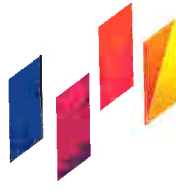


جمعية القرى للبرو والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)
الأطاوله - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
الأطاوله - المملكة العربية السعودية

الرأي

نقد راجعنا القوائم المالية لجمعية القرى للبر و الخدمات الاجتماعية بالأطاوله، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

نمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مملوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٠٦ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية القرى للبرو والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٨١٧,١٣٤	٣,١٨٤,٢٣٢	(٥)	النقد وما يعادله
٦٦٥,٤١٦	٤٥٨,٦٦٦	(٦)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٣٤,٦٩٥	٢٨,٢٦٥	(٧)	المخزون
٤,٥١٧,٢٤٥	٣,٦٧١,١٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٥١٦,٦٠٦	١,٥٢٥,١٩٦	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣٥,٢٨٢,٥٩٠	٣٥,٠٣٥,٨٤٠	(٩)	عقارات استثمارية (بالصافي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠)	استثمارات (بالصافي)
٣٦,٨٩٩,١٩٦	٣٦,٦٦١,٠٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤١,٤١٦,٤٤١	٤٠,٣٣٢,١٩٩		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٢,٢٥٠	١٥,٧٠٠	(١١)	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
١٢,٢٥٠	١٥,٧٠٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٤٢٥,٤٩٨	٤٨٢,٦٠١	(١٢)	التزام منافع الموظفين
٤٢٥,٤٩٨	٤٨٢,٦٠١		اجمالي الالتزامات الغير متداولة
٤٣٧,٧٤٨	٤٩٨,٣٠١		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٧,٠٨٠,٥٢٤	٣٦,٨١٦,٩٢٣		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٨٩٤,٧٦٩	٣,٠١٦,٩٧٥	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣,٤٠٠	-	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
٤٠,٩٧٨,٦٩٣	٣٩,٨٣٣,٨٩٨		إجمالي صافي الأصول
٤١,٤١٦,٤٤١	٤٠,٣٣٢,١٩٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاح	غير المقيده	المقيده	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية المقيده (١٥) -	٣٢٨,٤٤٢	-	-	٣٢٨,٤٤٢	٣٦٢,٣٩٠
التبرعات النقدية العامه	٣٦,٠٦٩	-	-	٣٦,٠٦٩	٢١٠,٥٥٢
التبرعات العينية	٦٩٠,٩٧٢	-	-	٦٩٠,٩٧٢	١,٠٨٣,٤٠٠
إيرادات الأنشطة (١٦) ٥١٠,١٦٤	-	-	-	٥١٠,١٦٤	٦٦٧,٣٧٨
الإعانات الحكومية (١٧) ٧٠,٠٠٠	-	-	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	٤,٨٠٠
تبرعات الزكاة	-	١٧٤,٦٩٨	-	١٧٤,٦٩٨	٤٠,٤٨٣
إعاده التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,٣٨٤,٣٣٤	(١,٣٨٠,٩٣٤)	(٣,٤٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٦٩٦,٣٣٩	(٨٧٧,٧٩٤)	(٣,٤٠٠)	١,٨١٥,١٤٥	٢,٤٣٩,٠٠٣
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية	٦٩٧,٤٠٢	-	-	٦٩٧,٤٠٢	١,٢٦١,٦٢٥
مساعداات الزكاة	٢١,٠٠٠	-	-	٢١,٠٠٠	٢٧٩,٤٠٠
المساعدات النقدية (١٨) ٦٥٢,٣٩٣	-	-	-	٦٥٢,٣٩٣	٢٧١,٥٤٢
مصاريف البرامج و الأنشطة (١٩) ١٦٣,١٤٧	-	-	-	١٦٣,١٤٧	١,٠٠١,٥٠٦
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (٢٠) ٥٧٤,٨٧٢	-	-	-	٥٧٤,٨٧٢	-
المصاريف العمومية والإدارية (٢١) ٤٧٥,٤٨٥	-	-	-	٤٧٥,٤٨٥	٥٦٦,٠٢٣
استهلاك الممتلكات و المعدات (٨) ١٢٨,٨٩١	-	-	-	١٢٨,٨٩١	٢٢٧,٣٩٨
ايتهلاك الأصول الاستثمارية (٩) ٢٤٦,٧٥٠	-	-	-	٢٤٦,٧٥٠	٦٥,٨٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٩٥٩,٩٤٠	-	-	٢,٩٥٩,٩٤٠	٣,٦٧٣,٢٩٤
البندو الاستثنائية					
أرباح رأسمالية	-	-	-	-	١,٢٨٩,٠٠٠
اجمالى البندو الاستثنائية	-	-	-	-	١,٢٨٩,٠٠٠
صافي التغير في الاصول	(٢٦٣,٦٠١)	(٨٧٧,٧٩٤)	(٣,٤٠٠)	(١,١٤٤,٧٩٥)	٥٤,٧٠٩
صافي الاصول في اول السنة	٣٧,٠٨٠,٥٢٤	٣,٨٩٤,٧٦٩	٣,٤٠٠	٤٠,٩٧٨,٦٩٣	٤٠,٩٢٣,٩٨٤
صافي الاصول في نهاية السنة	٣٦,٨١٦,٩٢٣	٣,٠١٦,٩٧٥	-	٣٩,٨٣٣,٨٩٨	٤٠,٩٧٨,٦٩٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية القرى للبرو والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٣٤,٢٩١)	(١,١٤٤,٧٩٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٢٧,٣٩٨	١٢٨,٨٩١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٥,٨٠٠	٢٤٦,٧٥٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
٥٧,٣٢٨	٥٧,١٠٣	التزام منافع الموظفين المكون
(٨٨٣,٧٦٥)	(٧١٢,٠٥١)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٧٨,٢٢٥	٦,٤٣٠	التغير في المخزون
(٣٧٨,٢٧٩)	٢٠٦,٧٥٠	التغير في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٨٣٧	٣,٤٥٠	التغير في المصروفات المستحقة و ارصدة دائنة أخرى
(٣٦,١٥٢)	-	المسدد من التزام منافع الموظفين
(١,١١٥,١٣٤)	(٤٩٥,٤٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٠,١٠٩)	(١٣٧,٤٨١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
١,٣٥٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع أصول
١,٢٧٩,٨٩١	(١٣٧,٤٨١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
١٦٤,٧٥٧	(٦٣٢,٩٠٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٦٥٢,٣٧٧	٣,٨١٧,١٣٤	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٨١٧,١٣٤	٣,١٨٤,٢٣٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٩٨) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٥ / ١٠ / ١٤١٠ هـ الموافق ٢٠ مايو ١٩٩٠ م مقرها الرئيس في منطقة الباحة بمدينة الأطاولة والنطاق الجغرافي لخدماتها (مركز بيده ، مركز نخال ، وسط المحافظة) ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة التي أثبت البحث الميداني استحقاقها للمساعدة ، المساهمة في رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي والديني ، تقديم المساعدات المالية والعينية للطلبة والطالبات وحثهم على مواصلة الدراسة ، القيام ببرامج رعاية الطفولة كرياض الأطفال ودور الحضانه الايوائية ، تقديم المساعدات الفورية لبعض الأسر في حالة حدوث كوارث لاسمح الله وذلك في حدود نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرضة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	%٤
السيارات	%٢٠
اجهزة كهربائية وعدد	%١٥
اثاث ومفروشات	%١٠
برامج محاسبية	%١٠
لوحات	%١٠

