

جمعية التنمية الأهلية بالحميمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢١٥)

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
١٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بالحميمة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالحميمة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢١٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة 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 الأخرى 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 وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ان صافي الأصول غير المقيدة ظهر مدين بمبلغ ٣٢,٠٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ويعد هذا الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية في مزاولة اعمالها، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بالحميمة

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 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 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.
- 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية التنمية الأهلية بالحميمة.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٠١ ذوالحجة ١٤٤٧هـ.

الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٦ م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١	١١٥,٣٤٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١	١١٥,٣٤٧		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٥٦٣	٣,٩٠٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
٦,٥٦٣	٣,٩٠٨		مجموع الاصول غير المتداولة
٦,٥٦٤	١١٩,٢٥٥		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٣٦,٠٠٠	(٦)	مصروفات مستحقة
-	٣٦,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٥٦٤	(٣٢,٠٩٢)		صافي الأصول غير المقيدة
-	١١٥,٣٤٧	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٦,٥٦٤	٨٣,٢٥٥		مجموع صافي الاصول
٦,٥٦٤	١١٩,٢٥٥		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
<u>بنود الدخل</u>				
صندوق دعم الجمعيات	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-
<u>صافي الاصول المحررة من القيود</u>				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٤,٦٥٣	(٣٤,٦٥٣)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٣٤,٦٥٣	١١٥,٣٤٧	١٥٠,٠٠٠	-
<u>المصروفات</u>				
مصروفات البرامج والأنشطة (٧)	(٦٣,٨٠٠)	-	(٦٣,٨٠٠)	(٩٥,٥٣١)
المصروفات العمومية والإدارية (٨)	(٦,٨٥٤)	-	(٦,٨٥٤)	(٩٩٩)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٥)	(٢,٦٥٥)	-	(٢,٦٥٥)	(١,٨٠٣)
إجمالي المصروفات	(٧٣,٣٠٩)	-	(٧٣,٣٠٩)	(٩٨,٣٣٣)
التغير في صافي الاصول	(٣٨,٦٥٦)	١١٥,٣٤٧	٧٦,٦٩١	(٩٨,٣٣٣)

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

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٠٤,٨٩٧	١٠٠,٠٣٨	٤,٨٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٩٨,٣٣٣)	(١٠٠,٠٣٨)	١,٧٠٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٥٦٤	-	٦,٥٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٦,٦٩١	١١٥,٣٤٧	(٣٨,٦٥٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٣,٢٥٥	١١٥,٣٤٧	(٣٢,٠٩٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٨,٣٣٣)	٧٦,٦٩١	التغير في صافي الأصول
١,٨٠٣	٢,٦٥٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٦,٥٣٠)	٧٩,٣٤٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٣٦,٠٠٠	مصرفات مستحقة
(٩٦,٥٣٠)	١١٥,٣٤٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٤٧٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤٧٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٠٠٠)	١١٥,٣٤٦	التغير في النقدية خلال السنة
١٠٠,٠٠١	١	النقدية وما في حكمها بداية السنة
١	١١٥,٣٤٧	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 الأهلية بالحميمة، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢١٥) بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/١٩ م وتم تجديد الترخيص بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م الموافق ١٤٤٦/٠٦/٣٠ هـ، ومركزها الرئيسي: الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي.
- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.
- الرفع من قدرات المواطنين المتعافين لتحقيق التنمية الذاتية لهم وأسرهم وتحفيز مبدأ الأسر المنتجة.
- التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الأسر المستحقة مهنيا واقتصاديا.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيليا في النظام الأساسي.

١,٢ - السنة المالية:

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

٢. أسس اعداد القوائم المالية

٢,١ - المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢,٢ - استمرارية الجمعية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، بلغ صافي أصول الجمعية غير المقيدة عجزا قدره ٣٢,٠٩٢ ريالاً سعودياً، مما يشير إلى وجود حالة عدم يقين جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الجمعية على الاستمرار في مواصلة أعمالها وقد أكد مجلس الإدارة التّأمة بتقديم الدعم المالي للجمعية ومساعدتها على سداد التّأتماتها عند استحقاقها. وبناءً على هذا التقييم والدعم المتاح، خلصت الإدارة إلى أن الجمعية ستكون قادرة على الوفاء بالتّأتماتها عند استحقاقها. وعليه، فقد تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس استمرارية الجمعية

٢,٣ - أسس القياس :

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

٢,٤ - العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢,٥ - استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقه 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- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٣,١- 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.

