

جمعية التنمية الأهلية بالشرق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩)

الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير المراجع المستقل         |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٦      | قائمة التغير في صافي الاصول   |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٥ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية التنمية الأهلية بالشرق

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالشرق مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩) - 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 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمه)**

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية التنمية الأهلية بالشرق

**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 جوهريّة، 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 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية التنمية الأهلية بالشرق.

عن شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي  
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

**ALRUWAI & PARTNERS**

CHARTERED ACCOUNTANTS

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                      |
|---------------------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| <u>الأصول</u>                   |                  |       |                                      |
| <u>الأصول المتداولة</u>         |                  |       |                                      |
| ٣١٦,٨٥٦                         | ١٦٤,٧٧٢          | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٩٦٤                             | ٩٦٤              | (٥)   | ارصدة مدينة اخرى                     |
| ٣١٧,٨٢٠                         | ١٦٥,٧٣٦          |       | مجموع الأصول المتداولة               |
| <u>الأصول غير المتداولة</u>     |                  |       |                                      |
| ٥٦٤,١١٥                         | ٥٥٢,٢٦٥          | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١,٦٤٥,٢١٩                       | ١,٦١٥,٩٦٩        | (٧)   | العقارات الاستثمارية - بالصافي       |
| ٢,٢٠٩,٣٣٤                       | ٢,١٦٨,٢٣٤        |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٢,٥٢٧,١٥٤                       | ٢,٣٣٣,٩٧٠        |       | إجمالي الأصول                        |
| <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>  |                  |       |                                      |
| <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |                  |       |                                      |
| ٦,٩٠٠                           | ٦,٩٠٠            | (٨)   | مصروفات مستحقة                       |
| ٦,٩٠٠                           | ٦,٩٠٠            |       | مجموع الالتزامات                     |
| <u>صافي الأصول</u>              |                  |       |                                      |
| ٢,٠٩٨,٩٣٠                       | ٢,٠٩٩,٦١٤        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٤٢١,٣٢٤                         | ٢٢٧,٤٥٦          | (١٢)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٢,٥٢٠,٢٥٤                       | ٢,٣٢٧,٠٧٠        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٢,٥٢٧,١٥٤                       | ٢,٣٣٣,٩٧٠        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| إيضاح                                   | غير مقيدة        | مقيدة            | اجمالي ٢٠٢٥ م    | اجمالي ٢٠٢٤ م    |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>بنود الدخل</b>                       |                  |                  |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة                 | ١٠,٠٠٣           | -                | ١٠,٠٠٣           | ١٠,٠٠٠           |
| ايرادات الأنشطة                         | -                | ٨٦,٦٢٥           | ٨٦,٦٢٥           | ٨٣,٩٩٢           |
| المنح الحكومي                           | -                | ٥٠,٠٠٠           | ٥٠,٠٠٠           | ٢٥٠,٠٠٠          |
| ايرادات الايجارات                       | ٧٨,٧٧٩           | -                | ٧٨,٧٧٩           | ٦٦,٨٢٦           |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>    |                  |                  |                  |                  |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام        | ٣٣٠,٤٩٣          | (٣٣٠,٤٩٣)        | -                | -                |
| <b>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b> | <b>٤١٩,٢٧٥</b>   | <b>(١٩٣,٨٦٨)</b> | <b>٢٢٥,٤٠٧</b>   | <b>٤١٠,٨١٨</b>   |
| <b>المصروفات</b>                        |                  |                  |                  |                  |
| مصرفات البرامج والأنشطة                 | (٣٢٢,١٠٩)        | -                | (٣٢٢,١٠٩)        | (٤٤٣,٤٤٤)        |
| المصرفات العمومية والإدارية             | (٥٥,٣٨٢)         | -                | (٥٥,٣٨٢)         | (٧٤,٩٠٠)         |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات        | (١١,٨٥٠)         | -                | (١١,٨٥٠)         | (١١,٧١٣)         |
| اهلاك العقارات الاستثمارية              | (٢٩,٢٥٠)         | -                | (٢٩,٢٥٠)         | (٢٩,٢٥٠)         |
| <b>إجمالي المصروفات</b>                 | <b>(٤١٨,٥٩١)</b> | <b>-</b>         | <b>(٤١٨,٥٩١)</b> | <b>(٥٥٩,٣٠٧)</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>            | <b>٦٨٤</b>       | <b>(١٩٣,٨٦٨)</b> | <b>(١٩٣,١٨٤)</b> | <b>(١٤٨,٤٨٩)</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| إجمالي    | مقيدة     | غير مقيدة |                                  |
|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| ٢,٦٦٨,٧٤٣ | ٤٥١,٥٤٣   | ٢,٢١٧,٢٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       |
| (١٤٨,٤٨٩) | (١٨٤,٣٥٣) | ٣٥,٨٦٤    | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| -         | ١٥٤,١٣٤   | (١٥٤,١٣٤) | التحويل بين بنود صافي الأصول     |
| ٢,٥٢٠,٢٥٤ | ٤٢١,٣٢٤   | ٢,٠٩٨,٩٣٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       |
| (١٩٣,١٨٤) | (١٩٣,٨٦٨) | ٦٨٤       | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٢,٣٢٧,٠٧٠ | ٢٢٧,٤٥٦   | ٢,٠٩٩,٦١٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| (١٤٨,٤٨٩)        | (١٩٣,١٨٤)        | التغير في صافي الأصول                           |
| ١١,٧١٣           | ١١,٨٥٠           | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ٢٩,٢٥٠           | ٢٩,٢٥٠           | اهلاك العقارات الاستثمارية                      |
| (١٠٧,٥٢٦)        | (١٥٢,٠٨٤)        | التغير في صافي الاصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
| ٣,٤٥٠            | -                | مصروفات مستحقة                                  |
| (١٠٤,٠٧٦)        | (١٥٢,٠٨٤)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية      |
| (١٠٤,٠٧٦)        | (١٥٢,٠٨٤)        | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ٤٢٠,٩٣٢          | ٣١٦,٨٥٦          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٣١٦,٨٥٦          | ١٦٤,٧٧٢          | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالشرق ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩) بتاريخ ٢٧/٠٨/١٤٤٣ هـ الموافق في ٣٠/٠٣/٢٠٢٣ م ، مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