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبزمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٨١٧,١٣٤	٣,١٨٤,٢٣٢
٣,٨١٧,١٣٤	٣,١٨٤,٢٣٢

حسابات جارية لدى البنوك

جمعية القرى للبرو والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مدنيون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٦٥,٤١٦	٤٥٨,٦٦٦
٦٦٥,٤١٦	٤٥٨,٦٦٦

إيرادات إيجارات مستحقه

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٤,٦٩٥	٢٨,٢٦٥
٣٤,٦٩٥	٢٨,٢٦٥

المستودع

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

أراضي

الإجمالي	لوحات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	سيارات	مباني	التكلفة
٤,١٠٤,٦٢٨	١٨,٢٠٠	٥١٩,٧٢٢	٩٧٥,٩٧٥	٢٩٠,٧٣١	١,٦٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
١٣٧,٤٨١	-	١٠٤,٢٤٠	٣٣,٢٤١	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٤,٢٤٢,١٠٩	١٨,٢٠٠	٦٢٣,٩٦٢	١,٠٠٩,٢١٦	٢٩٠,٧٣١	١,٦٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠

الاستهلاك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٨٤٥,١٤٠
-	٦٤,٠٠٠
-	-
-	٩٠٩,١٤٠
-	-
-	٦٩٠,٨٦٠
-	٧٠٠,٠٠٠
-	٧٠٠,٠٠٠

