

جمعية التنمية الأهلية بحفال

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٣)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بحقال

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بحقال - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (4063) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2024م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين ( بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية ) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية :

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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 " الإدارة " و هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية بحقال - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

استناداً إلى المعلومات التي توفرت لنا وبإستثناء عدم إصدار الجمعية للقوائم المالية في موعدها النظامي المحدد وفقاً لللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات، لم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لأحكام اللوائح المنظمة لنظام الجمعيات التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (883)

الرياض : 22 ربيع الاول 1447هـ.  
الموافق : 14 سبتمبر 2025م.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٧٥٧,٤٥٧	١,٠٧٣,٠١٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٩٦,٣٥٢	(٥)	ارصدة مدينة اخري
١,٧٥٧,٤٥٧	١,١٦٩,٣٦٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,١١٢,٣٣٤	٣,٤٩٤,٣٤٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,١١٢,٣٣٤	٣,٤٩٤,٣٤٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٨٦٩,٧٩١	٤,٦٦٣,٧١٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩,٣٠٠	١٥,٠٥٠	(٧)	المصروفات المستحقة
٣٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٨/أ)	قروض قصيرة الاجل
٣٠٩,٣٠٠	٤٦٥,٠٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٠٠,٠٠٠	-	(٨/ب)	قروض طويله الاجل
١٢,٠٢١	-	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٢,٠٢١	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٢١,٣٢١	٤٦٥,٠٥٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٨٨٥,٧١٤	٣,٧٨٩,٦٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٨٧,٧٥٦	٢٣٤,٠٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠		صافي اصول الاوقاف
٤,٢٤٨,٤٧٠	٤,١٩٨,٦٦٦		مجموع صافي الأصول
٤,٨٦٩,٧٩١	٤,٦٦٣,٧١٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
<b>الإيرادات</b>					
التبرعات النقدية العامة	٤٧٥,١٠٠	-	-	٤٧٥,١٠٠	٢٦٢,٠٢٥
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٢٢٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
دعم منصة احسان تفريج كربة	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات	-	-	-	-	٢٣٤,٠٠٠
التبرعات العينية	٣٢٠,٠٠٠	-	-	٣٢٠,٠٠٠	٦٢٧,٨٢٠
إيرادات تأجير	١٩,٠٠٠	-	-	١٩,٠٠٠	-
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٥٠,٥٠٠	(٢٥٠,٥٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٠٦٤,٦٠٠	(٢٠,٥٠٠)	-	١,٠٤٤,١٠٠	١,٢٤٨,٨٤٥
<b>المصروفات</b>					
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	٢٧٨,٢١٣	-	-	٢٧٨,٢١٣	٢٧٠,٠٢٥
مساعداة منصة احسان – تفريج كربة	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-
المساعداة العينية	٣٢٠,٠٠٠	-	-	٣٢٠,٠٠٠	٦٢٧,٨٢٠
مصروفات المحملة على النشاط (١٢)	٤٠٤,١١١	-	-	٤٠٤,١١١	١٠١,١٠٦
مصروفات الحوكمة	١٣,٧٧٣	-	-	١٣,٧٧٣	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٥٤,٤٣٩	-	-	٥٤,٤٣٩	١١٤,٠٢١
اهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	١٣,٣٦٨	-	-	١٣,٣٦٨	٢٣,٩٧٢
إجمالي المصروفات	١,٠٩٣,٩٠٤	-	-	١,٠٩٣,٩٠٤	١,١٣٦,٩٤٤
التغير في صافي الاصول	(٢٩,٣٠٤)	(٢٠,٥٠٠)	-	(٤٩,٨٠٤)	١١١,٩٠١
تسويات على صافي الاصول	١,٩٣٣,٢٥٦	(١,٩٣٣,٢٥٦)	-	-	-
صافي الاصول بداية السنة	١,٨٨٥,٧١٤	٢,١٨٧,٧٥٦	١٧٥,٠٠٠	٤,٢٤٨,٤٧٠	٤,١٣٦,٥٦٩
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٧٨٩,٦٦٦	٢٣٤,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٤,١٩٨,٦٦٦	٤,٢٤٨,٤٧٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١١,٩٠١	(٤٩,٨٠٤)	التغير في صافي الأصول
٢٣,٩٧٢	١٣,٣٦٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٠٢١	١,٨٧٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٧,٨٩٤	(٣٤,٥٦٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥,٠٠٠	(٩٦,٣٥٢)	ارصده مدينه اخري
-	٥,٧٥٠	المصروفات المستحقة
١٦٢,٨٩٤	(١٢٥,١٦٨)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٣,٨٩١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٢,٨٩٤	(١٣٩,٠٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٣٦,٠٥٤)	(٣٩٥,٣٨١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٣٦,٠٥٤)	(٣٩٥,٣٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٣٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	القروض
(٣٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٧٣,١٦٠)	(٦٨٤,٤٤٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٢٣٠,٦١٧	١,٧٥٧,٤٥٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٧٥٧,٤٥٧	١,٠٧٣,٠١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بحقال، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٣) بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٧ هـ الموافق في ٢٠٢٠/٠٣/٣٠ م، مركزها الرئيسي: - حقال - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

