

جمعية التنمية الالهية بالقحمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع 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
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بالقحمة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالقحمة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢)") 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 (١٣) 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 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.

### امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢١ 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 حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبية، 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 الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - 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، 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية




عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي  
ترخيص رقم (٥٤٩)

٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (١٣ مايو ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الاهلية بالقحمة

عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠٢,٢٢٧	٤١٧,٠٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠٢,٢٢٧	٤١٧,٠٧٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٥١٤	٥,٤٢١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧,٥٩٥	١٥,٦٤٠	(٦)	أصول غير ملموسة بالصافي
٢٤,١٠٩	٢١,٠٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٢٦,٣٣٦	٤٣٨,١٣٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٥,٧٥٠	٢٥,٠٠٠	(٧)	المصروفات المستحقة
٢٥,٧٥٠	٢٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الاصول</u>
٩,٠٢٠	١٠,٣٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٩١,٥٦٦	٤٠٢,٨٠٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٠٠,٥٨٦	٤١٣,١٣٨		مجموع صافي الاصول
٢٢٦,٣٣٦	٤٣٨,١٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالقحمة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢)  
قائمة الأنشطة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
٩٦,١٥٠	٥٦,٧٤٠	-	٥٦,٧٤٠	التبرعات النقدية العامة
٢٤٥,٦٤٠	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٨٠٠	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	إيرادات الاشتراكات
١٠٠,٠٠٠	٣١٤,٤٠٠	٣١٤,٤٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات (٨)
-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - تأمين عربات للأسر المنتجة
٩٥,٠٠٠	-	-	-	منح حكومية
٢٠٢,٠٢٩	-	-	-	خدمات تطوعية
١٩,٥٥٠	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(٢٢٣,١٦٦)	٢٢٣,١٦٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٥٩,١٦٩	٤٩٢,٣٤٠	٢١١,٢٣٤	٢٨١,١٠٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
٣٢٨,٤٠٧	٢٢٦,١٠٥	-	٢٢٦,١٠٥	(٩) مصروفات الأنشطة
٣٠,٠٠٠	٢٥,٠٦٢	-	٢٥,٠٦٢	(١٠) مصروفات محمله على النشاط
٢٠٢,٠٢٩	-	-	-	خدمات تطوعية
٦٢,٧٥٠	٢٥,٥٧٣	-	٢٥,٥٧٣	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١,٣٦٥	١,٠٩٣	-	١,٠٩٣	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٥٥	١,٩٥٥	-	١,٩٥٥	(٥) اطفاء أصول غير ملموسة
٦٢٦,٥٠٦	٢٧٩,٧٨٨	-	٢٧٩,٧٨٨	إجمالي المصروفات
١٣٢,٦٦٣	٢١٢,٥٥٢	٢١١,٢٣٤	١,٣١٨	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	الأصول المقيدة	الأصول غير مقيدة	
٦٧,٩٢٣	٧٩,٣٣٣	(١١,٤١٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٢,٦٦٣	١١٢,٢٣٣	٢٠,٤٣٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠٠,٥٨٦	١٩١,٥٦٦	٩,٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١٢,٥٥٢	٢١١,٢٣٤	١,٣١٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤١٣,١٣٨	٤٠٢,٨٠٠	١٠,٣٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٢,٦٦٣	٢١٢,٥٥٢	التغير في صافي الاصول
١,٣٦٥	١,٠٩٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٥٥	١,٩٥٥	إطفاء أصول غير ملموسة
١٣٥,٩٨٣	٢١٥,٦٠٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢,٤٠٠	-	مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة اخرى
٢٠,٠٠٠	(٧٥٠)	مصرفات مستحقة وارصده دائنة اخرى
١٥٨,٣٨٣	٢١٤,٨٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٠٠٠)	-	اضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الاصول الغير ملموسة
(٢٤,٥٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٣,٨٣٣	٢١٤,٨٥٠	التغير في النقدية خلال السنة
٦٨,٣٩٤	٢٠٢,٢٢٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٠٢,٢٢٧	٤١٧,٠٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

### (١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية بالقحمة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢)، وتاريخ، ١١ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ ابريل ٢٠٢٢م، مركزها الرئيسي: القحمة - عسير - المملكة العربية السعودية.

#### ١.١. اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي: -

- تحقيق الترابط الاجتماعي بين الافراد المجتمع.
- الاستفادة من خبرات وطاقات المجتمع.
- تطوير البرامج الخاصة بالشباب والاستفادة من طاقتهم في تطوير المجتمع.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

#### ٢.١. السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر 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 طبقا 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 للمراجعين والمحاسبين 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.

#### 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- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

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 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 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 وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيّد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المص 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 ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

أجهزة الاتصال والأمن والحماية  
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها  
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

الات ومعدات  
الأثاث المكتبي  
أدوات وأجهزة العرض

٣-٤ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٥ 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 الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار 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 الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

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

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٦ 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 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- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):  
٣-١ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

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 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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة 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.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١٠ قائمة الأنشطة (تتمه):

ب- المصروفات والمساعدات (يتبعه)

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.

مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا 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 واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٠٢,٢٢٧	٤١٧,٠٧٧
٢٠٢,٢٢٧	٤١٧,٠٧٧
	مصرف الراجحي

جمعية التنمية الاهلية بالقحمة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	التهوية والتبريد والتدفئة	الاجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	الأثاث المكتبي	الات ومعدات	التكلفة
٦٨,٢٨٠	٣,١٥٠	٥,١٨٠	٢٠٠	٢,٥٥٠	٤٧,٩٠٠	٩,٣٠٠	الرصيد بداية السنة
٦٨,٢٨٠	٣,١٥٠	٥,١٨٠	٢٠٠	٢,٥٥٠	٤٧,٩٠٠	٩,٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٦١,٧٦٦	١,٤١٨	٥,١٧٩	١٨٠	٢,٢٩٠	٤٣,٣٩٩	٩,٣٠٠	الإهلاك المتراكم
١,٠٩٣	٣١٥		١٩	٢٥٩	٥٠٠	-	الرصيد بداية السنة
٦٢,٨٥٩	١,٧٣٣	٥,١٧٩	١٩٩	٢,٥٤٩	٤٣,٨٩٩	٩,٣٠٠	إهلاك السنة
٥,٤٢١	١,٤١٧	١	١	١	٤,٠٠١	-	الرصيد في نهاية السنة
٦,٥١٤	١,٧٣٢	١	٢٠	٢٦٠	٤,٥٠١	-	القيمة الدفترية
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية بالقحمة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
		الرصيد بداية السنة
الإجمالي	البرامج	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	<u>الاطفاء المتراكم</u>
		الرصيد بداية السنة
١,٩٥٥	١,٩٥٥	اطفاء السنة
١,٩٥٥	١,٩٥٥	الرصيد في نهاية السنة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٥,٦٤٠	١٥,٦٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٧,٥٩٥	١٧,٥٩٥	
		<u>(٧) المصروفات المستحقة</u>
		اتعاب مهنية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	ابجار مقر الجمعية
٥,٧٥٠	٥,٠٠٠	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
٢٥,٧٥٠	٢٥,٠٠٠	
		<u>(٨) دعم صندوق الجمعيات</u>
		مشروع جودة الحياة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	دعم التشغيل
-	٣١٤,٤٠٠	
١٠٠,٠٠٠	-	
١٠٠,٠٠٠	٣١٤,٤٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بالقحمة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩) مصروفات الأنشطة
٥,٥٠٠	١٠,٠٠٠	برنامج روضة التنمية
١٠٨,١٦٠	٢١,٦٨٠	برنامج اهالينا للاستثمار الاجتماعي
-	٣,٠٠٠	الانشطة الرياضية
٦,٥٠٠	١٥٩,٨٢٥	دعم صندوق الجمعيات - مشروع نمو القحمة الاقتصادي
-	٣١,٦٠٠	دعم صندوق الجمعيات - مشروع جودة الحياة
٩٥,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات - التميز المؤسسي
٨٠,٣٣٣	-	ساند للأسر المنتجة
١٥,٠٠٠	-	تعليم سورة الفاتحة والصلاة
٤,٠١٤	-	ظهر بيتي
١٣,٩٠٠	-	برنامج ملعب التنمية
٣٢٨,٤٠٧	٢٢٦,١٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠) المصروفات المحملة على النشاط
٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	١٥,٠٦٢	المنافع والخدمات والتأمين
٣٠,٠٠٠	٢٥,٠٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١١) المصروفات العمومية والادارية
٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
-	١,٤٠٠	مطبوعات
-	٣,٨٥٣	التأمينات الاجتماعية
-	٥,٠٠٠	تكاليف مهنية - محاسبية
-	٣٢٠	مصاريف اشتراكات المواقع الالكترونية
٢٠,٠٠٠	-	ايجارات
٧,٠٠٠	-	صيانة
٥,٧٥٠	-	اخرى
٦٢,٧٥٠	٢٥,٥٧٣	

جمعية التنمية الاهلية بالقحمة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر من القيد	المقيد	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	(١٤٣,٥٠٠)	-	١٤٣,٥٠٠	برنامج نمو القحمة الاقتصادي
-	(٤٨,٠٦٦)	-	٤٨,٠٦٦	دعم صندوق الجمعيات
٢٨٢,٨٠٠	(٣١,٦٠٠)	٣١٤,٤٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات - مشروع جودة الحياة
١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - تأمين عربات للأسر المنتجة
٤٠٢,٨٠٠	(٢٢٣,١٦٦)	٤٣٤,٤٠٠	١٩١,٥٦٦	

(١٣) اعتماد القوائم المالية  
 - تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٦م.