

جمعية التنمية الاهلية بغميقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بغميقة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بغميقة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٨٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من 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 عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بغميقة

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 بناء 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 تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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.
 - تقييم 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 المكلفين بالحوكمة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون


فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.
ALRUWAI & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ١٩ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٠٨,٩٠٧	١٢٠,٣٢٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥,٧٥٠	(٥)	قروض حسنة
٣٠٨,٩٠٧	١٢٦,٠٧٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠,٣٣٧	٣٨,٥٠٩	(٦)	المتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٧٧٩	١,٦٢٩	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٣,١١٦	٤٠,١٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢٢,٠٢٣	١٦٦,٢١٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٤,٦٩٤	٩,٤٩١	(٨)	مصروفات مستحقه
١٤,٦٩٤	٩,٤٩١		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦,٨٣٨	٦,٠٠٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٨٣٨	٦,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢١,٥٣٢	١٥,٤٩١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الاصول</u>
(١٢٩,٠٨٧)	٥٠,٦٤١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢٩,٥٧٨	١٠٠,٠٨٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣٠٠,٤٩١	١٥٠,٧٢٤		مجموع صافي الأصول
٣٢٢,٠٢٣	١٦٦,٢١٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إجمالي م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
٦٢,٣٧٤	٥٧,٧٦٦	-	٥٧,٧٦٦	التبرعات النقدية العامة
٤٦٠,٤١٦	٢٢٢,٩٧٥	٢٢٢,٩٧٥	-	(١٠) المنح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	(١١) التبرعات العينية
١٦٢,٧٥٠	-	-	-	تبرعات الخدمات التطوعية
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء
				صافي الأصول المحجرة من القيود
-	-	(٤٧٣,٨٦٨)	٤٧٣,٨٦٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٩٧,٥٤٠	٢٩٤,٢٤١	(٢٣٨,٨٩٣)	٥٣٣,١٣٤	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
				المصروفات
(٥٧٥,٠٣٦)	(٣٧٩,٣٥٧)	-	(٣٧٩,٣٥٧)	(١٢) مصروفات الانشطة
-	(٩,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة
(١٧,٢٦٠)	(٤٣,٨٣٣)	-	(٤٣,٨٣٣)	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
(١,٤٥٢)	(١٣,٥٠٦)	-	(١٣,٥٠٦)	(٦) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,١٥٠)	(١,١٥٠)	-	(١,١٥٠)	(٧) اطفاء الاصول غير الملموسة
(٥٩٤,٨٩٨)	(٤٤٦,٨٤٦)	-	(٤٤٦,٨٤٦)	إجمالي المصروفات
١٠٢,٦٤٢	(١٥٢,٦٠٥)	(٢٣٨,٨٩٣)	٨٦,٢٨٨	التغير في صافي الاصول

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

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٩٧,٨٤٩	٣٦٤,٩٣٩	(١٦٧,٠٩٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٢,٦٤٢	٦٤,٦٣٩	٣٨,٠٠٣	التغير في صافي الأصول خلال العام
٣٠٠,٤٩١	٤٢٩,٥٧٨	(١٢٩,٠٨٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٥٢,٦٠٥)	(٢٣٨,٨٩٣)	٨٦,٢٨٨	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢,٨٣٨	(٩٠,٦٠٢)	٩٣,٤٤٠	تسويات
١٥٠,٧٢٤	١٠٠,٠٨٣	٥٠,٦٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٢,٦٤٢	(١٥٢,٦٠٥)	التغير في صافي الاصول
١,٤٥٢	١٣,٥٠٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٥٠	١,١٥٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٤,٥٠٩	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢,٨٣٨)	تسويات سنوات سابقة
١٠٩,٧٥٣	(١٣٨,٧٨٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٣,٩٦٢	(٥,٢٠٣)	مصرفات مستحقة
	(٥,٧٥٠)	قروض حسنة
١١٣,٧١٥	(١٤٩,٧٤٠)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	٢,٨٣٨	التسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٣,٧١٥	(١٤٦,٩٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٨٥٠)	(٤١,٦٧٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٨٥٠)	(٤١,٦٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٢,٨٦٥	(١٨٨,٥٨٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٠٦,٠٤٢	٣٠٨,٩٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٠٨,٩٠٧	١٢٠,٣٢٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية التنمية الاهلية بغميقة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤) ، وتاريخ ١٤/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٥/١٥ م ، مركزها الرئيسي:- ليث – مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .

