

جمعية التنمية الأهلية برفحاء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية برفحاء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

رفحاء - المملكة العربية السعودية

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية برفحاء مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل 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 / جمعة التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

رفحاء - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو 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 ٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٦ م  
جده - المملكة العربية السعودية



-٢-

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢٦,٩٤٤	٣١,٧١٥	(٤)	النقد لدى البنوك
<u>٢٢٦,٩٤٤</u>	<u>٣١,٧١٥</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٢٨,٢٦٨	٤٢٨,٤٣٧	(٥)	صافي الأصول الثابتة
<u>٢٢٨,٢٦٨</u>	<u>٤٢٨,٤٣٧</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٤٥٥,٢١٢</u>	<u>٤٦٠,١٥٢</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
.	٧,٥٠٠	(٦)	مصاريف مستحقة
<u>.</u>	<u>٧,٥٠٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
٧,٠٠٠	١٠,٥٠٠	(٧)	مخصص نهاية الخدمة
<u>٧,٠٠٠</u>	<u>١٨,٠٠٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٣٨٩,٢١٢	٤٤٢,١٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
٥٩,٠٠٠	.	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
<u>٤٤٨,٢١٢</u>	<u>٤٤٢,١٥٢</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٤٥٥,٢١٢</u>	<u>٤٦٠,١٥٢</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
التبرعات النقدية العامة	٢١٣,٥٥٥	.	٢١٣,٥٥٥	٤٣٠,٠٨٠
اشتراكات أعضاء	١,٢٠٠	.	١,٢٠٠	١,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	.	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠
دعم منصة احسان (٩)	.	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠
تبرعات المنح الحكومي (١٠)	.	٤٣٢,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	٤٤٦,٠٠٠
إيرادات أخرى - بيع أصول ثابتة	.	.	.	.
تبرعات خدمات تطوعية	١٤٠,٠٠٠	.	١٤٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٠٤,٧٥٥	٦٧٢,٠٠٠	١,١٧٦,٧٥٥	١,٢٢٥,٠٨٠
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>				
<b>المصروفات والخسائر</b>				
مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة (١١)	.	.	.	١٨٠,٠٠٠
مصروفات منصة احسان (١٢)	.	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠
مصروفات المنح الحكومية (١٣)	.	٤٩١,٠٠٠	٤٩١,٠٠٠	٣٩٧,٠٠٠
مصاريف البرامج والأنشطة غير المقيدة (١٤)	١١٠,٣٤٠	.	١١٠,٣٤٠	٢٤٤,٤٨٠
مصروفات خدمات تطوعية	١٤٠,٠٠٠	.	١٤٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط	٣٠,٠٠٠	.	٣٠,٠٠٠	.
مصروفات جمع الأموال	٨,٠٠٠	.	٨,٠٠٠	.
مصروفات الحوكمة	١٢,٥٠٠	.	١٢,٥٠٠	٥,٠٠٠
اهلاك الاصول الثابتة	٣٦,٨٠٥	.	٣٦,٨٠٥	٢٣,٢٤١
المصاريف العمومية والإدارية (١٥)	١١٤,١٦٩	.	١١٤,١٦٩	١٩,٤٤١
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>				
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٥٢,٩٤١	(٥٩,٠٠٠)	(٦,٠٥٩)	١٩٧,٩١٨
التغير في صافي الأصول	٥٢,٩٤١	(٥٩,٠٠٠)	(٦,٠٥٩)	١٩٧,٩١٨
صافي الأصول في بداية السنة	٣٨٩,٢١٢	٥٩,٠٠٠	٤٤٨,٢١٢	٢٥٠,٢٩٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٤٤٢,١٥٢	.	٤٤٢,١٥٢	٤٤٨,٢١٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩٧,٩١٨	(٦,٠٥٩)	التغير في صافي الأصول
٢٣,٢٤١	٣٦,٨٠٥	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مكون نهاية الخدمة
<u>٢٢٤,٦٥٩</u>	<u>٣٤,٢٤٦</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
.	٧,٥٠٠	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
<u>٢٢٤,٦٥٩</u>	<u>٤١,٧٤٦</u>	مصاريف مستحقة
.	(٢٣٦,٩٧٤)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
.	(٢٣٦,٩٧٤)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٢٢٤,٦٥٩	(١٩٥,٢٢٩)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٢,٢٨٥	٢٢٦,٩٤٤	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٢٢٦,٩٤٤</u>	<u>٣١,٧١٥</u>	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
٣٨٩,٢١٢	-	٣٨٩,٢١٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٦,٠٦٠)	(٥٩,٠٠٠)	٥٢,٩٤١	التغير الشامل في صافي الأصول
٣٨٣,١٥٢	(٥٩,٠٠٠)	٤٤٢,١٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