جمعية القرى للبرو والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) عقارات استثمارية (بالصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٤,٥٠٧,٠٠٠	١,٦٤٥,٠٠٢	٣٦,١٥٢,٠٠٢
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٤,٥٠٧,٠٠٠	١,٦٤٥,٠٠٢	٣٦,١٥٢,٠٠٢
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٨٦٩,٤١٢	٨٦٩,٤١٢
إضافات خلال السنة *	-	٢٤٦,٧٥٠	٢٤٦,٧٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١,١١٦,١٦٢	١,١١٦,١٦٢
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٤,٥٠٧,٠٠٠	٥٢٨,٨٤٠	٣٥,٠٣٥,٨٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٤,٥٠٧,٠٠٠	٧٧٥,٥٩٠	٣٥,٢٨٢,٥٩٠

(١٠) استثمارات (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

شركة أسمنت الجزيرة
جعية خيرات الباحة
مخصص هبوط أسعار الإستثمارات

(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
٨,٠٥٠	١١,٥٠٠
١٢,٢٥٠	١٥,٧٠٠

أمانات المجدوعي
أنعاب مهنه مستحقه

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠٤,٣٢٢	٤٢٥,٤٩٨
٥٧,٣٢٨	٥٧,١٠٣
(٣٦,١٥٢)	-
٤٢٥,٤٩٨	٤٨٢,٦٠١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية القرى للبرو الخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) صافي الأصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الزكاة
١,٠٦٨,٦١٧	١,٠٢٢,٣١٥	إعانة الوزارة - دعم برامج الأسر
١,١٧٨,٤٦٤	١,١٧٨,٤٦٤	إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٣٧٣,٢٦٩	-	إعانة الوزارة - دعم البرامج والأنشطة
١٤٠,٠٩٦	-	تبرعات برامج التدريب والتأهيل
٤٠,٥٩٤	-	تبرعات كفالات الأيتام
٣٨٤,٤١٩	٢٢٧,٦٩٦	تبرعات مبادرة سقيا تهامة
٩,٠٠٠	-	تبرعات كفالة الأيتام - دعم منصبه إحسان
٣٩١,٠٠٠	٣٩١,٠٠٠	تبرعات تسديد إيجارات - دعم منصبه إحسان
١٤١,٠٠٠	١١٨,٠٠٠	تبرعات صحية وعلاجية - دعم منصبه إحسان
٨٦,٥٠٠	٧٩,٥٠٠	تبرعات كفارات اليمين
١,٠٠٠	-	تبرعات توفير مياه شرب - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١٣,٢٥٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١٥,٩٥٠	-	تبرعات الفسحة المدرسية - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١١,٣٠٠	-	تبرعات تفريغ كرب - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١,٠٠٠	-	تبرعات تسديد فواتير كهرباء - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٢٥	-	تبرعات دعم الأسر الأشد حاجة - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١٠,٠٠٠	-	تبرعات بناء منازل - مؤسسه سديد الوقفيه
٢٤,٢٨٥	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم ناجم احمد البرود
٥,٠٠٠	-	
٣,٨٩٤,٧٦٩	٣,٠١٦,٩٧٥	

(١٤) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات الاوقاف
٣,٤٠٠	-	
٣,٤٠٠	-	

(١٥) التبرعات النقدية المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٦١,٢١٠	٧٣,٢٧٧	٧٣,٢٧٧	-	تبرعات كفالة الأيتام
٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات بناء وترميم وتحسين منازل
١,٣٠٠	-	-	-	تبرعات كفارات اليمين
١٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم المصاريف التشغيلية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات السلة الرمضانية - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١٥,٠٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	-	تبرعات دعم الأسر الأشد حاجة - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تسديد فواتير مياه - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١١٣,٥١٠	٨٤,٢٧٧	٨٤,٢٧٧	-	

جمعية القرى للبرو والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥,٦٤٥	١,٧٠٠	١,٧٠٠	-	تبرعات تسديد فواتير كهرباء - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم متفوق ثاوية الأطاوله - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٢,٠٠٠	-	-	-	تبرعات طبيه وعلاجيه - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١٠,٢٠٠	-	-	-	تبرعات توفير مياه شرب لمرضى مستشفى القرى - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٣,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تفريغ الكرب - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٤٦,٠٣٥	٣٢,٤٦٥	٣٢,٤٦٥	-	تبرعات الفسحة المدرسيه - دعم أوقاف علي محمد الساهر
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	تبرعات دعم المستفيد عبدالله الزهراني - دعم وقف علي محمد الساهر
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم وقف علي محمد الساهر
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	تبرعات حفل تخرج طلاب ثانوية الأطاوله - دعم وقف علي محمد الساهر
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم لجنة إصلاح ذات البين - دعم وقف علي محمد الساهر
-	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	تبرعات ترميم وتحسين منازل - دعم وقف علي محمد الساهر
٢٧,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تسديد إيجارات منازل - دعم منصبه جود للإسكان
١٥٠,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	-	تبرعات ترميم وتحسين منازل - دعم مؤسسه سديد الوقفيه
-	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسه سعيد رداد الخيرية
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم الشيخ محمد احمد محفوظ الزهراني
٣٦٢,٣٩٠	٣٢٨,٤٤٢	٣٢٨,٤٤٢	-	