٣,٢- 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 المعمدة.

٣,٣- الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المؤكدا و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي :

أثاث ومفروشات	١٠ %	اجهزة وآلات وعدد	١٠ %
اجهزة كهربائية	١٥ %	لوحات دعاية و اعلان	١٥ %

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣,٤- 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 المورد. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٣,٥- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية أ-الجمعية كمستأجر

اذا 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 مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب-الجمعية كمؤجر

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٣,٦- 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 خرجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣,٧- 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناء على نهج مبسط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريه) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريا.

٣,٨- ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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

ت-

٣,٩- قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من الروامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - اعتراف بالإيرادات والتوقعات :-

تعد التوقعات 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 . و يتم تصنيف التوقعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتترعين الى توقعات مقيدة و توقعات غير مقيدة وتوقعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتترعين.

يجب قياس التوقعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتوقعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التوقع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التوقع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التوقع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التوقعات المختلفة كما يلي :-

التوقعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من توقعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التوقعات .

التوقعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التوقعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التوقعات الى حين بيعها .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتبعه)

٣,٩- قائمة الأنشطة :

أ - اعتراف بالإيرادات والتوقعات :-

التوقعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتوقعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من توقعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التوقعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التوقعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم توقع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم توقع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم توقع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم توقع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتزوج ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التوقعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقا 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٣.١٠- 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 المتروع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

٣.١١- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣.١٢- التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التروقات 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 ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الصندوق		٥,٠٠٠	-
مصرف الراجحي ح/٩٦٧		١١٠,٣٤٧	١
		١١٥,٣٤٧	١

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	أجهزة كهربائية	لوحات الدعاية والاعلان	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	
التكلفة						
٢٤,٥١٠	٥٠,٥٠٨	٦,٠٥٠	٢,٥٠٠	٨٣,٥٦٨	٨٠,٠٩٨	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	٣,٤٧٠	الإضافات خلال السنة
٢٤,٥١٠	٥٠,٥٠٨	٦,٠٥٠	٢,٥٠٠	٨٣,٥٦٨	٨٣,٥٦٨	الرصيد في نهاية السنة
الاهلاك المتراكم						
٢٤,٥٠٩	٤٧,٥٥٧	٣,٤٩٥	١,٤٤٤	٧٧,٠٠٥	٧٥,٢٠٢	الرصيد في بداية السنة
١	١,٦٧٤	٦٠٥	٣٧٥	٢,٦٥٥	١,٨٠٣	اهلاك السنة
٢٤,٥١٠	٤٩,٢٣١	٤,١٠٠	١,٨١٩	٧٩,٦٦٠	٧٧,٠٠٥	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
-	١,٢٧٧	١,٩٥٠	٦٨١	٣,٩٠٨	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	٢,٩٥١	٢,٥٥٥	١,٠٥٦	٦,٥٦٣	٦,٥٦٣	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	(٦) مصروفات مستحقة
-	٣٦,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
-	٣٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات الرامج والانشطة
١٧,٣٦١	٧,١٠٠	تشغيل الجمعية
١٧٠	٢٠,٧٠٠	الدعاية والاعلان
٧٨,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مصروفات محملة على النشاط (١/٧)
٩٥,٥٣١	٦٣,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/٧) مصروفات محملة على النشاط
٣,٠٠٠	-	رواتب
٦٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	ايجارات
١٥,٠٠٠	-	صيانة مقر نادي التنمية
٧٨,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) المصروفات العمومية والادارية
٥٣٢	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٤٠	٥٠٠	صيانة وإصلاح
٢٧	-	ضيافة ونظافة
-	٢,٣٠٠	اتعاب مهنية
-	٤	رسوم بنكية
-	٤,٠٥٠	مصروفات اخرى
٩٩٩	٦,٨٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥	(٩) صافي الاصول المقيدة
١١٥,٣٤٧	(٣٤,٦٥٣)	١٥٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات
١١٥,٣٤٧	(٣٤,٦٥٣)	١٥٠,٠٠٠	-	

(١٠) الأحداث اللاحقة

بعد تلريخ إعداد البيانات المالية، قيمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تلريخ إعداد التقارير وتلريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١١) خطة المساهمين المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الوقف أي مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الوقف بتلريخ ١٨ مايو ٢٠٢٦ م.