**جمعية التنمية الأهلية برحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**

**(١) التنظيم والعمليات**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية برحاء

(٢/١) المركز الرئيسي : رحاء - منطقة الحدود الشمالية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٦٨٤) بتاريخ ٢٤ / ٠٨ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

**أهداف الجمعية**

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والتمويلية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

**(٢) إيضاح : أسس الأعداد**

**بيان الالتزام**

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

**(١/٢) عملة العرض**

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

**إستخدام الحكم والتقدير**

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكاماً وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

**تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة**

**تعد الأصول متداولة عندما:**

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

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تنمة إيضاحات حول القوائم المالية**

**(٢) أسس الإعداد (تنمة)**

**تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)**

**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 كغير متداولة"**

**عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة**

**الأصول غير المقيدة**

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

**الأصول المقيدة**

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية 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 المتبر أو برفعها ذاتيا 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 المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، 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 وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة 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 المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع 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 مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.



**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية**

**السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**

**أصول الأوقاف**

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

**الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون**

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

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

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

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها 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 كمشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

**قائمة الأنشطة**

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

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا 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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

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

**الخدمات التطوعية**

يتم إثبات ما تستقبله 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.

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - 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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الإتفاق 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 و الشروط المرتبطة بها.

**الإيرادات التشغيلية الأخرى**

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

**إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف**

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة 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 أداء 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة و لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

جمعية التنمية الأهلية برفحاء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)  
منطقة الحدود الشمالية - 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>
٢٢٦,٩٤٤	٣١,٧١٥	النقد لدي البنوك
<u>٢٢٦,٩٤٤</u>	<u>٣١,٧١٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية برفحاء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

<u>صافي قيمة الأصول في</u> م ٢٠٢٤/١٢/٣١	<u>صافي قيمة الأصول في</u> م ٢٠٢٥/١٢/٣١	<u>صافي قيمة الأصول في</u> م ٢٠٢٥/١٢/٣١	<u>مجموع الإهلاكات</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الإهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>مجموع الإهلاكات</u> <u>بداية السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الإضافات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>بداية السنة</u>	<u>البدي</u> <u>ان</u>
١٨٨,٣٢٠	٢٧٦,٥٩٣	٣٦,٢١٦	١٠,٥٣٦	٢٥,٦٨٠	٣١٢,٨٠٩	٩٨,٨٠٩	٢١٤,٠٠٠	المباني	
.	٥٢,٠٣٢	٢٠,٨٠٣	٦,٥٣٣	١٤,٢٧٠	٧٢,٨٣٥	٥٨,٥٦٥	١٤,٢٧٠	الأجهزة الكهربائية	
٢٨,٥٧٤	٦٢,٢٧٦	٧٩,٥٠١	١١,٨٩٨	٦٧,٦٠٣	١٤١,٧٧٧	٤٥,٦٠٠	٩٦,١٧٧	الأثاث المكتبي	
١١,٣٧٤	٦,٣١١	٢٧,٤٣٩	٥,٠٦٣	٢٢,٣٧٦	٣٣,٧٥٠	.	٣٣,٧٥٠	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	
.	٣١,٢٢٥	٤,٢٧٥	٢,٧٧٥	١,٥٠٠	٣٥,٥٠٠	٣٤,٠٠٠	١,٥٠٠	أجهزة التفتيش والتبريد والتهووية	
٢٢٨,٢٦٨	٤٢٨,٤٣٧	١٦٨,٢٣٤	٣٦,٨٠٥	١٣١,٤٢٩	٥٩٦,٦٧١	٢٣٦,٩٧٤	٣٥٩,٦٩٧	<u>الإجمالي</u>	

