

جمعية التنمية الأهلية بثلاثاء الخرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢١٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
ايضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بثلاثاء الخرم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بثلاثاء الخرم مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢١٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت الانتباه:

نلفت الانتباه الى ان صافي الأصول غير المقيدة ظهر مدين بمبلغ (١٤٠,٦٨٦) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ويعد هذا الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية في مزاولة اعمالها، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بثلاثاء الخرم

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٨ شوال ١٤٤٧هـ.

الموافق: ١٦ إبريل ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٩٨,٠٨٧	١٦,٠٠١	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢٠١,٠٨٧	١٩,٠٠١		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٥,٤٣٠	٢,٥٧٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٤٣٠	٢,٥٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٠٦,٥١٧	٢١,٥٧٩		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
-	٢,٨٧٥	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٨١,٠٦٦	٨٩,٨٩١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١,٠٦٦	٨٩,٨٩١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨١,٠٦٦	٩٢,٧٦٦		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
(١٣٧,٨٣٤)	(١٤٠,٦٨٦)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦٣,٢٨٥	٦٩,٤٩٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١٢٥,٤٥١	(٧١,١٨٧)		مجموع صافي الأصول
٢٠٦,٥١٧	٢١,٥٧٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	-	-	-	١٢١
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٨٠,٥٥٤	٨٠,٥٥٤	١٩,٣٣٠
دعم صندوق الجمعيات (١٠)	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	-	-	-	٢,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٧٤,٣٤٠	(٢٧٤,٣٤٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٢٧٤,٣٤٠	(١٩٣,٧٨٦)	٨٠,٥٥٤	٢٢١,٨٥١
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(٢٢٨,٨٤٠)	-	(٢٢٨,٨٤٠)	(٩٠,٩١٣)
مصروفات الحوكمة (١٢)	(٢,٨٧٥)	-	(٢,٨٧٥)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	(٤٢,٦٢٥)	-	(٤٢,٦٢٥)	(٦٤,٩١٩)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	(٢,٨٥٢)	-	(٢,٨٥٢)	(٢,٨٥٢)
إجمالي المصروفات	(٢٧٧,١٩٢)	-	(٢٧٧,١٩٢)	(١٥٨,٦٨٤)
التغير في صافي الأصول	(٢,٨٥٢)	(١٩٣,٧٨٦)	(١٩٦,٦٣٨)	٦٣,١٦٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	التغير في صافي الأصول
٦٢,٢٨٤	١٠٥,٤٤٨	(٤٣,١٦٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٣,١٦٧	١٥٧,٨٣٧	(٩٤,٦٧٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢٥,٤٥١	٢٦٣,٢٨٥	(١٣٧,٨٣٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٩٦,٦٣٨)	(١٩٣,٧٨٦)	(٢,٨٥٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٧١,١٨٧)	٦٩,٤٩٩	(١٤٠,٦٨٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٣,١٦٧	(١٩٦,٦٣٨)	التغير في صافي الأصول
٢,٨٥٢	٢,٨٥٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٢١٩	٨,٨٢٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤,٢٣٨	(١٨٤,٩٦١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣,٠٠٠)	-	أرصدة مدينة أخرى
-	٢,٨٧٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧١,٢٣٨	(١٨٢,٠٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧١,٢٣٨	(١٨٢,٠٨٦)	التغير في النقدية خلال السنة
١٢٦,٨٤٩	١٩٨,٠٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٩٨,٠٨٧	١٦,٠٠١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الأهلية بثلاثاء الخرم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢١٠)، بتاريخ ١٤٤٥/٧/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠١/٢٥ م، ومركزها الرئيسي -القنفذة- منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية.

١,١- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامه الأساسي فيما يلي:-

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

٢,١- الفترة المالية:

تبدأ القوائم المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م حتى نهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(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 الاثبات 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 الملزمة 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 استمرارية الجمعية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ صافي أصول الجمعية غير المقيدة عجزاً قدره ١٤٠,٦٨٦ ريالاً سعودياً وبلغ صافي الأصول كأجمالي عجزاً وقدره ٧١,١٨٧ ريالاً سعودياً، مما يشير إلى وجود حالة عدم يقين جوهرية قد تُلقي بظلال من الشك على قدرة الجمعية على الاستمرار في مزاولة أعمالها وقد أكد مجلس الإدارة التزامه بتقديم الدعم المالي للجمعية ومساعدتها على سداد التزاماتها عند استحقاقها. وبناءً على هذا التقييم والدعم المتاح، خلصت الإدارة إلى أن الجمعية ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعليه، فقد تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس استمرارية الجمعية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٥-٢ 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 ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والت نقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

الاثاث المكتبي ١٠٪ أجهزة الحاسب الالي وملحقاته ١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٤-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٥-٣ الإيجار:

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه 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 إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات 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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات

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

٧-٣ 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

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 والتنمية الاجتماعية 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 بناءاً على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٩-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى 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 إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)
٩-٣ قائمة الأنشطة

