

جمعية ومضة للتعليم والتدريب

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ١٤ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

جمعية ومضة للتعليم والتدريب  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٥)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الأصول                                | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|---------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| <b>الأصول المتداولة</b>               |       |                 |                 |
| النقد وما في حكمه                     | (٤)   | ١٠٠,١٣٦         | ٢٧,٤٨٧          |
| مصرفات مدفوعة مقدما                   | (٥)   | ٨,٣٠٩           | ٢٠,٠٠٠          |
| <b>مجموع الأصول المتداولة</b>         |       | <b>١٠٨,٤٤٥</b>  | <b>٤٧,٤٨٧</b>   |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>           |       |                 |                 |
| مشروعات تحت التنفيذ                   |       | ٦٠,٠٠٩          | -               |
| الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي  | (٦)   | ٢٥,٥١٧          | ٥,٠٢٥           |
| <b>مجموع الاصول غير المتداولة</b>     |       | <b>٨٥,٥٢٦</b>   | <b>٥,٠٢٥</b>    |
| <b>إجمالي الأصول</b>                  |       | <b>١٩٣,٩٧١</b>  | <b>٥٢,٥١٢</b>   |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>        |       |                 |                 |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>           |       |                 |                 |
| مصرفات مستحقة                         | (٧)   | ٢,٨٧٥           | -               |
| <b>مجموع الالتزامات</b>               |       | <b>٢,٨٧٥</b>    | <b>-</b>        |
| <b>صافي الأصول</b>                    |       |                 |                 |
| صافي الأصول غير المقيدة               |       | ١٦,٩١٠          | ٩,٩٣٦           |
| صافي الأصول المقيدة                   | (١٢)  | ١٧٤,١٨٦         | ٤٢,٥٧٦          |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>             |       | <b>١٩١,٠٩٦</b>  | <b>٥٢,٥١٢</b>   |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b> |       | <b>١٩٣,٩٧١</b>  | <b>٥٢,٥١٢</b>   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ومضة للتعليم والتدريب  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٥)

قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                                  | غير مقيدة      | مقيدة          | إجمالي ٢٠٢٤م   | إجمالي ٢٠٢٣م   |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>الإيرادات</b>                       |                |                |                |                |
| التبرعات النقدية العامة                | ١١,٠٠٠         | -              | ١١,٠٠٠         | ١٠,٠٠٠         |
| التبرعات النقدية المقيدة (٨)           | -              | ٤٠٨,٠٠٠        | ٤٠٨,٠٠٠        | -              |
| اشتراكات الاعضاء                       | ١,٠٠٠          | -              | ١,٠٠٠          | -              |
| المنح الحكومي                          | -              | -              | -              | ٩٥,٠٠٠         |
| <b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>   |                |                |                |                |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام       | ٢٧٦,٣٩٠        | (٢٧٦,٣٩٠)      | -              | -              |
| <b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b> | <b>٢٨٨,٣٩٠</b> | <b>١٣١,٦١٠</b> | <b>٤٢٠,٠٠٠</b> | <b>١٠٥,٠٠٠</b> |
| <b>المصروفات</b>                       |                |                |                |                |
| مصروفات المنح الحكومي (٩)              | ٤١,٨٤٨         | -              | ٤١,٨٤٨         | ٥٢,٤٢٤         |
| مصروفات الأنشطة (١٠)                   | ٢٣٤,٥٤٢        | -              | ٢٣٤,٥٤٢        | -              |
| المصروفات العمومية والادارية (١١)      | ٣,٦٢٧          | -              | ٣,٦٢٧          | -              |
| اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)   | ١,٣٩٩          | -              | ١,٣٩٩          | ٦٤             |
| <b>إجمالي المصروفات</b>                | <b>٢٨١,٤١٦</b> | <b>-</b>       | <b>٢٨١,٤١٦</b> | <b>٥٢,٤٨٨</b>  |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>           | <b>٦,٩٧٤</b>   | <b>١٣١,٦١٠</b> | <b>١٣٨,٥٨٤</b> | <b>٥٢,٥١٢</b>  |
| صافي الاصول بداية السنة                | ٩,٩٣٦          | ٤٢,٥٧٦         | ٥٢,٥١٢         | -              |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>         | <b>١٦,٩١٠</b>  | <b>١٧٤,١٨٦</b> | <b>١٩١,٠٩٦</b> | <b>٥٢,٥١٢</b>  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ومضة للتعليم والتدريب  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٥)

