

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - 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 |
| ١٦-٧   | إيضاحات حول القوائم المالية |

المقرين

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية التنمية الاهلية ينبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم ( ٤٢٧٦ )

ينبع النخل - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

**الرأي**  
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية ينبع النخل مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٧٦) 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنين 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 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 تعترض 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.

الموقرين

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية التنمية الاهلية بنبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)

بنبع النخل - 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 خالصنا 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 بجملته 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 ١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٥ مارس ٢٠٢٦ م  
جده - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي  
المبالغ بالريال السعودي

| <u>الأصول</u>                         | <u>إيضاح</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u> |
|---------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>الأصول المتداولة</u>               |              |                         |                         |
| النقد لدى البنوك                      | (٤)          | ١١٢,٦٥٥                 | ١٤١,٩٦٢                 |
| إيرادات مستحقة                        | (٥)          | ٥,٣٣٣                   | ٥,٣٣٣                   |
| <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>        |              | <b>١١٧,٩٨٨</b>          | <b>١٤٧,٢٩٥</b>          |
| <u>الأصول غير المتداولة</u>           |              |                         |                         |
| صافي الأصول الثابتة                   | (٦)          | ٤,٧١٤                   | ٥,٤٩٩                   |
| <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>    |              | <b>٤,٧١٤</b>            | <b>٥,٤٩٩</b>            |
| <b>إجمالي الأصول</b>                  |              | <b>١٢٢,٧٠٢</b>          | <b>١٥٢,٧٩٤</b>          |
| <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>        |              |                         |                         |
| <u>الالتزامات المتداولة</u>           |              |                         |                         |
| مصاريف مستحقة                         | (٧)          | ٥,٧٥٠                   | ٥,٧٥٠                   |
| <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>    |              | <b>٥,٧٥٠</b>            | <b>٥,٧٥٠</b>            |
| <u>صافي الأصول</u>                    |              |                         |                         |
| صافي الأصول غير المقيمة               |              | ٣٩,٩٩٤                  | (١٧٤,٩١٤)               |
| صافي الأصول المقيمة                   | (١٢)         | ٧٦,٩٥٨                  | ٣٢١,٩٥٨                 |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>             |              | <b>١١٦,٩٥٢</b>          | <b>١٤٧,٠٤٤</b>          |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b> |              | <b>١٢٢,٧٠٢</b>          | <b>١٥٢,٧٩٤</b>          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
المبالغ بالريال السعودي

| إيضاح                                     | غير مقيدة     | مقيدة          | إجمالي<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ م | إجمالي<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
|-------------------------------------------|---------------|----------------|------------------------|------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                 |               |                |                        |                        |
| اشتراكات أعضاء                            | ١,٠٠٠         | ٠              | ١,٠٠٠                  | ٩٠٠                    |
| تبرعات المنح الحكومي                      | ٠             | ١٠٠,٠٠٠        | ١٠٠,٠٠٠                | ٤٠٠,٠٠٠                |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>          | <b>١,٠٠٠</b>  | <b>١٠٠,٠٠٠</b> | <b>١٠١,٠٠٠</b>         | <b>٤٠٠,٩٠٠</b>         |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                 |               |                |                        |                        |
| مصاريف البرامج والأنشطة                   | ٠             | ٤٥,٠٠٠         | ٤٥,٠٠٠                 | ٢٧٥,٠٤٢                |
| مصروفات المنح الحكومية                    | ٤٦,٠٠٠        | ٠              | ٤٦,٠٠٠                 | ٠                      |
| اهلاك الأصول الثابتة                      | ٧٨٥           | ٠              | ٧٨٥                    | ٢٠٠                    |
| المصاريف العمومية والإدارية               | ٣٩,٣٠٧        | ٠              | ٣٩,٣٠٧                 | ٥٢,٦٢٧                 |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>          | <b>٨٦,٠٩٢</b> | <b>٤٥,٠٠٠</b>  | <b>١٣١,٠٩٢</b>         | <b>٣٢٧,٨٦٩</b>         |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة | (٨٥,٠٩٢)      | ٥٥,٠٠٠         | (٣٠,٠٩٢)               | ٧٣,٠٣١                 |
| التغير في صافي الأصول                     | (٨٥,٠٩٢)      | ٥٥,٠٠٠         | (٣٠,٠٩٢)               | ٧٣,٠٣١                 |
| التحول بين صافي الأصول                    | ٣٠٠,٠٠٠       | (٣٠٠,٠٠٠)      | ٠                      | ٠                      |
| صافي الأصول في بداية السنة                | (١٧٤,٩١٤)     | ٣٢١,٩٥٨        | ١٤٧,٠٤٤                | ٧٤,٠١٣                 |
| صافي الأصول في نهاية السنة                | ٣٩,٩٩٤        | ٧٦,٩٥٨         | ١١٦,٩٥٢                | ١٤٧,٠٤٤                |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                     | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u> |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| التغير في صافي الأصول                                            | (٣٠,٠٩٢)                | ٧٣,٠٣١                  |
| إهلاك الأصول الثابتة                                             | ٧٨٥                     | ٢٠٠                     |
| التغير في صافي الأصول بعد التسويات                               | (٢٩,٣٠٧)                | ٧٣,٢٣١                  |
| <u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>                        |                         |                         |
| أرصدة مدينة ومصروفات مقدمة                                       | .                       | ١٦,٠٠٠                  |
| مصاريف مستحقة                                                    | .                       | ٢,٨٧٥                   |
| صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية | (٢٩,٣٠٧)                | ٩٢,١٠٦                  |
| <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>                   |                         |                         |
| شراء وإضافات أصول ثابتة                                          | .                       | (٣,٨٩٩)                 |
| صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية          | .                       | (٣,٨٩٩)                 |
| التغير في النقدية خلال السنة                                     | (٢٩,٣٠٧)                | ٨٨,٢٠٧                  |
| رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة                            | ١٤١,٩٦٢                 | ٥٣,٧٥٥                  |
| رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة                            | ١١٢,٦٥٥                 | ١٤١,٩٦٢                 |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الأهلية ببنبع النخل**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)**  
**منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**