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

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى 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 الانببات 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 و المعايير والاصدارات 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 للمؤسسة 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 .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق 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 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.

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها 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 المقدرة ، للموجودات كما يلي :

|                   |     |                |     |
|-------------------|-----|----------------|-----|
| المباني           | ٤٪  | معدات كهربائية | ١٥٪ |
| الاثاث والمفروشات | ١٠٪ |                |     |

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

**٤-٣ العقارات الاستثمارية**

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الإستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات إستثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة إنخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي.

**٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى**

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

## 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 مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات 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 أو 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 دوريًا.

## 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 و التنمية 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

## ١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

## أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول أخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى . ويتم 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 :-

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٩-٣ قائمة الانشطة :

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 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 الانشطة ، 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 و التنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 الانشطة 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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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.

## ١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 واصلوا 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 واصلوا 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 .

## ١٣-٣ 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 ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|----------------------------|--|------------------|------------------|
| مصرف الراجحي ح/ ٣٣٣٠       |  | ١٦٤,٧٧٢          | ٣١٦,٨٥٦          |
|                            |  | ١٦٤,٧٧٢          | ٣١٦,٨٥٦          |
| (٥) ارصدة مدينة اخري       |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| إيرادات الإيجارات المستحقة |  | ٩٦٤              | ٩٦٤              |
|                            |  | ٩٦٤              | ٩٦٤              |