(١٦) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥٩٩,٠٤١	٥١٠,١٦٤	-	٥١٠,١٦٤	إيرادات ايجارات - عقارات
١١,٦٩٠	-	-	-	إيرادات تعويضات حوادث مباني
٥٦,٦٤٧	-	-	-	بيع سيارات
٦٦٧,٣٧٨	٥١٠,١٦٤	-	٥١٠,١٦٤	

جمعية القرى للبرو والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٧٠,٠٠٠	-	-	-
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠

إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث

إعانة الوزارة - صدقه الملك عبد العزيز

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٢٦,٢٢٢	١٥,٦٣٣	-	١٥,٦٣٣
-	٤٥,٧٠٠	-	٤٥,٧٠٠
-	٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠
-	٥٨٩	-	٥٨٩
١٢٥,٧١٥	٨٤,٠٠٠	-	٨٤,٠٠٠
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠
-	١٣٩,٥٠٠	-	١٣٩,٥٠٠
-	١٥,٥٠٠	-	١٥,٥٠٠
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠
-	١٤٨,٥٠٠	-	١٤٨,٥٠٠
-	٢١,٣٦٥	-	٢١,٣٦٥
-	٥٨,٨٠٠	-	٥٨,٨٠٠
-	٣,٣٠٠	-	٣,٣٠٠
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
-	٢,٣٥٠	-	٢,٣٥٠
-	٣٣,٦٠٠	-	٣٣,٦٠٠
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
٥,٦٢٠	١,٦٥٨	-	١,٦٥٨
-	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠
-	٨,٩٨٥	-	٨,٩٨٥
٢,٠٠٠	٢٠,٩١٣	-	٢٠,٩١٣
٢,٠٠٠	-	-	-
٤٠,٣٣٥	-	-	-
٢٠١,٨٩٢	٦٥٢,٣٩٣	-	٦٥٢,٣٩٣

مساعدا ترميم وتحسين وتأثيث منازل

مساعدا ت السله الغذائية

مساعدا ت تسديد إيجارات منازل

مساعدا ت تسديد قوا تير كهرباء

مساعدا ت ترميم وتحسين وتأثيث منازل - منصة سديد

الوقفه

مساعدا ت تفريج كرب

مساعدا ت كسوة عيد الفطر

مساعدا ت تسديد ديون

مساعدا ت طبية وعلاجية

مساعدا ت كسوة عيد الأضحى

مساعدا ت الفسحه المدرسية

مساعدا ت كسوة الشتاء - الطلاب الأشد حاجة

مساعدا ت كسوة الشتاء - الأسر الأشد حاجة

مساعدا ت دعم الأسر الأشد حاجة

مساعدا ت إفطار صائم

مساعدا ت دعم الطلاب والطالبات للأسر الأشد حاجة

مساعدا ت دعم الأسر المنتجة

مساعدا ت تسديد قوا تير كهرباء - دعم أوقاف علي الساهر

رحمه الله

مساعدا ت دعم الأسر الأشد حاجة - دعم أوقاف علي

الساهر رحمه الله

مساعدا ت الفسحه المدرسية - دعم أوقاف علي الساهر

رحمه الله

مساعدا ت ترميم وتحسين منازل - دعم وقف علي محمد

الساهر

مساعدا ت توفير مياه شرب - دعم أوقاف علي محمد

الساهر

مساعدا ت طبية وعلاجية - دعم أوقاف علي محمد الساهر

جمعية القرى للبرو والخدمات الاجتماعية بالطاولة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) المساعدات النقدية (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت طبيه وعلاجيه - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٥,١٠٠	-	-	-	مساعدا ت توفير مياه شرب لمرضى مستشفى القرى - دعم أوقاف علي محمد الساهر
١,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت تسديد فواتير مياه - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٤,٠٥٠	-	-	-	مساعدا ت السله الغذائيه - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٥,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت دعم متفوقى ثانويه الأطاولة - دعم أوقاف علي محمد الساهر
٣٧,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت تسديد إيجارات منازل - دعم منصبه جود للإسكان
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت مؤسسه حمود عبدالله الذيب للمصاريف التشغيليه
٥,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت دعم الأسر الأشد حاجه
٥٠٠	-	-	-	مساعدا ت كفارات اليمين
٢٧١,٥٤٢	٦٥٢,٣٩٣	-	٦٥٢,٣٩٣	