| الإجمالي             | صافي الأصول المقيمة | صافي الأصول الغير مقيدة | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م    |
|----------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|
| (بالريالات السعودية) |                     |                         |                              |
| ٧٤,٠١٣               | ١٩٧,٠٠٠             | (١٢٢,٩٨٧)               |                              |
| ٧٣,٠٣١               | ١٢٤,٩٥٨             | (٥١,٩٢٧)                | التغير الشامل في صافي الأصول |
| ١٤٧,٠٤٤              | ٣٢١,٩٥٨             | (١٧٤,٩١٤)               | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م   |
| ١٤٧,٠٤٤              | ٣٢١,٩٥٨             | (١٧٤,٩١٤)               | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م    |
| -                    | (٣٠٠,٠٠٠)           | ٣٠٠,٠٠٠                 | التحول بين صافي الأصول       |
| (٣٠,٠٩٢)             | ٥٥,٠٠٠              | (٨٥,٠٩٢)                | التغير الشامل في صافي الأصول |
| ١١٦,٩٥٢              | ٧٦,٩٥٨              | ٣٩,٩٩٤                  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)**  
**منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**(١) التنظيم والعمليات**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦) بتاريخ ٣٠ / ٠١ / ١٤٢٨ هـ .

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

**أهداف الجمعية**

تعزيز الانتماء وتنمية الروابط بين الأهالي.

تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.

تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

**(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 والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام 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 أساس 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 إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني 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 بينبع النخل**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)**  
**منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**(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 ك غير 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 وللحفاظ 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 يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا 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 ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

**جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)**  
**منطقة المدينة المنورة - 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 احتياطييات 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 استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

|            |     |               |     |
|------------|-----|---------------|-----|
| أجهزة وعدد | ١٥% | اثاث ومفروشات | ١٠% |
|------------|-----|---------------|-----|

**الإنخفاض في قيمة الموجودات**

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

**جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)**  
**منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)**

**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 إثبات 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 مبدئيا 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 استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها 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 التعامل 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 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 او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تشملها الجمعية من قبل المتبرعين الي 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 الإستخدام 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 قيد 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.

## جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

## 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 إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

### المنح الحكومية

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

### الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف 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 وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

### ب المصروفات والمساعدات

#### مصرفوات الأنشطة:

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

### المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

### مصرفوات المنح الحكومية

تمثل مصرفوات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

### مصرفوات جمع الأموال

مصرفوات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

### مصرفوات الحوكمة

تخص مصرفوات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

|                         |                         | (٤) النقد لدى البنوك |
|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | النقد لدي البنوك     |
| ١٤١,٩٦٢                 | ١١٢,٦٥٥                 |                      |
| <u>١٤١,٩٦٢</u>          | <u>١١٢,٦٥٥</u>          | <u>الإجمالي</u>      |
|                         |                         |                      |
| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | (٥) إيرادات مستحقة   |
| ٥,٣٣٣                   | ٥,٣٣٣                   | الايجازات المقدمة    |
| <u>٥,٣٣٣</u>            | <u>٥,٣٣٣</u>            | <u>الإجمالي</u>      |

