق الطرفان علي أن تدخل الجمعية بنسبة ٢٣٪ بالإضافة إلى ٧٪ مقدمة من الشركة للجمعية لكي تصبح إجمالي النسبة ٣٠٪ في العمارة الكائنة في حي الربيع والروابي في مدينة الرياض الخاص مع الشركة.

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة العرض	الحاسب الآلي وملحقاته	التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤,١٣٩	١٥,٠٠٠	٢,٨٠٥	١٥,٣٠٥	٥,٦٠٠	٥,٤٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١,٦٦٤	-	-	٣١,٦٦٤	-	-	إضافات
(٣,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
٧٢,٨٠٣	١٥,٠٠٠	٢,٨٠٥	٤٣,٩٦٩	٥,٦٠٠	٥,٤٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٥,٦٨١	٦,٠٥٠	١,١٥٩	٧,٤٩٤	٥,٥٩٩	٥,٣٧٩	<u>مجمع الاستهلاك</u>
٧,١٥٢	٣,٠٠٠	٧٠١	٣,٤٠٢	-	٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠)	-	-	إهلاك السنة
٢٩,٨٣٣	٩,٠٥٠	١,٨٦٠	٧,٨٩٦	٥,٥٩٩	٥,٤٢٨	استيعادات خلال السنة
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٤٥٨	٨,٩٥٠	١,٦٤٦	٧,٨١١	١	٥٠	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٤٢,٩٧٠	٥,٩٥٠	٩٤٥	٣٦,٠٧٣	١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- موجودات غير ملموسة		رخص البرامج والأنظمة
التكلفة		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٦٥٠	
إضافات	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٦٥٠	
مجمع الاستهلاك		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٦٤٩	
إستهلاك السنة	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٦٤٩	
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	
٩- مستحق من أطراف ذات علاقة		
يتكون المستحق من طرف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	جاري فرع الجمعية - مركز بسمه إنسان للرعاية النهارية
٥٤٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	
٥٤٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	
١٠- أرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية مستحقة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	اشتراكات مدفوعة مقدماً
١,٦٠٠	١,٨٠٠	أجور ومرتبات مستحقة
١٢,٨٥١	-	
١٩,٤٥١	٦,٨٠٠	
١١- مخصص منافع محددة للموظفين		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد أول السنة
-	١١,٥٠٧	مكون خلال السنة
١١,٥٠٧	٤٥,٤٧١	
١١,٥٠٧	٥٦,٩٧٨	

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢- صافي أصول مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مشروع مستشارك	٢٥٠,٠٠٠	-	(٢٥٠,٠٠٠)	-
مشروع ملتقى مشروعات الدعم الخيري من مركز طابة للدراسات والاستشارات الوقفية	٧٠,٠٠٠	-	(٧٠,٠٠٠)	-
دعم تشغيلي لرواتب مدير تنمية الموارد المالية	٢٧,٠٠٠	-	(٢٧,٠٠٠)	-
مشروع توعية ضد وباء كورونا مدعوم من مؤسسة الشاوي الخيرية	٢٦,١٠٤	-	(٢٦,١٠٤)	-
مشروع تطوير بر فرسان من مؤسسة السبيعي الخيرية	١٣,١٤٠	-	(١٣,١٤٠)	-
تبرع مشروع ملتقى مشروعات لدعم مبادرات القطاع غير الربحي بمنطقة جازان - مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
تبرع مقيد لتوفير وسيلة نقل لمشروع بسملة إنسان للرعاية النهارية - وقف الامير عبد المحسن بن جلوي	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠
تبرع وهبات مقيدة - لمركز بسملة إنسان للرعاية النهارية من مؤسسة علي بن حسين بن حمران الاهلية	-	٧٢,٠٠٠	(٧٢,٠٠٠)	-
تبرعات مقيد لمشروع مستشارك - مؤسسة علي بن حسين بن حمران الاهلية	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات مقيدة - مشروع تمكين مدعوم من مؤسسة علي بن حسين بن حمران الاهلية	-	٢٥١,٢٩٢	(١٢٣,٩٨٧)	١٢٧,٣٠٥
تبرعات وهبات مقيدة - مؤسسة عبد العزيز عبد الله الجميح الخيرية - عقد تنفيذ مبادرة رواد القراءة	-	٥٢,٨٢٠	(٥٢,٨٢٠)	-
تبرع ملتقى مشروعات لدعم مبادرات القطاع غير الربحي - صندوق دعم الجمعيات	-	٥٥٠,٠٠٠	(١٦٦,٠٢٨)	٣٨٣,٩٧٢
دعم ايجار مقر الجمعية - اوقاف الضحيان	-	٦٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠
دعم رواتب الموظفين - صندوق دعم الجمعيات	-	١٩٢,٠٠٠	(٧٢,٩١٩)	١١٩,٠٨١
	٣٨٦,٢٤٤	١,٤٩٣,١١٢	(١,٢٠٣,٩٩٨)	٦٧٥,٣٥٨