١،١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية: (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 والاصدارات والمعايير 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 اساس 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.



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

**١-٣ النقد وما في حكمه:**  
يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها ثلاثة أشهر او اقل.

**٢-٣ المدينون التجاريون:**  
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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	٤٪ الآلات والعدد المكتبية	١٥٪ الاثاث المكتبي	١٠٪
الاجهزة الكهربائية	١٥٪		

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.

**٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ:**

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

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

## ٥-٣ 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 مبدئياً بسعر المعاملة.

## ٦-٣ عقود الإيجار:

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

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

## ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

## ٨-٣ منافع الموظفين:

## أ- منافع الموظفين 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 ضماني 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)**

**٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

**١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):**

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

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

- 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 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 إعادة بيعها أو توزيعها:**
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

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.

ب- المصروفات والمساعدات

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 والمدمومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٣-١١ صافي الأصول (يتبعه)

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزءاً 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

## 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 واصولا 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الصندوق العام	-	١٠,١٧٣	
مصرف الراجحي ح/٣٧٥٨	١,٠٦٩,٣١٠	١,٧٤٧,٢٨٤	
مصرف الراجحي ح/٩٧٧٣	٣,٧٠٧	-	
	١,٠٧٣,٠١٧	١,٧٥٧,٤٥٧	
(٥) ارصدة مدينة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ضريبة القيمة المضافة	٩٦,٣٥٢	-	
	٩٦,٣٥٢	-	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي						
المباني	الألات والعدد المكتبية	الأثاث المكتبي	الأجهزة الكهربائية	مشروعات تحت التنفيذ (أ/٦)	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
<u>التكلفة</u>						
٢٩٣,٦٢٣	٤,٠٩٥	٨٨,١٥٠	٧٧,٤٢٠	٢,٩٢٣,٢٥٥	٣,٣٨٦,٥٤٣	٣,٠٥٠,٤٨٩
-	-	-	-	٣٩٥,٣٨١	٣٩٥,٣٨١	٣٣٦,٠٥٤
٢٩٣,٦٢٣	٤,٠٩٥	٨٨,١٥٠	٧٧,٤٢٠	٣,٣١٨,٦٣٦	٣,٧٨١,٩٢٤	٣,٣٨٦,٥٤٣
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
١٠٧,١٤٣	٢,٥٠٧	٨٨,١٤٩	٧٦,٤١٠	-	٢٧٤,٢٠٩	٢٥٠,٢٣٧
١١,٧٤٥	٦١٤	-	١,٠٠٩	-	١٣,٣٦٨	٢٣,٩٧٢
١١٨,٨٨٨	٣,١٢١	٨٨,١٤٩	٧٧,٤١٩	-	٢٨٧,٥٧٧	٢٧٤,٢٠٩
<u>القيمة الدفترية</u>						
١٧٤,٧٣٥	٩٧٤	١	١	٣,٣١٨,٦٣٦	٣,٤٩٤,٣٤٧	-
١٨٦,٤٨٠	١,٥٨٨	١	١,٠١٠	٢,٩٢٣,٢٥٥	-	٣,١١٢,٣٣٤

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦-أ) مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤١٤,٠٤٤	٢,٩١٨,٧١٥	مبنى الجمعية
١٥٩,٤٢٧	١٥٩,٤٢٧	محطة وقود حقال
٢٧,٥٢٠	-	مطعم حقال
٢٤٠,٤٩٤	٢٤٠,٤٩٤	مبنى الاسر المنتجة
٤٠,٧٧٠	-	مغسله الجمعية
٤١,٠٠٠	-	بنشر حقال
٢,٩٢٣,٢٥٥	٣,٣١٨,٦٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) المصروفات المستحقة
٩,٣٠٠	١٥,٠٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٩,٣٠٠	١٥,٠٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) القروض
٣٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل (أ/٨)
٣٠٠,٠٠٠	-	قروض طويلة الاجل (ب/٨)
٦٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	

