

آمعة التئمة الالهفة بالآنة

مسآة بالمركز الوطنف لتئمة القطاع آفر الربآف برقم (٤٠٢٩)

منطقة عسفر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فف ٣١ دفسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرر المراجع المسقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بالجينة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالجينة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)") 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 (١٦) 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 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والإفصاح 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 غشٍ أو خطأ.

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

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

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - 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 ١٤٤٧هـ (١٨ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بالجنيينة

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٩٧,٥٣٥	١١٢,٤٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٤٢٦	-		أرصدة مدينة أخرى
٣٠٠,٩٦١	١١٢,٤٤١		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢,٨١٣	٣,٧٣٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٨١٣	٣,٧٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٠٣,٧٧٤	١١٦,١٧٨		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	(٦)	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
١٤,٦٠٠	١٦,٥٠٠		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الاصول</b>
١٣٨,٦٤٧	١١,٨٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٠,٥٢٧	٨٧,٨١٦	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢٨٩,١٧٤	٩٩,٦٧٨		مجموع صافي الأصول
٣٠٣,٧٧٤	١١٦,١٧٨		إجمالي وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الاهلية بالجنيبة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات</b>
٢٢٦,٤١٧	٣١٥,٣٤٦	-	٣١٥,٣٤٦	التبرعات النقدية العامة
١٢٥,٠٠٠	١٥١,٧٩١	١٥١٧٩١	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣٧٣,٠٠٠	٥٤٩,٠٠٠	٥٤٩,٠٠٠	-	(٩) صندوق دعم الجمعيات
١,٤٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء
٧١,٥٠٠	٨,٥٠٠	-	٨,٥٠٠	دعم هدف
٣,٩٤٤,٦٥٩	-	-	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٣٩٥,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	-	(١٠) دعم منصة احسان
١,٨٩٠,٠٥٥	٢٧١,٨٧١	٢٧١,٨٧١	-	(١١) دعم منصة تبرع
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	دعم مؤسسة صندوق سابك الخيري
-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	اشتراكات البرامج والأنشطة
				<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	-	(١,٢٣٢,٣٧٣)	١,٢٣٢,٣٧٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٠٢٧,٠٣١	١,٥٣٢,٠٠٨	(٦٢,٧١١)	١,٥٩٤,٧١٩	<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
				<b>المصروفات</b>
٦,٢٣٢,٩٦٦	١,٤٢٠,٢٧٣	-	١,٤٢٠,٢٧٣	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣٩٥,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	-	١٩٧,٠٠٠	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
-	١٨,١٣٣	-	١٨,١٣٣	مصروفات جمع الاموال
-	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	مصروفات الحوكمه
١٤١,٥٥٢	٧٨,٠٢٢	-	٧٨,٠٢٢	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١١٠	٥٧٦	-	٥٧٦	(٥) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦,٧٦٩,٦٢٨	١,٧٢١,٥٠٤	-	١,٧٢١,٥٠٤	<b>إجمالي المصروفات</b>
٢٥٧,٤٠٣	(١٨٩,٤٩٦)	(٦٢,٧١١)	(١٢٦,٧٨٥)	<b>صافي التغير في الاصول</b>

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

جمعية التنمية الاهلية بالجينة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)  
قائمة الأنشطة

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

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
٣١,٧٧١	-	٣١,٧٧١	الرصيد في ايناير ٢٠٢٤ م
٢٥٧,٤٠٣	١٥٠,٥٢٧	١٠٦,٨٧٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٨٩,١٧٤	١٥٠,٥٢٧	١٣٨,٦٤٧	الرصيد في ٢٠٢٤ م
(١٨٩,٤٩٦)	(٦٢,٧١١)	(١٢٦,٧٨٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٩,٦٧٨	٨٧,٨١٦	١١,٨٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية التنمية الاهلية بالجنية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٥٧,٤٠٣	(١٨٩,٤٩٦)	التغير في صافي الاصول
١١٠	٥٧٦	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٤,٧٥٠	٢,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٢,٢٦٣	(١٨٦,٤٢٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣,٤٢٦)	٣,٤٢٦	أرصدة مدينة اخري
-	(٦٠٠)	مصروفات مستحقة
٢٥٨,٨٣٧	(١٨٣,٥٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٩١٧)	(١,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢,٩١٧)	(١,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٥٥,٩٢٠	(١٨٥,٠٩٤)	التغير في النقدية خلال السنة
٤١,٦١٥	٢٩٧,٥٣٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٩٧,٥٣٥	١١٢,٤٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

### (١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية بالجنية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩) وتاريخ ٢٢/٠٨/٤٤٣ هـ الموافق ٢٦/٣/٢٠٢٢ م، مركزها الرئيسي: بيشة- الجنية - منطقة عسير - 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.