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٣- تبرعات نقدية مقيدة
-	٢٥١,٢٩٢	مشروع تمثين مدعوم من مؤسسة علي بن حسين بن حمران الاهلية
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع مستشارك - مؤسسة علي بن حسين بن حمران الاهلية
-	١٩٢,٠٠٠	دعم رواتب الموظفين - صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع ملتقى مشروعات لدعم مبادرات القطاع غير الربحي بمنطقة جازان - مؤسسة سليمان أبنامي الاهلية
-	٧٢,٠٠٠	لمركز بسملة إنسان للرعاية النهارية من مؤسسة علي بن حسين بن حمران الاهلية
-	٦٠,٠٠٠	دعم ايجار مقر الجمعية - أوقاف الضحيان
-	٥٢,٨٢٠	مؤسسة عبد العزيز عبد الله الجميح الخيرية - عقد تنفيذ مبادرة رواد القراءة
-	١٥,٠٠٠	تبرع لتوفير وسيلة نقل لمشروع بسملة إنسان للرعاية النهارية - وقف الامير عبد المحسن بن جلوي
١٠٦,٥٠٠	-	مشروع تطوير بر فرسان من مؤسسة السبيعي الخيرية
٧٥,٠٠٠	-	مشروع نموذج استدامة مطورون عن طريق مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي الخيرية
٧٢,٩٨٧	-	مشروع مستشارك للبناء المؤسسي من مؤسسة عبد العزيز الجميح الخيرية
٧٠,٠٠٠	-	مشروع دعم تشغيلي لرواتب مدير تنمية الموارد المالية
٧٠,٠٠٠	-	مشروع مركز طابة للدراسات والاستشارات الوقفية لتنفيذ مشروع ملتقى مشروعات الدعم الخيري
٥٠,٩١٥	-	مشروع إبريز من مؤسسة عبد العزيز الجميح الخيرية
٥٠,٠٠٠	-	مشروع إبريز من محمد بن عبد العزيز الجميح
٥٠,٠٠٠	-	مشروع إبريز من مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب واولاده
١٥,٠٠٠	-	مشروع دراسة واقع نشر العلم الشرعي من أوقاف على الضويان الخيرية
١٢,٦٣٠	-	مشروع شباب بطل من مؤسسة الراجحي الانسانية
١١,٠٠٠	-	مشروع دعم مبادرة (اضواء - افاق) من جمعية الرواد الشبابية بجازان
٥٨٤,٠٣٢	٩٤٣,١١٢	

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤ - تبرعات خدمات تطوعية
٧٠,٢٠٠	٢٨,٨٠٠	خدمات تطوعية للإدارة التنفيذية
-	٢٦,٨٦٠	تبرعات مقيدة خدمات تطوعية - متطوعي ملتقى مشروعات
٥٦,٠٠٠	٢٥,٧٦٠	خدمات تطوعية لمجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة
٧٧,٠٠٠	٢٣,٨٠٠	خدمات تطوعية مشروع مستشارك
-	١٨,٢٩٥	تبرعات خدمات تطوعية - (عامة)
٨٨,٦٠٠	١٤,٦٠٠	خدمات تطوعية مشروع استدامة مطورون
-	٩,٣٦٠	تبرعات مقيدة خدمات تطوعية - ملتقى جازان للتطوع
-	٥,٩٠٠	تبرعات مقيدة خدمات تطوعية - متطوعي رواد القراءة
-	٥,٦٠٠	تبرعات مقيدة خدمات تطوعية - متطوعي جسد
-	٣,٤٠٠	تبرعات مقيدة خدمات تطوعية - متطوعي التنقيف المؤسسي
٢٨,٠٠٠	٣,١٥٠	خدمات تطوعية لمتطوع منصات التواصل الاجتماعي
٤٣,٠٠٠	-	خدمات تطوعية لتنمية الموارد المالية
٢٩,٢٠٠	-	خدمات تطوعية لمشروع ابريز
٢٥,٢٠٠	-	خدمات تطوعية مراجعة حسابات
٢٣,٤٠٠	-	خدمات تطوعية لمعسكر وحدة الاستثمار الاجتماعي
١٩,٩٨٠	-	خدمات تطوعية لمتطوعي مركز بسمه انسان
٧,٢٠٠	-	خدمات تطوعية لمشروع أمسيات العمل الخيري
٤,٦٠٠	-	خدمات تطوعية لمشروع اللقاء التنسيقي التشاوري
٤٧٢,٣٨٠	١٦٥,٥٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٥ - إيرادات مشاريع
-	٧,٩٠٠	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
٧٦,٦٤٠	-	مشروع تأهيل العاملين مع الشباب من مؤسسة عبد العزيز الجميح الخيرية
١٤,٩٠٠	-	إيراد رسوم خدمات
١٦,٥٠٠	-	برنامج إعداد وتأهيل من جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بصيبا
١٢,٠٠٠	-	إيراد مقيد لمشروع تأهيل العاملين - شركة الخبرات الذكية
٤,٠٠٠	-	رسوم خدمات مشروع أخصائي مشاريع
١,٥٩٤	-	رسوم خدمات
١٢٥,٦٣٤	٧,٩٠٠	

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		١٦- منح حكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرع ملتقى مشروعات لدعم مبادرات القطاع غير الربحي - صندوق دعم الجمعيات دعم مشروع التميز مشروع مستشارك
-	٥٥٠,٠٠٠	
٣,٣٠٢,٦٢٨	-	
٢٥٠,٠٠٠	-	
٣,٥٥٢,٦٢٨	٥٥٠,٠٠٠	
		١٧- مصاريف خدمات تطوعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	خدمات تطوعية - للإدارة التنفيذية خدمات تطوعية - متطوعي ملتقى مشروعات خدمات تطوعية - مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة خدمات تطوعية - مشروع مستشارك خدمات تطوعية عامة خدمات تطوعية نموذج استدامة مطورون خدمات تطوعية - ملتقى جازان للتطوع خدمات تطوعية - متطوعي رواد القراءة خدمات تطوعية - متطوعي جسد خدمات تطوعية - متطوعي التثقيف المؤسسي خدمات تطوعية - منصات التواصل الاجتماعي خدمات تطوعية - مراجعة حسابات خدمات تطوعية - لمعسكر وحدة الاستثمار الاجتماعي خدمات تطوعية - لمركز بسمه انسان خدمات تطوعية لمشروع أمسيات العمل الخيري خدمات تطوعية لمشروع اللقاء التنسيقي التشاورى
٧٠,٢٠٠	٢٨,٨٠٠	
-	٢٦,٨٦٠	
٥٦,٠٠٠	٢٥,٧٦٠	
-	٢٣,٨٠٠	
-	١٨,٢٩٥	
-	١٤,٦٠٠	
-	٩,٣٦٠	
-	٥,٩٠٠	
-	٥,٦٠٠	
-	٣,٤٠٠	
٢٨,٠٠٠	٣,١٥٠	
٢٥,٢٠٠	-	
٢٣,٤٠٠	-	
١٩,٩٨٠	-	
٧,٢٠٠	-	
٤,٦٠٠	-	
٢٣٤,٥٨٠	١٦٥,٥٢٥	

