

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة صافي التغير في الأصول
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)

القريات - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة 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 ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة 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 المهنين 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 لتمكينا 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 سوي القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات 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، والتأكيد 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 جوهرياً 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.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)

القريات - المملكة العربية السعودية

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 لرأي، 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.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس 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.
- تقديم 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 والتشريعية الأخرى

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

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



في ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٢٤٦,٤٢٢	٢٦,٠١٠
أرصدة مدينة اخري	(٥)	١٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٢٦٤,٤٢٢</u>	<u>٤٣,٠١٠</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢٨٥,٣٠٣	٢٢٠,٤٧٧
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٢٨٥,٣٠٣</u>	<u>٢٢٠,٤٧٧</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٥٤٩,٧٢٥</u>	<u>٢٦٣,٤٨٧</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخري	(٧)	٥,٧٥٠	٣٥,٠٧٧
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٥,٧٥٠</u>	<u>٣٥,٠٧٧</u>
<u>إجمالي الالتزامات</u>		<u>٥,٧٥٠</u>	<u>٠</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٩٥,٨٣٩	٢٢٨,٤١٠
صافي الأصول المقيدة		٤٨,١٣٦	٠
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٥٤٣,٩٧٥</u>	<u>٢٢٨,٤١٠</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٥٤٩,٧٢٥</u>	<u>٢٦٣,٤٨٧</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٠
التبرعات النقدية غير المقيدة	(٩)	٣٩٠,٠٠٠	٠	٣٩٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٠)	٠	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	٠
التبرعات العامة		٦٥	٠	٦٥	١٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣٩٠,٠٦٥	١٧٣,٠٠٠	٥٦٣,٠٦٥	٢٤٠,٠١٠
المصروفات والخسائر					
مصروفات برامج وأنشطة	(١١)	٨٠,٢٢٤	١٢٤,٨٦٤	٢٠٥,٠٨٨	٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٢)	٢٨,١٥٤	٠	٢٨,١٥٤	١١,٦٠٠
مصروف استهلاك الأصول الثابتة		١٤,٢٥٨	٠	١٤,٢٥٨	٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١٢٢,٦٣٦	١٢٤,٨٦٤	٢٤٧,٥٠٠	١١,٦٠٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢٦٧,٤٢٩	٤٨,١٣٦	٣١٥,٥٦٥	٢٢٨,٤١٠
التغير في صافي الأصول		٢٦٧,٤٢٩	٤٨,١٣٦	٣١٥,٥٦٥	٢٢٨,٤١٠
صافي الأصول في بداية السنة		٢٢٨,٤١٠	٠	٢٢٨,٤١٠	٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٤٩٥,٨٣٩	٤٨,١٣٦	٥٤٣,٩٧٥	٢٢٨,٤١٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٢٨,٤١٠	٣١٥,٥٦٥	التغير في صافي الأصول
٠	١٤,٢٥٨	اهلاك الأصول الثابتة
<u>٢٢٨,٤١٠</u>	<u>٣٢٩,٨٢٣</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١٧,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	أرصدة مدينة اخري
٣٥,٠٧٧	(٢٩,٣٢٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخري
<u>٢٤٦,٤٨٧</u>	<u>٢٩٩,٤٩٦</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢٠,٤٧٧)	(٧٩,٠٨٤)	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٢٢٠,٤٧٧)</u>	<u>(٧٩,٠٨٤)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٦,٠١٠	٢٢٠,٤١٢	التغير في النقدية خلال الفترة
٠	٢٦,٠١٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٢٦,٠١٠</u>	<u>٢٤٦,٤٢٢</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقتدة	صافي الأصول الغير مقتدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)			
٢٢٨,٤١٠	-	٢٢٨,٤١٠	
٣١٥,٥٦٥	٤٨,١٣٦	٢٦٧,٤٢٩	التغير الشامل في صافي الأصول
٥٤٣,٩٧٥	٤٨,١٣٦	٤٩٥,٨٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

- (١/١) اسم المؤسسة : جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
- (٢/١) المركز الرئيسي : القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠) بتاريخ ٠٤ / ٠٧ / ٢٠٢٤ م.
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ الفترة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة المؤسسة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالمؤسسة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها 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 والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إفتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المؤسسة الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)

محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المؤسسة الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للمؤسسة. وتصنف المؤسسة تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة المؤسسة مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة المؤسسة

تقوم المؤسسة 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، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم المؤسسة بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للمؤسسة أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض المؤسسة بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم المؤسسة بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم المؤسسة بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم المؤسسة 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 مجموع الأنشطة للجمعية.

