

جمعية التنمية الالهية بالعرين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الأهلية بالعرين

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالعرين ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)") 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 (١٧) 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 الإثبات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٧ 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.

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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٠ شعبان ١٤٤٧ هـ (٨ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية التنمية الأهلية بالعربن

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٦٥	٣٢,٥٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٠,٠٠٠		عهد العاملين
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
١٥,١٦٥	٩٧,٥٠٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩,٧٩٩	١١,٦٣٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩,٧٩٩	١١,٦٣٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٤,٩٦٤	١٠٩,١٤٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٦٧٢	٥,٦٧٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٧٢	٥,٦٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩,٤٢٢	١٠,٢٧٢		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢٥,٥٤٢	١٨,٨٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	٨٠,٠٠٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٢٥,٥٤٢	٩٨,٨٧٥		مجموع صافي الأصول
٣٤,٩٦٤	١٠٩,١٤٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢٤	اجمالي م٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
١٥,٠٠٠	٥٠,٧٥٠	-	٥٠,٧٥٠	التبرعات النقدية العامة
١٣١,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تأهيل أمهات الأيتام - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٠٠٠	٤٠٤,٠٠٠	-	(١١) دعم منصة احسان
-	١١,٦٢٨	١١,٦٢٨	-	صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٥٥٠,٦٢٨)	٥٥٠,٦٢٨	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٥١,٠٠٠	٦٨٢,٣٧٨	٨٠,٠٠٠	٦٠٢,٣٧٨	إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
المصروفات				
٤٣٧,٩٨٠	١٣٢,١٢٨	-	١٣٢,١٢٨	(١٢) مصروفات الأنشطة
٥١,٧٩٨	٣,٠٠٨	-	٣,٠٠٨	(١٣) المصروفات المحملة على النشاط
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٠٠٠	-	٤٠٤,٠٠٠	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مصروفات الحوكمه
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	تأهيل أمهات الأيتام - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٥٨,٢٥٠	٧,٧٥٠	-	٧,٧٥٠	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٨,٢٤٠	٨,١٦٠	-	٨,١٦٠	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٥٦,٢٦٨	٦٠٩,٠٤٦	-	٦٠٩,٠٤٦	إجمالي المصروفات
(١٠٥,٢٦٨)	٧٣,٣٣٣	٨٠,٠٠٠	(٦,٦٦٨)	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
١٣٠,٨١٠	١٠٥,٣٦٦	٢٥,٤٤٤	الرصيد في ايناير ٢٠٢٤ م
(١٠٥,٢٦٨)	(١٠٥,٣٦٦)	٩٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٥,٥٤٢	-	٢٥,٥٤٢	الرصيد في ٢٠٢٤ م
٧٣,٣٣٣	٨٠,٠٠٠	(٦,٦٦٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٨,٨٧٥	٨٠,٠٠٠	١٨,٨٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٥,٢٦٨)	٧٣,٣٣٣	التغير في صافي الأصول
٨,٢٤٠	٨,١٦٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٥,٠٢٨)	٨٣,٤٩٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٧٩٨	(٥٠,٠٠٠)	عهد العاملين
١,١٥٠	(١,١٥٠)	مصروفات مستحقة
(١٥,٠٠٠)	-	مصروفات مدفوعة مقدما
(١٠٨,٠٨٠)	٣٢,٣٤٣	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٠٨,٠٨٠)	٣٢,٣٤٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٠٨,٢٤٥	١٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٦٥	٣٢,٥٠٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الاهلية بالعرين، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥) بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٣هـ الموافق في ٢٠٢٣/٠٥/٠٨م، مركزها الرئيسي: - العرين - عسير - المملكة العربية السعودية.

١،١ - اهداف الجمعية:

- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي.
- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي.
- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.
- التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الأسر المستحقة مهنيًا واقتصاديًا.
- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة.

٢،١ - السنة المالية:

تبدأ السنة 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 والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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 ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 الأنشطة 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة 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.

اثاث ومفروشات	١٠٪	حاسب الي وطابعات	٢٥٪
لوحات	١٥٪	اجهزة كهربائية	١٥٪
مكيفات	١٥٪	كاميرات	٢٥٪

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 الإقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 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 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 مشترياتها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية 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: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما 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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

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 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا 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.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٦٥	٣٢,٥٠٨	مصرف الراجحي ح/٨٨٨٠
١٦٥	٣٢,٥٠٨	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	ايجارات مدفوعة مقدما
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	كاميرات	مكيفات	أجهزة كهربائية	حاسب الى وطابعات	لوحات	اثاث ومفروشات
٤٩,٧٤٨	٧,٦٠٠	٨,٢٠٠	٤,٥٢٤	٩,١٢٤	٢,٤٠٠	١٧,٩٠٠
٤٩,٧٤٨	٧,٦٠٠	٨,٢٠٠	٤,٥٢٤	٩,١٢٤	٢,٤٠٠	١٧,٩٠٠
٢٩,٩٤٩	٥,٧٧٩	٤,٦١٣	٢,٤٩١	٦,٦٢٨	١,٨٠٠	٨,٦٣٨
٨,١٦٠	١,٨٢٠	١,٢٣٠	٦٧٩	٢,٢٨١	٣٦٠	١,٧٩٠
٣٨,١٠٩	٧,٥٩٩	٥,٨٤٣	٣,١٧٠	٨,٩٠٩	٢,١٦٠	١٠,٤٢٨
١١,٦٣٩	١	٢,٣٥٧	١,٣٥٤	٢١٥	٢٤٠	٧,٤٧٢
١٩,٧٩٩	١,٨٢١	٣,٥٨٧	٢,٠٣٣	٢,٤٩٦	٦٠٠	٩,٢٦٢

