

www.almuharficpa.com   
info@almuharficpa.com   
+966 554 522 722   
+966 564 522 722 



أ.د عبد الرحمن المحارفي  
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA  
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوابعها  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
رقم (٤١٧٩)  
الهفوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

 ٧٦٥٨ مركز الخفرة للأعمال (دور ٥ مكتب ١٧)  
طريق الأمير محمد بن فهد الدمام ٣٢٢٤١-٥٥٨٤  
7658 Alkhafrah Bld. (5th Flr, Off. 17)  
Pr. Mohd. bin Fahad Rd. Dammam 5584-32241



SCAN ME

## المحتويات

---

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٩	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية التنمية الالهية بأحياء الصالحية وتوابعها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٩)  
الهفوف-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الالهية بأحياء الصالحية وتوابعها مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي

محاسبون ومراجعون قانونيون

(أ.د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)



أ.د. عبد الرحمن المحارفي  
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٩/٢٩/١٤٤٧هـ.

الموافق: ٢٠٢٦/٣/١٨ م



SCAN ME



## قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
<b>الأصول المتداولة</b>			
٧٤٣,٧٣٢	٩١٧,٨٢٣	٤	النقد وما في حكمه
٧٣,٠٠٣	٢٣٤,٩٠٩	٥	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<b>٨١٦,٧٣٥</b>	<b>١,١٥٢,٧٣٢</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٦٤,٧٠٧	١٠٤,٩٠٦	٦	عقارات وآلات ومعدات
<b>٦٤,٧٠٧</b>	<b>١٠٤,٩٠٦</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>٨٨١,٤٤٢</b>	<b>١,٢٥٧,٦٣٨</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
١٩,٥٥٩	١٩,٥٥٩	٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٧٣٦		مخصص إجازات موظفين
<b>١٩,٥٥٩</b>	<b>٢٢,٢٩٥</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
١١,٩١٤	١٧,٠٤٤	٨	التزامات منافع محددة للموظفين
<b>١١,٩١٤</b>	<b>١٧,٠٤٤</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>٣١,٤٧٣</b>	<b>٣٩,٣٣٩</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>صافي الأصول</b>			
٣٩١,٨٥٤	٩٧٢,٤٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥٨,١١٥	٢٤٥,٨٤٤	٩	صافي الأصول المقيدة
<b>٨٤٩,٩٦٩</b>	<b>١,٢١٨,٢٩٩</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٨٨١,٤٤٢</b>	<b>١,٢٥٧,٦٣٨</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(السعودي بالريال)		مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
٣٣٢,٨٤٢	٦١,٩٧٤	-	٦١,٩٧٤	١٠	تبرعات ومنح نقدية
٣٧٠,٤٠٠	٧٥٤,٧٦٣	٧٥٤,٧٦٣	-	١١	تبرعات ومنح عينية
٤٥٩,٢٠٠	٥٩٠,٦٠٠	٥٩٠,٦٠٠	-	١٢	إعانات ومنح حكومية نقدية
-	٢,٢٠٢	٢,٢٠٢	-		زكاة
٢,٤٠٠	٢٢٢,٣٤٦	-	٢٢٢,٣٤٦	١٣	اشتراكات ورسوم
٣٤٧,٤٠٠	١,٣٩٦,٠٥٨	١,٣٩٦,٠٥٨	-	١٤	دعم منصات التبرع
١١٥,٥٠٠	-	-	-		دعم المؤسسات المانحة
٢١٧,٦٥٩	٢٢١,٩٣١	٢٢١,٩٣١	-		إيرادات خدمات تطوعية
-	-	(٢,٧٢٦,٩١٦)	٢,٧٢٦,٩١٦		التحويلات وإعادة التصنيف
<b>١,٨٤٥,٤٠١</b>	<b>٣,٢٨٩,٨٧٤</b>	<b>٢٣٨,٦٣٨</b>	<b>٣,٠٥١,٢٣٦</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
