

جمعية التنمية الالهية بني عمرو

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما 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
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية ببني عمرو ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣)") 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 (١٩) 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 وتدفعاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٦ ابريل 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 حسيماً 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 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 تحريفٍ 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 الجوهري 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. وبعد 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، 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 جوهري 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)

٠٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (١٩ أبريل ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٦,٣٨٧	٥٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢,١٢٥	١٨,٧٥٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
٦٨,٥١٢	١٩,٢٥٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٢٢٢	٧٩١	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٧,٩٨٣	٢٠,١٤٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٩,٢٠٥	٢٠,٩٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٧,٧١٧	٤٠,١٩٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	١٤,٦٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥,٧٥٠	١٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٠٣٣	٢,٣١١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٣٣	٢,٣١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨,٧٨٣	١٦,٩١١		اجمالي الالتزامات
			صافي الاصول
(١٢١,١٨٦)	(١٨٦,٨٣٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٠,١٢٠	٢١٠,١٢٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٨٨,٩٣٤	٢٣,٢٨٥		إجمالي صافي الأصول
٩٧,٧١٧	٤٠,١٩٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣)

قائمة الأنشطة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٦,٦٠٠	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
٣٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٥	٢٠,٤٥٥	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٢٥٠,٠٠٠	-	-	-		صندوق دعم الجمعيات
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		اشترائك اعضاء
-	١,٧٢٢	-	١,٧٢٢		ايرادات اخرى
٤,٧٤١	-	-	-		دعم منصة تبرع
٤٧٣,٠٢٣	-	-	-		تبرعات الخدمات التطوعية
					صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٢٠,٤٥٥)	٢٠,٤٥٥		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٦٤,٣٦٤	٣٢,١٧٧	-	٣٢,١٧٧		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٦٦٤,٠٢٣	٥١,٠٥٥	-	٥١,٠٥٥	(١١)	مصروفات الانشطة
٨١,٤٧٥	٣٣,٨٧٥	-	٣٣,٨٧٥	(١٢)	مصروفات محملة على النشاط
٥٥,٧٨٤	٤,٦٢٩	-	٤,٦٢٩	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٤٣١	٤٣١	-	٤٣١	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
٨,٦٨٩	٧,٨٣٦	-	٧,٨٣٦	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨١٠,٤٠٢	٩٧,٨٢٦	-	٩٧,٨٢٦		إجمالي المصروفات
(٤٦,٠٣٨)	(٦٥,٦٤٩)	-	(٦٥,٦٤٩)		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣)
قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأصول المقيدة	الأصول غير مقيدة	
١٣٤,٩٧٢	٢١٧,٣٧٩	(٨٢,٤٠٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٦,٠٣٨)	(٧,٢٥٩)	(٣٨,٧٧٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٨,٩٣٤	٢١٠,١٢٠	(١٢١,١٨٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦٥,٦٤٩)	-	(٦٥,٦٤٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٣,٢٨٥	٢١٠,١٢٠	(١٨٦,٨٣٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٦,٠٣٨)	(٦٥,٦٤٩)	التغير في صافي الاصول
٤٣١	٤٣١	اطفاء الاصول غير الملموسة
٨,٦٨٩	٧,٨٣٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٣٣	١,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٣,٨٨٥)	(٥٦,٣٨٢)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣,٣٧٥)	٣,٣٧٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,١٥٠	٨,٨٥٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	(١,٧٢٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٦,١١٠)	(٤٥,٨٧٩)	صافي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٦,١١٠)	(٤٥,٨٧٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٨٢,٤٩٧	٤٦,٣٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٦,٣٨٧	٥٠٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣) وتاريخ ١٣/٠٩/١٤٤٣ هـ الموافق ١٤/٠٤/٢٠٢٣ م، مركزها الرئيسي: - بني عمرو - 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.

٢,١-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 وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة 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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 وأنشطة 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:

١٥٪	كاميرات مراقبة	١٥٪	اجهزة كهربائية
١٥٪	طابعات	١٠٪	اثاث المكتبي
٢٥٪	كمبيوتر محمول	١٠٪	ادوات المطبخ
		٢٥٪	موقع الكتروني

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

٣- 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 الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة 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)

٣-٨ 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 الغير ممولة 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.

