

جمعية التنمية الاهلية بحي الضباب وتوابعه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٩)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بحي الضباب وتوابعه  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٩))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة جمعية التنمية الاهلية بحي الضباب وتوابعه ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٩)") 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 (١٢) 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 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 ١٨ أغسطس 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 ضرورة 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.

## 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 وتقويم 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. 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.
  - 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 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)



١١ رمضان ١٤٤٧هـ (٢٨ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الاهلية بحي الضباب وتوابعه  
عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٧٦,٦١٦	١٣,٦١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧٦,٦١٦	١٣,٦١٦		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤	٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤	٤		مجموع الاصول غير المتداولة
١٧٦,٦٢٠	١٣,٦٢٠		إجمالي الاصول
			<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠		مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
(٥٦٢,٢١٣)	(٥٥٨,٨١٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٣,٠٨٣	٥٦٧,٨٣٣	(١١)	صافي الأصول مقيدة
١٧٠,٨٧٠	٩,٠٢٠		مجموع صافي الأصول
١٧٦,٦٢٠	١٣,٦٢٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الاهلية بحي الضباب وتوابعه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٩)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
١٧,٩١٨	٢٦,٩٠٠	-	٢٦,٩٠٠		<u>الإيرادات</u>
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	(٦)	التبرعات النقدية العامة
٣,٣٠٠	١,١٠٠	-	١,١٠٠		التبرعات النقدية المقيدة
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	(٧)	اشتراكات
-	-	(٥٠٥,٢٥٠)	٥٠٥,٢٥٠		صندوق دعم الجمعيات
٢٧١,٢١٨	٣٦٨,٠٠٠	(١٦٥,٢٥٠)	٥٣٣,٢٥٠		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	-		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٧١,٢١٨	٣٦٨,٠٠٠	(١٦٥,٢٥٠)	٥٣٣,٢٥٠		<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>
٣٤٤,١٠٠	٤٦٥,٢٥٠	-	٤٦٥,٢٥٠	(٨)	<u>المصروفات</u>
١٠٤,٤٠٠	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	(٩)	مصروفات الأنشطة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	(١٠)	مصاريف حملة على النشاط
٤٥٤,٢٥٠	٥٢٩,٨٥٠	-	٥٢٩,٨٥٠		المصروفات العمومية والإدارية
(١٨٣,٠٣٢)	(١٦١,٨٥٠)	(١٦٥,٢٥٠)	٣,٤٠٠		<u>إجمالي المصروفات والمساعدات</u>
					<u>التغير في صافي الاصول</u>

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

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
٣٥٣,٩٠٢	٩٤٧,١٨٣	(٥٩٣,٢٨١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٨٣,٠٣٢)	(٢١٤,١٠٠)	٣١,٠٦٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧٠,٨٧٠	٧٣٣,٠٨٣	(٥٦٢,٢١٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٦١,٨٥٠)	(١٦٥,٢٥٠)	٣,٤٠٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩,٠٢٠	٥٦٧,٨٣٣	(٥٥٨,٨١٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨٣,٠٣٢)	(١٦١,٨٥٠)	التغير في صافي الأصول
(١٨٣,٠٣٢)	(١٦١,٨٥٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,١٥٠	(١,١٥٠)	مصرفات مستحقة - اتعاب مهنية
(١٨١,٨٨٢)	(١٦٣,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٨١,٨٨٢)	(١٦٣,٠٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٥٨,٤٩٨	١٧٦,٦١٦	النقدية وما حكمها في بداية السنة
١٧٦,٦١٦	١٣,٦١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

**(١) التكوين والنشاط: -**

جمعية التنمية الاهلية بحى الضباب وتوابعه، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٩)، بتاريخ ١٨/٠٩/١٤٤٣هـ الموافق في ١٩/٠٤/٢٠٢٢م، مركزها الرئيسي: - ابها - مركز عسير - المملكة العربية السعودية.  
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة عناية مريض السكر الخيرية برقم تسجيل ٥٨٥٠١٤٩٨٦٨ بتاريخ ٠١/١١/١٤٤٥هـ برأسمال قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال.  
١,١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
  - تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المختصة.
  - تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية
- ٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية 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 والأفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.  
وتم الإفصاح 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 إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع 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 ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، 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 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 و اي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات.

السيارات	١٥٪	حاسب آلي	١٥٪
أثاث	١٠٪	أدوات مكتبية	١٠٪

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.

٣-٤ 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 الموردین. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردین، 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.

٣-٥ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدی 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 التعاقدی. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

(٣) 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 مدى 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 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 السنة التي يتم اكتسب فيها.