جمعية التنمية الأهلية ببنبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

**(٦) صافي الأصول الثابتة**

| صافي قيمة الأصول في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ م | مجموع الاهلايات<br>نهاية السنة | الاهلايات<br>خلال السنة | مجموع الاهلايات<br>بداية السنة | تكلفة الأصول<br>نهاية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | البير<br>ان   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------|
| ١,٦٠٠                               | ١,٤٠٠                               | ٢٠,٣٤٩                              | ٢٠,٣٤٩                         | ٢٠٠                     | ٢٠,١٤٩                         | ٢١,٧٤٩                      | ٠                      | ٢١,٧٤٩                      | أثاث ومفروشات |
| ٣,٨٩٩                               | ٣,٣١٤                               | ٦٣,٧٧٣                              | ٦٣,٧٧٣                         | ٥٨٥                     | ٦٣,١٨٨                         | ٦٧,٠٨٧                      | ٠                      | ٦٧,٠٨٧                      | أدوات مكتبية  |
| ٠                                   | ٠                                   | ٢٩,٣٢٩                              | ٢٩,٣٢٩                         | ٠                       | ٢٩,٣٢٩                         | ٢٩,٣٢٩                      | ٠                      | ٢٩,٣٢٩                      | وسائل تعليمية |
| ٥,٤٩٩                               | ٤,٧١٤                               | ١١٣,٤٥١                             | ١١٣,٤٥١                        | ٧٨٥                     | ١١٢,٦٦٦                        | ١١٨,١٦٥                     | ٠                      | ١١٨,١٦٥                     | الإجمالي      |

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

|                  |                  | (٧) مصاريف مستحقة                           |
|------------------|------------------|---------------------------------------------|
| ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م | اتعاب مهنية                                 |
| ٥,٧٥٠            | ٥,٧٥٠            |                                             |
| ٥,٧٥٠            | ٥,٧٥٠            | الاجمالي                                    |
|                  |                  | (٨) الأعانات الحكومية                       |
| ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م | دعم صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي         |
| ١٠٠,٠٠٠          | ١٠٠,٠٠٠          |                                             |
| ٣٠٠,٠٠٠          | .                | دعم صندوق الجمعيات - الدعم للبرامج والأنشطة |
| ٤٠٠,٠٠٠          | ١٠٠,٠٠٠          | الاجمالي                                    |
|                  |                  | (٩) مصاريف البرامج و الأنشطة                |
| ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م | مشروع كلنا نمشي                             |
| ٥,٠٤٢            | .                |                                             |
| .                | ٤٥,٠٠٠           | مشروع الكفالة التعليمية                     |
| ٢٧٠,٠٠٠          | .                | مشروع دروس تقوية الطلاب                     |
| ٢٧٥,٠٤٢          | ٤٥,٠٠٠           | الاجمالي                                    |

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

| <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u> | <u>(١٠) المصروفات العمومية والادارية</u> |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------------|
| ١٤,٠٠٠                  | .                       | رواتب وأجور وما في حكمها                 |
| ١٦,٠٠٠                  | .                       | إيجارات وبدلات                           |
| ٩,٧٥٠                   | ١١,٢٥٠                  | اتعاب مهنية واستشارات                    |
| .                       | ٤٧٠                     | هاتف وبريد وفاكس                         |
| ٣,٠٤٠                   | ٥,١٧٥                   | صيانة عامة                               |
| ١,٨٩٦                   | ١٠,٥٩٤                  | مستلزمات مكتبية                          |
| ٢,٥٠٩                   | ٢,٠٠٠                   | مستلزمات أنظمة معلومات                   |
| ٥٧٥                     | ١,٩٠١                   | كهرباء ومياه                             |
| .                       | ٢٥٠                     | أجور تحميل وتنزيل                        |
| ٤٠٠                     | ١,٥٤٢                   | ضيافة                                    |
| ٤,٢٢٢                   | ٣,٩٨٦                   | نظافة وأدوات تنظيف                       |
| ٢٣٤                     | ٢,١٣٣                   | وقود ومحروقات وتأمين السيارة             |
| ١                       | ٦                       | عمولات بنكية                             |
| <u>٥٢,٦٢٧</u>           | <u>٣٩,٣٠٧</u>           | <u>الإجمالي</u>                          |

جمعية التنمية الأهلية بينبع النخل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٧٦)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

| (١١) صافي الأصول المقيدة | ٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م | مقيد خلال العام | المحرر خلال العام | ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م |
|--------------------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| صافي الأصول خلال العام   | ٣٢١,٩٥٨          | ١٠٠,٠٠٠         | ٤٥,٠٠٠            | ٣٧٦,٩٥٨          |
| <u>الإجمالي</u>          | <u>٣٢١,٩٥٨</u>   | <u>١٠٠,٠٠٠</u>  | <u>٤٥,٠٠٠</u>     | <u>٣٧٦,٩٥٨</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 إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٩ / مارس / ٢٠٢٦ م.