

جمعية التنمية الالهية بقرى المحارث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>الفهرس</u>                 |
|---------------|-------------------------------|
| ٢ - ١         | تقرير المراجع المستقل         |
| ٣             | قائمة المركز المالي           |
| ٤             | قائمة الأنشطة                 |
| ٥             | قائمة التغير في صافي الاصول   |
| ٦             | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٤ - ٧        | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بقرى المحارث

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بقرى المحارث ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### أما آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش 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 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 تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

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

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢١ رمضان ١٤٤٧هـ (١٠ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بقرى المحارث

عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م  | إيضاح |                                      |
|---------|---------|-------|--------------------------------------|
|         |         |       | الأصول                               |
|         |         |       | الأصول المتداولة                     |
| ٢٣٦,٤١٤ | ٤٨٦,٤١٤ | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ١٠,٠٠٠  | ١٠,٠٠٠  |       | مصروف ايجار مدفوع مقدما              |
| ٢٤٦,٤١٤ | ٤٩٦,٤١٤ |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|         |         |       | الأصول غير المتداولة                 |
| ١٣٠,٧٦٦ | ١١٣,٧٩٠ | (٥)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١٣٠,٧٦٦ | ١١٣,٧٩٠ |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٣٧٧,١٨٠ | ٦١٠,٢٠٤ |       | إجمالي الأصول                        |
|         |         |       | الالتزامات وصافي الأصول              |
|         |         |       | الالتزامات المتداولة                 |
| ٥,٧٥٠   | ٤,٦٠٠   |       | مصروفات مستحقة                       |
| ٥,٧٥٠   | ٤,٦٠٠   |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
|         |         |       | الالتزامات غير المتداولة             |
| ١٠,٠٠٩  | ١٤,٠٠٩  | (٦)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ١٠,٠٠٩  | ١٤,٠٠٩  |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ١٥,٧٥٩  | ١٨,٦٠٩  |       | مجموع الالتزامات                     |
|         |         |       | صافي الأصول                          |
| ٢٣٢,٨٢١ | ٢٢١,٥٩٥ |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ١٢٨,٦٠٠ | ٣٧٠,٠٠٠ | (١١)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٣٦١,٤٢١ | ٥٩١,٥٩٥ |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٣٧٧,١٨٠ | ٦١٠,٢٠٤ |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) 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     | اجمالي<br>٢٠٢٥ م | اجمالي<br>٢٠٢٤ م |
|--------------------------------------|-----------|-----------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات</b>                     |           |           |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة              | ٢٥,٠٠٠    | -         | ٢٥,٠٠٠           | -                |
| صندوق دعم الجمعيات                   | (٧)       | ٦٥٠,٠٠٠   | ٦٥٠,٠٠٠          | ٢٥٠,٠٠٠          |
| اشتراكات الاعضاء                     | ٥,٠٠٠     | -         | ٥,٠٠٠            | -                |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |           |           |                  |                  |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     | ٤٠٨,٦٠٠   | (٤٠٨,٦٠٠) | -                | -                |
| إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف      | ٤٣٨,٦٠٠   | ٢٤١,٤٠٠   | ٦٨٠,٠٠٠          | ٢٥٠,٠٠٠          |
| <b>المصروفات</b>                     |           |           |                  |                  |
| مصروفات الأنشطة                      | (٨)       | -         | ٤٢٨,٢٥٠          | ١١٣,٩٠٩          |
| مصروفات محملة على النشاط             | (٩)       | -         | -                | ٧٣,٥٠٠           |
| مصروفات جمع الاموال                  | -         | -         | -                | ١٢,٠٠٠           |
| المصروفات العمومية والادارية         | (١٠)      | -         | ٤,٦٠٠            | ١٧,٧٥٠           |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات     | (٥)       | -         | ١٦,٩٧٦           | ١٦,٩٧٦           |
| إجمالي المصروفات                     | ٤٤٩,٨٢٦   | -         | ٤٤٩,٨٢٦          | ٢٣٤,١٣٥          |
| التغير في صافي الاصول                | (١١,٢٢٦)  | ٢٤١,٤٠٠   | ٢٣٠,١٧٤          | ١٥,٨٦٥           |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) 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)