جمعية التنمية الأهلية برفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) مصاريف مستحقة</u>
٠	٧,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٧,٥٠٠	<b>الاجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مخصص نهاية الخدمة</u>
٣,٥٠٠	٧,٠٠٠	رصيد اول العام
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>٧,٠٠٠</u>	<u>١٠,٥٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع تطوير - اوقاف الضحيان الخيرية
١٣٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع شباب واعد - بنك الجزيرة
٣٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع نادي المواهب - مؤسسة السبيعي
٠	١٥٠,٠٠٠	تبرعات تطوير صالة بنك الجزيرة
<u>١٩٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) دعم منصة احسان</u>
٦٢,٠٠٠	٠	مشروع اشراقة الفتيات - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
٠	٤٠,٠٠٠	مشروع الملتقى الرمضاني - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
٠	١٠٠,٠٠٠	مشروع تأهيل الشباب لسوق العمل
٠	١٠٠,٠٠٠	مشروع تدريب وتأهيل المتعطلات
<u>٦٢,٠٠٠</u>	<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) الأعمان الحكومية</u>
٠	٠	دعم صندوق الجمعيات - مشروع نادي ربحانة
١٠٠,٠٠٠	٠	دعم صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات - مشروع مركز النشاط الاجتماعي
٩٦,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات - رواتب
<u>٤٤٦,٠٠٠</u>	<u>٤٣٢,٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية**

<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١</u>	<b>(١١) مصروفات البرامج و الأنشطة المقيدة</b>
٢٠,٠٠٠		مشروع تطوير - وقف الضحيان
١٣٠,٠٠٠		مشروع شباب واعد - بنك الجزيرة
٣٠,٠٠٠		مشروع نادي المواهب الشبابية - مؤسسة السبيعي
<u>١٨٠,٠٠٠</u>	<u>٠</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١</u>	<b>(١٢) مصروفات منصة احسان</b>
٦٢,٠٠٠		مشروع اشراقة الفتيات - مؤسسة سليمان الراجحي
	٤٠,٠٠٠	مشروع الملتقى الرمضاني - مؤسسة سليمان الراجحي
	١٠٠,٠٠٠	مشروع تأهيل الشباب لسوق العمل
	١٠٠,٠٠٠	مشروع تدريب وتأهيل المتعطلات
<u>٦٢,٠٠٠</u>	<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١</u>	<b>(١٣) مصروفات المنح الحكومية</b>
٢٥٠,٠٠٠	٣٥٩,٠٠٠	صندوق الجمعيات - مشروع مركز النشاط الاجتماعي
١١٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	صندوق الجمعيات - دعم الرواتب
٣٥,٠٠٠	٠	صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي
<u>٣٩٧,٠٠٠</u>	<u>٤٩١,٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١</u>	<b>(١٤) مصروفات البرامج و الأنشطة غير المقيدة</b>
٠	٧٣,٣٠٠	مشروع مركز النشاط الاجتماعي
٠	٦,٠٠٠	مشروع ادامة
٠	١١,٠٤٠	مشروع كفالة المعرفة
٦٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مهرجان اليوم الوطني
٤,٤٠٠	٠	دورات تدريبية - القدرات العامة
٢٠,٠٠٠	٠	مشروع اساسيات التطوع
٥,٠٠٠	٠	الديوانية الاجتماعية
٢٢,٠٨٠	٠	مشروع كفاءات المعرفة
٥٠,٠٠٠	٠	مشروع نادي ربحانة
١٠,٠٠٠	٠	فرحة العيد
٧٠,٠٠٠	٠	ملتقى الرجال
<u>٢٤٤,٤٨٠</u>	<u>١١٠,٣٤٠</u>	<b>الاجمالي</b>

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية**

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) المصروفات العمومية والادارية</u>
٠	٩٦,٠٠٠	الرواتب النقدية
٣,٤٤٠	٠	تأمينات اجتماعية
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٠	٧,١٣٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٥,٠٠٠	٠	صيانة واصلاح وترميم
١	٣٩	عمولات بنكية
<u>١٩,٤٤١</u>	<u>١١٤,١٦٩</u>	<u>الإجمالي</u>

**جمعية التنمية الأهلية برفحاء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣٤)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>(١٦) صافي الأصول المقيدة</u>
٠	٧٣١,٠٠٠	٦٧٢,٠٠٠	٥٩,٠٠٠	صافي الأصول خلال العام
٠	٧٣١,٠٠٠	٦٧٢,٠٠٠	٥٩,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

**الأحداث اللاحقة**

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 اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٤ / إبريل / ٢٠٢٦ م.