

جمعية التنمية الالهية بالثنفة

مسجلة بالمركز الوطنف لتتمفة القطاع غير الربف برقم (٤٠٤٧)

منطقة عسفر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فف ٣١ دفسمر ٢٠٢٥م

وتقرر مرافع الحسابات المسقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بالثنية

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالثنية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧)") 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) 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٥ فبراير 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 غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 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 جوهرياً، 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 وتقييم 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. وبعد 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.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. 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.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ (١١ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بالثنية

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٧٢,١٣١	٣٠٩,٧٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٢٢٢	-		ضريبة قيمة مضافة
١٧٥,٣٥٣	٣٠٩,٧٨٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٦٢٨	٥,٩٥٢	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
٦,٦٢٨	٥,٩٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨١,٩٨١	٣١٥,٧٣٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	-	(٦)	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٤٧٩	٢,٤٧٩	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٧٩	٢,٤٧٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧,٠٧٩	٢,٤٧٩		مجموع الالتزامات
			صافي الاصول
٥٢,٢٥٢	٢١٧,٦٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٢,٦٥٠	٩٥,٥٨١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١٧٤,٩٠٢	٣١٣,٢٥٦		مجموع صافي الأصول
١٨١,٩٨١	٣١٥,٧٣٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

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

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٢١,٩٧٩	٣٦,٩٧٥	-	٣٦,٩٧٥	التبرعات النقدية العامة
٣٦٢,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	-	(٨) صندوق دعم الجمعيات
١٨٨,٠٠٠	٣٩٤,٨٠٠	٣٩٤,٨٠٠	-	(٩) دعم منصة احسان
-	٢٣٠,٩٨٩	-	٢٣٠,٩٨٩	دعم شركة ارامكو لبرامج الجمعية
١٠٣,٢٦٠	٥٤,٨٠١	٥٤,٨٠١	-	(١٠) دعم منصة تبرع - برامج الجمعية
١٢٤,٢٢٧	-	-	-	تبرعات الخدمات التطوعية
١٣,٢٠٠	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	دعم المتجر
-	٢٢,٨٢٥	-	٢٢,٨٢٥	استيرادا ضريبي
-	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	اشتركاكات
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٩٤٦,٦٧٠)	٩٤٦,٦٧٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨١٢,٦٦٦	١,٢٢٣,٥٩٠	(٢٧,٠٦٩)	١,٢٥٠,٦٥٩	إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
المصروفات				
٥٩٩,٢٧٢	٦٥٣,٦١٦	-	٦٥٣,٦١٦	(١١) مصروفات الأنشطة
٢,٠٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مصروفات الحوكمة
-	١٠,٠٠٦	-	١٠,٠٠٦	مصروفات جمع الاموال
١٨٨,٠٤٠	٣٩٥,١٠٢	-	٣٩٥,١٠٢	(١٢) مساعدات منصة احسان
٥٧,٩٧٧	٢٤,٣٣٦	-	٢٤,٣٣٦	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٤,١٩٦	٦٧٦	-	٦٧٦	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٥١,٤٨٥	١,٠٨٥,٢٣٦	-	١,٠٨٥,٢٣٦	إجمالي المصروفات
(٣٨,٨١٩)	١٣٨,٣٥٤	(٢٧,٠٦٩)	١٦٥,٤٢٣	صافي التغير في الاصول

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	
٢١٣,٧٢١	٩٨,٨١٧	١١٤,٩٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٨,٨١٩)	٢٣,٨٣٣	(٦٢,٦٥٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧٤,٩٠٢	١٢٢,٦٥٠	٥٢,٢٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣٨,٣٥٤	(٢٧,٠٦٩)	١٦٥,٤٢٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣١٣,٢٥٦	٩٥,٥٨١	٢١٧,٦٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٨١٩)	١٣٨,٣٥٤	التغير في صافي الاصول
٤,١٩٦	٦٧٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٤٣	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣١,٦٨٠)	١٣٩,٠٣٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٣,٢٢٢)	٣,٢٢٢	ضريبة القيمة المضافة
-	(٤,٦٠٠)	مصرفات مستحقة
(٣٤,٩٠٢)	١٣٧,٦٥٢	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٥١)	-	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(٣٨,٩٥٣)	١٣٧,٦٥٢	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٦٥٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٦٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٦٠٣)	١٣٧,٦٥٢	التغير في النقدية خلال السنة
٢١٤,٧٣٤	١٧٢,١٣١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٧٢,١٣١	٣٠٩,٧٨٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الاهلية بالثنية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٧) وتاريخ ٢٦/٨/١٤٤٣هـ الموافق ٢٩/٣/٢٠٢٢م، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مركزها الرئيسي: - بيشة - مركز الثنية - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- * تقديم الانشطة الاجتماعية.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحياً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من 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 الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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.

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١ 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 المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 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، للموجودات كما يلي:

أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٠٪	خزنة	١٠٪
الاتاث والمفروشات	١٠٪	العاب بلاستيشن	١٠٪
جوال	١٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير 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.

٣-٤ 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 وايرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة. يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) 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 التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) 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 الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 الاقراض بقائمه الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 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.

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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣-١ قائمة الأنشطة (يتبعه)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

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.