(٣٧٠,٤٠٠)	(٧٥٤,٧٦٣)	-	(٧٥٤,٧٦٣)		مساعدات عينية
(٢١٧,٦٥٩)	(٢٢١,٩٣١)	-	(٢٢١,٩٣١)		مصروفات خدمات ومنافع تطوعية
(٩٢١,٣٠٤)	(١,٧٥٠,٢٢٢)	-	(١,٧٥٠,٢٢٢)	١٥	مصروفات برامج وأنشطة
(٥١,٨٠٠)	(٤١,١٠٠)	-	(٤١,١٠٠)		مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٢١٢,٣٥٤)	(١٣٤,١٩٠)	-	(١٣٤,١٩٠)	١٦	مصروفات إدارية وعمومية
(١٣,٢٩٢)	(١٩,٣٣٨)	-	(١٩,٣٣٨)	٦	مصروفات استهلاك واستنفاد
<b>(١,٧٨٦,٨٠٩)</b>	<b>(٢,٩٢١,٥٤٤)</b>	<b>-</b>	<b>(٢,٩٢١,٥٤٤)</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>٥٨,٥٩٢</b>	<b>٣٦٨,٣٣٠</b>	<b>٢٣٨,٦٣٨</b>	<b>١٢٩,٦٩٢</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**قائمة التدفقات النقدية**  
**عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٥٨,٥٩٢	٣٦٨,٣٣٠	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		<b>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة</b>
١٣,٢٩٢	١٩,٣٣٨	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤,٨٠٠	٥,١٣٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
<b>٧٦,٦٨٤</b>	<b>٣٩٢,٧٩٨</b>	<b>التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات</b>
(٤,٨٦٣)	(١٦١,٩٠٦)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما
١,١٠٠	-	التغير في المصروفات المستحقة
-	٢,٧٣٦	مخصص إجازات موظفين
<b>٣٦,٩٢١</b>	<b>٢٣٣,٦٢٨</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٧,١٦٧)	(٥٩,٥٣٧)	شراء العقارات والآلات والمعدات
<b>(١٧,١٦٧)</b>	<b>(٥٩,٥٣٧)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>١٩,٧٥٤</b>	<b>١٧٤,٠٩١</b>	<b>التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة</b>
<b>٧٢٣,٩٧٨</b>	<b>٧٤٣,٧٣٢</b>	<b>رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة</b>
<b>٧٤٣,٧٣٢</b>	<b>٩١٧,٨٢٣</b>	<b>رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**قائمة التغيرات في صافي الأصول**  
**عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
٧٩١,٣٧٧	٤٥٧,٣١٩	٣٣٤,٠٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٨,٥٩٢	٧٩٦	٥٧,٧٩٦	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
<b>٨٤٩,٩٦٩</b>	<b>٤٥٨,١١٥</b>	<b>٣٩١,٨٥٤</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>
٣٦٨,٣٣٠	٢٣٨,٦٣٨	١٢٩,٦٩٢	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
-	(٤٥٠,٩٠٩)	٤٥٠,٩٠٩	تسويات بين صافي الأصول
<b>١,٢١٨,٢٩٩</b>	<b>٢٤٥,٨٤٤</b>	<b>٩٧٢,٤٥٥</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

### ١ التكوين والنشاط

**الاسم:** جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوابعها.

**الشكل القانوني:** بتاريخ ٢٠/٥/١٤٣٧هـ الموافق ٢٩/٢/٢٠١٦م تم تسجيل جمعية التنمية الاجتماعية بالصالحية والشهابية وعين موسي والبصيرة والعلياء كجمعية أهلية لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٠) الهفوف المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٣/٩/١٤٤٣هـ الموافق ١٥/٤/٢٠٢٢م تم تحويل لجنة التنمية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسي والبصيرة والعلياء) الى جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوابعها ترخيص رقم (٤١٧٩) ساري حتى ١٣/٩/١٤٤٧هـ نطاق الخدمات (الصالحية والشهابية وعين موسي والبصيرة والعلياء).

