

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

تقرير المراجع المستقل

٣-٢

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

٧

إيضاحات حول القوائم المالية

١٨-٨

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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 الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٠٨ ابريل ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني
ترخيص ١١٤٧

جدة في ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق ٢٠ ابريل ٢٠٢٦م



جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢٨٠,٦٩٢	٢١٨,٧٨٧	٤	نقد وما في حكمه
.	.		أرصدة مدينة أخرى
.	.		ذمم مدينة - بالصافي
٢٨٠,٦٩٢	٢١٨,٧٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٨١,١٤٢	٣٧٢,٩٧٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
.	.		أصول الوقف بالصافي
٣٨١,١٤٢	٣٧٢,٩٧٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٦١,٨٣٤	٥٩١,٧٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
.	٩,٧٥٠	٦	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخري
.	٩,٧٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١١,٤٣٦	٢٠,٦٢٢	٧	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
١١,٤٣٦	٢٠,٦٢٢		إجمالي المطلوبات غير متداولة
١١,٤٣٦	٣٠,٣٧٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٠١٨	١١,١٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
٦٤٧,٣٨٠	٥٥٠,٢١٧	١١	صافي الأصول المقيدة
	.		صافي أصول الأوقاف
٦٥٠,٣٩٨	٥٦١,٣٨٩		إجمالي صافي الأصول
٦٦١,٨٣٤	٥٩١,٧٦١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
 قائمة الأنشطة
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة	٥٩,٦٢٠		٥٩,٦٢٠	٢٤٠,٠٦٢
المنح الحكومية		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
التبرعات النقدية المقيدة			.	١٦٩,٧٩٢
إيرادات أخرى			.	٨,٠٦٥
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٩٧,١٦٣	(١٩٧,١٦٣)	-	
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٢٥٦,٧٨٣	(٩٧,١٦٣)	١٥٩,٦٢٠	٤١٧,٩١٩
المصروفات				
مصاريف الأنشطة المقيدة	٢١,٨٨٠		٢١,٨٨٠	٢٧٨,٦٤٠
مصاريف الأنشطة غير المقيدة	١٦٧,٥٧٦		١٦٧,٥٧٦	
مصاريف الحوكمة	١٠,٣٧٥		١٠,٣٧٥	٨,٣٨٥
مصاريف جمع الأموال			.	٥,٧٢٤
مصاريف عمومية وإدارية	٤٠,٦٣٠		٤٠,٦٣٠	٨٢,٣٥٦
اهلاك الممتلكات والآت والمعدات	٨,١٦٨		٨,١٦٨	٩,٧٨٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٢٤٨,٦٢٩	.	٢٤٨,٦٢٩	٣٨٤,٨٨٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٨,١٥٤	(٩٧,١٦٣)	(٨٩,٠٠٩)	٣٣,٠٣٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

غير مقيد	مقيد	الإجمالي	
٣,٠١٨	٦٤٧,٣٨٠	٦٥٠,٣٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨,١٥٤	(٩٧,١٦٣)	(٨٩,٠٠٩)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١١,١٧٢	٥٥٠,٢١٧	٥٦١,٣٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		الأنشطة التشغيلية
٣٢,٩٧٦	(٨٩,٠٠٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		التعديلات لـ:
٩,٧٨٠	٨,١٦٨	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٣٣٦	١١,٤٣٦	مخصص منافع الموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
	.	ذمم مدينة وموجودات متداولة
	٩,٧٥٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة
٤٨,٠٩٢	(٥٩,٦٥٥)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
.	(٢,٢٥٠)	مزايا نهاية خدمة الموظفين -المسدد
٤٨,٠٩٢	(٦١,٩٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٩٨)	.	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٠٩٨)	.	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٥,٩٩٤	(٦١,٩٠٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٣٤,٦٩٨	٢٨٠,٦٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨٠,٦٩٢	٢١٨,٧٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التكوين والنشاط

أنشئت جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم ٤١٩٦ وتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٣ هـ

تهدف الجمعية الى تحقيق الاتي

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

الفترة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م

أسس الإعداد والعرض :

أسس الإعداد

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس العرض والعملة الوظيفية :

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للجمعية. وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

أرقام المقارنة :

تم تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتمشى مع تبويب السنة الحالية.

اساس القياس :

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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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

٢.١ اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٢،٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف مبدئيا بالممتلكات والآلات و المعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافا إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل المعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات و المعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض متراكم في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك. يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. و يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

فئة الممتلكات والآلات

والمعدات	عدد السنوات	عدد السنوات
الأثاث والمفروشات	١٠ %	أجهزة وآلات وعدد
سيارات	٢٠ %	تحسينات بأملات الغير
مباني	٤ %	

تسجل الأراضي بالتكلفة التاريخية ولا تخضع للاستهلاك.

و يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. و تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة و القيم المتبقية و طريقة الاستهلاك في كل نهاية سنة، لاحتساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

و يتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات و المعدات في الميزانية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني.

عندما يتم إجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات، الآلات، أو المعدات فإنه يتم إدخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة و هي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في حال ظهورها، و القيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات بالميزانية في بيان الأنشطة

٢,٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الأصول 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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٢,٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة

٢,٦- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

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 الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي 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.

الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٢,٧-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.

٢,٨-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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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

٢,٩-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

٢,١٠- قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ-اعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 الإستخدام 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

أ-اعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (تتمه)

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 الانشطة ، 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 تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ،

مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من صندوق دعم الجمعيات ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

قبل الجمعية .

مصرفات الانشطة :

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة 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 .

