

جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بوادي حلي - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، 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 وأداب 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 حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تممه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي

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 عالٍ 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ٢٤ شوال ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٢ أبريل ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٦٦,٢٨٣	٢٥٤,٠٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٦,٠٠٠	٤٢,٣٩٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣٠٢,٢٨٣	٢٩٦,٤٤٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٥,٢٦٤	١٤٤,٤٨١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٨٠٠	٩,٢٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩٩,٠٦٤	١٥٣,٦٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٠١,٣٤٧	٤٥٠,١٢٣		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٩٠,٠٠٠	٦٨,٩٠٠	(٨)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩٥,٦٢٥	١٣١,٩٤٥	(٩)	المصروفات المستحقة
٢٨٥,٦٢٥	٢٠٠,٨٤٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١١,٩٨٥	٢١,٧٧٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٩٨٥	٢١,٧٧٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩٧,٦١٠	٢٢٢,٦١٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٢٨٥,١٨٩)	١٠٠,٧٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨٨,٩٢٦	١٢٦,٧٨١	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١٠٣,٧٣٧	٢٢٧,٥٠٥		مجموع صافي الأصول
٤٠١,٣٤٧	٤٥٠,١٢٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
٦٥,٣١٤	٣٠٣,٨٥٦	-	٣٠٣,٨٥٦	التبرعات النقدية العامة
٦٣٠,٤٢٦	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٣٢١,٥٠٠	١,٤٢٨,٧٦٦	١,٤٢٨,٧٦٦	-	(١٢) المنح الحكومي
-	١٧٦,٥٠٠	١٧٦,٥٠٠	-	(١٣) دعم الجهات المانحة
٩٧,٥٠٠	-	-	-	التبرعات العينية الممتلكات والألات والمعدات
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٠٥١,٤١١)	٢,٠٥١,٤١١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١١٤,٧٤٠	٢,٠٩٣,١٢٢	(٢٦٢,١٤٥)	٢,٣٥٥,٢٦٧	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
				المصروفات
(١,١٧٥,٤١٥)	(١,٦٤٣,٢٢٨)	-	(١,٦٤٣,٢٢٨)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(٦٦,٧٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠)	مصروفات جمع الاموال
-	(١١,٩٠٠)	-	(١١,٩٠٠)	مصروفات الحوكمة
(٢١٦,٥٠٢)	(١٩٦,٤٤٤)	-	(١٩٦,٤٤٤)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
(٢١,٢٣٩)	(٨٣,١٨٢)	-	(٨٣,١٨٢)	(٦) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٤,٦٠٠)	(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
(١,٤٨٤,٤٥٦)	(١,٩٦٩,٣٥٤)	-	(١,٩٦٩,٣٥٤)	إجمالي المصروفات
(٣٦٩,٧١٦)	١٢٣,٧٦٨	(٢٦٢,١٤٥)	٣٨٥,٩١٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
٦١,٥٤٣	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٦١,٥٤٣	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٣٠٨,١٧٣)	١٢٣,٧٦٨	(٢٦٢,١٤٥)	٣٨٥,٩١٣	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٤١١,٩١٠	-	٤١١,٩١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٠٨,١٧٣)	٣٨٨,٩٢٦	(٦٩٧,٠٩٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠٣,٧٣٧	٣٨٨,٩٢٦	(٢٨٥,١٨٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢٣,٧٦٨	(٢٦٢,١٤٥)	٣٨٥,٩١٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٢٧,٥٠٥	١٢٦,٧٨١	١٠٠,٧٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٠٨,١٧٣)	١٢٣,٧٦٨	التغير في صافي الأصول
٢١,٢٣٩	٨٣,١٨٢	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١,٩٨٥	٩,٧٨٨	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١١,٥٤٣)	-	تسويات على مخصص نهاية الخدمة
(٩٧,٥٠٠)	-	التبرعات العينية الممتلكات والألات والمعدات
(٣٧٩,٣٩٢)	٢٢١,٣٣٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٩٤,٢٢٧	-	قروض حسنة
-	(٦,٣٩٠)	مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري
٤٠,٠٠٠	(٢١,١٠٠)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٨٩,٨٧٥	(٦٣,٦٨٠)	المصروفات المستحقة
٤٤,٧١٠	١٣٠,١٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٠٥٠)	(١٤٢,٣٩٩)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٥,٠٥٠)	(١٤٢,٣٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٩,٦٦٠	(١٢,٢٣١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٢٦,٦٢٣	٢٦٦,٢٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٦٦,٢٨٣	٢٥٤,٠٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)، في تاريخ ١٤٠٨/٠٧/٠١ هـ الموافق ١٩٨٨/٠٢/١٨ هـ، مركزها الرئيسي:- وادي حلي - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي، برقم تسجيل (٤٦٠٣١٥٤٩٠٤)، بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/١١ هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- اهداف الجمعية:

