

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)
القصيم - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم (تطوير)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٣١)

القصيم – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم (تطوير) مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا 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 وفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها 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 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.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم (تطوير)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بزرعة 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.

• تقويم 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

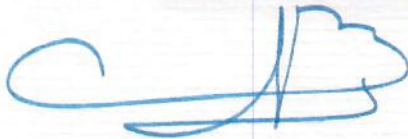
• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٧ مارس ٢٠٢٦
جده - المملكة العربية السعودية



-٢-

**الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)
القصيم - 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>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٢٧٤,٨٠٧	٣١٠,٦٩٦
إجمالي الأصول المتداولة		٢٧٤,٨٠٧	٣١٠,٦٩٦
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١,٠٣٩,١٦١	١,٠٤١,٨٢١
صافي الأصول الغير ملموسة	(٦)	٧,٨٢٠	١١,٧٣٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٠٤٦,٩٨١	١,٠٥٣,٥٥١
إجمالي الأصول		١,٣٢١,٧٨٨	١,٣٦٤,٢٤٧
الالتزامات وصافي الأصول			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٧)	٥٣,٧٥٠	٥٣,٧٣٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٣,٧٥٠	٥٣,٧٣٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٠٧,١٢٦	٦٤٩,٥٩٨
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٦٦٠,٩١٢	٦٦٠,٩١٢
إجمالي صافي الأصول		١,٢٦٨,٠٣٨	١,٣١٠,٥١٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٣٢١,٧٨٨	١,٣٦٤,٢٤٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

<u>إجمالي</u>	<u>إجمالي</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م				
					الإيرادات والمكاسب
١١,٠٠٠	٧,٠٠٠	.	٧,٠٠٠		اشتركاكات
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	.	(٨)	إعانات الوزارة
١,٠٣٩,١٥٩	.	.			تبرعات عينية
١٩٧,٨٠٨	٦٠٨,٤٢١	.	٦٠٨,٤٢١		التبرع العام
١٢٢,٢٠٨	٢٣١,٦٤٠	.	٢٣١,٦٤٠		تبرع الخدمات التطوعية
١٤,٠٠٠	١٠٩,٥٠٠	.	١٠٩,٥٠٠		إيراد أنشطة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٦٨٤,١٧٥	١,٢٥٦,٥٦١	.	١,٢٥٦,٥٦١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١٢٢,٢٠٨	٢٣١,٦٤٠	-	٢٣١,٦٤٠	(٩)	مصروفات خدمات تطوعية
١٢٠,٣٣٥	٨٤٦,٥٢٢	-	٨٤٦,٥٢٢	(٩)	مصروفات الأنشطة غير المقيدة
٤٥٣,٩٣٩	١١٧,٧٢٣	-	١١٧,٧٢٣		مصاريق تشغيلية محملة على النشاط
٣٨,٣٤٦	٢,٦٥٩	-	٢,٦٥٩		استهلاك الاصول الثابتة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	-	٣,٩١٠		استهلاك الاصول الغير ملموسة
١١٠,٦٣٧	٩٦,٥٨٠	-	٩٦,٥٨٠	(١٠)	المصاريق العمومية والإدارية
٨٤٩,٣٧٥	١,٢٩٩,٠٣٣	.	١,٢٩٩,٠٣٣		إجمالي المصروفات والخسائر
٨٣٤,٨٠١	(٤٢,٤٧٢)	.	(٤٢,٤٧٢)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٨٣٤,٨٠١	(٤٢,٤٧٢)	.	(٤٢,٤٧٢)		التغير في صافي الأصول
٤٧٥,٧٠٩	١,٣١٠,٥١٠	٦٦٠,٩١٢	٦٤٩,٥٩٨		صافي الأصول في بداية السنة
١,٣١٠,٥١٠	١,٢٦٨,٠٣٨	٦٦٠,٩١٢	٦٠٧,١٢٦		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)
القصيم - 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>
٨٣٤,٨٠١	(٤٢,٤٧٢)	التغير في صافي الأصول
٣٨,٣٤٦	٢,٦٥٩	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	اهلام الأصول الغير ملموسة
٨٧٧,٠٥٧	(٣٥,٩٠٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٣,٧٣٨	١٣	مصروفات مستحقة وارصدة داننة أخرى
(٣,٠٦٨)	٠	مخصص نهاية الخدمة - المسدد خلال العام
٨٧٧,٧٢٦	(٣٥,٨٨٩)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٣٩,١٥٩)	٠	شراء وإضافات أصول غير ملموسة
(١,٠٣٩,١٥٩)	٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٠	٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٦١,٤٣٣)	(٣٥,٨٨٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٤٧٢,١٢٩	٣١٠,٦٩٦	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٣١٠,٦٩٦	٢٧٤,٨٠٧	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الأهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)
القصيم - المملكة العربية السعودية**

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
٤٧٥,٧٠٩	٢,٣٧٨,٧٤٧	(١,٩٠٣,٠٣٨)
-	(٢,٠١٧,٨٣٥)	٢,٠١٧,٨٣٥
٨٣٤,٨٠١	٣٠٠,٠٠٠	٥٣٤,٨٠١
١,٣١٠,٥١٠	٦٦٠,٩١٢	٦٤٩,٥٩٨
١,٣١٠,٥١٠	٦٦٠,٩١٢	٦٤٩,٥٩٨
-	-	-
(٤٢,٤٧٢)	-	(٤٢,٤٧٢)
١,٢٦٨,٠٣٨	٦٦٠,٩١٢	٦٠٧,١٢٦

