

جمعية التنمية الالهية بالشقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٦)  
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما 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 بالشقيق

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٦)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالشقيق ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٦)") 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 (١٣) 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.

### امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٢ مايو 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 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.

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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

● تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ 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 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.

● 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 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.

● 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 المالي 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 بالشقيق

جازان، المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤١٧,٥١٩	٢٩٠,٨٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١,٠٠٠		سلف
٤١٧,٥١٩	٢٩١,٨٥١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٨,١٦٩	٢٢,٥١٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٨,١٦٩	٢٢,٥١٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٥٥,٦٨٨	٣١٤,٣٦٥		إجمالي الأصول
			صافي الأصول
٤٥٥,٦٨٨	٣١٤,٣٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٢)	صافي الاصول مقيدة
٤٥٥,٦٨٨	٣١٤,٣٦٥		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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 والتبرعات
٧٨٦,٠٧٨	٣١,٣٢٤	-	٣١,٣٢٤	التبرعات النقدية العامة
٥٣٣,٧٣٠	٣٠٣,٩٨٦	٣٠٣,٩٨٦	-	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٧) دعم منصة احسان
-	٢٩٦,٠٠٠	-	٢٩٦,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
٢١,٥٤٩	١٣,٠٤٣	-	١٣,٠٤٣	ايرادات ضريبة القيمة المضافة
				صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٣٠٣,٩٨٦)	٣٠٣,٩٨٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٦٤١,٣٥٧	٦٤٤,٣٥٣	-	٦٤٤,٣٥٣	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف، المصروفات
				مصروفات الأنشطة
٩٤٧,٢٩٥	٤٢٢,٧٣٦	-	٤٢٢,٧٣٦	(٨)
٣٣١,٠٠٠	-	-	-	(٩) مساعدات منصة احسان
٢٥٧,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	-	٢٨٨,٠٠٠	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
٥٣,٣١١	٥٩,٢٨٥	-	٥٩,٢٨٥	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٥,٨٣٥	١٥,٦٥٥	-	١٥,٦٥٥	(٥) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٦٠٤,٤٤١	٧٨٥,٦٧٦	-	٧٨٥,٦٧٦	إجمالي المصروفات
٣٦,٩١٦	(١٤١,٣٢٣)	-	(١٤١,٣٢٣)	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
٤١٨,٧٧٢	٣١,٠٠٠	٣٨٧,٧٧٢	الرصيد في ايناير ٢٠٢٤م
٣٦,٩١٦	(٣١,٠٠٠)	٦٧,٩١٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٥٥,٦٨٨	-	٤٥٥,٦٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(١٤١,٣٢٣)	-	(١٤١,٣٢٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣١٤,٣٦٥	-	٣١٤,٣٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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
٣٦,٩١٦	(١٤١,٣٢٣)	التغير في صافي الاصول
١٥,٨٣٥	١٥,٦٥٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٢,٧٥١	(١٢٥,٦٦٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(١,٠٠٠)	سلف
٥٢,٧٥١	(١٢٦,٦٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٢,٧٥١	(١٢٦,٦٦٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٣٦٤,٧٦٨	٤١٧,٥١٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤١٧,٥١٩	٢٩٠,٨٥١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) 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 الاهلية بالشقيق، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٢٩ م، مركزها الرئيسي الشقيق - جازان - المملكة العربية السعودية.

#### ١-١ اهداف الجمعية:

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

#### ٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

#### (٢) اساس 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 الإثبات والقياس والإفصاح 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 الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

#### ٢-٢ اساس القياس:

تم اعداد القوائم 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 والاقتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) 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 الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 الانشطة و تدرج 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، للموجودات كما يلي:

اجهزه كهربائية	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
مباني	١٠%	اجهزة حاسب الي	٢٠%
مكيفات	١٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤,٣ - 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.

٥,٣ - 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 ٢٠٢٥ م  
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

#### ٦,٣ - عقود 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 الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تشغيلي يتم اثبات الدفعات 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 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 احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك 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.

#### ٩,٣ - ضريبة القيمة المضافة:

أ - تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.  
ب - في حال وجود نشاط تجاري 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)

٣, ١٠ - قائمة الانشطة: (يتبع)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

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، مسمولة 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.

**الايرادات التشغيلية الاخرى:**

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

**ايرادات 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: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل 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.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١,٣ - صافي الاصول:

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب الهيئة العامة للمحاسبين والمراجعين، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢,٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٤) النقد وما في حكمه
٤١٧,٥١٩	٢٩٠,٨٥١	البنك الاهلي ح/١٠٩
٤١٧,٥١٩	٢٩٠,٨٥١	

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

(٤) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	تأمينات مباني	اجهزة حاسب الي	مكيفات	اثاث ومفروشات	اجهزه كهربائية	التكلفة
١٦٢,٦٢٨	٣٠,٠٠٠	٣٠,٤٥٠	١٣,٩٥٠	٦٧,٤٤٨	٢٠,٧٨٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٢,٦٢٨	٣٠,٠٠٠	٣٠,٤٥٠	١٣,٩٥٠	٦٧,٤٤٨	٢٠,٧٨٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢٤,٤٥٩	٦,٠٠٠	٢٤,٥٣٩	١٣,٩٤٩	٥٩,١٩٢	٢٠,٧٧٩	الإهلاك المتراكم
١٥,٦٥٥	٣,٠٠٠	٥,٩١٠	-	٦,٧٤٥	=	الرصيد في بداية السنة
١٤٠,١١٤	٩,٠٠٠	٣٠,٤٤٩	١٣,٩٤٩	٦٥,٩٣٧	٢٠,٧٧٩	أهلاك السنة
٢٢,٥١٤	٢١,٠٠٠	١	١	١,٥١١	١	القيمة الدفترية
٣٨,١٦٩	٢٤,٠٠٠	٥,٩١١	١	٨,٢٥٦	١	الرصيد في ٢٠٢٥ م
						الرصيد في ٢٠٢٤ م

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٥٣٣,٧٣٠	٢٥٧,٢٣٦	خدمات تطوعيه
-	٢٠,٠٠٠	مؤسسة سالم بن محفوظ الالهية مخصص لبرنامج الكشافة
-	٢٦,٧٥٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج افق
٥٣٣,٧٣٠	٣٠٣,٩٨٦	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	عربات للمحتاجين
١٠٠,٠٠٠	-	كفالة تعليمية
٣٠٠,٠٠٠	-	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات الانشطة
-	٢٧,٠٠٠	كأس الدورة الرمضانية
-	٢٧,٠٠٠	برنامج افق
-	٣٠,٠٠٠	ترميم المقر - برنامج رائد
-	٤٠,٠٠٠	ايجار المقر - برنامج رائد
-	٢٨,٥٠٠	مؤسسة سالم بن محفوظ الالهية مخصص لبرنامج الكشافة
-	٨,٠٠٠	برنامج ماهر
-	٥,٠٠٠	دعم برامج تنموية
٥٣٣,٧٣٠	٢٥٧,٢٣٦	برنامج التطوع
١٦,٥٠٠	-	التسويق الالكتروني
٢٥٧,٠٦٥	-	برنامج التطوع
١٣٥,٠٠٠	-	برنامج التدريب
٥,٠٠٠	-	اشتراكات مجلس الجمعيات
٩٤٧,٢٩٥	٤٢٢,٧٣٦	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) مساعدات منصة احسان		
٢٠٠,٠٠٠	-	عربات للمحتاجين		
٣١,٠٠٠	-	لدعم المقبلين على الزواج		
١٠٠,٠٠٠	-	كفالة تعليمية		
٣٣١,٠٠٠	-			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات محملة على النشاط		
٢٥٧,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	مرتبات والاجور وما في حكمها		
٢٥٧,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات العمومية والادارية		
-	٤١,١٦٧	مرتبات والاجور وما في حكمها		
١٨,٩٨٩	-	التأمينات الاجتماعية		
-	٣٠٠	غرامات		
١٨,٧٠٣	-	التأمين الطبي		
٦٠٠	-	مصاريف حكومية - رسوم		
٥,٤١٩	٦,٠٦٨	الكهرباء		
٤,٦٠٠	١١,٧٥٠	اتعاب مهنية		
٥,٠٠٠	-	التدريب والتأهيل		
٥٣,٣١١	٥٩,٢٨٥			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	الالهية مؤسسة سالم بن محفوظ
-	(٢٦,٧٥٠)	٢٦,٧٥٠	-	- مخصص لبرنامج الكشافة
-	(٢٥٧,٢٣٦)	٢٥٧,٢٣٦	-	برنامج افق
-	(٣٠٣,٩٨٦)	٣٠٣,٩٨٦	-	خدمات تطوعيه

(١٣) اعتماد القوائم المالية  
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦ م.