

جمعية التنمية الأهلية بباثوت
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)
منطقة عسير - 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
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الأهلية بباشوت

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بباشوت ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المتبعة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد 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 بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللوائح التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٩ شعبان ١٤٤٧هـ (٢٨ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بباشوت
عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٢٩٨,٨٩٢	١٥٤,٧٠٩	(٤) النقد وما في حكمه
٢٩٨,٨٩٢	١٥٤,٧٠٩	مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٣,٧٧٧	٢,٥٥٢	(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤,٠٢٠,٧٢٣	٣,٨٩٣,٩٥١	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٠٢٤,٥٠٠	٣,٨٩٦,٥٠٣	مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٣٢٣,٣٩٢	٤,٠٥١,٢١٢	إجمالي الأصول
		الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
٢٨,٠١١	٣٦,٠١١	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٠١١	٣٦,٠١١	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٣,٧٦١	٤٠,٦١١	مجموع الالتزامات
		صافي الاصول
٣,٩٩٣,٢٨٢	٣,٨٤٥,٧٨٤	صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٦,٣٤٩	١٦٤,٨١٧	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٤,٢٨٩,٦٣١	٤,٠١٠,٦٠١	مجموع صافي الأصول
٤,٣٢٣,٣٩٢	٤,٠٥١,٢١٢	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٢١٤,٨٤٩	١٣٣,٩٠٠	-	١٣٣,٩٠٠	التبرعات النقدية العامة
٧٢١,١٧٠	١,٤١٧,٣١٦	١,٤١٧,٣١٦	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٢٤,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	-	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
١٤٨,٧٥٠	٢٨١,١٣٠	٢٨١,١٣٠	-	(١١) دعم منصة احسان
١,٠٠٠	١,١٠٠		١,١٠٠	اشتراقات الاعضاء
				صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٢,١٢٣,٩٧٨)	٢,١٢٣,٩٧٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٥٠٩,٧٦٩	٢,١٢٧,٤٤٦	(١٣١,٥٣٢)	٢,٢٥٨,٩٧٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
				المصروفات
١,١٥٩,٦٦٠	١,٨٥٩,٩٩٩	-	١,٨٥٩,٩٩٩	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٤٨,٩٥٠	٢٨١,١٣٠	-	٢٨١,١٣٠	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
٦١,٧٥٠	٤٨,٦٠٠	-	٤٨,٦٠٠	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١,١٢٣	١,٢٢٥	-	١,٢٢٥	(٥) إطفاء الاصول غير الملموسة
١٩٦,٠٩٢	٢١٥,٥٢٢	-	٢١٥,٥٢٢	(٦) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٥٦٧,٥٧٥	٢,٤٠٦,٤٧٦	-	٢,٤٠٦,٤٧٦	إجمالي المصروفات
(٥٧,٨٠٦)	(٢٧٩,٠٣٠)	(١٣١,٥٣٢)	(١٤٧,٤٩٨)	صافي التغير في الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بباشوت
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
٤,٣٤٧,٤٣٧	٣٥٩,٠٣٩	٣,٩٨٨,٣٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥٧,٨٠٦)	(٦٢,٦٩٠)	٤,٨٨٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٢٨٩,٦٣١	٢٩٦,٣٤٩	٣,٩٩٣,٢٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٧٩,٠٣٠)	(١٣١,٥٣٢)	(١٤٧,٤٩٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٠١٠,٦٠١	١٦٤,٨١٧	٣,٨٤٥,٧٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٨٠٦)	(٢٧٩,٠٣٠)	التغير في صافي الاصول
١,١٢٣	١,٢٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٩٦,٠٩٢	٢١٥,٥٢٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٧,٤٠٩	(٥٤,٢٨٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغير في صافي الاصول والالتزامات المتداولة
١,١٥٠	(١,١٥٠)	مصروفات مستحقة
١٤٨,٥٥٩	(٥٥,٤٣٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٤٠,٥٠٠)	(٨٨,٧٥٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٥,٤٠٠)	(٨٨,٧٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٣,١٥٩	(١٤٤,١٨٣)	التغير في النقدية خلال السنة
١٩٥,٧٣٣	٢٩٨,٨٩٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٩٨,٨٩٢	١٥٤,٧٠٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الأهلية بباشوت، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦) بتاريخ ٢٦/٠٨/١٤٤٣هـ الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م، مركزها الرئيسي: - بيشة - مركز باشوت - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- * تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- * تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهما في تلبيتها بالشركة مع الجهات المتخصصة.
- * تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الائتبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح 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 للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ 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- السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