- تم الحصول على القرض من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي للتمويل وهي قروض حسنة (بدون مصاريف او فوائد تمويلية) بلغ الرصيد الغير مسدد من هذه القروض حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٢,٠٢١	الرصيد بداية السنة
١٢,٠٢١	١,٨٧٠	المكون خلال السنة
-	(١٣,٨٩١)	المسدد خلال السنة
١٢,٠٢١	-	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٥٣,٠٠٠	دعم مشاركة في المناسبات
-	٢٠,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
-	٣٠,٠٠٠	دعم اوقاف الضحيان برنامج السلة الغذائية
٩٥,٠٠٠	-	إفطار صائم
٣٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠	دعم الاسر المحتاجة
١٢٥,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات تشغيل الجمعية		٣٦,٩٠٠	٢,٧٠٠
برنامج ملتقي العيد		١٥٣,٤٠٠	١٣,٠٠٠
تحفيز الطلاب المتفوقين باجتياز الاختبار		٢,٢٠٠	-
إفطار صائم		-	٩٠,٠٠٠
الاسر المحتاجة		١٩,٠٠٠	١٤,٥٠٠
برنامج ملتقي الاسر المنتجة		١٨,٣٣٠	٣٣,٩٨٠
برنامج السلة الغذائية		٢٨,٣٨٣	٨٥,٠٠٠
برنامج مساعدات صحية		-	٢٨,٨٤٥
برنامج دعم المقبلين على الزواج		٢٠,٠٠٠	-
تكريم المتميز دراسيا غير مقيمة		-	٢,٠٠٠
		٢٧٨,٢١٣	٢٧٠,٠٢٥
(١٢) مصروفات المحملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور		-	٢٦,٤٧٠
مستلزمات مكتبية		-	٦١٠
ضيافة وادوات مطبخ		٢,٤٠٠	٣,٠٣٠
الصيانة والإصلاح		-	٢,١٩٠
الكهرباء والمياه		-	٧,٠٩١
الوقود والمحروقات		٣٩٨	٥٢٠
أجور نقل		-	٢٠,٢٥٠
أجور تحميل وتنزيل		١,٦٠٠	٣,١٢٠
الدعاية والاعلان		٣٨٣,٩١٣	١٨,١٠٠
رسوم ادارية		١٥,٨٠٠	٩,٠٩٠
سفر وانتقالات		-	٥,٠٠٠
الاتعاب المهنية		-	٥,٦٣٥
		٤٠٤,١١١	١٠١,١٠٦



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب الأجور وما في حكمها	٥٢,٥٦٩	١٠٢,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	١,٨٧٠	١٢,٠٢١
	٥٤,٤٣٩	١١٤,٠٢١

(١٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي الأصول المقيدة لعام ٢٠٢٣ م	١,٩٣٣,٢٥٦	-	-	(١,٩٣٣,٢٥٦)	-
إفطار صائم	٥,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	-	-
دعم الاسر المحتاجة	١٥,٥٠٠	-	(١٥,٥٠٠)	-	-
صندوق دعم الجمعيات	٢٣٤,٠٠٠	-	-	-	٢٣٤,٠٠٠
دعم منصة احسان تفريج كربة	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	-
دعم مشاركة في المناسبات	-	١٥٣,٠٠٠	(١٥٣,٠٠٠)	-	-
دعم المقبلين على الزواج	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-
دعم اوقاف الضحيان برنامج السلة الغذائية	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	-
دعم الاسر المحتاجة	-	١٧,٠٠٠	(١٧,٠٠٠)	-	-
	٢,١٨٧,٧٥٦	٢٣٠,٠٠٠	(٢٥٠,٥٠٠)	(١,٩٣٣,٢٥٦)	٢٣٤,٠٠٠

#### (١٥) الاحداث اللاحقة:

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

#### (١٦) الالتزامات – والالتزامات المحتملة:

- لا توجد التزامات والتزامات محتملة على الجمعية.

#### (١٧) إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

#### (١٨) اعتماد القوائم المالية:

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٥ م.