

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
محافظة النعيرية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
محافظة النعيرية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٧_٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية

محافظة النعيرية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالنعيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا 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 أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية - (تتمة)

مسئوليات 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، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر 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 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 للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - 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 النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجيد عبد الغني الصاعدي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٠٦ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٢٩٨,٩٨٩	٢٤٢,٧٠١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٩٨,٩٨٩	٢٤٢,٧٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١٣,٥٥٤	١١,٥١١	(٥)	الممتلكات والمعدات ، بالصافي
١٣,٥٥٤	١١,٥١١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١٢,٥٤٣	٢٥٤,٢١٢		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة:</u>
٨,٠٥٠	٤,٠٥٠	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٠٥٠	٤,٠٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٠٥٠	٤,٠٥٠		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
(١٥٠,٠٨٨)	(١٧٣,٤٠٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥٤,٥٨١	٤٢٣,٥٦٩		صافي الأصول المقيدة
٣٠٤,٤٩٣	٢٥٠,١٦٢		إجمالي صافي الأصول
٣١٢,٥٤٣	٢٥٤,٢١٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
 قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل:				
(٧)	٠	٥٠,٠٠٠	٠	٣,٠٠٠
	٣,٩٠٠	٠	٣,٩٠٠	٠
	٣,٩٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٣,٩٠٠	١٠٣,٠٠٠
المصروفات:				
(٨)	٠	(٨١,٠١٢)	(٨١,٠١٢)	(٥٧,٧١١)
(٩)	(٢٢,٢١٩)	٠	(٢٢,٢١٩)	(١٢,٧٨١)
	(٥,٠٠٠)	٠	(٥,٠٠٠)	٠
	(٢٧,٢١٩)	(٨١,٠١٢)	(١٠٨,٢٣١)	(٧٠,٤٩٢)
	(٢٣,٣١٩)	(٣١,٠١٢)	(٥٤,٣٣١)	٣٢,٥٠٨

التغير في صافي الأصول خلال السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
٣٢,٥٠٨	(٥٤,٣٣١)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u> التغير في صافي الأصول
٣,٣٢٣	٣,٦٤٣	<u>التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة</u> إستهلاك الممتلكات والمعدات
٣٥,٨٣١	(٥٠,٦٨٨)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
٨,٠٥٠	(٤,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣,٨٨١	(٥٤,٦٨٨)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٠	(١,٦٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u> إضافات ممتلكات ومعدات
٠	(١,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٤٣,٨٨١	(٥٦,٢٨٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٥٥,١٠٨	٢٩٨,٩٨٩	رصيد النقدية أول السنة
٢٩٨,٩٨٩	٢٤٢,٧٠١	رصيد النقدية آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧١,٩٨٥	٤١٢,٢٩٢	(١٤٠,٣٠٧)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٣٢,٥٠٨	٤٢,٢٨٩	(٩,٧٨١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة
٣٠٤,٤٩٣	٤٥٤,٥٨١	(١٥٠,٠٨٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٠٤,٤٩٣	٤٥٤,٥٨١	(١٥٠,٠٨٨)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(٥٤,٣٣١)	(٣١,٠١٢)	(٢٣,٣١٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة
٢٥٠,١٦٢	٤٢٣,٥٦٩	(١٧٣,٤٠٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية - أنشئت بموجب شهادة تسجيل من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩) بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٥/١٥ م ومقرها الرئيسي محافظة النعيرية بالمنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

٢-١- أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
 - ٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
 - ٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١- السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢ - أهم السياسات المحاسبية:

١-٢- أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعايير العرض والإفصاح العام وتمشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية وكذلك معيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائم لظروف الجمعية.

٢-٢- أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.
العملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢- العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣- استعمال التقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراسات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادر ها، وقد تختلف النتائج

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الواقعية عن تلك التقديرات، وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار، والافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٣,١. الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣,٢. النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٣,٣. الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣,٤. تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

٣,٥. انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

٣,٦. انخفاض قيمة الأصول المالية:

يتم تقييم مؤشرات انخفاض قيمة الأصول المالية باستثناء الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة نهاية كل فترة مالية، ويتم خفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لأحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣,٧. الأثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

٣,٨. النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنك إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

٣,٩. الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فنتم رسمتها. حيث يتم إثبات الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التجريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي: -

بيان الأصول	معدل الاستهلاك	بيان الأصول	معدل الاستهلاك
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٥%	أثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥%	لوحات اعلانية	١٥%

يتم مراجعه القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية، وطرق اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ملائماً.