**المركز الرئيسي للجمعية:** الهفوف - المملكة العربية السعودية

#### أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

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

**القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.**

### ٢ أسس الإعداد

#### ٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### ٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

#### ٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

#### ٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

#### ٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

## ٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

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

### تعَدُّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

### تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

### تعَدُّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

### تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

## ٢.٧ الأصول غير المقيدة والمقيدة والأوقاف:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، أو أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

### • الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

### • الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة لأغراض معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

## ٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

## ٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

## ٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض

التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة او الافصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

#### • التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

#### • التغيرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

### ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيانٌ بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

#### ٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مسترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

#### ٣.٢ الذمم المدينة:

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة للجمعية لدى الغير نتيجة الخدمات والسلع التي تقدمها الجمعية لهم. وتقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة المدينين (مجموعة المدينين) الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إفلاسهم، أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد، حيث يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاثورة، حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الدخل الشامل وتدرج تحت بند مصروفات عمومية وإدارية. وأما في حالة عدم تحصيل المدينون، فيتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، بينما إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الأنشطة.

#### ٣.٣ المخزون:

يتكون المخزون في الجمعية من السلع الجديدة أو المستعملة التي يتم الحصول عليها كتبرعات عينية ليتم توزيعها على مستحقيها أو إعادة بيعها والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة لسعر البيع في السوق أو القيمة القابلة للتحقق في حالة السلع المستعملة. ويتم تحميل المخزون بتكلفة الاحتفاظ به والتكاليف الأخرى المرتبطة بتوصيله لمكانه ووضعها الحالي كما تعتبر إجمالي تكلفة المخزون المعد لإعادة البيع بتكلفة بضاعة مباعه، والذي في حال انخفاض قيمته، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الاكتمال والبيع بينما يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في الربح والخسارة.

#### ٣.٤ العقارات والآلات والمعدات:

تفيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالآتي:

العمر الانتاجي	العقارات والآلات والمعدات
١٠٪	اثاث وتجهيزات
١٥٪	أجهزة كهربائية ومعدات
٢٥٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠٪	لوحات دعائية
٢٠٪	سيارات
٢٠٪	أجهزة حاسب الي

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

#### ٣.٥ الأصول غير الملموسة:

وهي أصول ذات طبيعة غير نقدية ليس لها وجود مادي، ولكن يتوقع الحصول على منافع اقتصادية منها متمثلة في تدفقات نقدية مستقبلية واردة نتيجة استخدام تلك الأصول في تقديم خدمات الجمعية أو تخفيض التزاماتها، مع قدرة الجمعية في التحكم والسيطرة على تلك الأصول للحصول على منافعها الاقتصادية ومنع الغير من الحصول عليها وبشرط أن تكون قابلة للقياس بشكل محدد. بحيث يمكن فصل تلك الأصول عن الجمعية أو نشأتها عن حقوق تعاقدية أو قانونية.

#### ٣.٦ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة؛ للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

#### ٣.٧ الذمم الدائنة:

تعتبر الذمم الدائنة في الجمعية عن التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل المعاملات في الذمم الدائنة فائداً، حيث تتضمن الذمم الدائنة المبالغ المطلوبة وغير مضمونة والمتعلقة بالسلع أو الخدمات التي تقدمها الجمعية قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. وفي حال تضمنت معاملات تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

#### ٣.٨ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم اثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل. ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

### ٣.٩ التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها العاملين بها وفقا لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. ويتم احتساب مبلغ التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تستحق للموظف عند تركه العمل في الجمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة. كما هو متبع في أنظمتي المملكة العربية السعودية. وفيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين في الجمعية. تقوم الجمعية بالمساهمة في مكافأة نهاية الخدمة لهم تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة مئوية من أجور الموظفين.

