

جمعية التنمية الأهلية بقري العماد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٦

١٥ - ٧

الفهرس

تقدير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التغير في صافي الأصول

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية بقري العمайд
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية بقري العمайд ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةتنا للقوائم المالية، كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امرا خر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكلجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ 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 الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا 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 توقيف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقوم العرض العام، وهيكل ومحظوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المطالبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبيّن لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	إيضاح	
٣٤٥,١٣٤	٢٢٥,٤٢٩	(٤)	<u>الأصول</u>
٨١٤,٣١٠	٤٧٧,٧٥٧		<u>الأصول المتداولة</u>
-	١٦,٠٢٨		النقد وما في حكمه
١,١٥٩,٤٤٤	٧١٩,٢١٤		قروض مدينة للمستفيدين
			ضربيّة قيمة مضافة
			مجموع الأصول المتداولة
٤,٦٩٣,٨٠٠	٤,٦٩٣,٨٠٠	(٥)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٦٧,٠١٠	١٧١,٣٠٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٨٦٠,٨١٠	٤,٨٦٥,١٠٦		الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٠٢٠,٢٥٤	٥,٥٨٤,٣٢٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٤,٠٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
١٢,٨٠٢	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		قرض بنك التنمية الاجتماعية
١,٠١٢,٨٠٢	٥٠٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٨٨١,٧٦٦	٤,٩٠٤,٩٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٥,٦٨٦	١٧٥,٣٢٤	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٥,٠٠٧,٤٥٢	٥,٠٨٠,٣٢٠		مجموع صافي الأصول
٦,٠٢٠,٢٥٤	٥,٥٨٤,٣٢٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيجاراً	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة		٥٣,٤٠١	-	٥٣,٤٠١	٣,٥٠٠
دعم صندوق دعم الجمعيات للبرامج والأنشطة	(٨)	-	٢٤٤,٠٠٠	٢٤٤,٠٠٠	٤١١,٠٠٠
اوCAF محمد صالح العدل سلة غذائية		-	-	-	٤١,٧٠٠
اشتراكات الاعضاء		٦٠٠	-	٦٠٠	١,٥٠٠
ايرادات اخرى		-	-	-	٣٤,٥٥١
دعم منصة تبرع (للبرامج والأنشطة)		٥٧٢	٥٧٢	-	-
تبرعات منصة احسان	(٩)	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
دعم بنك التنمية لبرامج الجمعية		-	٤٥,٩٥٣	٤٥,٩٥٣	-
صافي الأصول المحررة من القبود					
اداء التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣٩٤,٩٣٤	(٣٩٤,٩٣٤)	-	-
اجمالي الإيرادات واداء التصنيف		٤٩٤,٨٨٨	٤٩,٦٣٨	٥٤٤,٥٢٦	٤٩٢,٢٥١
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٢٣٤,٧٨٤	-	٢٣٤,٧٨٤	٣٢٧,٠١٤
مصروفات البرامج والأنشطة (منصه احسان)	(١١)	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
مصروفات الحوكمة		-	-	-	١,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٣٣,٣٣٠	-	٣٣,٣٣٠	٣٤١٢٤
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٣,٥٤٤	-	٣,٥٤٤	-
اجمالي المصروفات		٤٧١,٦٥٨	-	٤٧١,٦٥٨	٣٦٢,١٣٨
التغيير في صافي الأصول		٢٣,٢٣٠	٤٩,٦٣٨	٧٢,٨٦٨	١٣٠,١١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
٤,٨٧٧,٣٣٩	-	-	٤,٨٧٧,٣٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣٠,١١٣	-	١٢٥,٦٨٦	٤,٤٢٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٠٠٧,٤٥٢	-	١٢٥,٦٨٦	٤,٨٨١,٧٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٢,٨٦٨	-	٤٩,٦٣٨	٢٣,٢٣٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٠٨٠,٣٢٠	-	١٧٥,٣٢٤	٤,٩٠٤,٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٣٠,١١٣	٧٢,٨٦٨	التغير في صافي الأصول
-	٣,٥٤٤	اولاً اصول
-	(١٢,٨٠٢)	اقفال مخصص نهاية الخدمة
١٣٠,١١٣	٦٣,٦١٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٥٦٤,٣١٠)	٣٣٦,٥٥٣	قروض مدينة للمستفيدين
٣,٥٠٠	٤,٠٠٠	عهد
-	(١٦,٠٢٨)	تسوية ضريبة قيمه مضافه
(٤٣٠,٦٩٧)	٣٨٨,١٣٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٧,٠١٠)	(٧,٨٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٧,٠١٠)	(٧,٨٤٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٧١١,٤٦٠	(٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧١١,٤٦٠	(٥٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١٣,٧٥٣	(١١٩,٧٠٥)	قروض بنك التنمية الاجتماعية
١٣١,٣٨١	٣٤٥,١٣٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٤٥,١٣٤	٢٢٥,٤٢٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القراءة المالية

