

جمعية التنمية الأهلية بقرى العمايد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية بقرى العمائد
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية بقرى العمائد ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)") والتي تشمل 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) المعتمدة 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 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

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 بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ 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. 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ 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 غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر 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 المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين 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.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)

٠٦ شعبان ١٤٤٧هـ (٢٥ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية بقرى العمائد

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٤٥,١٣٤	٢٢٥,٤٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٨١٤,٣١٠	٤٧٧,٧٥٧		قروض مدينة للمستفيدين
-	١٦,٠٢٨		ضريبة قيمه مضافه
١,١٥٩,٤٤٤	٧١٩,٢١٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٦٩٣,٨٠٠	٤,٦٩٣,٨٠٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٦٧,٠١٠	١٧١,٣٠٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤,٨٦٠,٨١٠	٤,٨٦٥,١٠٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٠٢٠,٢٥٤	٥,٥٨٤,٣٢٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
-	٤,٠٠٠		مصروفات مستحقه
١٢,٨٠٢	-	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		قروض بنك التنمية الاجتماعية
١,٠١٢,٨٠٢	٥٠٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٤,٨٨١,٧٦٦	٤,٩٠٤,٩٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٥,٦٨٦	١٧٥,٣٢٤	(١٣)	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

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
أوقاف محمد صالح العذل سلة غذائية	-	-	-	٤١,٧٠٠
اشتراكات الاعضاء	٦٠٠	-	٦٠٠	١,٥٠٠
إيرادات أخرى	-	-	-	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 الاصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٩٤,٩٣٤	(٣٩٤,٩٣٤)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	٤٩٤,٨٨٨	٤٩,٦٣٨	٥٤٤,٥٢٦	٤٩٢,٢٥١
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٠)	٢٣٤,٧٨٤	-	٢٣٤,٧٨٤	٣٢٧,٠١٤
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة 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	-
إجمالي المصروفات	٤٧١,٦٥٨	-	٤٧١,٦٥٨	٣٦٢,١٣٨
التغير في صافي الاصول	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

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

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

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الأهلية بقرى العمايد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٠/١١/١٤٤٣هـ الموافق في ٢٩/٠٣/٢٠٢٢م، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الأهلية بقرى العمايد الخيرية برقم تسجيل (٥٨٥١٨٨٣٨٣٨) في تاريخ ٠٢/٠٣/١٤٤٦هـ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١ - أهداف 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 الشخص ي والمشاركة المجتمعية.
- العمل على تسهيل إجراءات التنسيق والتكامل مع الجهات ذات العلاقة للمساهمة في تنمية الاسر لتحقيق الاكتفاء الذاتي.

٢,١ - 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، ولتطلبات الإثبات 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 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع 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 الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية 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 أحدث 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 تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ 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 وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

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

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) أهم 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 والقرارات والاجراءات 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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، وضمن 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الأصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 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 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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٥٩,٩٤٤	٢٨,٢٩٠	مصرف الراجحي ح/٨٨٩٦
١٨٥,١٩٠	٢١,٧٤٢	مصرف الانماء ح/٣٠٠٠
-	١٧٥,٣٩٧	بنك الانماء التبرعات
٣٤٥,١٣٤	٢٢٥,٤٢٩	

(٥) مشروعات تحت التنفيذ		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٤,٦٩٣,٨٠٠	٤,٦٩٣,٨٠٠	مبنى الجمعية القسم الرجالي والنسائي والقاعات
٤,٦٩٣,٨٠٠	٤,٦٩٣,٨٠٠	

جمعية التنمية الأهلية بقرى العماد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية 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

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

جمعية التنمية الأهلية بقري العماد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢,٨٠٢	١٢,٨٠٢	الرصيد بداية السنة
-	(١٢,٨٠٢)	أقفال مخصص
١٢,٨٠٢	-	الرصيد نهاية السنة
		(٨) صندوق دعم الجمعيات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤١١,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات للبرامج والأنشطة
-	٢٤٤,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات مشروع تنمية القدرات الشبابية
٤١١,٠٠٠	٢٤٤,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
		(٩) تبرعات منصة احسان
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع الدورات التأهيلية لسوق العمل
-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع تنمية القدرات
-	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
		(١٠) مصروفات الأنشطة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
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	-	اعداد الملاعب الرياضية
١٦,٠٠٥	-	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
٣٢٧,٠١٤	٢٣٤,٧٨٤	
		(١٤)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة منصة احسان		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصروفات منصة احسان مشروع الدورات التأهيلية لسوق العمل	١٠٠,٠٠٠	-	-
مصروفات منصة احسان مشروع تنمية القدرات الشبابية	١٠٠,٠٠٠	-	-
	٢٠٠,٠٠٠	-	-
(١٢) المصروفات العمومية والادارية		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رواتب	١٦,٠٠٠	٩,٦٠٠	٩,٦٠٠
اتعاب مهنية	٤,٠٠٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
مستلزمات قرطاسية	٥٠٠	٢١٠	٢١٠
تأمينات اجتماعية	١,٦٩٨	٥,٣١١	٥,٣١١
نقل كفالة	٠	٩,٧٥٠	٩,٧٥٠
كهرباء ونت	٢,٣١٣	٨٤٦	٨٤٦
تأمين طبي	-	٣١٠	٣١٠
أخرى	-	٢,٣٤٧	٢,٣٤٧
مصاريف حكومية - تجديد اقامات	٢,٤٢٥	-	-
الوقود والمحروقات	٢٠٠	-	-
م نثرية	٢,٨٣٨	-	-
الكهرباء	٣٦١	-	-
مصاريف المياه	٤٥٠	-	-
البريد والبرقيات	٩٥	-	-
مصاريف الضيافة	١٠٠	-	-
مصاريف اشتراك منصة مقيم	١,٢٦٥	-	-
مصاريف اشتراكات منصة قوى	١,٠٧٦	-	-
مصاريف بنكية وعمولات	٩	-	-
	٣٣,٣٣٠	٣٤,١٢٤	٣٤,١٢٤

(١٣) صافي الاصول المقيدة				١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيود	٢٠٢٥ م
صندوق دعم الجمعيات للبرامج والأنشطة	٩٥,٧٣٦	-	-	٩٥,٧٣٦	(٩٥,٧٣٦)	-	-
اوقاف محمد صالح العذل سلة غذائية	٢٩,٩٥٠	-	-	٢٩,٩٥٠	(٢٩,٩٥٠)	-	-
صندوق دعم الجمعيات مشروع تنمية القدرات الشبابية	-	٢٤٤,٠٠٠	-	-	(٦٨,٦٧٦)	١٧٥,٣٢٤	١٧٥,٣٢٤
دعم منصة احسان مشروع الدورات التأهيلية لسوق العمل	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-
دعم منصة احسان مشروع تنمية القدرات	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-
دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية	-	٥٧٢	-	-	(٥٧٢)	-	-
	١٢٥,٦٨٦	٤٤٤,٥٧٢	-	١٢٥,٦٨٦	(٣٩٤,٩٣٤)	١٧٥,٣٢٤	١٧٥,٣٢٤

(١٤) عام

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