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٧٢	٣,٦٧٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
٣,٦٧٢	٥,٦٧٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٠٠٠	-	برنامج تأهيل ومساعدة الشباب المقبلين على الزواج المدعوم من مؤسسة عبد الله السبيعي الخيرية
٦١,٠٠٠	-	برنامج فعاليات اليوم الوطني ٩٤
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات برنامج تعزيز قيم وسمات الشخصية السعودية للأطفال / مؤسسة علي حسن بن حمران
-	١٥,٠٠٠	تبرعات دورات اللغة الإنجليزية / جمعية البر بالقطيف
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات برنامج تأهيل ومساعدة المقبلين على الزواج / مؤسسة حمد المحيسن الخيرية
١٣١,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
٥٥,٠٠٠	-	دعم المصروفات التشغيلية
١٠٠,٠٠٠	-	دعم التميز المؤسسي
١٥٠,٠٠٠	-	برنامج تأهيل وتمكين المرأة
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج التمكين الاقتصادي للفقير- دعم وتطوير الأسر المنتجة ومشروعات الشباب
٣٠٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	برنامج مساعدة المقبلين على الزواج للعمل الخيري
-	٢٠٤,٠٠٠	تبرعات برنامج تمكين المرأة المعيلة / منصة احسان للعمل الخيري
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٤,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بالعرين
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	١٥,٠٠٠	مصروفات برنامج أجاويد ٣
-	٧,٧٠٠	رواتب مشرف البرامج
-	٢٠,٠٠٠	إيجار مقر البرامج
-	٧,٨٠٠	مكافأة عامل النظافة مقر الديوانية
-	٣٠,٠٠٠	مصروفات برنامج تعزيز قيم وسمات الشخصية السعودية للأطفال / مؤسسة علي حسن بن حمران الاهلية
-	٤٠,٠٠٠	مصروفات برنامج التمكين الاقتصادي للفقير (دعم وتطوير الأسر المنتجة ومشروعات الشباب / صندوق دعم الجمعيات)
-	١١,٦٢٨	مصروفات برنامج تعزيز قيم وسمات الشخصية السعودية للأطفال / منصة تبرع
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات
١٥٠,٠٠٠	-	برنامج تمكين وتوعية المرأة - صندوق دعم الجمعيات
١٠,٠٠٠	-	برنامج دعم الزواج - مؤسسة حمد المحيسن الخيرية
٩,٠٠٠	-	برنامج أندية تنمية المواهب والهوايات الشبابية
٧٠,٠٠٠	-	برنامج تأهيل ومساعدة الشباب المقبلين على الزواج - مؤسسة السبيعي الخيرية
٥٨,٤٠٠	-	برنامج فعاليات اليوم الوطني ٩٤
٣٠,٠٠٠	-	برنامج دورة اللغة الإنجليزية
١٠,٥٨٠	-	برنامج دورة الباريسا
٤٣٧,٩٨٠	١٣٢,١٢٨	

جمعية التنمية الاهلية بالعرين
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات المحملة على النشاط
٢٠,٠٠٠	-	مكافأة عمل بمقر الديوانية
٢٠,٠٠٠	-	رواتب محملة على النشاط
٤,٠٠٠	-	اعداد ملفات ولوائح الجمعية
٣٤٢	-	محروقات
٧,٤٥٦	٨٩٣	ضيافة البرامج
-	٣٤٠	مطبوعات البرامج
-	١٠٧٥	سداد رسوم منصة قوى
-	١٢٠	أخبار
-	٤٠٠	وايت ماء
-	١٨٠	تصاميم
<u>٥١,٧٩٨</u>	<u>٣,٠٠٨</u>	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	برنامج مساعدة المقبلين على الزواج
-	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات برنامج إعانة المقبلين على الزواج / منصة احسان للعمل الخيري
-	٢٠٤,٠٠٠	مصروفات برنامج تمكين المرأة المعيلة / منصة احسان للعمل الخيري
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠٤,٠٠٠</u>	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٢٤,٥٠٠	-	رواتب واجور وما في حكمها
٢٢,٠٠٠	-	ايجارات
٢,٠٠٠	١,٠٠٠	مكافأة محاسب
-	١٥٠	محروقات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٠٠	-	رسوم واشتراكات
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
<u>٥٨,٢٥٠</u>	<u>٧,٧٥٠</u>	

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

٢٠٢٥م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	يناير ١ ٢٠٢٥م
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-
٢٠٠,٠٠٠	=	٢٠٠,٠٠٠	-
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-
-	(٢٠٤,٠٠٠)	٢٠٤,٠٠٠	-
-	(١١,٦٢٨)	١١,٦٢٨	-
٦٠٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-
٨٠٠,٠٠٠	(٥٥٠,٦٢٨)	٦٣٠,٦٢٨	-

(١٦) صافي الاصول المقيدة

- برنامج تاهيل امهات الأيتام / مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
- برنامج تعزيز قيم وسمات الشخصية السعودية للأطفال / مؤسسة علي حسن بن حمران الأهلية
- برنامج دورات اللغة الإنجليزية / جمعية البر بالعربين
- برنامج تاهيل ومساعدات الشباب المقبلين على الزواج / مؤسسة حمد المحيسن الخيرية
- برنامج مساعدة المقبلين على الزواج - منصة احسان للعمل الخيري
- برنامج تمكين المرأة المعيلة - منصة احسان للعمل الخيري
- برنامج تعزيز قيم وسمات الشخصية السعودية للأطفال / منصة تبرع
- برنامج التمكين الاقتصادي للفقير (دعم وتطوير الأسر المنتجة ومشروعات الشباب / صندوق دعم الجمعيات

عام (١٧)

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢٦م .

(١٦)