(١) التكوين والنشاط:

- جمعية التنمية الأهلية بقري العمايد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٤٤٣/١١/١٠هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٣/٢٩م، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الأهلية بقري العمايد الخيرية برقم تسجيل (٥٨٥١٨٨٣٨٣٨) في تاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٢هـ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١-١. اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- العمل على تسهيل إجراءات التنسيق والتكميل مع الجهات ذات العلاقة للمساهمة في تنمية الاسر لتحقيق الاكتفاء الذاتي.

١-٢. السنة المالية:

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

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية:
١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الآثار والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 المسقطة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

١-٣ النقية وما في حكمها:

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

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الندم المدينة التجارية بالمثل الاصلى للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 والإدارية ، عندما تكون الندم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم افتتاحها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات ونشاط الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم ثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم ثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ. الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم ثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم ثباتها ضمن تكاليف الاقراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم ثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب. الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتربيين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية : عندما تنتفع 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لذاك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو منافع، أو تجهيزات، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (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 التتحقق من صحتها، تؤكّد وجود التعهد. وبعد الانفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الانفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

بـ. المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحكومة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول (تبعد)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح لقوائم المالية للمنشآت غير الهدف للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصول مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتمه)

**١١- صافي الأصول (يتمه)
صافي الأصول المقيدة**

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

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبوع 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- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥
١٥٩,٩٤٤	٢٨,٢٩٠
١٨٥,١٩٠	٢١,٧٤٢
-	١٧٥,٣٩٧
٣٤٥,١٣٤	٢٢٥,٤٢٩

(٤) النقد وما في حكمه

صرف الراجحي ح/٨٨٩٦

صرف الانماء ح/٣٠٠٠

بنك الانماء التبرعات

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥
٤,٦٩٣,٨٠٠	٤,٦٩٣,٨٠٠
٤,٦٩٣,٨٠٠	٤,٦٩٣,٨٠٠

