

جمعية التنمية الأهلية بحي نمران والخالدية وجنوب بيشة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>الفهرس</u>                |
|---------------|------------------------------|
| ١ - ٢         | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣             | قائمة المركز المالي          |
| ٤             | قائمة الأنشطة                |
| ٥             | قائمة التغير في صافي الاصول  |
| ٦             | قائمة التدفقات النقدية       |
| ٧ - ١٤        | ايضاحات حول القوائم المالية  |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الأهلية بحي نمران والخالدية وجنوب بيشة  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٦)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بحي نمران والخالدية وجنوب بيشة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٦)") والتي تشتمل 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 (١٠) 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 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.

### أما آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٩ أكتوبر 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 تحريف 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 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 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 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.
- تقويم العرض العام، وهيكلي 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريفي  
ترخيص رقم (٥٤٩)



٦ شوال ١٤٤٧هـ (٢٥ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بحي نمران والخالدية وجنوب بيشة  
عسير، المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بحي نمران والخالدية وجنوب بيشة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٦)

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

| إيضاح                                | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م  |
|--------------------------------------|--------|---------|
| الأصول                               |        |         |
| الأصول المتداولة                     |        |         |
| النقد وما في حكمه                    | (٤)    | ٢٧,٩٧٨  |
| مجموع الأصول المتداولة               |        | ٣٢٤,٢٥٣ |
| الأصول غير المتداولة                 |        |         |
| الاصول غير الملموسة – بالصافي        | (٥)    | ٣,٧٣٥   |
| الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي | (٦)    | ٦,٨٨٥   |
| مجموع الأصول المتداولة               |        | ١٠,٦٢٠  |
| إجمالي الأصول                        |        | ٣٣٤,٤٧٩ |
| الالتزامات وصافي الأصول              |        |         |
| الالتزامات المتداولة                 |        |         |
| مصروفات مستحقة                       | (٧)    | ٤,٦٠٠   |
| مجموع الالتزامات غير المتداولة       |        | ٢٤,٤٩٥  |
| صافي الأصول                          |        | ٣٠٩,٩٨٤ |
| صافي الأصول غير المقيدة              |        | ٣٣,٩٩٨  |
| مجموع صافي الأصول                    |        | ٣٣,٩٩٨  |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |        | ٣٣٤,٤٧٩ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

| إيضاح                                            | غير مقيدة        | ٢٠٢٥ م           | ٢٠٢٤ م           |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات</b>                                 |                  |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة                          | ١٩,٢٠١           | ١٩,٢٠١           | ٣,٩٠٠            |
| اشتراكات الاعضاء                                 | ٣,٠٠٠            | ٣,٠٠٠            | -                |
| <b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>           | <b>٢٢,٢٠١</b>    | <b>٢٢,٢٠١</b>    | <b>٣,٩٠٠</b>     |
| <b>المصروفات</b>                                 |                  |                  |                  |
| مصروفات الأنشطة (٨)                              | ٢٨٣,٩٨١          | ٢٨٣,٩٨١          | ١١٩,٩٠١          |
| مصروفات الحوكمه                                  | -                | -                | ٢,٠٠٠            |
| المصروفات العمومية والإدارية (٩)                 | ١٠,٦٠٠           | ١٠,٦٠٠           | ٧,٢٤٥            |
| اطفاء الاصول غير الملموسة (٥)                    | ٢٦٦              | ٢٦٦              | -                |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)             | ٣,٣٤٠            | ٣,٣٤٠            | ٥,١٦٧            |
| <b>إجمالي المصروفات</b>                          | <b>٢٩٨,١٨٧</b>   | <b>٢٩٨,١٨٧</b>   | <b>١٣٤,٣١٣</b>   |
| <b>التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة</b> | <b>(٢٧٥,٩٨٦)</b> | <b>(٢٧٥,٩٨٦)</b> | <b>(١٣٠,٤١٣)</b> |
| <b>التغير في صافي الاصول</b>                     | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>(١٣٠,٤١٣)</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول  
عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي  | صافي الأصول<br>غير مقيدة |                                  |
|-----------|--------------------------|----------------------------------|
| ٤٤٠,٣٩٧   | ٤٤٠,٣٩٧                  | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م         |
| (١٣٠,٤١٣) | (١٣٠,٤١٣)                | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣٠٩,٩٨٤   | ٣٠٩,٩٨٤                  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       |
| (٢٧٥,٩٨٦) | (٢٧٥,٩٨٦)                | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣٣,٩٩٨    | ٣٣,٩٩٨                   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م      |                                              |
|-----------|-------------|----------------------------------------------|
|           |             | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
| (١٣٠,٤١٣) | (٢٧٥,٩٨٦)   | التغير في صافي الأصول                        |
| -         | ٢٦٦         | إطفاء الأصول غير الملموسة                    |
| ٥,١٦٧     | ٣,٣٤٠       | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات             |
| (١٢٥,٢٤٦) | ( ٢٧٢,٣٨٠ ) | التغير في صافي الأصول بعد التسويات           |
|           |             | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة     |
| (٥,١٧٥)   | (١٩,٨٩٥)    | (الزيادة) /النقص في مصروفات المستحقة         |
| (٢,٠٠٠)   | -           | المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة             |
| (١٢٠,٠٠١) | (٢٩٢,٢٧٥)   | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية   |
|           |             | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| -         | (٤,٠٠٠)     | إضافات الأصول غير الملموسة                   |
| -         | (٤,٠٠٠)     | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (١٢٠,٠٠١) | ( ٢٩٦,٢٧٥ ) | التغير في النقدية خلال السنة                 |
| ٤٤٤,٢٥٤   | ٣٢٤,٢٥٣     | النقدية وما في حكمها في بداية السنة          |
| ٣٢٤,٢٥٣   | ٢٧,٩٧٨      | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