٣,١١- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبها 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

٣,١٢- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٤- نقد وما في حكمه
٢٨٠,٦٩٢	٢١٨,٧٨٧	نقد لدى البنوك
٢٨٠,٦٩٢	٢١٨,٧٨٧	الإجمالي

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	تحسينات مباني	الآلات ومعدات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	لوحات الدعاية والاعلان	الأثاث والمفروشات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٦٠,٠٠٠	٢,١٨٠	١١٣,٦٧٨	٢,٠٩٨	١٨,٥٥٠	٥٧,٨٠٥	٥٥٤,٣١١
إضافات	.	.	.	.	.	.	.
إستبعادات خلال السنة	.	.	.	.	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٦٠,٠٠٠	٢,١٨٠	١١٣,٦٧٨	٢,٠٩٨	١٨,٥٥٠	٥٧,٨٠٥	٥٥٤,٣١١
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	.	٩١٢	١١٣,٦٧٧	.	٨,٨٩١	٤٩,٦٨٩	١٧٣,١٦٩
إضافات	.	٢١٨	.	٣١٤	١,٨٥٥	٥,٧٨١	٨,١٦٨
إستبعادات	.	.	.	.	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	.	١,١٣٠	١١٣,٦٧٧	٣١٤	١٠,٧٤٦	٥٥,٤٧٠	١٨١,٣٣٧
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٦٠,٠٠٠	١,٠٥٠	١	١,٧٨٤	٧,٨٠٤	٢,٣٣٥	٣٧٢,٩٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٦٠,٠٠٠	١,٢٦٨	١	٢,٠٩٨	٩,٦٥٩	٨,١١٦	٣٨١,١٤٢

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٦- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة
	٤,٠٠٠	عهد وذمم العاملين
٠	٩,٧٥٠	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٧- مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٦,١٠٠	١١,٤٣٦	الرصيد بداية السنة
٥,٣٣٦	١١,٤٣٦	المكون
	(٢,٢٥٠)	المسدد
١١,٤٣٦	٢٠,٦٢٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٨- الإعانات الحكومية
	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية- الدعم الاجتماعي
٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٨/أ- التبرعات النقدية المقيدة
٢٤,١٩٢		تبرعات برنامج كوني ناجحة
١٤٥,٦٠٠		تبرعات برنامج حججني ولك مثل اجري
١٦٩,٧٩٢	٠	الرصيد في نهاية السنة

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٩- مصروفات الأنشطة :
		<u>مصروفات برامج و أنشطة مقيدة :</u>
	١٠٠,٥٤٢	مصروفات منح حكومية النشاط الاجتماعي برنامج المتلقي
	٢٨,٩٤٣	مصروفات برنامج صنع بيدي
	٣٨,٠٩١	مصروفات برنامج المعايدة
٢٥,٢٠٠		مصروفات برنامج كوني ماهرة
٩١,٦٤٩		مصروفات برنامج حججني ولك مثل اجري
		<u>٩-أ- مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة :</u>
	٦,٤٤٤	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز والصرف الصحي
٢,٦٦٨	١١,٤٣٦	مصروفات تعويض نهاية الخدمة
٧٩,٣٠٠	٤,٠٠٠	مصروفات مكافآت
٢٥,٠٠٠		مصروفات ايجار مقر الجمعية
٤٧,٢٤٨		مصروفات برنامج المتلقي
٥٥٠		مصروفات دعاية وإعلان
١٧٢		مصروفات هاتف وفاكس
٤٠٣		مصروفات مكتبية
٤,٨٣٤		مصروفات مطبوعات برامج و أنشطة
١,٦١٦		مصروفات نظافة
٢٧٨,٦٤٠	١٨٩,٤٥٦	الإجمالي

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٠ - مصروفات عمومية وإدارية
٢,٠٠٠	٥,٧٥٠	مصروفات أخرى متنوعة
٦٢,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
٨٠٥	١,٣٨٠	مصروفات بنكية وعمولات
٣٤٢		مصروفات مطبوعات
١٦٩		مصروفات مستلزمات المطبخ
٣٨٧		مصروفات صيانة وإصلاح
٢,٥٦٠		مصروفات الضيافة
٤٧٠		مصروفات العينات والهدايا
٨٢٨		مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٦٦٨		مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
١٠,١٢٧		مصروفات الكهرباء والمياه والغاز والصرف الصحي
٨٢,٣٥٦	٤٠,٦٣٠	الإجمالي

جمعية التنمية الاهلية بسبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي الأصول المقيمة	رصيد اول المدة	المضاف	المحزر	رصيد نهاية المدة
١١- صافي الأصول المقيمة				
منحة الملتقى الحكومية	٠	١٠٠,٠٠٠	٥١,٥٤٢	٤٨,٤٥٨
تبرعات سابقة - برنامج صنع بيدي	٢٨,٩٤٣	٠	٢٨,٩٤٣	٠
تبرعات سابقة - برنامج المعايدة	٤٣,٠٩١	٠	٤٣,٠٩١	٠
تبرعات سابقة - برنامج أكاديمية مواهب	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠	٠
تبرعات سابقة - برنامج تشغيل الجمعية	١٤,٠٠٠	٠	١٤,٠٠٠	٠
أرصدة مقيمة سابقة لبرامج عامة	٥٣١,٣٤٦	٠	٢٩,٥٨٧	٥٠١,٧٥٩
الإجمالي	٦٤٧,٣٨٠	١٠٠,٠٠٠	١٩٧,١٦٣	٥٥٠,٢١٧

١٢- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي الجمعية

١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٦ م