#### ١.٢ السنة المالية:

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

#### (٢) اسس اعداد القوائم المالية:

##### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة 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 اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)**

**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 ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى 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 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 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 المقدرة، للموجودات كما يلي:

السيارات	٢٠%	مكيفات	١٥%
اجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٠%	ملعب الكرة	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	الآلات والمعدات	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)**

**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.

**٣-٦ 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 ابهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية 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 اكتسب فيها.

**٣-٧ 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.

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)**  
**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

**٣-١٠ قائمة الانشطة:**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات 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 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 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: -

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)**

**التبرعات النقدية (يتمه):**

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 اشتمال 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 تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

**الإيرادات التشغيلية الأخرى:**

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

**إيرادات التحويلات وإعادة 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 (يتبع)**

**مصروفات الأنشطة:**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

**المساعدات النقدية:**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

**مصروفات المنح الحكومية:**

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة :- (بتمه)**

**ب المصروفات والمساعدات (بتمه)**

**مصروفات جمع الاموال:**

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

**مصارييف الحوكمة:**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**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 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 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.

		<b>(٤) النقد وما في حكمه</b>
	٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ح/٥٠٠٥
٢٠٢٤ م	١١٢,٤٤١	
٢٩٧,٥٣٥	١١٢,٤٤١	

جمعية التنمية الاهلية بالجنية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

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

**(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي**

التكلفة	السيارات	اجهزة حاسب الي وملحقاتها الي	الاثاث والمفروشات	مكيفات	ملعب كرة	الات ومعدات	اجهزة اتصال	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨٥,٠٠٠	٣٣,٢٥٠	١٠,٠٣٨	٧,٦٠٤	١٨٣,٩٠٧	٢,٧٠٠	-	٣٢٢,٤٩٩
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	١,٥٠٠	
الرصيد في نهاية السنة	٨٥,٠٠٠	٣٣,٢٥٠	١٠,٠٣٨	٧,٦٠٤	١٨٣,٩٠٧	٢,٧٠٠	١,٥٠٠	٣٢٣,٩٩٩
الإهلاك المتراكم								
الرصيد بداية السنة	٨٤,٩٩٩	٣٣,٢٤٩	٩,٣٢٤	٥,٥٠٩	١٨٣,٩٠٦	٢,٦٩٩	-	٣١٩,٦٨٦
إهلاك السنة	-	-	٧١	٣٣٠	-	-	١٧٥	٥٧٦
الرصيد في نهاية السنة	٨٤,٩٩٩	٣٣,٢٤٩	٩,٣٩٥	٥,٨٣٩	١٨٣,٩٠٦	٢,٦٩٩	١٧٥	٣٢٠,٢٦٢
القيمة الدفترية								
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١	٦٤٣	١,٧٦٥	١	١	١,٣٢٥	٣,٧٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	١	٧١٤	٢,٠٩٥	١	١	-	٢,٨١٣

جمعية التنمية الالهية بالجنية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٦) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٢٥٠	١٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤,٧٥٠	٢,٥٠٠	المكون خلال السنة
١٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	الرصيد نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠,٠٠٠	دعم مؤسسة عثمان عبد العزيز الخيرية برنامج مركز النشاط
-	٢٩,١٩١	دعم شركة كيان الوقفية برنامج صيفنا بارد
٧٥,٠٠٠	-	مشروع ترميم المنازل
٥٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	مشروع تفريج كربة
	١٠٣,٦٠٠	مشروع تفريج كربة سلة غذائية
١٢٥,٠٠٠	١٥١,٧٩١	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) صندوق دعم الجمعيات
-	٤٥٠,٠٠٠	مشروع مركز النشاط الاجتماعي
٢٠٠,٠٠٠	-	البرامج والمشاريع
٧٣,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	مشروع راس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع التميز المؤسسي
٣٧٣,٠٠٠	٥٤٩,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) دعم منصة احسان
-	١١٧,٠٠٠	مشروع التدريب والتأهيل
-	٨٠,٠٠٠	مشروع برادات المياه
٢٤٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء
١٥٥,٠٠٠	-	مشروع التشجير
٣٩٥,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة تيرع
-	٢٥٨,٣٨٤	مشروع تفريج كربه
-	٣,١٧٥	مشروع سقيا الماء
١,٨٩٠,٠٥٥	١٠,٣١٢	مشروع تشغيل برامج الجمعية
١,٨٩٠,٠٥٥	٢٧١,٨٧١	