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

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 طوعا 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 يتلقى 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.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتم)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، 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 اشتغال 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

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو
 مسجلة بالمركز لتنمية القطا غير
 ايضاحات حول القوائم
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)
 ٤١٨٣

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٦,٣٨٧	٥٠٨	مصرف الراجحي ح/ ٩١٢٢٥
٤٦,٣٨٧	٥٠٨	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	مدفوعة مقدما
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	ايجارات مدفوعة مقدما
٣,٣٧٥		ايجار دار السلام
٢٢,١٢٥	١٨,٧٥٠	
الاجمالي	موقع الكتروني	التكلفة
١,٧٢٥	١,٧٢٥	الرصيد في بداية السنة
١,٧٢٥	١,٧٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٥٠٣	٥٠٣	الرصيد في بداية السنة
٤٣١	٤٣١	اطفاء السنة
٩٣٤	٩٣٤	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٧٩١	٧٩١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١,٢٢٢	١,٢٢٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	كمبيوتر محمول	طابعات	كاميرات مراقبه	ادوات المطبخ	الاتا المكنبي	الاجهزة الكهربائيه
٧٥,٣٢٧	٢,٠٠٠	٩٥٢	١,٨٤٦	٣,٢٣٥	٤٧,٩٥٤	١٩,٣٤٠
٧٥,٣٢٧	٢,٠٠٠	٩٥٢	١,٨٤٦	٣,٢٣٥	٤٧,٩٥٤	١٩,٣٤٠
٤٧,٣٤٤	١,٩٩٩	٦٤٣	١,٢٤٦	١,٩٤٤	٢٤,٤٧٠	١٧,٠٤٢
٧,٨٣٦	-	١٤٣	٢٧٧	٣٢٤	٤,٧٩٥	٢,٢٩٧
٥٥,١٨٠	١,٩٩٩	٧٨٦	١,٥٢٣	٢,٢٦٨	٢٩,٢٦٥	١٩,٣٣٩
٢٠,١٤٧	-	١٦٦	٣٢٣	٩٦٧	١٨,٦٨٩	١
٢٧,٩٨٣	١	٣٠٩	٦٠٠	١,٢٩١	٢٣,٤٨٤	٢,٢٩٨

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة داننة أخرى
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	١٠,٠٠٠	قرض
٥,٧٥٠	١٤,٦٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٣٣	٣,٠٣٣	الرصيد أول السنة
-	١,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	(١,٧٢٢)	المسدد خلال السنة
٣,٠٣٣	٢,٣١١	الرصيد نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٠٠٠	-	دعم اهلي مجتمع واعي
-	٢٠,٤٥٥	تبرعات الخدمات التطوعية
٣٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٥	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٥,٠٠٠	-	برنامج النفس المطمئنة في دار السلام
٥,٠٠٠	-	برنامج انا جاهز
٣,٠٠٠	-	برنامج اليوم الوطني
٤,٠٠٠	-	برنامج مواهب وبناء
-	١٩,٦٠٠	رواتب مشرفي البرامج
-	١٠,٠٠٠	مصروفات برنامج التسويق الإلكتروني
٤٧٣,٠٢٣	٢٠,٤٥٥	مصروفات برنامج المبادرات التطوعية
-	١,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٢٤,٠٠٠	-	برنامج ادي حواء النسائي - صندوق دعم الجمعيات
١٥٠,٠٠٠	-	برنامج مجتمع واعي- صندوق دعم الجمعيات
٨١,٤٧٥	-	مصروفات محملة على النشاط (١/١١)
٦٦٤,٠٢٣	٥١,٠٥٥	

جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١/١١) مصروفات محملة على النشاط
٢٥,٦٥١	-	دعاية و اعلان
٢٩,٣٠٠	-	مكافآت مشرف البرامج
١٠,٣٥٠	-	تجديد اقامات مشرف البرامج
-	٣٠,٠٠٠	إيجار مقر البرامج
٥٠٠	-	تامين طبي
١,٨١٩	-	ضيافة البرامج
١,٤٣٠	-	تصاميم البرامج
-	٥٠٠	مطبوعات
١٠,١٢٥	٣,٣٧٥	ايجار مقر دار السلام
٢,٣٠٠	-	رسوم تجديد الموقع الالكتروني
٨١,٤٧٥	٣٣,٨٧٥	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٩,٠٠٠	-	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣٠,٠٠٠	-	ايجارات
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٤,٩٨٥	-	صيانة واصلاح
١,٠٧٥	-	رسوم تجديد الاشتراك بقوي
١,٥٠٠	-	مكافأة المحاسب الداخلي
٤٤١	-	ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار
-	٢٩	رسوم بنكيه
٣,٠٣٣	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥٥,٧٨٤	٤,٦٢٩	

(١٣) صافي الأصول المقيدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر	المقيد	١ يناير ٢٠٢٥م
١٥٨,٧٣٠	-	-	١٥٨,٧٣٠
٣,٨٨٩	-	-	٣,٨٨٩
١٧,٥٠١	-	-	١٧,٥٠١
٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠
-	(٢٠,٤٥٥)	٢٠,٤٥٥	-
٢١٠,١٢٠	(٢٠,٤٥٥)	٢٠,٤٥٥	٢١٠,١٢٠

(١٤) الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

(١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية ويتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

(١٦) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

(١٧) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتنال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

(١٨) القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٦م.