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي ٢٠٢٤ م | الإجمالي ٢٠٢٥ م | المعدات كهربائية | الأثاث ومفروشات | المباني | الأراضي |                            |
|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|---------|---------|----------------------------|
|                 |                 |                  |                 |         |         | <u>التكلفة</u>             |
| ٨٢٠,٠٣٥         | ٨٢٠,٠٣٥         | ١٢٨,٠٢٥          | ١٠٨,٢٦٠         | ٢٤٣,٧٥٠ | ٣٤٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة      |
| ٨٢٠,٠٣٥         | ٨٢٠,٠٣٥         | ١٢٨,٠٢٥          | ١٠٨,٢٦٠         | ٢٤٣,٧٥٠ | ٣٤٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة      |
|                 |                 |                  |                 |         |         | <u>الإهلاك المتراكم</u>    |
| ٢٤٤,٢٠٧         | ٢٥٥,٩٢٠         | ١٢٨,٠٢٤          | ٩٢,٥٥٢          | ٣٥,٣٤٤  | -       | الرصيد في بداية السنة      |
| ١١,٧١٣          | ١١,٨٥٠          | -                | ٢,١٠٠           | ٩,٧٥٠   | -       | اهلاك خلال السنة           |
| ٢٥٥,٩٢٠         | ٢٦٧,٧٧٠         | ١٢٨,٠٢٤          | ٩٤,٦٥٢          | ٤٥,٠٩٤  | -       | الرصيد في نهاية السنة      |
|                 |                 |                  |                 |         |         | <u>القيمة الدفترية</u>     |
| -               | ٥٥٢,٢٦٥         | ١                | ١٣,٦٠٨          | ١٩٨,٦٥٦ | ٣٤٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٥٦٤,١١٥         | -               | ١                | ١٥,٧٠٨          | ٢٠٨,٤٠٦ | ٣٤٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

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

| الإجمالي ٢٠٢٤ م | الإجمالي ٢٠٢٥ م | المباني | الأراضي   | (٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي |
|-----------------|-----------------|---------|-----------|------------------------------------|
|                 |                 |         |           | <u>التكلفة</u>                     |
| ١,٧٥١,٢٥٠       | ١,٧٥١,٢٥٠       | ٧٣١,٢٥٠ | ١,٠٢٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة              |
| ١,٧٥١,٢٥٠       | ١,٧٥١,٢٥٠       | ٧٣١,٢٥٠ | ١,٠٢٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة              |
|                 |                 |         |           | <u>الإهلاك المتراكم</u>            |
| ٧٦,٧٨١          | ١٠٦,٠٣١         | ١٠٦,٠٣١ | -         | الرصيد في بداية السنة              |
| ٢٩,٢٥٠          | ٢٩,٢٥٠          | ٢٩,٢٥٠  | -         | إهلاك خلال السنة                   |
| ١٠٦,٠٣١         | ١٣٥,٢٨١         | ١٣٥,٢٨١ | -         | الرصيد في نهاية السنة              |
|                 |                 |         |           | <u>القيمة الدفترية</u>             |
| -               | ١,٦١٥,٩٦٩       | ٥٩٥,٩٦٩ | ١,٠٢٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م         |
| ١,٦٤٥,٢١٩       | -               | ٦٢٥,٢١٩ | ١,٠٢٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م         |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٨) مصروفات مستحقة |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            | اتعاب مهنية مستحقة |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            |                    |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٩) إيرادات الأنشطة      |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٨٣,٩٩٢           | ٣٤,٩٤٥           | القدرات الشاملة          |
| -                | ٥,٧٠٠            | القراءة الصحيحة          |
| -                | ٣٦,٧٨٠           | اشتراك دراسي أسهل        |
| -                | ٩,٢٠٠            | اشتراك المهارات الأساسية |
| ٨٣,٩٩٢           | ٨٦,٦٢٥           |                          |

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                              |
|------------------|------------------|----------------------------------------------|
| ٥٧,٩٦٠           | ١٥٦,٥٢٨          | القدرات الشاملة                              |
| -                | ٤٩,٩٩٠           | التطوير المبني                               |
| -                | ٤٧,٠٤٤           | المهارات الأساسية لتعلم أسس القراءة والكتابة |
| -                | ١,٠٠٠            | اليوم الوطني                                 |
| -                | ٤٣,١٤٤           | دراسي أسهل                                   |
| ٩٨,٣٦٧           | -                | مجالس الاحياء                                |
| ٧٣,٦٠٠           | -                | برنامج انامل الشرق                           |
| -                | ١٦,٠٠٠           | مركز أهلنا للثقافة والرياضة                  |
| -                | ٤٠٣              | مركز داعم                                    |
| -                | ٨,٠٠٠            | نادي الشرق الرياضي                           |
| ٢١٣,٥١٧          | -                | مركز داعم للتعليم والترفيه                   |
| ٤٤٣,٤٤٤          | ٣٢٢,١٠٩          |                                              |