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

مبني الجمعية القسم الرجالي والنسائي والقاعات

جمعية التنمية الأهلية بقري العمايد
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اجهزه الحاسب الالي وملحقاتها	ادوات عرض	اجهزه الاتصال	اثاث	اراضي	التكلفة
١٦٧,٠١٠	-	-	-	٦٧,٠١٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٧,٨٤٠	٢,١٤٠	١,٢٠٠	٤,٥٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
١٧٤,٨٥٠	٢,١٤٠	١,٢٠٠	٤,٥٠٠	٦٧,٠١٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الاھلاك المترافق						
-	-	-	-	-	-	الرصيد بداية السنة
٣,٥٤٤	١٢٤	٧٠	٣,٣٥٠	-	-	أهلاك السنة
٣,٥٤٤	١٢٤	٧٠	٣,٣٥٠	-	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
١٧١,٣٠٦	٢,٠١٦	١,١٣٠	١,١٥٠	٦٧,٠١٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦٧,٠١٠	-	-	-	٦٧,٠١٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٨٠٢	١٢,٨٠٢	الرصيد بداية السنة
-	(١٢,٨٠٢)	اقفال مخصص
<u>١٢,٨٠٢</u>	<u>-</u>	الرصيد نهاية السنة
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(٨) صندوق دعم الجمعيات
٤١١,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات للبرامج والأنشطة
-	٢٤٤,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات مشروع تنمية القدرات الشبابية
<u>٤١١,٠٠٠</u>	<u>٢٤٤,٠٠٠</u>	الرصيد نهاية السنة
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(٩) تبرعات منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع الدورات التأهيلية لسوق العمل
-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع تنمية القدرات
<u>-</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد نهاية السنة
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(١٠) مصروفات الانشطة
١٠٠,٣٧٤	-	التميز المؤسسي
٢٥,٠٦٤	-	تجهيز الديوانية
١٨,٠٠٠	-	مهارات القرن ٢١
٦٠,٦٨٣	١٩,٥٠٠	مكافأة المشرفين
١٥,٠٢٧	-	المجال الرياضي
٢٠,٠١٧	-	إعداد الملاعب الرياضية
١٦,٠٥٥	-	الرحلات
٨,٠٦٠	-	جوائز ومسابقات
١١,٧٥٠	٣٠,٧٥٠	السلة الغذائية
٣٠,٠٠٠	-	المسار القيمي
١٢,٠٣٤	-	المسار العملي
١٠,٠٠٠	-	الزيارات
-	٥٥,٣٠٦	مصاريف برامج وانشطة - برامج الديوانية
-	١٩,٠٠٨	مصاريف برامج وانشطة - برامج دورات القدرات
-	٨٠٠	مصاريف برامج وانشطة - تجهيز الملاعب
-	١,٠٩٩	مصاريف برامج مبادرة اجاويد
-	٦٨,٤٧١	مصروفات صندوق الجمعيات برنامج تنمية القدرات الشبابية
-	٣٧,٥٥٠	مصروفات مكافآت مشرفين البرامج والأنشطة
-	٢,٣٠٠	مصروفات اشتراكات منصة نافذ
<u>٣٢٧,٠١٤</u>	<u>٢٣٤,٧٨٤</u>	

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة منصة احسان			
م٢٠٢٤			م٢٠٢٥
-		١٠٠,٠٠٠	
-		١٠٠,٠٠٠	
-		٢٠٠,٠٠٠	
(١٢) المصروفات العمومية والأدارية			
م٢٠٢٤	م٢٠٢٥		
٩,٦٠٠	١٦,٠٠٠		رواتب
٥,٧٥٠	٤,٠٠٠		اتعب مهنية
٢١٠	٥٠٠		مستلزمات قرطاسية
٥,٣١١	١,٦٩٨		تأمينات اجتماعية
٩,٧٥٠	٠		نقل كفالة
٨٤٦	٢,٣١٣		كهرباء ونور
٣١٠	-		تأمين طبي
٢,٣٤٧	-		أخرى
-	٢,٤٢٥		مصاريف حكومية - تجديد اقامات
-	٢٠٠		الوقود والمحروقات
-	٢,٨٣٨		م نثرية
-	٣٦١		الكهرباء
-	٤٥٠		مصاريف المياه
-	٩٥		البريد والبرقيات
-	١٠٠		مصاريف الصيافة
-	١,٢٦٥		مصاريف اشتراك منصة مقيم
-	١,٠٧٦		مصاريف اشتراكات منصة قوى
-	٩		مصاريف بنكية وعمولات
٣٤,١٢٤	٢٣,٣٣٠		
(١٣) صافي الأصول المقيدة			
م٢٠٢٥	المحرر من القيود	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م
-	(٩٥,٧٣٦)	-	٩٥,٧٣٦
-	(٢٩,٩٥٠)	-	٢٩,٩٥٠
١٧٥,٣٢٤	(٦٨,٦٧٦)	٢٤٤,٠٠٠	-
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-
-	(٥٧٢)	٥٧٢	-
١٧٥,٣٢٤	(٣٩٤,٩٣٤)	٤٤٤,٥٧٢	١٢٥,٦٨٦

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م.