إيضاحات حول الفوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣- السياسات المحاسبية المتبعة: - (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للقاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسبير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تفيد 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 المقدره، للموجودات كما يلي:

٢٠٪	سيارات	٥٪	مباني
٢٠٪	طابعات	٢٠٪	حاسب الي
١٥٪	اجهزة كهربائية	١٠٪	اثاث ومفروشات
		٢٥٪	موقع الكتروني

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى 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 على الجمعية التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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 بناءً على ذلك

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 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 استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن 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.

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

المنح الحكومية:

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: - (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، 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.

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:

تتسلم 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:

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

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.

وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: - (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأة 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه	
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي العام ح/ ٧٨٨٩
	٢٩٨,٨٩٢	١٥٤,٧٠٩	
	٢٩٨,٨٩٢	١٥٤,٧٠٩	

		(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي	
التكلفة			
	الإجمالي	موقع الكتروني	الرصيد في بداية السنة
	٤,٩٠٠	٤,٩٠٠	
	٤,٩٠٠	٤,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الاطفاء المتراكم			
	١,١٢٣	١,١٢٣	الرصيد في بداية السنة
	١,٢٢٥	١,٢٢٥	اطفاء السنة
	٢,٣٤٨	٢,٣٤٨	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
	٢,٥٥٢	٢,٥٥٢	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	٣,٧٧٧	٣,٧٧٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بباحوث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة

الرصيد بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة

إهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	طابعات	حاسب الي	سيارات	مباني	اراضي
٤,٧٥٣,٧٢٥	٨,٤٠٠	٤٤,٧٠٠	٤,٨٠٠	٤٠,٧٠٠	٩٥,٠٠٠	٣,٨٤٠,١٢٥	٧٢٠,٠٠٠
٨٨,٧٥٠	-	٥٣,٩٥٠	-	٣٤,٨٠٠	-	-	-
٤,٨٤٢,٤٧٥	٨,٤٠٠	٩٨,٦٥٠	٤,٨٠٠	٧٥,٥٠٠	٩٥,٠٠٠	٣,٨٤٠,١٢٥	٧٢٠,٠٠٠
٧٣٣,٠٠٢	١,٠٥٠	٣٣,١٠٣	١,٦١٩	٢٦,٢١٢	٩٥,٠٠٠	٥٧٦,٠١٨	-
٢١٥,٥٢٢	١,٢٦٠	٨,٥١٦	٩٦٠	١٢,٧٨٠	-	١٩٢,٠٠٦	-
٩٤٨,٥٢٤	٢,٣١٠	٤١,٦١٩	٢,٥٧٩	٣٨,٩٩٢	٩٥,٠٠٠	٧٦٨,٠٢٤	-
٣,٨٩٣,٩٥١	٦,٠٩٠	٥٧,٠٣١	٢,٢٢١	٣٦,٥٠٨	-	٣,٠٧٢,١٠١	٧٢٠,٠٠٠
٤,٠٢٠,٧٢٣	٧,٣٥٠	١١,٥٩٧	٣,١٨١	١٤,٤٨٨	-	٣,٢٦٤,١٠٧	٧٢٠,٠٠٠