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم رسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣,١٠. تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:
- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣,١١. الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (التزام مالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

٣,١٢. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

٣,١٣. المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٣,١٤. عقود ايجار تشغيلية:

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود ايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة ايجار ذات الصلة.

٣,١٥. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف.

٣,١٦. الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإعانات الحكومية والتبرعات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي: -

يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي

يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في ممتلكات ومعدات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها. التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣,١٧. المصروفات والخسائر:

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

عام:

- تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
٢٩٨,٩٨٩	٢٤٢,٧٠١	نقد لدى البنوك - البنك الأهلي السعودي
<u>٢٩٨,٩٨٩</u>	<u>٢٤٢,٧٠١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

الإجمالي	أجهزة كهربائية ومكتبية	لوحات دعائية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠٠,٠٥٩	٢,٧٦٠	١١,٠٠٠	٢,٣٩٩	٣٢,٣٦٩	٥١,٥٣١
١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠	-	-
١٠١,٦٥٩	٢,٧٦٠	١١,٠٠٠	٣,٩٩٩	٣٢,٣٦٩	٥١,٥٣١
٨٦,٥٠٥	٧٠٧	٣,٣٦٨	١,٣٠٩	٢٩,٥٩١	٥١,٥٣٠
٣,٦٤٣	٤١٤	١,٦٥٠	٨٧٩	٧٠٠	-
٩٠,١٤٨	١,١٢١	٥,٠١٨	٢,١٨٨	٣٠,٢٩١	٥١,٥٣٠
١٣,٥٥٤	٢,٠٥٣	٧,٦٣٢	١,٠٩٠	٢,٧٧٨	١
١١,٥١١	١,٦٣٩	٥,٩٨٢	١,٨١١	٢,٠٧٨	١

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

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

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٠٥٠	٤,٠٥٠	مصروفات مستحقة
٨,٠٥٠	٤,٠٥٠	الإجمالي

(٧) الإعانات والمنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
.	٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم المشاريع
١٠٠,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - تشغيل الجمعية
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الإجمالي

(٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٢٦,٨٩٦	٤١,٢١٠	٤١,٢١٠	.	ملتقى شباب الحي
٣٠,٨١٥	١٧,٥٣٧	.	١٧,٥٣٧	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١-٨)
.	٢٢,٢٦٥	٢٢,٢٦٥	.	ملتقى السيدات الاجتماعي
٥٧,٧١١	٨١,٠١٢	٦٣,٤٧٥	١٧,٥٣٧	الإجمالي

(١-٨) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	
١٤,٠٠٠	.	.	.	الرواتب والأجور النقدية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	.	١٥,٠٠٠	إيجارات
١,٨١٥	٢,٥٣٧	.	٢,٥٣٧	منافع وخدمات
٣٠,٨١٥	١٧,٥٣٧	.	١٧,٥٣٧	الإجمالي

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) المصروفات العمومية والإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	
٩,٤٥٨	١٣,٥٧٠	تكاليف مهنية واستشارات
.	٥,٠٠٠	رسوم واشتراكات
٣,٣٢٣	٣,٦٤٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
.	٦	رسوم بنكية
<u>١٢,٧٨١</u>	<u>٢٢,٢١٩</u>	الإجمالي

١٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، كما تتضمن الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي كل من النقد والأرصدة لدى البنك، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، ولاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى، كما أن طرق الإدراج المحددة مبيّنة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية، وتقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية والتكبد في خسائر مالية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، وقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ومصارف ذات موثوقية وقدر ائتمانية عالية، ونتيجة لذلك لا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان كبيرة، كما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى عن كثب ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان كبيرة ذات صلة بالذمم المدينة.

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية بشكل دوري - قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء كان ذلك وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة ترتبط بالسيولة وذلك لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول، وعليه فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية، الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

ترتبط مخاطر العملات بالتغيرات المحتملة في معدلات أسعار العملات ما قد يؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو التدفق النقدي، وبما أن العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، وأن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري فيما يتعلق بالتغيرات في أسعار العملات الأجنبية، ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية لكون معظم تعاملات الجمعية على المستوى المحلي، وبالتالي فإن أثر مخاطر أسعار العملات الأجنبية ليس بالهام.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

جمعية التنمية الأهلية بالنعيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق، ولا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١١- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٢- إعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م.