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٤٢,٠٠٠           | ٣٠,٠٠٠           | رواتب واجور وما في حكمها |
| ١٩,٥٠٠           | -                | رسوم دراسات وتراخيص      |
| ٦,٥٠٠            | ٥,٧٧٩            | هاتف وكهرباء ومياه وهاتف |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            | اتعاب مهنية              |
| -                | ٢,٨٠٠            | دعايا واعلان             |
| -                | ٥,٢٢١            | رسوم واشتراكات           |
| -                | ١,٢١٩            | صيانة                    |
| -                | ١٠               | مصروفات بنكيه وعمولات    |
| -                | ٣,٤٥٣            | مصروفات نثريه            |
| ٧٤,٩٠٠           | ٥٥,٣٨٢           |                          |

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

| (١٢) صافي الاصول المقيدة              | ٠١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف  | المنصرف   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|---------------------------------------|-----------------|---------|-----------|------------------|
| مركز تنمية حياة الطفولة               | ٤٠,٠٠٠          | -       | -         | ٤٠,٠٠٠           |
| أطفالنا امانة                         | ١٥,٠٠٠          | -       | -         | ١٥,٠٠٠           |
| التدريب الاسري والاجتماعي             | ١٠,٠٠٠          | -       | -         | ١٠,٠٠٠           |
| السلامة المنزلية                      | ٨,٠٠٠           | -       | -         | ٨,٠٠٠            |
| قائد المستقبل                         | ١٥,٠٠٠          | -       | -         | ١٥,٠٠٠           |
| ملتقى الاسرة الرمضاني                 | ١٢,٠٠٠          | -       | -         | ١٢,٠٠٠           |
| التدريب الاسري والاجتماعي             | ٢٠,٠٠٠          | -       | -         | ٢٠,٠٠٠           |
| ملتقى العمل الحر والتوظيف(رزق)        | ٢٠,٠٠٠          | -       | -         | ٢٠,٠٠٠           |
| مهرجان الاسر المنتجة لمشتقات الالبان  | ٢٠,٠٠٠          | -       | -         | ٢٠,٠٠٠           |
| برنامج نبيه للوقاية من التحرش والتنمر | ١٠,٠٠٠          | -       | -         | ١٠,٠٠٠           |
| نثري الحي التوعوي                     | ١٠,٠٠٠          | -       | -         | ١٠,٠٠٠           |
| نادي مسارات الشبابي                   | ١٠,٠٠٠          | -       | (٨,٠٠٠)   | ٢,٠٠٠            |
| الاختبار التحصيلي                     | ٦,٥٢٠           | -       | -         | ٦,٥٢٠            |
| اشتراكات دراسي أسهل                   | ٨,٠٧٠           | ٣٦,٧٨٠  | (٤٣,١٤٤)  | ١,٧٠٦            |
| القدرات الشاملة                       | ١٢١,٩٨٤         | ٣٤,٩٤٥  | (١٥٦,٥٢٨) | ٤٠١              |
| تشغيل المقر                           | ٩٢,٢٠٠          | -       | (٥٥,٣٨١)  | ٣٦,٨١٩           |
| المهارات الأساسية والقراءة الصحيحة    | ٢,٥٥٠           | ١٤,٩٠٠  | (١٧,٤٥٠)  | -                |
| التطوير المهني                        | -               | ٥٠,٠٠٠  | (٤٩,٩٩٠)  | ١٠               |
|                                       | ٤٢١,٣٢٤         | ١٣٦,٦٢٥ | (٣٣٠,٤٩٣) | ٢٢٧,٤٥٦          |

### (١٣) الاحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

### (١٤) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية أي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

### (١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٦ م.