

جمعية التنمية الأهلية بحي الموظفين ومدينة سلطان بأبها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الأهلية بحي الموظفين ومدينة سلطان بأبها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٢)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بحي الموظفين ومدينة سلطان بأبها ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٢) 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 (١٥) 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 وأداءها 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٨ مارس 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً 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.

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 ستكشف 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.

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 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 تجاوزات 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 شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن 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 العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٨ شعبان ١٤٤٧هـ (٢٧ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بحي الموظفين ومدينة سلطان بأبها
عسير، المملكة العربية السعودية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|----------|---------|-------|--------------------------------------|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢٩٠,٣٥٠ | ٢٠٠,٩٤٤ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | (٥) | مصرفات مدفوعة مقدما |
| ٣٢٥,٣٥٠ | ٢٣٥,٩٤٤ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٧١,٥٠٦ | ٦٥,٠٠٦ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٧١,٥٠٦ | ٦٥,٠٠٦ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٣٩٦,٨٥٦ | ٣٠٠,٩٥٠ | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١,٢٥٠ | - | | مصرفات مستحقة |
| ١,٢٥٠ | - | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | صافي الأصول |
| (٣٨,٠٤٤) | ١١١,١٨٩ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٤٣٣,٦٥٠ | ١٨٩,٧٦١ | (١٤) | صافي الأصول المقيدة |
| ٣٩٥,٦٠٦ | ٣٠٠,٩٥٠ | | مجموع صافي الأصول |
| ٣٩٦,٨٥٦ | ٣٠٠,٩٥٠ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بحي الموظفين ومدينة سلطان بأبها
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي ٢٠٢٤ م | إجمالي ٢٠٢٥ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|------------------|------------------|-----------|-----------|--|
| | | | | الإيرادات |
| ٦٧,٤٠٠ | - | - | - | التبرعات النقدية العامة |
| - | ١٨,٣٠٠ | ١٨,٣٠٠ | - | (٧) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٣٥٠,٠٠٠ | ٢٤,٠٠٠ | - | ٢٤,٠٠٠ | (٨) منح حكومية |
| ٥٦,٩٩٩ | ٢٣,٣١٧ | - | ٢٣,٣١٧ | دعم منصة تبرع |
| ٨٠,٠٠٠ | ٢١٣,٥٠٠ | ٢١٣,٥٠٠ | - | (٩) دعم منصة احسان |
| ٤٨,٠٠٠ | ٢٢٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | (١٠) صندوق دعم الجمعيات |
| - | ٣٠٠ | - | ٣٠٠ | اشتراك اعضاء |
| | | | | صافي الاصول المحررة من القيود |
| - | - | (٦٧٥,٦٨٩) | ٦٧٥,٦٨٩ | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٦٠٢,٣٩٩ | ٤٩٩,١١٧ | (٢٤٣,٨٨٩) | ٧٤٣,٣٠٦ | إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف |
| | | | | المصروفات |
| ٤٢٩,٤٠٠ | ٣١٤,٦٥٥ | - | ٣١٤,٦٥٥ | (١١) مصروفات الانشطة |
| ٨٠,٠٠٠ | ١٤٠,٠٠٠ | - | ١٤٠,٠٠٠ | (١٢) مساعدات منصة احسان |
| - | ٤٨,٠٠٠ | - | ٤٨,٠٠٠ | مصروفات محمله على النشاط |
| ٧٠,٠٠٠ | ٨٤,٩١٨ | - | ٨٤,٩١٨ | (١٣) المصروفات العمومية والإدارية |
| ٦,٥٠٠ | ٦,٥٠٠ | - | ٦,٥٠٠ | (٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٥٨٥,٩٠٠ | ٥٩٤,٠٧٣ | - | ٥٩٤,٠٧٣ | إجمالي المصروفات |
| ١٦,٤٩٩ | (٩٤,٦٥٦) | (٢٤٣,٨٨٩) | ١٤٩,٢٣٣ | التغير في صافي الأصول |
| ٣٧٩,١٠٧ | ٣٩٥,٦٠٦ | ٤٣٣,٦٥٠ | (٣٨,٠٤٤) | صافي الأصول بداية السنة |
| ٣٩٥,٦٠٦ | ٣٠٠,٩٥٠ | ١٨٩,٧٦١ | ١١١,١٨٩ | صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير مقيدة | |
|----------|---------------------|-----------------------|----------------------------------|
| ٣٧٩,١٠٧ | ٢٩٥,٦٥١ | ٨٣,٤٥٦ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ١٦,٤٩٩ | ١٣٧,٩٩٩ | (١٢١,٥٠٠) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣٩٥,٦٠٦ | ٤٣٣,٦٥٠ | (٣٨,٠٤٤) | الرصيد في ٢٠٢٤ م |
| (٩٤,٦٥٦) | (٢٤٣,٨٨٩) | ١٤٩,٢٣٣ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣٠٠,٩٥٠ | ١٨٩,٧٦١ | ١١١,١٨٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|---------|----------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١٦,٤٩٩ | (٩٤,٦٥٦) | التغير في صافي الاصول |
| ٦,٥٠٠ | ٦,٥٠٠ | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢٢,٩٩٩ | (٨٨,١٥٦) | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| | | التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة |
| - | (١,٢٥٠) | مصروفات مستحقة |
| ٢٢,٩٩٩ | (٨٩,٤٠٦) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٢,٩٩٩ | (٨٩,٤٠٦) | التغير في النقدية خلال السنة |
| ٢٦٧,٣٥١ | ٢٩٠,٣٥٠ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٢٩٠,٣٥٠ | ٢٠٠,٩٤٤ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الأهلية بحي الموظفين ومدينة سلطان أبيها، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٢) بتاريخ : ١٠/٠٧/٤٤٣ الموافق ٢٠٢٢/٥/٩م، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- * تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي
- * تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- * تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الأثبات 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- السياسات المحاسبية المتبعة (تتبع):