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)

محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات 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.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

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 المؤسسة 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 مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات المؤسسة والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة المؤسسة وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المؤسسة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم المؤسسة بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم المؤسسة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها المؤسسة 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 إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله المؤسسة 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.

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)

محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم المؤسسة منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>
٢٦,٠١٠	٢٤٦,٤٢٢	النقدية بالبنوك
<u>٢٦,٠١٠</u>	<u>٢٤٦,٤٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) أرصدة مدينة أخرى</u>
١٧,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الايجارات المقدمة
<u>١٧,٠٠٠</u>	<u>١٨,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)
محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجمع الاهلاكات	مجمع الاهلاكات	الإهلاكات	الإهلاكات	تكاليف الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول	البيانات
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	خلال السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	
٢٢٠,٤٧٧	٢١١,٦٥٨	٢١١,٦٥٨	٨,٨١٩	٨,٨١٩	٨,٨١٩	٨,٨١٩	٢٢٠,٤٧٧	٠	٢٢٠,٤٧٧	تحسينات مباني مستأجرة
٠	٤,٩١٣	٤,٩١٣	٣٦٣	٣٦٣	٣٦٣	٣٦٣	٥,٢٧٦	٥,٢٧٦	٠	أجهزة كمبيوتر وطابعات
٠	٤٤,٢٠٨	٤٤,٢٠٨	٣,١٧٧	٣,١٧٧	٣,١٧٧	٣,١٧٧	٤٧,٣٨٥	٤٧,٣٨٥	٠	اثاث ومفروشات
٠	١٣,٦٤٨	١٣,٦٤٨	١,٣٧٧	١,٣٧٧	١,٣٧٧	١,٣٧٧	١٥,٠٢٥	١٥,٠٢٥	٠	أجهزة كمبيوتر وطابعات
٠	١٠,٨٧٦	١٠,٨٧٦	٥٢٢	٥٢٢	٥٢٢	٥٢٢	١١,٣٩٨	١١,٣٩٨	٠	أجهزة عرض
٢٢٠,٤٧٧	٢٨٥,٣٠٣	٢٨٥,٣٠٣	١٤,٢٥٨	١٤,٢٥٨	١٤,٢٥٨	١٤,٢٥٨	٢٩٩,٥٦١	٧٩,٠٨٤	٢٢٠,٤٧٧	الإجمالي

جمعية تطوير القطاع غير الربحي بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦١٣٩٠٠)

محافظة القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	موردون - مقاولون
٣٠,٤٧٧	٠	الاجمالي
٣٥,٠٧٧	٥,٧٥٠	
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيرادات صندوق دعم الجمعيات
٠	١٠٠,٠٠٠	الاجمالي
٠	١٠٠,٠٠٠	
		(٩) التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيرادات الأنشطة والبرامج التدريبية
٠	١٥٠,٠٠٠	إيرادات مشروع التمكين التنموي بدعم من جمعية البر بالقريات
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	الاجمالي
٢٤٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	
		(١٠) دعم منصة احسان
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	دعم التأسيس
٠	٧٣,٠٠٠	الاجمالي
٠	٧٣,٠٠٠	
		(١١) مصروفات برامج وأنشطة
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - الاجارات
٠	٢٤,٤٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - تدريب وتأهيل
٠	١٢٠,٨٦٤	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - الضيافة
٠	٤,٥٢٤	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - هدايا ودروع
٠	٤,٠٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - رسوم برنامج
٠	١٢,٥٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - الرواتب والمكافآت
٠	٣٨,٨٠٠	الاجمالي
٠	٢٠٥,٠٨٨	
		(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الكهرباء
٠	١,٣٠٠	التأمينات الاجتماعية
٠	٦,٥٧٨	مصروفات نظرية متنوعة
٠	٤٣٥	مستلزمات مكتبية وقرطاسية ومطبوعات
٠	٣,٧٣٨	مصروفات النظافة ومواد التنظيف
٠	٢١٤	مصروفات الصيانة والإصلاح
٠	٢,١٦٤	مصروفات الدعاية والإعلان
٠	٢,١٧٩	أجارات المقر
٧,٠٠٠	٠	أتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	هاتف وجوالات
٠	٤,٥٨٥	تراخيص ورسوم حكومية
٠	٢٠٠	شحن ونقل ومواصلات
٠	٧٨٠	المحروقات والزيوت والبنزين
٠	٢٢٠	مصروفات بنكية وعمليات
٠	١١	الاجمالي
١١,٦٠٠	٢٨,١٥٤	

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمؤسسة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٥ / إبريل / ٢٠٢٦م.