

آمعة التنمة الالهفة بفعرى

مسآة بالمركز الوطنى لتنمة القطاع أفر الربآى برقم (٤٤٦٧)

منطقة عسفر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالفة كما فى ٣١ دفسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرفر المراجع المسنقل

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

السادة: جمعية التنمية الاهلية ببيري

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية ببيري ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)") 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 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخ

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٦ يناير 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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 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 وتقييم 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 تحريفٍ 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.
- 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، 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 قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٩ رجب ١٤٤٧ هـ (١٨ يناير ٢٠٢٦ م)

جمعية التنمية الاهلية بيعري

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦١,٦٨٢	١٨٧,١٤٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٦١,٦٨٢	١٨٧,١٤٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٣١٧	٣,٨٣٧	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٠,٩٤٦	٤٣,١٩١	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٥٥,٢٦٣	٤٧,٠٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١١٦,٩٤٥	٢٣٤,١٧٥		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
(١٠٨,٦٩٥)	(١١٦,٤٦٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٥,٦٤٠	٣٥٠,٦٤٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١١٦,٩٤٥	٢٣٤,١٧٥		إجمالي صافي الأصول

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

جمعية التنمية الاهلية بيعري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)
قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
١٧,١٧١	٤٦٥		٤٦٥		التبرعات النقدية العامة
٥,٠٠٠	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة الاسر المنتجة
٢٦٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	(٧)	صندوق دعم الجمعيات
٢٣٧,٢٧٣	-	-	-		تبرعات الخدمات التطوعية
٢,٠٠٠	-	-	-		اشتراكات الاعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٢٣,٤٤٤	١٥٠,٤٦٥	١٢٥,٠٠٠	٢٥,٤٦٥		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
١٨٦,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	(٨)	مصروفات الأنشطة
٣٣,٦١٠	-	-	-	(٩)	مصروفات محملة على النشاط
٢٣٧,٢٧٣	-	-	-		مصروفات الخدمات التطوعية
٢٠,٠٤٠	-	-	-	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٤٨٣	٤٨٠	-	٤٨٠	(٥)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٣,٠١٧	٧,٧٥٥	-	٧,٧٥٥	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٢٠,٤٢٣	٣٣,٢٣٥	-	٣٣,٢٣٥		إجمالي المصروفات
٣,٠٢١	(١١٧,٢٣٠)	١٢٥,٠٠٠	(٧,٧٧٠)		التغير في صافي الاصول

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

جمعية التنمية الاهلية بيعري
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)
 قائمة التغير في صافي الاصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
١١٣,٩٢٤	١٩٦,٦٤٠	(٨٢,٧١٦)	الرصيد في ايناير ٢٠٢٤ م
٣,٠٢١	٢٩,٠٠٠	(٢٥,٩٧٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١٦,٩٤٥	٢٢٥,٦٤٠	(١٠٨,٦٩٥)	الرصيد في ٢٠٢٤ م
١١٧,٢٣٠	١٢٥,٠٠٠	(٧,٧٧٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٣٤,١٧٥	٣٥٠,٦٤٠	(١١٦,٤٦٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية التنمية الاهلية بيعري
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٠٢١	١١٧,٢٣٠	التغير في صافي الاصول
٤٨٣	٤٨٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٣,٠١٧	٧,٧٧٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٦,٥٢١	١٢٥,٤٦٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٦٠٠)	-	مصروفات مستحقة
٤١,٩٢١	١٢٥,٤٦٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٨٠٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٥,٥٥٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٣٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣١,٥٧١	١٢٥,٤٦٥	التغير في النقدية خلال السنة
٣٠,١١١	٦١,٦٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦١,٦٨٢	١٨٧,١٤٧	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 بيعري، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧) بتاريخ ١١/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٢، ومركزها الرئيسي: عسير – المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي

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

السنة المالية:

- تبدأ القوائم المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(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، ولمتطلبات 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 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- السياسات المحاسبية المتبعة:

٣-١ 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)

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسبير 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:

اثاث ومفروشات	١٠٪	السيارات	٢٠٪
اجهزة كهربائية	١٥٪	كمبيوتر	٢٥٪

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 .

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 بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف 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.

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او بنطوي 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 التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

(٣) أهم السياسات المتبعة: - (يتبع)

٦-٣ 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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كموَجِر

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 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 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 - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها 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

(٣) اهم السياسات المتبعة:- (يتبع)

٣-١ قائمة الانشطة: (يتبعه)

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 طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة وتبرعات غير مفيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 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 اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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 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.

(٣) اهم السياسات المتبعة: - (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة: (يتمه)

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 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.

وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأة 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 غير 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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ح/٥٥٥٢	
٦١,٦٨٢	١٨٧,١٤٧		
٦١,٦٨٢	١٨٧,١٤٧		
		<u>(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي</u>	
		<u>التكلفة</u>	
		الرصيد في بداية السنة	
٤,٨٠٠	٢,٣٠٠	٢,٥٠٠	
		الرصيد في نهاية السنة	
٤,٨٠٠	٢,٣٠٠	٢,٥٠٠	
		<u>الإطفاء المتراكم</u>	
		الرصيد في بداية السنة	
٤٨٣	٤٣١	٥٢	
		إطفاء السنة	
٤٨٠	٢٣٠	٢٥٠	
		الرصيد في نهاية السنة	
٩٦٣	٦٦١	٣٠٢	
		<u>القيمة الدفترية</u>	
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٨٣٧	١,٦٣٩	٢,١٩٨	
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٣١٧	١,٨٦٩	٢,٤٤٨	

جمعية التنمية الاهلية ببيعري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

سيارات	اثاث ومفروشات	كمبيوتر	عدد وادوات رياضية	مكيفات	اجهزة كهربائية	جوال	كاميرات	الاجمالي	التكلفة
٢٢,٠٠٠	٦٥,٨٨١	٧٨,٣١٩	٥١,٤٦٤	٩,٤٥٠	٤٤,٦٧٠	٢,٢٥٠	٦,٧٠٠	٢٨٠,٧٣٤	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٠٠٠	٦٥,٨٨١	٧٨,٣١٩	٥١,٤٦٤	٩,٤٥٠	٤٤,٦٧٠	٢,٢٥٠	٦,٧٠٠	٢٨٠,٧٣٤	الرصيد في نهاية السنة
٢١,٩٩٩	٥٥,١٢٨	٥٦,٥٩٦	٤٥,٠١٤	٨,٥٠٥	٣٧,٠٨٧	٢١١	٥,٢٤٨	٢٢٩,٧٨٨	الرصيد في بداية السنة
-	١,٣٠٠	١,٤٠٠	٣,٨٧٧	٩٤٤	٦٥٠	٣٣٨	٥٥٠	٧,٧٥٥	اهلاك السنة
٢١,٩٩٩	٥٦,٤٢٨	٥٧,٩٩٦	٤٧,٥٨٧	٩,٤٤٩	٣٧,٧٣٧	٥٤٩	٥,٧٩٨	٢٣٧,٥٤٣	الرصيد في نهاية السنة
١	٩,٤٥٣	٢٠,٣٢٣	٣,٨٧٧	١	٦,٩٣٣	١,٧٠١	٩٠٢	٤٣,١٩١	القيمة الدفترية
١	١٠,٧٥٣	٢١,٧٢٣	٦,٤٥٠	٩٤٥	٧,٥٨٣	٢,٠٣٩	١,٤٥٢	٥٠,٩٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية بيعري
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) صندوق دعم الجمعيات
-	١٥٠,٠٠٠	دعم برنامج مركز تنمية الشباب
٣٠,٠٠٠	-	دعم منحة التميز المؤسسي
٢٢,٠٠٠	-	دعم منحة المصروفات التشغيلية
٦٠,٠٠٠	-	دعم منحة رأس المال البشري
١٥٠,٠٠٠	-	دعم مركز تنمية الشباب
٢٦٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) مصروفات الانشطة
-	٢٥,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري
٣٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - منحة التميز المؤسسي
١٥٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - برنامج مركز تنمية الشباب
٥,٠٠٠	-	برنامج الأسر المنتجة
١,٠٠٠	-	برنامج معايدة عيد الفطر
١٨٦,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) مصروفات محملة على النشاط
١٥,٠٠٠	-	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣,٠٠٠	-	الدعاية والاعلان
١٦٠	-	احبار
١,٥٥٠	-	مطبوعات البرامج
١٣,٩٠٠	-	صيانة مقر البرامج
٣٣,٦١٠	-	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٥,٠٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٣٠	-	وايت مياه
١١٠	-	صيانة واصلاح
٤,٦٠٠	-	اتعاب مهنيه
٢٠,٠٤٠	-	

جمعية التنمية الاهلية ببيعري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١١) صافي الأصول المقيدة
١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	اصلاح ذات البين
١٠,٨١٧	-	-	١٠,٨١٧	برنامج بداية
١٠,٠٧١	-	-	١٠,٠٧١	دعم الاسر المنتجة
٣,٨٨٩	-	-	٣,٨٨٩	دوره الخياطة والتطريز
٧,٢٨٠	-	-	٧,٢٨٠	دعم دوره تثقيفيه لرؤيه ٢٠٣٠
٤٣,٠٠٠	-	-	٤٣,٠٠٠	ديوانيه الحي
٢٦,٦٦٧	-	-	٢٦,٦٦٧	النشاط الاجتماعي
٩٢,٥١٦	-	-	٩٢,٥١٦	اعانه الوزارة للبرامج والأنشطة
٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠	منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	دعم برنامج مركز تنمية الشباب - صندوق دعم الجمعيات
٣٥٠,٦٤٠	(٢٥,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	٢٢٥,٦٤٠	

(١٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦م.