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية 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 الأجلة ، 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 الأنشطة 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 وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير 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 المقدره، للموجودات كما يلي:

| | | | |
|-----|--------------------------|-----|----------------|
| ٢٥٪ | اجهزة حاسب الي وملحقاتها | ١٥٪ | تجهيزات |
| ١٠٪ | اثاث ومفروشات | ٢٠٪ | اجهزة كهربائية |
| ١٥٪ | تليفون وفاكس | ١٥٪ | ادوات رياضية |

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.

٤-٣ الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون :

يتم اثبات الائتمانات 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (تتبع):

٥-٣ الإيجار:

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه 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 الانشطة للسنة.

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

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس 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 ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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

٨-٣ 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (تتبع):

٣-٩ قائمة الأنشطة: (يتبع)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبع): -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء 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 تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أو قاف 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 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 لتلك 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 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية 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 تعتمد عليها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه):
٩-٣ قائمة الأنشطة: (بتمه)

ب- 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 لمستحقيها 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 تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١٠ 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، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | (٤) النقد وما في حكمه |
|---------|---------|--------------------------|
| - | ٣٠٠ | الصندوق |
| ٢٩٠,٣٥٠ | ٢٠٠,٦٤٤ | مصرف الراجحي ح/٥٠٥٤ |
| ٢٩٠,٣٥٠ | ٢٠٠,٩٤٤ | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | (٥) مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | منافع وخدمات وتأمين |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | |

جمعية التنمية الأهلية بحي الموظفين ومدينة سلطان بأبها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٢)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة | اجهزة حاسب الي وملحقاتها | تلفون وفاكس | تجهيزات | اجهزة كهربائية | ادوات رياضية | اثاث ومفروشات | تحسينات مباني مستأجرة | الإجمالي |
|---------------------------|-----------------------------|-------------|---------|-------------------|--------------|------------------|--------------------------|----------|
| الرصيد بداية السنة | ٢٩,٢٥٠ | ١٨٠ | ٦٩,٧٠٠ | ٤٥٠ | ٢,٤٥٠ | ١٠٢,٨٤٠ | ١٣٠,٠٠٠ | ٣٣٤,٨٧٠ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٢٩,٢٥٠ | ١٨٠ | ٦٩,٧٠٠ | ٤٥٠ | ٢,٤٥٠ | ١٠٢,٨٤٠ | ١٣٠,٠٠٠ | ٣٣٤,٨٧٠ |
| الإهلاك المتراكم | | | | | | | | |
| الرصيد بداية السنة | ٢٩,٢٤٩ | ١٧٩ | ٦٩,٦٩٩ | ٤٤٩ | ٢,٤٤٩ | ١٠٢,٨٣٩ | ٥٨,٥٠٠ | ٢٦٣,٣٦٤ |
| اهلاك السنة | - | - | - | - | - | - | ٦,٥٠٠ | ٦,٥٠٠ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٢٩,٢٤٩ | ١٧٩ | ٦٩,٦٩٩ | ٤٤٩ | ٢,٤٤٩ | ١٠٢,٨٣٩ | ٦٥,٠٠٠ | ٢٦٩,٨٦٤ |
| القيمة الدفترية | | | | | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ١ | ١ | ١ | ١ | ١ | ١ | ٦٥,٠٠٠ | ٦٥,٠٠٦ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ١ | ١ | ١ | ١ | ١ | ١ | ٧١,٥٠٠ | ٧١,٥٠٦ |