#### (١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الأهلية بحي نمران والخالدية وجنوب بيشة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٦)، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٠/٩/١٤٤٣ هـ الموافق ١١/٤/٢٠٢٢ م، ومركزها الرئيسي -نمران ونطاق خدماتها نمران والخالدية وجنوب بيشة - المملكة العربية السعودية.

#### ١،١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامه الأساسي فيما يلي:

- \* تقديم الأنشطة الاجتماعية.
- \* النهوض بالجوانب الثقافية، والصحية، والاجتماعية، والاقتصادية.
- \* تصحيح العادات والمفاهيم غير السليمة.
- \* العمل علي خلق كوادر وطنية مؤهلة للعمل الإجتماعي التطوعي .
- \* التعاون مع المواطنين في دراسة إحتياجاتهم ووضع حلول علمية لمشكلاتهم وهي تركز ايضا علي جوانب.
- \* التدريب والتأهيل لجميع فئات المجتمع من خلال فئاته.

#### ١،٢ - السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية ببداية شهر يناير من العام المالي حتى نهاية 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 تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

### 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 الآجلة ، 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 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 الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير 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:

|               |     |                          |     |                   |     |
|---------------|-----|--------------------------|-----|-------------------|-----|
| المباني       | ٥٪  | أجهزة حاسب الي وملحقاتها | ١٠٪ | اثاث ومفروشات     | ١٠٪ |
| السيارات      | ٢٠٪ | أجهزة سنترال واتصال      | ١٠٪ | لوحات مقر الجمعية | ١٠٪ |
| برامج محاسبية | ٢٠٪ |                          |     |                   |     |

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.  
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

#### 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.

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

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

#### ٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

#### أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس 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 إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة 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.

#### ٣-٨ منافع الموظفين:

##### أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

##### ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

#### ٣-٩ 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

#### ٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبع)

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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبع):

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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.
- وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

#### التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

#### التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

#### التبرعات العينية – أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى 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 أو 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، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣- ١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

أ- المصروفات والمساعدات (يتبع):  
مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣- ١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣- ١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

|         |        | (٤) النقد وما في حكمه             |
|---------|--------|-----------------------------------|
|         |        | البنك الراجحي                     |
| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م |                                   |
| ٣٢٤,٢٥٣ | ٢٧,٩٧٨ |                                   |
| ٣٢٤,٢٥٣ | ٢٧,٩٧٨ |                                   |
|         |        | (٥) الأصول غير الملموسة – بالصافي |
|         |        | التكلفة                           |
|         |        | الرصيد بداية السنة                |
|         |        | إضافة خلال السنة                  |
|         |        | الرصيد في نهاية السنة             |
|         |        | الاطفاء المتراكم                  |
|         |        | الرصيد بداية السنة                |
|         |        | اطفاء السنة                       |
|         |        | الرصيد في نهاية السنة             |
|         |        | القيمة الدفترية                   |
|         |        | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م        |
|         |        | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م        |
| ٣,٧٣٥   | ٣,٧٣٥  |                                   |
| ١       | ١      |                                   |