-تقديم ودعم البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع.
نشر الثقافة وتعزيز الجوانب المضيئة في المجتمع في مبادرات ومشاريع مختلفة.
اكتساب القيادات الاجتماعية واستثمارها في تحقيق برامج التنمية.
وغيرها تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

-السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٣-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 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 للتحويل 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.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل 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:

السيارات	٪٢٠	الاثاث المكتبي	٪١٠
اجهزة وآلات	٪١٥	ادوات واجهزة عرض	٪١٥
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٪١٥	الات ومعدات	٪٢٠

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة 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.

٪٢٠

رخص البرامج

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٥-٣ مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري:

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.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي. 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 الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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 طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات واقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

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. ويعد 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:

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

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

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض 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 وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا 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.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البنك الأهلي التجاري ح/٠١٧
٢٦٤,٥٨١	١٩١,٧٤٤	بنك مركز الأهلي - مركز الأرياف ح/٣٠٠٨
١٤٥	٦٠,٨٣٠	الصندوق
١,٥٥٧	١,٤٧٨	
٢٦٦,٢٨٣	٢٥٤,٠٥٢	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات ايجار
٣٦,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	عهد موظفين
-	٥,٣٩٠	
٣٦,٠٠٠	٤٢,٣٩٠	

جمعية التنمية الأهلية بوادي حلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٧)