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | (٧) التبرعات النقدية المقيدة |
|---------|---------|--|
| - | ١٨,٣٠٠ | جمعية هدية الحاج والمعتمر (مشروع العمرة) |
| - | ١٨,٣٠٠ | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | (٨) المنح الحكومي |
| - | ٢٤,٠٠٠ | دعم طاقات - توظيف |
| ١٥٠,٠٠٠ | - | تنمية المواهب والهوايات الشبابية |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | التميز المؤسسي |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | تشغيل الجمعية |
| ٣٥٠,٠٠٠ | ٢٤,٠٠٠ | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | (٩) منصة احسان |
| - | ٤٠,٠٠٠ | مشروع النبع الرمضاني - الراجحي |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | مشروع سقيا الماء |
| - | ٧٣,٥٠٠ | مشروع تأهيل الشباب لسوق العمل |
| - | ٢١٣,٥٠٠ | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | (١٠) دعم صندوق دعم الجمعيات |
| - | ٢٠,٠٠٠ | راس مال البشرى |
| - | ٢٠٠,٠٠٠ | مشروع تنمية المواهب والهوايات الشبابية |
| - | ٢٢٠,٠٠٠ | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | (١١) مصروفات الانشطة |
| ٢٦٢,٤٠٠ | - | تنمية المواهب والهوايات الشبابية |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | التميز المؤسسي |
| ٣٧,٠٠٠ | - | مصروفات برامج وانشطة |
| ٣٠,٠٠٠ | ١٩,٦٥٥ | منصة تبرع |
| - | ٢٠٠,٠٠٠ | المنح الحكومي - تنمية المواهب والهوايات الشبابية |
| - | ٩٥,٠٠٠ | المنح الحكومي - تنمية المواهب ١ |
| ٤٢٩,٤٠٠ | ٣١٤,٦٥٥ | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | (١٢) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان) |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | مشروع سقيا الماء |
| - | ٤٠,٠٠٠ | مشروع النبع الرمضاني - الراجحي |
| - | ١٤٠,٠٠٠ | |

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | (١٣) المصروفات العمومية والإدارية |
|--------|--------|-----------------------------------|
| - | ١٦,٠٠٠ | رواتب |
| ٧٠,٠٠٠ | ٦٨,٧٥٠ | إيجارات |
| - | ١٦٨ | المصروفات البنكية |
| ٧٠,٠٠٠ | ٨٤,٩١٨ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المحزر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٥ م | (١٤) صافي الأصول المقيدة |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| ٩٧,٩٦١ | (٢٢٢,٩١٩) | - | ٣٢٠,٨٨٠ | البرامج والأنشطة |
| - | (٣٧,٧٧١) | - | ٣٧,٧٧١ | دعم مؤسسة الأمير العنود |
| - | (٢٦,٩٩٩) | - | ٢٦,٩٩٩ | دعم منصة تبرع |
| - | (٤٨,٠٠٠) | - | ٤٨,٠٠٠ | دعم صندوق دعم الجمعيات |
| - | (٢٠٠,٠٠٠) | ٢٠٠,٠٠٠ | - | صندوق دعم الجمعيات - مشروع تنمية المواهب والهوايات الشبابية |
| - | (٤٠,٠٠٠) | ٤٠,٠٠٠ | - | دعم منصة احسان- مشروع النبع الرمضاني - الراجحي |
| ٧٣,٥٠٠ | - | ٧٣,٥٠٠ | - | دعم منصة احسان- مشروع تأهيل الشباب لسوق العمل |
| - | (١٠٠,٠٠٠) | ١٠٠,٠٠٠ | - | دعم منصة احسان- مشروع سقيا الماء |
| ١٨,٣٠٠ | - | ١٨,٣٠٠ | - | جمعية هدية الحاج والمعتمر (مشروع العمرة) |
| ١٨٩,٧٦١ | (٦٧٥,٦٨٩) | ٤٣١,٨٠٠ | ٤٣٣,٦٥٠ | |

(١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٦ م.