| اجمالي  | صافي الاصول<br>مقدمة | صافي الاصول<br>غير المقدمة | صافي الاصول<br>بداية السنة |
|---------|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| ٣٤٥,٥٥٦ | -                    | ٣٤٥,٥٥٦                    | صافي الاصول بداية السنة    |
| ١٥,٨٦٥  | ١٢٨,٦٠٠              | (١١٢,٧٣٥)                  | التغير في صافي الاصول      |
| ٣٦١,٤٢١ | ١٢٨,٦٠٠              | ٢٣٢,٨٢١                    | صافي الأصول نهاية السنة    |
| ٢٣٠,١٧٤ | ٢٤١,٤٠٠              | (١١,٢٢٦)                   | التغير في صافي الاصول      |
| ٥٩١,٥٩٥ | ٣٧٠,٠٠٠              | ٢٢١,٥٩٥                    | صافي الأصول نهاية السنة    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م  |                                              |
|---------|---------|----------------------------------------------|
|         |         | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
| ١٥,٨٦٥  | ٢٣٠,١٧٤ | التغير في صافي الأصول                        |
| ١٦,٩٧٦  | ١٦,٩٧٦  | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات             |
| ٦,٥٠٩   | ٤,٠٠٠   | المكون من مخصص نهاية الخدمة                  |
| ٣٩,٣٥٠  | ٢٥١,١٥٠ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات           |
|         |         | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة     |
| ١,١٥٠   | (١,١٥٠) | مصروفات مستحقة                               |
| ٤٠,٥٠٠  | ٢٥٠,٠٠٠ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية       |
|         |         | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| -       | -       | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات            |
| -       | -       | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٤٠,٥٠٠  | ٢٥٠,٠٠٠ | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة       |
| ١٩٥,٩١٤ | ٢٣٦,٤١٤ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة          |
| ٢٣٦,٤١٤ | ٤٨٦,٤١٤ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

#### (١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الاهلية بقرى المحارث، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦) بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤٣هـ الموافق في ١١/٠٥/٢٠٢٢م، مركزها الرئيسي: منطقة عسير – قرى المحارث - المملكة العربية السعودية.

#### ١-١- تتمثل اهداف اللجنة طبقاً للنظام الاساسي 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 الاجتماعية.

#### ٢-١- السنة المالية:

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

#### (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، ولتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

#### 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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة 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: -

|                        |     |              |     |
|------------------------|-----|--------------|-----|
| اجهزة حاسب الي وطابعات | ١٥٪ | لوحات        | ١٠٪ |
| اثاث ومفروشات          | ١٠٪ | ملعب التنمية | ١٠٪ |
| اجهزة كهربائية         | ١٥٪ |              |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة 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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الاوقاف 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.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

#### ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 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 الأنشطة للسنة.  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### ب- الجمعية كمؤجر

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

#### ٧-٣ 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.

#### ٨-٣ 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موفقه.

##### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

#### ٩-٣ 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.

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

### (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

#### ١٠-٣ قائمة الانشطة:

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

#### أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبعه):

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 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 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 الاخرى:

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

#### إيرادات التحويلات واعداء 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 ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 والانشطة 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.

١١-٣ 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 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 بتوقييت 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

| (٤) النقد وما في حكمه |  | ٢٠٢٥م   | ٢٠٢٤م   |
|-----------------------|--|---------|---------|
| بنك الجزيرة ح/٢٠٠١    |  | ٤٤٠,٢٢٨ | ١٩٠,٢٢٨ |
| مصرف الراجحي ح/٦٦٦٥   |  | ٤٦,١٨٦  | ٤٦,١٨٦  |
|                       |  | ٤٨٦,٤١٤ | ٢٣٦,٤١٤ |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

| الاجمالي        | ملعب التنمية | لوحات | اجهزة كهربائية | اثاث ومفروشات | اجهزة كمبيوتر وطابعات | التكلفة                 |
|-----------------|--------------|-------|----------------|---------------|-----------------------|-------------------------|
| ١٦٤,٠٣٠         | ١٣٨,٥٦٢      | ١,٠٠٠ | ١,٤٦٨          | ١٣,٠٠٠        | ١٠,٠٠٠                | الرصيد في بداية السنة   |
| ١٦٤,٠٣٠         | ١٣٨,٥٦٢      | ١,٠٠٠ | ١,٤٦٨          | ١٣,٠٠٠        | ١٠,٠٠٠                | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٣٣,٢٦٤          | ٢٠,٧٨٤       | ٤٠٠   | ٨٨٠            | ٥,٢٠٠         | ٦,٠٠٠                 | الإهلاك المتراكم        |
| ١٦,٩٧٦          | ١٣,٨٥٦       | ١٠٠   | ٢٢٠            | ١,٣٠٠         | ١,٥٠٠                 | الرصيد في بداية السنة   |
| ٥٠,٢٤٠          | ٣٤,٦٤٠       | ٥٠٠   | ١,١٠٠          | ٦,٥٠٠         | ٧,٥٠٠                 | أهلاك السنة             |
|                 |              |       |                |               |                       | الرصيد في نهاية السنة   |
| القيمة الدفترية |              |       |                |               |                       |                         |
| ١١٣,٧٩٠         | ١٠٣,٩٢٢      | ٥٠٠   | ٣٦٨            | ٦,٥٠٠         | ٢,٥٠٠                 | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١٣٠,٧٦٦         | ١١٧,٧٧٨      | ٦٠٠   | ٥٨٨            | ٧,٨٠٠         | ٤,٠٠٠                 | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