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٠-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ح/٣٠٠٥
١٩٨,٠٨٧	١٦,٠٠١	
١٩٨,٠٨٧	١٦,٠٠١	
		(٥) ارصدة مدينة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	سلف عاملين
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

التكلفة	الأثاث المكتبي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٢٨,٥٠٧	٥٦,٣١٨	٨٤,٨٢٥	٨٤,٨٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٨,٥٠٧	٥٦,٣١٨	٨٤,٨٢٥	٨٤,٨٢٥
<u>الاهلاك المتراكم</u>				
الرصيد بداية السنة	٢٣,٠٧٨	٥٦,٣١٧	٧٩,٣٩٥	٧٦,٥٤٣
اهلاك السنة	٢,٨٥٢	-	٢,٨٥٢	٢,٨٥٢
الرصيد في نهاية السنة	٢٥,٩٣٠	٥٦,٣١٧	٨٢,٢٤٧	٧٩,٣٩٥
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٥٧٧	١	٢,٥٧٨	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٤٢٩	١	-	٥,٤٣٠

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

		(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات حوكمة مستحقة
-	٢,٨٧٥	
-	٢,٨٧٥	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٧٢,٨٤٧	٨١,٠٦٦	المكون خلال السنة
٨,٢١٩	٨,٨٢٥	الرصيد في نهاية السنة
٨١,٠٦٦	٨٩,٨٩١	
		(٩) التبرعات النقدية المفقودة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	برنامج تشغيل الجمعية
٢,٩٢٠	٧١,٥٥٤	مهرجان الاسر المنتجة
٣,٢٠٠	٥,٠٠٠	تبرعات المراكز الاجتماعية
-	٤,٠٠٠	ملتقى التقنية للشباب
٤,٧٤٧	-	مهرجان الربيع الترفيهي
٢,٠٠٠	-	برنامج المعايدة
٨١٦	-	مهرجان الطفل
١,١٦٧	-	تنمية الاسرة
٤,٤٨٠	-	
١٩,٣٣٠	٨٠,٥٥٤	
		(١٠) دعم صندوق الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البرامج والأنشطة
٢٠٠,٠٠٠	-	
٢٠٠,٠٠٠	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
-	١١,٥٢٠	مهام صناعة الاهداف الاستراتيجية
-	٧,٢٠٠	ولاء وانتماء
-	٢٤,٨١٤	دورات تدريب
١,٣٠٠	٤٦,٠٠٠	برنامج المراكز الاجتماعية
٤,٧٩٧	٢٦,٥٢٠	برنامج وانشطة - ملتقى التقنية للشباب
١,٤٠٠	٤,٠٨٠	برنامج المشغولات الحرفيه
٢,٩٠٠	-	برنامج مهرجان الربيع الترفيهي
٤,٠٨٠	-	برنامج معايدة (ملتقى العيد)
٢٠,٥٠٠	٢,٤٠٠	برنامج تشغيل الجمعية
٥,٨٣٦	-	برنامج مهرجان الطفل
٦,٠٠٥	٨,٧٠٠	برنامج تنمية الاسرة
٧,٤٧٥	-	البرنامج المحاسبي
٧,٢٠٠	٢٥,٠٠٠	برنامج مهرجان الاسر المنتجة
١,٥٠٠	-	مصروفات المنح الحكومي (١/١١)
٢٧,٩٢٠	٧٢,٦٠٦	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١١)
٩٠,٩١٣	٢٢٨,٨٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١١) مصروفات المنح الحكومي
١,٥٠٠	-	دعم تشغيل
١,٥٠٠	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١١) مصروفات المحملة على النشاط
١٦,٠٠٠	٥٧,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦,٩٢٠	-	المستهلكات
٥,٠٠٠	١٣,٨٠٦	المنافع والخدمات والتأمين
-	١,٠٠٠	مزايا وحوافز
٢٧,٩٢٠	٧٢,٦٠٦	

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

(١٢) مصروفات الحوكمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المنافع والخدمات والتأمين		٢,٨٧٥	-
		٢,٨٧٥	-
(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما في حكمها		٣٣,٨٠٠	٥٦,٧٠٠
مكافأة نهاية الخدمة		٨,٨٢٥	٨,٢١٩
		٤٢,٦٢٥	٦٤,٩١٩

(١٤) صافي الأصول المقيدة		١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الدعم الحكومي منح البرامج والأنشطة		٢٦٣,٢٨٥	-	(١٩٣,٧٨٦)	٦٩,٤٩٩
مهرجان الاسر المنتجة		-	٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	-
برنامج تشغيل الجمعية		-	٧١,٥٥٤	(٧١,٥٥٤)	-
تبرعات المراكز الاجتماعية		-	٤,٠٠٠	(٤,٠٠٠)	-
		٢٦٣,٢٨٥	٨٠,٥٥٤	(٢٧٤,٣٤٠)	٦٩,٤٩٩

(١٥) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٧) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٦ م.