### ٣.١٠ الاحتياطات:

تقوم الجمعية بتكوين احتياطات حسب المتطلبات النظامية أو حسب سياسة الجمعية. حيث تقوم الجمعية بالإفصاح بشكل كاف عن سياسة الجمعية فيما يتعلق بتكوين الاحتياطات وكيفية إقرارها وسبب تكوينها. وإذا قررت الجمعية تكوين احتياطي من خلال نقل مبالغ من صافي الأصول غير المقيدة إلى صافي الأصول المقيدة فإنها تقوم بعرضه في قائمة التغيرات في صافي الأصول.

### ٣.١١ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة. عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه. والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة. (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية. وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مبيعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

### ٣.١٢ التبرعات المقيدة والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة. حتى لو كان مقيداً باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع. بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. تقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادات في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي. أو عرفي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

### ٣.١٣ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة. وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التويب الملائم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معا، وهما: (١) ترتب على تلك الخدمات زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية، (٢) تطلبت تلك الخدمات لمهارات خاصة لم يقم المتبرع بتقديمها، بينما لا يتم الاعتراف بإسهامات المتطوعين كإيراد تبرعات في حال تعذر قياسها بدرجة معقولة.

### ٣.١٤ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا من جانب المتبرع، أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا من جانب المتبرع.

### ٣.١٥ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة او بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

## ٤ نقد وما في حكمه

(السعودي بالريال)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧٤٣,٧٣٢	٩١٧,٨٢٣	النقد لدى البنك
٧٤٣,٧٣٢	٩١٧,٨٢٣	الرصيد

## ٥ مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧٣,٠٠٣	٢٠٠,٦٥١	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٤,٢٥٨	موردين دفعات مقدمة
٧٣,٠٠٣	٢٣٤,٩٠٩	الرصيد

جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوايعها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٧٩)  
الهفوف-المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

## ٦ عقارات وآلات ومعدات، صافي:

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات دعائية	أثاث وتجهيزات	السيارات	أجهزة كهربائية ومعدات	البيان
							التكلفة والاضافة:
٣٣٢,٤٢١	١٧,٣١٨	٤٨,١٣٠	٤,٤٠٠	٤٣,٩٠٣	١٠١,٥٠٠	١١٧,١٧٠	١- يناير ٢٠٢٥ م
٥٩,٥٣٧	١,٩٧٢	-	-	٥٧,٥٦٥	-	-	الإضافة
<b>٣٩١,٩٥٨</b>	<b>١٩,٢٩٠</b>	<b>٤٨,١٣٠</b>	<b>٤,٤٠٠</b>	<b>١٠١,٤٦٨</b>	<b>١٠١,٥٠٠</b>	<b>١١٧,١٧٠</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</b>
							الاستهلاك والاستبعاد:
(٢٦٧,٧١٤)	(١١,١٧٣)	(٤٨,١٣٠)	(٤,٤٠٠)	(٢٩,٩٧٤)	(١٠١,٥٠٠)	(٧٢,٥٣٧)	١- يناير ٢٠٢٥ م
(١٩,٣٣٨)	(٢,٦٧٧)	-	-	(٨,٩٣٦)	-	(٧,٧٢٥)	الاستهلاك خلال الفترة
<b>(٢٨٧,٠٥٢)</b>	<b>(١٣,٨٥٠)</b>	<b>(٤٨,١٣٠)</b>	<b>(٤,٤٠٠)</b>	<b>(٣٨,٩١٠)</b>	<b>(١٠١,٥٠٠)</b>	<b>(٨٠,٢٦٢)</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</b>
							صافي القيمة الدفترية
١٠٤,٩٠٦	٥,٤٤٠	-	-	٦٢,٥٥٨	-	٣٦,٩٠٨	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</b>
٦٤,٧٠٧	٦,١٤٥	-	-	١٣,٩٢٩	-	٤٤,٦٣٣	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>

## ٧ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٩,٥٥٩	١٩,٥٥٩	أجازات مستحقة
<b>١٩,٥٥٩</b>	<b>١٩,٥٥٩</b>	<b>الرصيد</b>

## ٨ التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً للأنظمة المحلية المرعية والترتيبات التعاقدية في نطاق إعفاءات التكلفة أو الجهد غير المبررين.