جمعية التنمية الأهلية بحي نمران والخالدية وجنوب بيشة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصفافي

| الإجمالي | لوحات الجمعية | اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | اجهزة الحاسب وملحقاتها | الآثاث والمفروشات | التكلفة                    |
|----------|---------------|---------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------------|
| ٤٩,٣١٣   | ٣,٩٥٠         | ١٦,٣٠٠                          | ٥,٧٩٦                  | ٢٣,٢٦٧            | الرصيد بداية السنة         |
| ٤٩,٣١٣   | ٣,٩٥٠         | ١٦,٣٠٠                          | ٥,٧٩٦                  | ٢٣,٢٦٧            | الرصيد في نهاية السنة      |
| ٣٩,٠٨٨   | ٢,٥٣٤         | ١٥,٦٨١                          | ٥,٧٩٥                  | ١٥,٠٧٨            | الإهلاك المتراكم           |
| ٣,٣٤٠    | ٣٩٥           | ٦١٨                             | -                      | ٢,٣٢٧             | الرصيد بداية السنة         |
| -        | -             | -                               | -                      | -                 | إهلاك السنة                |
| ٤٢,٤٢٨   | ٢,٩٢٩         | ١٦,٢٩٩                          | ٥,٧٩٥                  | ١٧,٤٠٥            | تسويات مجمع الإهلاك        |
|          |               |                                 |                        |                   | الرصيد في نهاية السنة      |
| ٦,٨٨٥    | ١,٠٢١         | ١                               | ١                      | ٥,٨٦٢             | القيمة الدفترية            |
| ١٠,٢٢٥   | ١,٤١٦         | ٦١٩                             | ١                      | ٨,١٨٩             | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|          |               |                                 |                        |                   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | (٧) مصروفات مستحقة |
|--------|--------|--------------------|
| ٢٤,٤٩٥ | ٤,٦٠٠  | اتعاب مهنية        |
| ٢٤,٤٩٥ | ٤,٦٠٠  |                    |

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م  | (٨) مصروفات الأنشطة                        |
|---------|---------|--------------------------------------------|
| ٢٨,٩٠١  | ٩,٧٤٠   | مصروفات برامج يوم التأسيس                  |
| -       | ٢٩,٣٤١  | مصروفات برنامج التدريب والتأهيل لسوق العمل |
| -       | ١٣,٥٠٠  | مصروفات برامج حملات التوعية الشاملة        |
| -       | ١٣,٠٠٠  | مصروفات مركز النشاط النسائي                |
| -       | ١٠,٠٠٠  | مصروفات برنامج نادي المواهب                |
| ٦٠,٠٠٠  | ٢٥,٠٠٠  | مصروفات ايجار مقر البرامج والأنشطة         |
| ٨,٠٠٠   | ٧٢,٤٠٠  | مكافآت مشرفي البرامج والأنشطة              |
| -       | ٥,٠٠٠   | مصروفات برامج المعايده                     |
| -       | ١٠٠,٠٠٠ | مصروفات السلال الغذائية                    |
| -       | ٣,٠٠٠   | مصروفات برامج اليوم الوطني                 |
| -       | ٣,٠٠٠   | مصروفات النشاط الرياضي                     |
| ٢٣,٠٠٠  | -       | تجهيز قاعة التدريب                         |
| ١١٩,٩٠١ | ٢٨٣,٩٨١ |                                            |

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | (٩) المصروفات العمومية والإدارية |
|--------|--------|----------------------------------|
| -      | ٦,٠٠٠  | الرواتب والاجور الاساسية         |
| ٧,٢٤٥  | ٤,٦٠٠  | اتعاب مهنية                      |
| ٧,٢٤٥  | ١٠,٦٠٠ |                                  |

#### (١٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٦ م.