قائمة التدفقات النقدية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                                                 |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------|
|                 |                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| ٥٢,٥١٢          | ١٣٨,٥٨٤         | التغير في صافي الأصول                           |
| ٦٤              | ١,٣٩٩           | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ٥٢,٥٧٦          | ١٣٩,٩٨٣         | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                 |                 | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٢٠,٠٠٠)        | ١١,٦٩١          | مصفوفات مدفوعة مقدما                            |
| -               | ٢,٨٧٥           | مصفوفات مستحقة                                  |
| ٣٢,٥٧٦          | ١٥٤,٥٤٩         | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          |
|                 |                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (٥,٠٨٩)         | (٦٠,٠٠٩)        | اضافات مشروعات تحت التنفيذ                      |
| -               | (٢١,٨٩١)        | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (٥,٠٨٩)         | (٨١,٩٠٠)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
| ٢٧,٤٨٧          | ٧٢,٦٤٩          | التغير في النقدية خلال السنة                    |
| -               | ٢٧,٤٨٧          | النقدية وما في حكمها بداية السنة                |
| ٢٧,٤٨٧          | ١٠٠,١٣٦         | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية ومضة للتعليم والتدريب ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٥) بتاريخ ٢٤/٠٧/١٤٤٤هـ الموافق ١٥/٠٢/٢٠٢٤م ، ومركزها الرئيسي: منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.  
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية مركز ومضة علم للتعليم برقم تسجيل ٤٠٣١٣٠٧٧١٤ بتاريخ ١٣/٠٢/١٤٤٦هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

#### أهداف الجمعية:

- تعزيز القيم والانتماء الوطني.
- تجويد نواتج التعلم وتحسين موقع النظام التعليم عالميا.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحا توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي.

#### السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م وبما ان القوائم المالية المقارنة للجمعية فأنها تعبر عن السنة من ١٥ فبراير ٢٠٢٣م ( تاريخ التسجيل ) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

#### (٢) اسس اعداد القوائم المالية :

##### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الالئبات 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 .  
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

##### ٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

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

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

**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

**٢-٣ المدينون التجاريون :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ 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 للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف 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 الانتاجية المقدرة الاتية :

أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها 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 تغير 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 .

**٤-٣ 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 و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . 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 .

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

- 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.

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 الأنشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

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 المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها 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 والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار 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 ، 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 ، 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.

| (٤) النقد وما في حكمه    |                 |                              |
|--------------------------|-----------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |                              |
| ٢٠٠٠                     | -               | الصندوق                      |
| ٩٨,١٣٦                   | ٢٧,٤٨٧          | مصرف الإنماء ح/٢٠٠٠          |
| ١٠٠,١٣٦                  | ٢٧,٤٨٧          |                              |
| (٥) مصروفات مدفوعا مقدما |                 |                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |                              |
| ١٣٣                      | -               | عهد                          |
| ٧,٥٢٩                    | ٢٠,٠٠٠          | ايجارات مدفوعا مقدما         |
| ٦٤٧                      | -               | رسوم اشتراك برنامج سماك مقدم |
| ٨,٣٠٩                    | ٢٠,٠٠٠          |                              |

جمعية ومضة للتعليم والتدريب  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٥)