(٤) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٩-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات 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 ايرادات 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 اعادة بيعها او توزيعها:

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

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

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)**

**التعهد بتقديم تبرع:**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او أي 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 اشمال 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 الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)**

**١٠-٣ 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 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.

**(٤) النقد وما في حكمه**

مصرف الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٧٦,٦١٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣,٦١٦

١٧٦,٦١٦

١٣,٦١٦

جمعية التنمية الالهية بحي الضباب وتوابعه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٩)

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أدوات مكتبية	حاسب آلي	آثاث	السيارات	التكلفة
٩٧,٠٢٠	٣٨٠	٢,٥٠٠	١٤,١٤٠	٨٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٩٧,٠٢٠	٣٨٠	٢,٥٠٠	١٤,١٤٠	٨٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩٧,٠١٦	٣٧٩	٢,٤٩٩	١٤,١٣٩	٧٩,٩٩٩	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٩٧,٠١٦	٣٧٩	٢,٤٩٩	١٤,١٣٩	٧٩,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٤	١	١	١	١	<u>القيمة الدفترية</u>
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤	١	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية بحي الضباب وتوابعه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

		<u>(٦) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٤٠,٠٠٠	تبرعات برنامج تأهيل المربي / أوقاف عبد الله تركي الضحيان
-	٤٠,٠٠٠	
		<u>(٧) صندوق دعم الجمعيات</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات برنامج سواعد المستقبل
١٥٠,٠٠٠	-	برنامج المربية القيمة
١٠٠,٠٠٠	-	منحه مصروفات التشغيلية
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
		<u>(٨) مصروفات الأنشطة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٤٠,٠٠٠	مصروفات برنامج تأهيل المربي / أوقاف عبد الله تركي الضحيان
-	٥١,٢٥٠	مكافآت مشرفي البرامج
-	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات برنامج سواعد المستقبل / صندوق دعم الجمعيات
-	٧٤,٠٠٠	مصروفات برنامج المربية القيمة / صندوق دعم الجمعيات
٩,٠٠٠	-	مصروفات برنامج أكاديمية احتراف الرياضية
١٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج ديوانية الأحياء
٩٦,٠٠٠	-	مصروفات برنامج صناعة القيادات الشبابية
٧٦,٠٠٠	-	مصروفات برنامج المربية القيمة
٨٨,٨٠٠	-	مصروفات برنامج عون المنزل الممتع
١٩,٣٠٠	-	مصروفات برنامج بناء الشبابية
٤٥,٠٠٠	-	مكافآت مشرفي البرامج / تأهيل معلمي ومعلمات القرآن
٣٤٤,١٠٠	٤٦٥,٢٥٠	
		<u>(٩) مصاريف محملة على النشاط</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	سداد إيجار مقر البرامج
٢٩,٠٠٠	-	مشرفي البرامج
١٥,٤٠٠	-	صيانة
١٠٤,٤٠٠	٦٠,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بحي الضباب وتوابعه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٩)

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

(١٠) المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	اتعاب مراجعة حسابات
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المنصرف	المقيد	١ يناير ٢٠٢٥م	(١١) صافي الاصول المقيدة
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	اصنع مهارة للثانوي
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	صناعة القيادات الشبابية
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	الانتاج الأسري والتسويق
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	ملتقى رجال الأعمال
١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	أكاديمية الاحتراف الرياضية
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	ديوانية الأحياء
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	ديوانية أمهاتنا وربات البيوت
٦٦,٦٥٠	-	-	٦٦,٦٥٠	الطفل الرضيع - المجلس التنسيقي
١٢٨,٧٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-	١٨٨,٧٠٠	برنامج بناء الشبابية - منصة تبرع
٦٤,٠٠٠	-	-	٦٤,٠٠٠	برنامج عون المعتكفين - منصة تبرع
١٣٠,٠٠٠	-	-	١٣٠,٠٠٠	برنامج جدير للتمكين الوظيفي - بنك الجزيرة
٧٨,٧٣٣	-	-	٧٨,٧٣٣	برنامج إعانة المتعفين على الزواج - منصة تبرع
٣٣,٧٥٠	(٥١,٢٥٠)	-	٨٥,٠٠٠	برنامج تأهيل معلمي ومعلمات القرآن - منصة تبرع
-	(٥٤,٠٠٠)	-	٥٤,٠٠٠	برنامج المربية القيمة - صندوق دعم الجمعيات
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات برنامج سواعد المستقبل - صندوق دعم الجمعيات
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	برنامج تأهيل المربي - أوقاف عبد الله تركي الضحيان
٥٦٧,٨٣٣	(٥٠٥,٢٥٠)	٣٤٠,٠٠٠	٧٣٣,٠٨٣	

(١٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦م.