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	ادوت وأجهزة عرض	اجهزة والألات وعدد	الاثاث المكتبي	السيارات	الألات والمعدات	
								<u>التكلفة</u>
٣٧٣,٧٨٧	٤٧٦,٣٣٧	١,٣٠٠	٣,٩٠٠	١٠٠,٧٣٢	١٩٢,٩٠٥	١٧٧,٥٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
١٠٢,٥٥٠	١٤٢,٣٩٩	١,٣٦٩	-	-	١٨,٠٠٠	١١٤,٠٣٠	٩,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
٤٧٦,٣٣٧	٦١٨,٧٣٦	٢,٦٦٩	٣,٩٠٠	١٠٠,٧٣٢	٢١٠,٩٠٥	٢٩١,٥٣٠	٩,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
								<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٦٩,٨٣٤	٣٩١,٠٧٣	٨٦٠	١,١٧٠	٩٦,٦٤٠	١٩٢,٩٠٤	٩٩,٤٩٩	-	الرصيد في بداية السنة
٢١,٢٣٩	٨٣,١٨٢	٤٠٠	٥٨٥	٤,٠٩١	١٨,٠٠٠	٥٨,٣٠٦	١,٨٠٠	أهلاك السنة
٣٩١,٠٧٣	٤٧٤,٢٥٥	١,٢٦٠	١,٧٥٥	١٠٠,٧٣١	٢١٠,٩٠٤	١٥٧,٨٠٥	١,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة
								<u>القيمة الدفترية</u>
-	١٤٤,٤٨١	١,٤٠٩	٢,١٤٥	١	١	١٣٣,٧٢٥	٧,٢٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٥,٢٦٤	-	٤٤٠	٢,٧٣٠	٤,٠٩٢	١	٧٨,٠٠١	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
٤,٦٠٠	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اطفاء السنة
٩,٢٠٠	١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣,٨٠٠	-	١٣,٨٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	(٨) المستحق لأطراف ذات علاقة
٩٠,٠٠٠	٦٨,٩٠٠	تمويل - قرض حسن	رئيس مجلس الإدارة	أ/عبد الرحمن سني الغبيشي
٩٠,٠٠٠	٦٨,٩٠٠			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) المصروفات المستحقة
١٨٧,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	رواتب مستحقة
-	٤,٩٤٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨,٦٢٥	٣,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٩٥,٦٢٥	١٣١,٩٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٤٣	١١,٩٨٥	الرصيد بداية السنة
١١,٩٨٥	٩,٧٨٨	المكون خلال السنة
(١١,٥٤٣)	-	تسويات سنوات سابقة
١١,٩٨٥	٢١,٧٧٣	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٦٠,٠٠٠	دعم تشغيل للجمعية
٣٦٧,٩٢٦	-	دعم مركز الأرياف النهاري
١٠٢,٥٠٠	-	دعم لتوفير أجهزة للمركز الأرياف
١٦٠,٠٠٠	-	مبدعات النادي النسائي
٦٣٠,٤٢٦	١٦٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المنح الحكومي
٣٢١,٥٠٠	-	دعم تشغيلي
-	١,٤٢٨,٧٦٦	دعم تشغيلي - مركز الأرياف
٣٢١,٥٠٠	١,٤٢٨,٧٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم الجهات المانحة
-	١٦,٥٠٠	دعم تشغيل من بنك التنمية الاجتماعية
-	١٦٠,٠٠٠	مركز الأرياف النهاري (شراء سيارة وتأسيس معمل مخاطبية
-	١٧٦,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٨٩٧,٢١٥	١,٢٧٧,٩٣٧	مركز الأرياف النهاري
-	١٦٠,٠٧٩	النادي المبدعات النسائي
-	٣٦,٩٧٠	مركز التخاطب
١٥,٠٠٠	٣٥,٥٧٣	شراكات مهنية - كفاءات
-	٥,٤٠٠	برنامج بهجة فتيات
-	٢٤,٠٠٠	مصاريف خدمات تطوعية
٢٦٣,٢٠٠	١٠٣,٢٦٩	مصروفات محملة على الأنشطة (١/١٤)
١,١٧٥,٤١٥	١,٦٤٣,٢٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٤) مصروفات محملة على النشاط
٨١,٥٠٠	٥٤,٠٠٠	رواتب البرامج والأنشطة
٩٨,٧٠٧	١٩,٨٠٢	تأمينات اجتماعية - موظفي مركز الأرياف
٣٢,٠٣٩	١٥,٩٦٧	الصيانة والإصلاح
٣٥,٩٠٠	٧,٠٠٠	مزايا وحوافز -
٣,١٨٠	٤,٠٠٠	ضيافة مركز الأرياف
١١,٨٧٤	٢,٥٠٠	دعاية وإعلان
٢٦٣,٢٠٠	١٠٣,٢٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٠٢,٠٠٠	١٠٠,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٢,٧٦٩	٢٢,٤٢٨	التأمينات الاجتماعية
٨,٠٥٠	-	بدل الانتداب
٤٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	ايجارات
٢,١٤٠	١,٧٧٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥٠٠	-	وقود ومحروقات
١,٩٩٧	٣,٣٠٦	هاتف وفاكس وبريد وانترنت
٢,٦٧٣	-	ضيافة ونظافة
١١,٦٩٢	٤,٠٢٠	صيانة وإصلاح
٥,٠٠٠	-	كفاءات المعرفة
١,٢٣٠	-	هدايا
-	٨٨٠	أجور عمال
١١,٩٨٥	٩,٧٨٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٤٣٣	٨,٩٣٦	كهرباء ومياه
٦,٠٣٣	٨,٨١٢	رسوم بنكية واتعاب مهنية
٢١٦,٥٠٢	١٩٦,٤٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	منصرف	مضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
١٢٦,٧٨١	(١٠٢,١٤٥)	-	٢٢٨,٩٢٦	دعم مركز الأرياف
-	(١٦٠,٠٠٠)	-	١٦٠,٠٠٠	مبدعات النادي النسائي
-	(١,٤٢٨,٧٦٦)	١,٤٢٨,٧٦٦	-	دعم تشغيلي- مركز الأرياف
-	(١٦٠,٠٠٠)	١٦٠,٠٠٠	-	جهات مانحة - بنك الجزيرة (مركز الأرياف) شراء سيارة وتأسيس معمل مخاطبة
-	(١٦,٥٠٠)	١٦,٥٠٠	-	جهات مانحة - بنك التنمية الاجتماعية - دعم تشغيل
-	(١٦٠,٠٠٠)	١٦٠,٠٠٠	-	دعم تشغيل للجمعية
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
١٢٦,٧٨١	(٢,٠٥١,٤١١)	١,٧٨٩,٢٦٦	٣٨٨,٩٢٦	

(١٧) الاحداث اللاحقة

- خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الاجار 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
٤٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	الاجار التشغيلي
٤٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	

(١٩) 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 ٤٢,٢٣٠ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٦ م.