البيان	رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١١,٩١٤	٥,١٣٠	-	١٧,٠٤٤
<b>الرصيد</b>	<b>١١,٩١٤</b>	<b>٥,١٣٠</b>	<b>-</b>	<b>١٧,٠٤٤</b>

## ٩ صافي الأصول المقيدة

التغيرات في صافي الأصول المقيدة خلال العام	الإيرادات والتبرعات المقيدة		مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	
	المبلغ	أسم الحساب	المبلغ	أسم الحساب
-	٧٥٤,٧٦٣	تبرعات ومنح عينية	(٧٥٤,٧٦٣)	مساعدات عينية
٥٩٠,٦٠٠	٥٩٠,٦٠٠	إعانات ومنح حكومية نقدية		
٢,٢٠٢	٢,٢٠٢	زكاة		
(٣٥٤,١٦٤)	١,٣٩٦,٠٥٨	دعم منصات التبرع	(١,٧٥٠,٢٢٢)	مصروفات برامج وأنشطة
-	٢٢١,٩٣١	إيرادات خدمات تطوعية	(٢٢١,٩٣١)	مصروفات خدمات ومنافع تطوعية
<b>٤٥٨,١١٥</b>	<b>صافي الأصول المقيدة أول العام</b>			
<b>(٤٥٠,٩٠٩)</b>	<b>تسويات بين صافي الأصول</b>			
<b>٢٤٥,٨٤٤</b>	<b>صافي الأصول المقيدة آخر العام</b>			

## ١٠ تبرعات ومنح نقدية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٣٠,١٣٢	٥٦,٦٥٩	التبرع العام
-	٢,٧٠٠	الاشتراك السنوي لأعضاء المجلس الادارة والجمعية التعاونية
٢,٧١٠	٢,٦١٥	جمعية تعاونية لإعادة التدوير التعاونية
<b>٣٣٢,٨٤٢</b>	<b>٦١,٩٧٤</b>	<b>الرصيد</b>

جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوايعها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٧٩)  
الهفوف-المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

## ١١ تبرعات ومنح عينية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٧٠,٤٠٠	٧٥٤,٧٦٣	تبرعات وهبات عينية
<b>٣٧٠,٤٠٠</b>	<b>٧٥٤,٧٦٣</b>	<b>الرصيد</b>

## ١٢ إعانات ومنح حكومية نقدية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٥٠,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات برامج تشغيلية
١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات منح المصروفات التشغيلية
١٠٩,٢٠٠	١٠٥,٦٠٠	صندوق دعم الجمعيات منحة المورد البشري
١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي
<b>٤٥٩,٢٠٠</b>	<b>٥٩٠,٦٠٠</b>	<b>الرصيد</b>

## ١٣ اشتراكات ورسوم

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٢٧,٨٢٠	إيراد - التكافل الاجتماعي
-	٢,٢٠٠	الرحلات
-	٨٠٠	الفعاليات الوطنية والعالمية
-	٧,٧٤٠	المسابقات
-	٥٠	المناسبات الاجتماعية
-	٧,٤٠٠	الندوات واللقاءات
-	٢٠,٠٠٠	تأسيس مركز سواعد واعدة
-	٤٨,٠٠٠	فريق تمكين الاحساء
-	٤٠,٨٥١	نادي الشباب
-	٥٤٠	نادي الفتيات
-	٢٧,٩٨٠	نادي الفتیان
-	٣٩,٧٧٠	نادي رعاية الموهوبين
-	٣٩,١٩٥	نادي الطفل
<b>٢,٤٠٠</b>	<b>٢٦٢,٣٤٦</b>	<b>الرصيد</b>

• تم عرض مبلغ اشتراكات ورسوم السنة المقارنة بالإجمالي لعدم توفر تفصيل لها.

جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوايعها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٧٩)  
الهفوف-المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

## ١٤ دعم منصات التبرع

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٣,٠٠٠	٦٥,١٠٠	منصة إحسان رحلة العمرة
١١,٠٠٠	-	منصة إحسان سقيا الماء
٦٦,٠٠٠	-	منصة إحسان نقل المحتاجين
١٥٨,٤٠٠	٣٦٩,٧٥٦	منصة إحسان الكفالة التعليمية
-	١٩٢,١٠٠	منصة احسان -الاجهزة التعليمية للطلاب
-	٢١٦,٠٩٠	منصة احسان - منح دراسية للمتفوقين
-	٤٤,٢٢٧	منصة احسان دعم من شركة أرامكو السعودية- دورات تدريبية متنوعة للأطفال
-	١٤٨,٧٨٥	منصة احسان -الكفالة التعليمية لطالب جامعي
<b>٣٤٧,٤٠٠</b>	<b>١,٣٩٦,٠٥٨</b>	<b>الرصيد</b>

## ١٥ مصروفات البرامج والأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٥,٤٩٥	-	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٩,٧٥٤	-	إيجارات
٦,٠٠٠	-	مصاريف إدارية
٨٢,٨٢٤	-	ضيافة ونظافة
٢٩,٦٤٣	-	المستهلكات
١,٣٨٠	-	دعاية وأعلان
١,٢٥٢	-	صيانة وأصلاح
٢٠,٣٢٩	-	هدايا وحوافز
٣١,٨٣٣	-	قرطاسية ومطبوعات
٤٧١,٦٢٨	-	منافع خدمات
٣,٩٠٤	-	محروقات ووقود
١٠,٨٠٠	-	الدورات التدريبية
٧,٦٢٠	-	إيجار باص
-	٣٨٨,٤٥٥	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة
-	١٠٥,٦٠٠	مصروف -صندوق دعم الجمعيات
-	١,٢٣٠,٣٩٨	مصروفات - منصات التبرع
٢٢,٣٤٢	٢٩,٢٠٠	الرواتب والأجور النقدية للبرامج
١,٥٠٠	-	الدورات التدريبية
<b>٩٢١,٣٠٤</b>	<b>١,٧٥٣,٦٥٣</b>	<b>الرصيد</b>

## ١٦ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥١,٨٠٠	٤١,١٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١٨,٨٣٤	١١,٣٨٢	التأمينات الاجتماعية
١,٣٤٠	-	التأمين الطبي
٤٣,١٢٠	٣٨,٨٤٩	مكافآت ومزايا وحوافز أخرى
١١,٢٠٠	-	بدل أنتداب
٤,٨٠٠	-	تعويضات نهاية الخدمة
١٣,٠٦٤	٥,٨٠١	مصروفات ضريبية
٦,٤٥٧	-	الكهرباء
٦,١٠١	-	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٥,٤١٧	٨٥٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
١,٠٩٠	-	أدوات مستهلكة مصروفة
١٥,٠٠٠	-	صيانة وأصلاح تحسينات مباني مستأجرة
٥٠٠	٥٠٠	تكاليف البريد والبرقيات
١,٢٧٣	١,٧٥٤	مصاريف تأمين السيارات
٥,٢٠٠	-	تجديد البرنامج المحاسبي
٧,٨٣٥	٩,٠٠٠	تكاليف مهنية أخرى
١٠,٠٠٠	-	مصاريف اشتراكات وتصدقات
١,١٠٩	٥,١٠٧	مصاريف وعمولات بنكية
-	١١,٩٠٠	مصاريف متنوعة أخرى
-	٧٥	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٥,١٣٠	التزامات منافع موظفين
٩,٦٠٠	٢,٧٣٦	تعويضات رصيد إجازات
<b>٢١٣,٧٤٠</b>	<b>١٣٤,١٩٠</b>	<b>الرصيد</b>

## ١٧ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

## ١٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

## ١٩ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٢٠٢٦/٣/١٨م.



**أ.د عبد الرحمن المحارفي**  
**PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA**  
**محاسبون ومراجعون قانونيون**



SCAN ME

**خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز**

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📧