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى 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 او 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، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

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:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.
وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١١ 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، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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 أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٦
١٧٢,١٣١	٦٦,٤٤٣	الراجحي
=	٢٤٣,٣٤٠	
١٧٢,١٣١	٣٠٩,٧٨٣	

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	جوال	العب بلاستيشن	خزنة	اثاث ومفروشات	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	التكلفة
٥٩,١٤٥	١,٤٧٧	٩٩٧	٣٩٩	٣٥,٢٠٠	٢١,٠٧٢	الرصيد بداية السنة
٥٩,١٤٥	١,٤٧٧	٩٩٧	٣٩٩	٣٥,٢٠٠	٢١,٠٧٢	إضافات خلال السنة
٥٢,٥١٧	٣٧	٣٨٠	١١٦	٣٥,٢٠٠	١٦,٧٨٤	الرصيد في نهاية السنة
٦٧٦	٣٧	٩٩	٤٠	-	٥٠٠	الإهلاك المتراكم
٥٣,١٩٣	٧٤	٤٧٩	١٥٦	٣٥,٢٠٠	١٧,٢٨٤	الرصيد بداية السنة
						اهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٥,٩٥٢	١,٤٠٣	٥١٨	٢٤٣	-	٣,٧٨٨	الرصيد في ٢٠٢٥م
٦,٦٢٨	١,٤٤٠	٦١٧	٢٨٣	-	٤,٢٨٨	الرصيد في ٢٠٢٤م

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٦) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	-	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥٨٧	٢,٤٧٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٤٣	-	المكون خلال السنة
(٤,٠٥١)	-	المسدد خلال السنة
٢,٤٧٩	٢,٤٧٩	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
١٢,٠٠٠	-	مشروع راس المال
-	٤٧٠,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات برنامج نادي بناء قدرات الشباب
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع نادي الطفل
١٠٠,٠٠٠	-	تشغيلي
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع التميز المؤسسي
٣٦٢,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) دعم منصة احسان
-	١٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع الاجهزة الكهربائية
-	٧٢,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع برادات المياه
-	١٧٢,٨٠٠	دعم منصة احسان مشروع رعاية كبار السن
٨٠,٠٠٠	-	مشروع الرعاية الصحية
١٠٨,٠٠٠	-	مشروع الاسر المنتجة
١٨٨,٠٠٠	٣٩٤,٨٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) منصفه تبرع
١٠٣,٢٦٠	-	دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية
-	٢٧,٧٥١	دعم منصة تبرع مشروع رعاية كبار السن
-	٢٧,٠٥٠	دعم مؤسسة السبيعي برنامج عبق الصيفي
١٠٣,٢٦٠	٥٤,٨٠١	

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) مصروفات الانشطة
٤٨,٠٢٢	١٢,١٠٦	مكافاة برامج ومشاريع
٥١,٥٩٥	-	تسويق برامج الجمعية
٤٦,١٦٧	-	نادي الطقل
٨٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات مشروع رعاية حقوث المسنين
١٢٠,٠١٠	-	دعم صندوق الجمعيات مشروع التميز المؤسسي
١٩,٦٣٥	-	مصروفات مشروع رعاية كبار السن منصفه تبرع
١٢٤,٢٢٧	-	خدمات تطوعية
٣٦,٢١٩	٥٩,٤٢٧	مصروفات مشروع تشغيل الجمعية
٦١,٣٩٧	-	مصروفات مشروع تنمية قدرات الشباب
١٢,٠٠٠	-	مصروفات مشروع متجر ايدينا
-	١٢٢,٩١٣	مصروفات صندوق الجمعيات مشروع نادي الطفل
-	٣١,٢٤٤	مصروفات مشروع رعاية كبار السن
-	٢٩,٠٠٧	مصاريف برامج وانشطة - برنامج عبق الصيفي
-	١٢,٥٠٠	مصروفات ايجار مقر البرامج
-	١٢,٠٠٠	مصروفات مشروع متجر ايدينا
-	٣٧٤,٤١٩	مصروفات صندوق الجمعيات برنامج نادي بناء قدرات الشباب
٥٩٩,٢٧٢	٦٥٣,٦١٦	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) مساعدات منصة احسان
-	١٥٠,٢٢٩	مصروفات مشروع الاجهزة الكهربائية
-	٧٢,٠٧٣	مصروفات مشروع برادات المياه
-	١٧٢,٨٠٠	مصروفات منصة احسان مشروع كبار السن
٨٠,٠٤٠	-	مشروع رعاية كبار السن
١٠٨,٠٠٠	-	مشروع الاسر المنتجة
١٨٨,٠٤٠	٣٩٥,١٠٢	

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٣) مصروفات العمومية والادارية
١٥,٤٤٣	١٥,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٥,٠٠٠	-	الايجارات
١,٠٩٥	٥٣١	الكهرباء
٢,١٤٣	٢,٠٤٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٢٩٠	٢٣٦	رسوم بنكية
١,٠٠١	-	مصروفات نثرية
٦٠٠	-	بدل انتداب
٤,٦٠٠	-	اتعاب مهنية
٤,٨٦١	٦,٥٢٩	التأمينات الاجتماعية
٢,٩٤٤	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٧,٩٧٧	٢٤,٣٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	٢٧,٧٥١	٢٧,٧٥١	١٢٢,٦٥٠	صندوق دعم الجمعيات - مشروع نادي الطفل
-	٢٧,٧٥١	٢٧,٧٥١	-	دعم منصة تبرع مشروع رعاية كبار السن
٩٥,٥٨١	٣٧٤,٤١٩	٤٧٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات برنامج نادي قدرات الشباب
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع الأجهزة الكهربائية
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع برادات المياه
-	١٧٢,٨٠٠	١٧٢,٨٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع رعاية كبار السن
-	٢٧,٠٥٠	٢٧,٠٥٠	-	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية برنامج عبق الصيفي
٩٥,٥٨١	٩٤٦,٦٧٠	٩١٩,٦٠١	١٢٢,٦٥٠	

(١٥) عام
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦م .