

جمعية التنمية الاهلية بالجائزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| ٢-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التغير في صافي الاصول |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٥-٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بالجائزة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالجائزة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 انتباه:

نلفت الانتباه إلى الايضاح رقم ٢-١ في القوائم المالية، والتي يشير إلى أن صافي أصول الجمعية الغير مقيدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يظهر عجزاً قدره ٣٤,٣٣٦ ريالاً سعودياً. وكما ورد في الايضاح، فإن هذا الوضع يشير إلى وجود شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الجمعية على الاستمرار في مزاوله أعمالها، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 (تممه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بالجائزة

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 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، وتعد جوهرياً، 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٠٩ أبريل ٢٠٢٦ م.

MA

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ١٤٦,٨٠٦ | ١٦ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١٤٦,٨٠٦ | ١٦ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ١,٢٧٥ | ٨٢٥ | (٥) | الأصول غير الملموسة - بالصافي |
| ١٠,٨٩٠ | ٥,٥٧٣ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١٢,١٦٥ | ٦,٣٩٨ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ١٥٨,٩٧١ | ٦,٤١٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ٢٨,٧٥٠ | ٤٠,٧٥٠ | (٧) | مصروفات مستحقة |
| ٢٨,٧٥٠ | ٤٠,٧٥٠ | | مجموع الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| (٦٧,٦٩٤) | (٣٤,٣٣٦) | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١٩٧,٩١٥ | - | (١٢) | صافي الأصول المقيدة |
| ١٣٠,٢٢١ | (٣٤,٣٣٦) | | مجموع صافي الأصول |
| ١٥٨,٩٧١ | ٦,٤١٤ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| اجمالي ٢٠٢٤ م | اجمالي ٢٠٢٥ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|---------------|---------------|-----------|-----------|-------|--------------------------------------|
| | | | | | بنود الادخل |
| ٤٢,٦١٢ | ٢٣,١٣٣ | - | ٢٣,١٣٣ | | التبرعات النقدية العامة |
| ٢٠,٠٠٠ | - | - | - | (٨) | التبرعات النقدية المقيدة |
| - | ٣٦٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠ | - | (٩) | دعم منصة حسان |
| ٢٦٦,١٥٠ | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | - | (١٠) | صندوق دعم الجمعيات |
| - | ٢,٢٠٠ | - | ٢,٢٠٠ | | اشتراكات الأعضاء |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | (٦٥٧,٩١٥) | ٦٥٧,٩١٥ | | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٣٢٨,٧٦٢ | ٤٨٥,٣٣٣ | (١٩٧,٩١٥) | ٦٨٣,٢٤٨ | | إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف |
| | | | | | المصروفات |
| (١٨٩,٥٨٨) | (٦٣٨,٣٧٣) | - | (٦٣٨,٣٧٣) | (١١) | مصروفات البرامج والأنشطة |
| - | (٥,٧٥٠) | - | (٥,٧٥٠) | | مصروفات الحوكمة |
| (٤٥٠) | (٤٥٠) | - | (٤٥٠) | (٥) | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| (٥,٣١٧) | (٥,٣١٧) | - | (٥,٣١٧) | (٦) | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (١٩٥,٣٥٥) | (٦٤٩,٨٩٠) | - | (٦٤٩,٨٩٠) | | إجمالي المصروفات |
| ١٣٣,٤٠٧ | (١٦٤,٥٥٧) | (١٩٧,٩١٥) | ٣٣,٣٥٨ | | التغير في صافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| إجمالي | مقيدة | غير مقيدة | |
|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| (٣,١٨٦) | ١٠١,٣٤٥ | (١٠٤,٥٣١) | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١٣٣,٤٠٧ | ٩٦,٥٧٠ | ٣٦,٨٣٧ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ١٣٠,٢٢١ | ١٩٧,٩١٥ | (٦٧,٦٩٤) | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| (١٦٤,٥٥٧) | (١٩٧,٩١٥) | ٣٣,٣٥٨ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| (٣٤,٣٣٦) | - | (٣٤,٣٣٦) | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ١٣٣,٤٠٧ | (١٦٤,٥٥٧) | التغير في صافي الاصول |
| ٤٥٠ | ٤٥٠ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| ٥,٣١٧ | ٥,٣١٧ | اهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| ١٣٩,١٧٤ | (١٥٨,٧٩٠) | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
| ٧,٤٠٣ | ١٢,٠٠٠ | مصروفات مستحقة |
| ١٤٦,٥٧٧ | (١٤٦,٧٩٠) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ١٤٦,٥٧٧ | (١٤٦,٧٩٠) | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة |
| ٢٢٩ | ١٤٦,٨٠٦ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ١٤٦,٨٠٦ | ١٦ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالجائزة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٦) بتاريخ ٠٩/٠٦/١٤٤٦هـ الموافق في ١٠/١٢/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي:- الجائزة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

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

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية 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، 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 والاصدارات والمعايير الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

-استمرارية الجمعية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ صافي أصول الجمعية غير المقيدة عجزاً قدره ٣٤,٣٣٦ ريالاً سعودياً، مما يشير إلى وجود حالة عدم يقين جوهرية قد تُلقي بظلال من الشك على قدرة الجمعية على الاستمرار في مزاوله 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

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد 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 ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها 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

٪١٥

رخص البرامج والانظمة

٪١٥

الاجهزة والآلات والمعدات

٪١٠

اثاث ومفروشات

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.

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٥-٣ 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.