تم تحويل جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بغميقة برقم تسجيل (٣٥٣) الي جمعية التنمية الاهلية بغميقة برقم تسجيل (٤٤٨٤).

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة مراقي المعرفة التجارية برقم تسجيل ٤٧٤٨٠٤٦٠١١٠٤ بتاريخ ١٩/٠٤/١٤٤٦ هـ برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١,١- اهداف الجمعية :

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

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، 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 .
و تم 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 و متوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ القروض الحسنة :

تُثبت القروض الحسنة عند منحها بالقيمة الاسمية للمبلغ المصروف، وتُصنف ضمن الأصول المالية المتداولة أو غير المتداولة وفقاً لمدة السداد المتوقعة. تُمنح هذه القروض بغرض دعم وتمكين الجهات الخيرية ، ولا تهدف إلى تحقيق عائد ربحي، ويتم التعامل معها كقروض حسنة ما لم ينص على خلاف ذلك في اتفاقية القرض.

يتم متابعة القروض على أساس الاستحقاق، وتُقيّم دورياً للتحقق من إمكانية التحصيل، وفي حال وجود مؤشرات على تعثر السداد، يُكوّن مخصص خسائر ائتمانية بالقيمة التي تُقدّر غير قابلة للتحصيل، ويُعترف بالمخصص ضمن مصروفات البرامج والأنشطة في قائمة الأنشطة. يتم شطب القروض عند التأكد من عدم إمكانية تحصيلها بعد استكمال الإجراءات النظامية والموافقات المعتمدة، ويُفصح عن أرصدة القروض، والمخصصات، وسياسات التحصيل، وأي ضمانات أو التزامات مرتبطة بها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

٣-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا لها 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 المقدره ، للموجودات كما يلي :

تحسينات على مباني الغير	٤٪	أثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزة كهربائية	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٥-٣ الأصول غير الملموسة :

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

برامج محاسبية ٢٠٪

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى 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 مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار مهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار 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 إيجارات تشغيلية ، ثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٨-٣ 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 لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٩-٣ 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 أو 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 أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

١٠-٣ 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 والتنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 .

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.
أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 و عند 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 ، و ضمن 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

مصروفات عمومية وادارية:

تتضمن المصاريف الادارية و التكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، و يتم قياس و اثبات المصروفات العمومية و الادارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية و الادارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٢-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة و لأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة و لأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة و كيفية اكتسابها.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٣ شقائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