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٠١١	٢٨,٠١١	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢٨,٠١١	٣٦,٠١١	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٥,١١٧	تبرعات برنامج سقيا الماء / منصة تبرع
٧٢١,١٧٠	١,٣٨٢,١٩٩	تبرعات برنامج المبادرات التطوعية
٧٢١,١٧٠	١,٤١٧,٣١٦	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
٢٠٠,٠٠٠	-	برنامج ديوانية الحي
١٢٤,٠٠٠	-	برنامج دعم رأس المال البشري
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج / مركز النشاط الاجتماعي
-	١٤٤,٠٠٠	تبرعات منحة رأس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	-	دعم تشغيلي
٤٢٤,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) دعم منصة احسان
-	١٤٢,٥٨٠	تبرعات برنامج زراعة الأشجار لمكافحة التصحر
-	١٣٨,٥٥٠	تبرعات برنامج سقيا الماء / احسان
١٤٨,٧٥٠	-	برنامج توريد وتوزيع الشتلات - التشجير
١٤٨,٧٥٠	٢٨١,١٣٠	

جمعية التنمية الأهلية بباشوت
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٥,٥٠٠	مطبوعات
-	١٠٨,٠٠٠	مكافآت مشرفي البرامج
-	٢٠,٣٠٠	مصروفات برنامج / مركز النشاط الاجتماعي - صندوق دعم الجمعيات
-	١٤٤,٠٠٠	مصروفات منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
-	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات برنامج مركز الحي - صندوق دعم الجمعيات
٧٢١,١٧٠	١,٣٨٢,١٩٩	مصروفات برنامج المبادرات التطوعية
٢٤٨,٠٠٠	-	مكافآت مشرفي البرامج
٢٠,٠٠٠	-	برنامج ديوانية الحي
١٧٠,٤٩٠	-	مركز النشاط الاجتماعي
١,١٥٩,٦٦٠	١,٨٥٩,٩٩٩	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
-	١٤٢,٥٨٠	مصروفات برنامج زراعة الاشجار لمكافحة التصحر
-	١٣٨,٥٥٠	مصروفات برنامج سقيا الماء / احسان
٢٠٠	-	برنامج تأمين وتوزيع المياه
١٤٨,٧٥٠	-	برنامج توريد وتوزيع الشتلات - التشجير
١٤٨,٩٥٠	٢٨١,١٣٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٤٨,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٦١,٧٥٠	٤٨,٦٠٠	

جمعية التنمية الأهلية بباشوت
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٦)

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

٢٠٢٥م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
-	(٥,٠٠٠)	-	٥٥,٧٧٧	برنامج تشغيل الجمعية ٢
-	(٥٥,٧٧٧)	-	٥,٠٠٠	برنامج تشغيل الجمعية
-	(٣١,٩٢٤)	-	٣١,٩٢٤	اعانة الوزارة
٣٥,١١٧	-	٣٥,١١٧	-	برنامج سقيا الماء - منصة تبرع
-	(٣,٦٤٨)	-	٣,٦٤٨	برنامج نادي القدرات لذوي الاحتياجات الخاصة - منصة تبرع
-	(١٤٤,٠٠٠)	١٤٤,٠٠٠	-	برنامج دعم رأس المال البشري- صندوق دعم الجمعيات
١٢٩,٧٠٠	(٢٠,٣٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي - صندوق دعم الجمعيات
-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج مركز الحي - صندوق دعم الجمعيات
-	(١٤٢,٥٨٠)	١٤٢,٥٨٠	-	برنامج زراعة الأشجار لمكافحة التصحر - منصة احسان للعمل الخيري
-	(١٣٨,٥٥٠)	١٣٨,٥٥٠	-	برنامج سقيا الماء - منصة احسان للعمل الخيري
-	(١,٣٨٢,١٩٩)	١,٣٨٢,١٩٩	-	برنامج المبادرات التطوعية
١٦٤,٨١٧	(٢,١٢٣,٩٧٨)	١,٩٩٢,٤٤٦	٢٩٦,٣٤٩	

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٦م.