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٨- مصاريف برامج وأنشطة
-	٢٥٠,٠٨٠	دعم صندوق الجمعيات لمشروع مستشارك
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع مستشارك مدعوم من مؤسسة علي بن حسين بن حمران الأهلية
-	١٦٦,٠٢٩	مصاريف مشروع ملتقى مشروعات لدعم مبادرات القطاع غير ربحي - دعم صندوق الجمعيات
-	١٢٣,٩٨٧	مشروع تمكين - مدعوم من مؤسسة علي بن حسين بن حمران الأهلية
-	١٠٠,٠٠١	مشروع ملتقى مشروعات لدعم مبادرات القطاع غير ربحي من سليمان أبانمي الأهلية
٤٣,٠٠٠	٩٦,١٠٠	مصرفات تنمية الموارد المالية
-	٧٢,٠٠٠	مركز بسملة إنسان للرعاية النهارية
-	٧٠,٠١٦	مركز طابة للدراسات والاستشارات الوقفية لتنفيذ مشروع ملتقى مشروعات الدعم الخيري
-	٥٥,٦٣١	مصاريف رواد القراءة - مؤسسة عبد العزيز عبد الله الجميع
٣٩٦	٢٦,١٠٤	مشروع توعية ضد وباء كورونا مدعوم من مؤسسة الشاوي الخيرية
-	١٩,٧٠٠	التوظيف بالاستثمار الاجتماعي
٩٣,٣٦٠	١٣,٤٩٦	مشروع تطوير بر فرسان
-	٣,٠٠٠	مشروع التحول الرقمي
٣,٣٠٢,٦٢٨	-	مشروع التميز المؤسسي
١٠٧,٤٠٠	-	مشروع الاستدامة المالية (مشروع استدامة مطورون)
٨٨,٦٠٠	-	مشروع تأسيس وحدات الأيتام
٧٢,٩٨٧	-	مشروع مستشارك للبناء المؤسسي للجمعيات من مؤسسة عبد العزيز الجميع الخيرية
٥٩,٩٠٠	-	مشروع إبريز من محمد بن عبد العزيز الجميع
٥٤,٩٠٠	-	مشروع إبريزان مؤسسة عبد العزيز الجميع الخيرية
٥٢,٣٤٤	-	مشروع التوظيف بالاستثمار الاجتماعي
٥٠,٠٠٠	-	مشروع إبريز من مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده
١٨,٦٥٠	-	مشروع شباب بطل - مؤسسة الراجحي الإنسانية
١٥,٠٠٠	-	مشروع دراسة واقع نشر العلم الشرعي من أوقاف على الضويان الخيرية
١٥,٠٠٠	-	مشروع تأهيل المدير التنفيذي مدعوم من الراجحي
١٣,٥٦٠	-	مشروع أمسيات العمل الخيري
١٢,٠٠٠	-	مشروع تأهيل العاملين شركة الخبرات الذكية
١١,٥٠٠	-	مشروع برنامج اعداد وتأهيل من جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بصبيا
١١,٠٠٠	-	دعم مبادرة (اضواء - افاق) من جمعية الرواد الشبابية بجازان
٨,٣٣٠	-	مشروع تأهيل العاملين مع الشباب من مؤسسة عبد العزيز الجميع الخيرية
٨,١٦١	-	مشروع تأهيل العاملين مع الشباب من مؤسسة عبد العزيز الجميع الخيرية
٣,٧١٣	-	مشروع نمو
٣,٤١٧	-	مشروع حوكمة من مؤسسة الحبيب الخيرية
٩٥٠	-	مشروع أخصائيي المشاريع من مؤسسة محمد بن عبد العزيز الجميع الخيرية
٤,٠٤٦,٧٩٦	١,١٩٦,١٤٤	

جمعية مطورون لتطوير المنظمات والموارد البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٩ - مصاريف عمومية وإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أجور مرتبات	٧٢,٩١٩	-
تعويضات منافع موظفين محددة	٤٥,٤٧١	١١,٥٠٧
تأمينات اجتماعية	٣٣,٧٨٣	٣٦,٨٧٠
التأمين الطبي	٢٤,٤٢٠	-
إيجار مقر (الجمعية)	١٥,٠٠٠	١٦,٦٦٧
تكاليف مهنية - أخرى	٩,٥٠٠	١٠,٠٠٠
مصاريف حكومية - رسوم	٣,٥٥٠	٦,٧٥٩
مصاريف بنكية وعمولات	١,٩٠٥	٥٥٤
مستلزمات مكتبية	١,٧٣٠	-
هاتف وفاكس وإنترنت	١,٢٩٩	١,٠١٣
مستلزمات أنظمة المعلومات	١,٢٦٤	-
صيانة وإصلاح - المباني	٨٨٦	-
الوقود والمحروقات	٢٤٢	١٩٠
مواد التنظيف	٢٩	-
رسوم خدمات	-	٣٧,٩٥٩
تكاليف تشغيلية أخرى	-	٦,٥٠٠
مكافآت وحوافز أخرى	-	٤,٠٠٠
مكافأة عمل إضافي	-	٢,٥٠٠
	٢١١,٩٩٨	١٣٤,٥١٩

٢٠- إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٢١- الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٢- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ م.