جمعية التنمية الالهية بالجنية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٢٦٥,٤٤٦	مصروفات منصة تبرع مشروع تفريج كربيه
-	٦,٤٢٤	مصروفات منصة تبرع مشروع التشغيل
١,٨٩٠,٠٥٥	-	مصروفات برامج ومشاريع(منصة تبرع )
-	٢٩,١٩١	مصروفات برامج وانشطة - برنامج صيفنا بارد
-	١١٢,٦٠٠	مصروفات تفريج كربيه (سلات غذائية)
-	٣٨١,٠٨٥	مصروفات صندوق الجمعيات مركز النشاط الاجتماعي
-	١٠,٠٠٠	مؤسسة عثمان عبد العزيز الخيرية مركز النشاط الاجتماعي
-	٥,٠٠٠	مصروفات اشتراكات مجلس الجمعيات
-	٥١,٣٠٠	مصروفات برنامج الدورات تدريبية
-	٢,٢٠٠	مصروفات برنامج الحفل الختامي
-	٤٠,٠٠٠	مصروفات ايجار مقر البرامج والصالة الرياضية
٣,٩٤٤,٦٥٩	٢٥٨,٠٠٠	مصروفات برنامج الجنية التطوعي
٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مشروع ترميم منازل
٥٠,٠٠٠	-	مشروع تفريج كربيه
٦,٤٧٩	-	مصروفات حفل اليوم الوطني
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع التميز المؤسسي
٨٠,٦٧٣	١١٩,٣٢٧	مصروفات صندوق الجمعيات منحة البرامج والمشاريع
٦٦,٨٠٠	٨٦,٣٠٠	مصروفات صندوق الجمعيات منحة رأس المال البشري
٤٤,٣٠٠	٢٨,٤٠٠	مكافآت البرامج والمشاريع
٦,٢٣٢,٩٦٦	١,٤٢٠,٢٧٣	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) مساعدات منصة احسان
-	١١٧,٠٠٠	مشروع التدريب والتأهيل
-	٨٠,٠٠٠	برادات المياه
٢٤٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء
١٥٥,٠٠٠	-	مشروع التشجير
٣٩٥,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠	

جمعية التنمية الالهية بالجنية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٤٩,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرواتب والأجور
٤,٧٥٠	٢,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٥٤٤	٢,٠٠٠	م نثرية
٤٠,٠٠٠	-	ايجارات
١٩,٦٧٧	٥,٦٩٩	تأمينات اجتماعية
١٤١	١٢١	بنكية
٥,٤٩٣	١,٦٦٠	الكهرباء ومياه
١,٨٤٧	٩٥٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	اتعاب
-	١٥٧	دعاية و اعلان
-	-	الوقود والمحروقات
١,٥٠٠	-	صيانة وإصلاح الات ومعدات
-	٩٣٥	اشتركاكات وتصديقات
١٤١,٥٥٢	٧٨,٠٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
-	(١١٩,٣٢٧)	-	١١٩,٣٢٧	صندوق دعم الجمعيات - منحة البرامج والمشاريع
١٨,٩٠٠	(٨٦,٣٠٠)	٩٩,٠٠٠	٦,٢٠٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة مشروع رأس المال البشري
٦٨,٩١٦	(٣٨١,٠٨٤)	٤٥٠,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات (مشروع مركز النشاط الاجتماعي)
-	(٢٧١,٨٧١)	٢٧١,٨٧١	-	دعم منصة تبرع (لبرامج الجمعية)
-	(٢٥,٠٠٠)	-	٢٥,٠٠٠	تبرع من فاعل خير (مشروع ترميم المنازل)
-	(١١٢,٦٠٠)	١١٢,٦٠٠	-	تبرع من فاعل خير (تفريغ كربة وسلات غذائية)
-	(١١٧,٠٠٠)	١١٧,٠٠٠	-	دعم منصة أحسان (مشروع التدريب والتأهيل)
-	(٨٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	-	دعم منصة أحسان (مشروع برادات المياه)
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عثمان عبد العزيز الخيرية برنامج مركز النشاط الاجتماعي
-	(٢٩,١٩١)	٢٩,١٩١	-	دعم شركة كيان الوقفية برنامج صيفنا بارد
٨٧,٨١٦	(١,٢٣٢,٣٧٣)	١,١٦٩,٦٦٢	١٥٠,٥٢٧	

(١٦) اعتماد القوائم المالية

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