٦-٣ عقود 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 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 أيهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف 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 يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**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 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا 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 واقاف 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 يُتلقى 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 فإنه 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعداد 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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 تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

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.

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.

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.

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 واصلولا 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 واصلولا 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م 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 |
| ١٤٦,٨٠٦ | ١٦ |
| ١٤٦,٨٠٦ | ١٦ |

مصرف الراجحي ح/٢٠٠٣

| رخص البرامج والانظمة | | | (٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي |
|--------------------------|-----------------|-------|-----------------------------------|
| الاجمالي ٢٠٢٤ م | الاجمالي ٢٠٢٥ م | | التكلفة |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| الاطفاء المتر اكم | | | |
| ١,٢٧٥ | ١,٧٢٥ | ١,٧٢٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٥٠ | ٤٥٠ | ٤٥٠ | اطفاء السنة |
| ١,٧٢٥ | ٢,١٧٥ | ٢,١٧٥ | الرصيد في نهاية السنة |
| القيمة الدفترية | | | |
| - | ٨٢٥ | ٨٢٥ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١,٢٧٥ | - | ١,٢٧٥ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| الاجمالي ٢٠٢٤ م | الاجمالي ٢٠٢٥ م | اثاثات ومفروشات | الاجهزة والالات والمعدات | التكلفة |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|
| ١٣٦,٤٨٥ | ١٣٦,٤٨٥ | ٥٣,١٦٩ | ٨٣,٣١٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٣٦,٤٨٥ | ١٣٦,٤٨٥ | ٥٣,١٦٩ | ٨٣,٣١٦ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| ١٢٠,٢٧٨ | ١٢٥,٥٩٥ | ٤٢,٢٨٠ | ٨٣,٣١٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٣١٧ | ٥,٣١٧ | ٥,٣١٧ | - | اهلاك السنة |
| ١٢٥,٥٩٥ | ١٣٠,٩١٢ | ٤٧,٥٩٧ | ٨٣,٣١٥ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | <u>القيمة الدفترية</u> |
| - | ٥,٥٧٣ | ٥,٥٧٢ | ١ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١٠,٨٩٠ | - | ١٠,٨٨٩ | ١ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٧) مصروفات مستحقة |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ١٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ايجار مقر الجمعية - محملة على النشاط |
| ٥,٧٥٠ | ٥,٧٥٠ | اتعاب مهنية |
| ٨,٠٠٠ | - | الرواتب والاجور المستحقة |
| ٢٨,٧٥٠ | ٤٠,٧٥٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٨) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٢٠,٠٠٠ | - | تبرعات برنامج الاحتفال بالمنى |
| ٢٠,٠٠٠ | - | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٩) دعم منصة احسان |
| - | ١٨٠,٠٠٠ | برنامج سقيا الماء |
| - | ١٨٠,٠٠٠ | برنامج حفر ثلاث ابار |
| - | ٣٦٠,٠٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٠) صندوق دعم الجمعيات |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | برنامج الاسر المنتجة |
| ٢٦,١٥٠ | - | دعم تشغيلي |
| ٢٤٠,٠٠٠ | - | برامج وأنشطة الجمعية |
| ٢٦٦,١٥٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١١) مصروفات البرامج والانشطة |
| ٨٥,٧٥٠ | ١٥٤,٨٥٠ | مراكز النشاط الاجتماعي |
| ٣٧,٤٣٨ | ٣٥,٤٧٩ | تشغيل الجمعية |
| ٢٧,٤٠٠ | - | المشاركة في الاعياد |
| ٤,٠٠٠ | - | برنامج الأسرة المنتجة |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١-١١) |
| - | ٣١٣,٠٤٤ | مصروفات منصة احسان (٢-١١) |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | مصروفات محملة على النشاط (٣-١١) |
| ١٨٩,٥٨٨ | ٦٣٨,٣٧٣ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | (١١-١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات |
|------------------|-----------|------------------|---------|--|
| - | - | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | برنامج الديوانية ثقافية |
| - | - | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | (٢٠-١١) مصروفات منصة احسان |
| - | - | ١٥٦,٥٢٢ | ١٥٦,٥٢٢ | برنامج حفر آبار |
| - | - | ١٥٦,٥٢٢ | ١٥٦,٥٢٢ | برنامج سقيا الماء - توزيع عبوات مياه |
| - | - | ٣١٣,٠٤٤ | ٣١٣,٠٤٤ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | (٣-١١) مصروفات محملة على النشاط |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ايجار مقر الجمعية |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | (١٢) صافي الاصول المقيدة |
| - | (٤٣,٦٦٥) | - | ٤٣,٦٦٥ | صافي الاصول المقيدة لعام ٢٠٢٣ م |
| - | (١٨٠,٠٠٠) | ١٨٠,٠٠٠ | - | برنامج حفر الابار - منصة احسان |
| - | (١٨٠,٠٠٠) | ١٨٠,٠٠٠ | - | برنامج سقيا الماء - منصة احسان |
| - | (١٥٤,٢٥٠) | - | ١٥٤,٢٥٠ | برامج وأنشطة الجمعية |
| - | (١٠٠,٠٠٠) | ١٠٠,٠٠٠ | - | برنامج ديوانية ثقافية - صندوق دعم الجمعيات |
| - | (٦٥٧,٩١٥) | ٤٦٠,٠٠٠ | ١٩٧,٩١٥ | |

(١٣) الأحداث 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.

(١٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٥) خطة المساهمة المحددة للموظفين

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

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩ ابريل ٢٠٢٦ م.