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

تحويلات ما بين صافي الأصول

التغير الشامل في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

تحويلات ما بين صافي الأصول

التغير الشامل في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخيرية لتطوير وتنمية العمل المؤسسي بمنطقة القصيم

(٢/١) المركز الرئيسي : بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١) بتاريخ ١٩ / ٠٥ / ١٤٣٤ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تبني المبادرات والاعمال التطويرية للقطاع الغير ربحي - المساهمة في بناء القدرات المؤسسية البشرية - تبادل الخبرات والتجارب الناجحة بين الجمعيات الاهلية - بناء الشراكات والتكامل مع القطاعات الحكومية والخاصة

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/٠١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

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

(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 الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقبدة ومقبدة

الأصول غير المقبدة

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

الأصول المقبدة

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 للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

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 المقبدة، والتغير في صافي الأصول المقبدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. 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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

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

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقبدة والتغيرات في صافي الأصول المقبدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجداً) بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح 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 ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

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

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

ممتلكات ومعدات

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

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا 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 الجمعية 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.

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة ايضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها 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 اثبات 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 أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبنيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم 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 لأنواع 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 أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية 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 الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية 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 فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه 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 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.

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

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 تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الإتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير 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 الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة و معتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة و لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٣١٠,٦٩٦	٢٧٤,٨٠٧	النقد لدى البنوك
<u>٣١٠,٦٩٦</u>	<u>٢٧٤,٨٠٧</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات نهائية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة
١,٠٣٩,١٥٩	١,٠٣٩,١٥٩	.	.	.	١,٠٣٩,١٥٩	.	١,٠٣٩,١٥٩
١	١	١٦٧,١٥٤	.	١٦٧,١٥٤	١٦٧,١٥٥	.	١٦٧,١٥٥
.	.	٣١٣,٣٧٥	.	٣١٣,٣٧٥	٣١٣,٣٧٥	.	٣١٣,٣٧٥
٢,٦٦٠	١	٢٩,٨٥٨	٢,٦٥٩	٢٧,١٩٩	٢٩,٨٥٩	.	٢٩,٨٥٩
.	.	٤٧,٣٢٥	.	٤٧,٣٢٥	٤٧,٣٢٥	.	٤٧,٣٢٥
١,٠٤١,٨٢١	١,٠٣٩,١٦١	٥٥٧,٧١٢	٢,٦٥٩	٥٥٥,٠٥٣	١,٥٩٦,٨٧٣	.	١,٥٩٦,٨٧٣

(٦) صافي الأصول الغير ملموسة

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات نهائية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة
١١,٧٣٠	٧,٨٢٠	١١,٧٣٠	٣,٩١٠	٧,٨٢٠	١٩,٥٥٠	.	١٩,٥٥٠
١١,٧٣٠	٧,٨٢٠	١١,٧٣٠	٣,٩١٠	٧,٨٢٠	١٩,٥٥٠	.	١٩,٥٥٠

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ذمم دائنة
٣,٧٣٨	٣,٧٥٠	مصرفات عمومية وإدارية مستحقة
<u>٥٣,٧٣٨</u>	<u>٥٣,٧٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) إعانة الوزارة</u>
٠	٣٠٠,٠٠٠	دعم المنح الحكومية - منحة توليد مصادر الإيراد
٣٠٠,٠٠٠	٠	دعم تشغيل
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الاهلية لتنمية وتطوير العمل المؤسسي بالقصيم "تطوير"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
٠	٨٤٦,٥٢٢	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
١٢٢,٢٠٨	٢٣١,٦٤٠	خدمات تطوعية
<u>١٢٢,٢٠٨</u>	<u>١,٠٧٨,١٦٢</u>	الإجمالي

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
٧٩,٨٥٠	٧٠,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٦٢	٠	تامينات اجتماعية
٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠	ايجارات
٩,٤٠٦	٠	بدل الاجازة
٠	٤٤٩	مستلزمات أنظمة معلومات
١,٠٠٠	٠	أدوات مكتبية ومطبوعات ومستلزمات حاسب
٢٥٠	٠	تعبئة وتغليف
٤٤٨	٣٨٢	كهرباء ومياه
٢,٤٦٥	١,٣٩٣	هاتف وبريد وفاكس ونت
١,٤٩٧	١,٥٠٠	اشتراقات وتصديقات
٧,٤٣٢	٢٦٥	صيانة وإصلاح
١,١٨٢	١٣٣	ضيافة ونظافة
٠	٧,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
١,٠٠٠	٠	دعاية و اعلان
٢٨٠	٢,٧٨٢	عينات وهدايا
١٦٤	١٧٦	عمولات بنكية
<u>١١٠,٦٣٧</u>	<u>٩٦,٥٨٠</u>	الإجمالي

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
٦٦٠,٩١٢	٦٦٠,٩١٢	صافي الاصول المقيدة
<u>٦٦٠,٩١٢</u>	<u>٦٦٠,٩١٢</u>	الإجمالي

الأحداث الاحقة

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

عام

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

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٤ / مارس / ٢٠٢٦ م.