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

|         |         | (٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
|---------|---------|------------------------------------------|
| ٢٠٢٤م   | ٢٠٢٥م   |                                          |
| ٣,٥٠٠   | ١٠,٠٠٩  | الرصيد بداية السنة                       |
| ٦,٥٠٩   | ٤,٠٠٠   | المكون خلال السنة                        |
| ١٠,٠٠٩  | ١٤,٠٠٩  |                                          |
|         |         | (٧) صندوق دعم الجمعيات                   |
| ٢٠٢٤م   | ٢٠٢٥م   |                                          |
| ١٠٠,٠٠٠ | -       | دعم منحة المصروفات التشغيلية             |
| ١٥٠,٠٠٠ | -       | دعم برنامج الاسره المتكاملة              |
| -       | ١٥٠,٠٠٠ | تبرعات منحة رأس المال البشري             |
| -       | ٥٠٠,٠٠٠ | تبرعات برنامج نادي صناعة الحياة          |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٦٥٠,٠٠٠ |                                          |
|         |         | (٨) مصروفات الانشطة                      |
| ٢٠٢٤م   | ٢٠٢٥م   |                                          |
| ٦٠,٠٠٠  | ٦٠,٠٠٠  | ايجار مقر                                |
| ١٥,٠٠٠  | -       | البرامج الثقافية                         |
| ١١,٠٠٠  | -       | برنامج ديوانية الكبار                    |
| ٦,٥٠٩   | ٤,٠٠٠   | مكافأة نهاية الخدمة                      |
| ٢١,٤٠٠  | ٨٤,٢٥٠  | برنامج الأسرة المتكاملة - صندوق الجمعيات |
| -       | ٣٠,٠٠٠  | منحة رأس المال البشري                    |
| -       | ٢٥٠,٠٠٠ | برنامج نادي صناعة الحياة                 |
| ١١٣,٩٠٩ | ٤٢٨,٢٥٠ |                                          |
|         |         | (٩) مصروفات محملة على الانشطة            |
| ٢٠٢٤م   | ٢٠٢٥م   |                                          |
| ٧٢,٠٠٠  | -       | مرتبات واجور وما في حكمها                |
| ١,٥٠٠   | -       | ضيافة البرنامج                           |
| ٧٣,٥٠٠  | -       |                                          |

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | (١٠) المصروفات العمومية والادارية |
|--------|--------|-----------------------------------|
| ١٢,٠٠٠ | -      | مرتبات واجور وما في حكمها         |
| ٥,٧٥٠  | ٤,٦٠٠  | أتعاب مهنية                       |
| ١٧,٧٥٠ | ٤,٦٠٠  |                                   |

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | المحرر    | المقيد  | ١ يناير ٢٠٢٥ م | (١١) صافي الأصول المقيدة                         |
|---------------------|-----------|---------|----------------|--------------------------------------------------|
| ١٢٠,٠٠٠             | (٣٠,٠٠٠)  | ١٥٠,٠٠٠ | -              | منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات       |
| ٢٥٠,٠٠٠             | (٢٥٠,٠٠٠) | ٥٠٠,٠٠٠ | -              | برنامج نادي صناعة الحياة - صندوق دعم الجمعيات    |
| -                   | (١٢٨,٦٠٠) | -       | ١٢٨,٦٠٠        | دعم برنامج الاسرة المتكاملة - صندوق دعم الجمعيات |
| ٣٧٠,٠٠٠             | (٤٠٨,٦٠٠) | ٦٥٠,٠٠٠ | ١٢٨,٦٠٠        |                                                  |

#### (١٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٦ م .