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

| <u>(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي</u> |        | أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها | اثاث مكتبى | الإجمالي |
|-------------------------------------------------|--------|------------------------------|------------|----------|
| <u>التكلفة</u>                                  |        |                              |            |          |
| الرصيد بداية السنة                              | ٥,٠٨٩  | —                            | —          | ٥,٠٨٩    |
| الاضافات خلال السنة                             | ٧,٠٦٠  | ١٤,٨٣١                       | ١٤,٨٣١     | ٢١,٨٩١   |
| الرصيد في نهاية السنة                           | ١٢,١٤٩ | ١٤,٨٣١                       | ١٤,٨٣١     | ٢٦,٩٨٠   |
| <u>الاهلاك المتراكم</u>                         |        |                              |            |          |
| الرصيد بداية السنة                              | ٦٤     | —                            | —          | ٦٤       |
| اهلاك السنة                                     | ١,٠٢٨  | ٣٧١                          | ٣٧١        | ١,٣٩٩    |
| الرصيد في نهاية السنة                           | ١,٠٩٢  | ٣٧١                          | ٣٧١        | ١,٤٦٣    |
| <u>القيمة الدفترية</u>                          |        |                              |            |          |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                      | ١١,٠٥٧ | ١٤,٤٦٠                       | ١٤,٤٦٠     | ٢٥,٥١٧   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                      | ٥,٠٢٥  | —                            | —          | ٥,٠٢٥    |

جمعية ومضة للتعليم والتدريب  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| (٧) مصروفات مستحقة                |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م                           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م                          |
|-----------------------------------|--|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| أتعاب مهنية                       |  | -                                         | ٢,٨٧٥                                    |
|                                   |  | -                                         | ٢,٨٧٥                                    |
| (٨) التبرعات النقدية المقيدة      |  | من ١٥ فبراير ٢٠٢٣م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | من ٠١ يناير ٢٠٢٤م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| برنامج السبع المثاني              |  | -                                         | ٥٠,٠٠٠                                   |
| دعم منح تأسيس - مؤسسة محمد الحبيب |  | -                                         | ٣٥٨,٠٠٠                                  |
|                                   |  | -                                         | ٤٠٨,٠٠٠                                  |
| (٩) مصروفات المنح الحكومي         |  | من ١٥ فبراير ٢٠٢٣م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | من ٠١ يناير ٢٠٢٤م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| منحة تأسيس                        |  | ٥٢,٤٢٤                                    | ٤١,٨٤٨                                   |
|                                   |  | ٥٢,٤٢٤                                    | ٤١,٨٤٨                                   |
| (١٠) مصروفات الانشطة              |  | من ١٥ فبراير ٢٠٢٣م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | من ٠١ يناير ٢٠٢٤م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| مصروفات برامج وانشطة - تأسيسي     |  | -                                         | ٢٣٤,٥٤٢                                  |
|                                   |  | -                                         | ٢٣٤,٥٤٢                                  |

جمعية ومضة للتعليم والتدريب  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| من ١٥ فبراير ٢٠٢٣ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١١) المصروفات العمومية والادارية |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|
| -                                           | ٣٥٢                                        | الهاتف والفاكس والإنترنت          |
| -                                           | ٣,٢٣٧                                      | مصروفات اشتراكات وتصديقات         |
| -                                           | ٣٨                                         | رسوم بنكية                        |
| -                                           | ٣,٦٢٧                                      |                                   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٤ م | (١٢) صافي الاصول المقيدة        |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|---------------------------------|
| ٧٢٨              | (٤١,٨٤٨)          | -                 | ٤٢,٥٧٦         | صندوق دعم الجمعيات - منحة تأسيس |
| ١٢٣,٤٥٨          | (٢٣٤,٥٤٢)         | ٣٥٨,٠٠٠           | -              | دعم - تأسيسى                    |
| ٥٠,٠٠٠           | -                 | ٥٠,٠٠٠            | -              | برنامج السبع المثاني            |
| ١٧٤,١٨٦          | (٢٧٦,٣٩٠)         | ٤٠٨,٠٠٠           | ٤٢,٥٧٦         |                                 |

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ .....