٣-١٤ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١١,٠٣٩	١٠٤,٤٨٤	مصرف الراجحي ح/٦٦٠
٢٩٧,٨٦٨	١٥,٨٤٣	البنك الأهلي ح/١٠٠
٣٠٨,٩٠٧	١٢٠,٣٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) قروض حسنة
-	٥,٧٥٠	قرض حسن لجمعية روية شباب بغميقة
-	٥,٧٥٠	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني الغير	التكلفة
					الرصيد بداية السنة
٢٥٠,٧٩٦	٢٦١,٦٤٦	١٥٣,٦٠٧	٨٥,١٨٩	٢٢,٨٥٠	
١٠,٨٥٠	٤١,٦٧٨	٢٤,٠٩٣	٤,٠٠٠	١٣,٥٨٥	الإضافات خلال السنة
٢٦١,٦٤٦	٣٠٣,٣٢٤	١٧٧,٧٠٠	٨٩,١٨٩	٣٦,٤٣٥	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
					الرصيد بداية السنة
٢٤٩,٨٥٧	٢٥١,٣٠٩	١٤٥,٩٠٦	٨٢,٥٧٦	٢٢,٨٢٧	
١,٤٥٢	١٣,٥٠٦	١٠,٤٦٨	٢,٩٤٥	٩٣	إهلاك السنة
٢٥١,٣٠٩	٢٦٤,٨١٥	١٥٦,٣٧٤	٨٥,٥٢١	٢٢,٩٢٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
-	٣٨,٥٠٩	٢١,٣٢٦	٣,٦٦٨	١٣,٥١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٣٣٧	-	٧,٧٠١	٢,٦١٣	٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بغميقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	برامج محاسبية	التكلفة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
الاطفاء المتراكم			
١,٨٢١	٢,٩٧١	٢,٩٧١	الرصيد في بداية السنة
١,١٥٠	١,١٥٠	١,١٥٠	اطفاء السنة
٢,٩٧١	٤,١٢١	٤,١٢١	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
-	١,٦٢٩	١,٦٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٧٧٩	-	٢,٧٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة
٨,٩٤٤	٩,٤٩١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
١٤,٦٩٤	٩,٤٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٢٩	٦,٨٣٨	الرصيد بداية السنة
٤,٥٠٩	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	(٢,٨٣٨)	تسويات سنوات
٦,٨٣٨	٦,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) المنح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات
٤٦٠,٤١٦	٢٢٢,٩٧٥	دعم تشغيلي
٤٦٠,٤١٦	٢٢٢,٩٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات العينية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الانشطة
٢٣,٦٩٧	١٣١,٠٨٠	برنامج اعداد قادة المستقبل
-	٩,٠٠٠	برنامج تحدى التنمية الثقافي
-	٤,٠٢٥	دعم الاسر المنتجة
-	٣,٩٠٠	برنامج رقابة
٩,٨٨٨	٣,٠٠٠	برنامج التوجة العلمي والمهني
-	٢٩٩	برنامج تدريبي ملهم
١٠٣,٧٠٠	-	برنامج نادي الفتاة
١٠,٠٠٠	-	برنامج نادي الطفل
٣,٩٦٨	-	برنامج سفراء التطوع
٢٠,٩٤٠	-	برنامج الاسر المنتجة
١٥,٣٠٠	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي
٩,١٩٨	-	برنامج وطننا امانة
١٦٢,٧٥٠	-	مصروفات خدمة تطوعية
٢١٥,٥٩٥	٢٢٨,٠٥٣	مصروفات محملة على النشاط (١-١٢)
٥٧٥,٠٣٦	٣٧٩,٣٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٢) مصروفات محملة علي النشاط
٤٩,٠٠٠	١٤٤,٥٧٢	الرواتب والأجور الأساسية
١٢٧,٤٨٦	٢٩,٧١٠	التسويق والدعاية والاعلان لأنشطة الجمعية
١٦,٨٥٠	١٦,٠٢١	التأمينات الاجتماعية
٤,٥٠٩	٢,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٨,٠٠٠	دعايا واعلان
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	ايجارات
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الاتعاب المهنية
٢١٥,٥٩٥	٢٢٨,٠٥٣	

جمعية التنمية الاهلية بغميقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٨٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١,٥٩١	١٦,٧٠٤	صيانته وإصلاح
١,٣٢٠	١٤,٠٩٩	ضيافة ونظافة
٣,٣٦٨	٤,٩٣٧	الكهرباء والمياه
٢,٢٩٢	٤,٠٩٥	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
٦,٤٥٠	٢,٠٤١	اشتراكات وتصديقات
٢,٢٢٢	١,٨٨٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٧	٧٣	رسوم بنكية
١٧,٢٦٠	٤٣,٨٣٣	

٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	التسويات	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	(٢٤,٠٠٠)	(١٣,٥٨٥)	-	٣٧,٥٨٥	دعم المبني
-	(٢١,٦٦٦)	-	-	٢١,٦٦٦	الديوانية الاجتماعية
-	(٢,٤٠٠)	-	-	٢,٤٠٠	برنامج اطلاق موهبتك
-	(١٠,٠٠٠)	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج مستشارك
-	(١٠,٠٠٠)	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج الشباب تنمية و تمكين
-	(١٠,٠٠٠)	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج مساندة الاسر
-	(٥,٠٠٠)	-	-	٥,٠٠٠	برنامج جائزة التفوق
-	(٣,٨٣٦)	-	-	٣,٨٣٦	عطاء التطوعي
-	(٣,٧٠٠)	-	-	٣,٧٠٠	بسمة يتيم
١٠٠,٠٨٣	-	(٤٤٨,٢٨٣)	٢٢٢,٩٧٥	٣٢٥,٣٩١	المنح الحكومية - صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيل
-	-	(١٢,٠٠٠)	١٢,٠٠٠	-	تبرع عيني - ايجار
١٠٠,٠٨٣	(٩٠,٦٠٢)	(٤٧٣,٨٦٨)	٢٣٤,٩٧٥	٤٢٩,٥٧٨	

(١٥) الاحداث اللاحقة :-

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٦) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الاجار التشغيلي
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	

(١٧) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٦,٠٢١ ريال سعودي

(١٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م