(١٩) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	الحفل الختامي لتكريم متفوقين ثانوية الأطاولة - دعم أوقاف علي محمد الساهر رحمه الله
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	دعم جمعيه التنمية الأهليه بقرى مركز بيده - حفل يوم التأسيس
-	٥,٥١٧	-	٥,٥١٧	حفل تكريم المحافظ والإعلاميين المتعاونين مع الجمعيه
-	٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	مصاريف دورة مهارات الإرشاد السياحي
-	٧٢٨	-	٧٢٨	حضور ورشة منتدى العمرة والزيارة للمدينه المنوره
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	دورة تدريبية جداول البيانات - إكسيل
-	٤,٥٥٤	-	٤,٥٥٤	مصاريف البرامج التدريبيه - دورة كتابه التقارير والخطابات الإداريه
-	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	مصاريف البرامج التدريبيه - دورة التمكين الشخصي
-	١,٠٧٥	-	١,٠٧٥	فعاليات صيف الباحه
-	٦,٣٠٢	-	٦,٣٠٢	اليوم الوطني
-	١,٤٨٣	-	١,٤٨٣	حضور الملتقى الخليجي
-	٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠	برامج المشاركات المجتمعيه
-	٢,٩١٥	-	٢,٩١٥	مصاريف الملتقى السنوي للجمعيات الأهليه
-	١٠٤,٧٧٣	-	١٠٤,٧٧٣	مصاريف المباني الاستثمارية
-	١٦٣,١٤٧	-	١٦٣,١٤٧	

جمعية القرى للبرو الخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف البرامج والأنشطة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٩٥,٤٦٦	-	-	-	مصاريف قسم البحث
٢٠٤,٩٢٠	-	-	-	مصاريف قسم المستودع
١٣٠,٠٣٢	-	-	-	مصاريف قسم المشاريع
١٤٤,٦٨٠	-	-	-	مصاريف قسم الإستثمار
٨٦,٠٨٧	-	-	-	مصاريف قسم التدريب النسوي
٢,٥٩٣	-	-	-	اصلاح ذات البين
٣,١٩٩	-	-	-	دعم لجنة اصلاح ذات البين
٤,٠٨٠	-	-	-	دعم فعاليات قافلة التنمية
١٠,٠٠٠	-	-	-	دعم جائزة سيدة الباحة
١١,٦١٦	-	-	-	فعاليات اليوم الوطني
١٧٥,٠٠٠	-	-	-	السلة الغذائية
٢,٩١٧	-	-	-	ترميم و تحسين منازل
٢٧,٥٠٠	-	-	-	كسوة شتاء
٣,٤١٦	-	-	-	سداد كهرباء
١,٠٠١,٥٠٦	١٦٣,١٤٧	-	١٦٣,١٤٧	

(٢٠) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣٦٣,٢٤٠	-	٣٦٣,٢٤٠	رواتب موظفي الجمعية
-	٧٥,٥٨٩	-	٧٥,٥٨٩	التأمينات الاجتماعية
-	٢,٢٢٩	-	٢,٢٢٩	ضباطه ونظافه
-	١١,٢٧٥	-	١١,٢٧٥	مطبوعات وتقارير سنوية
-	١١,٩٦٤	-	١١,٩٦٤	صيانة عامه وترميمات
-	٥٠٦	-	٥٠٦	يونيفورم
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	أنعاب مهنيه وإستشاريه
-	١,٦٩٠	-	١,٦٩٠	صيانة أجهزة ومعدات
-	١٨,٣٠٠	-	١٨,٣٠٠	رسوم حكومية وتأشيرات ورخص
-	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠	فيلم وثائقي للجنة إصلاح ذات البين
-	٢,١٣٨	-	٢,١٣٨	أجور تحميل وتنزيل
-	١,٠٢٢	-	١,٠٢٢	مصاريف سفر وانتقالات
-	٢٨,٩٧٣	-	٢٨,٩٧٣	مكافآت وانتدابات
-	٢,٢٤٨	-	٢,٢٤٨	إشتراكات منصة قوى
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	الإشتراك بعضوية مجلس الجمعيات
-	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	التقرير المالي المرئي
-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	مكافاه المستشار الإعلامي للجمعية
-	٣٥,٩٩٨	-	٣٥,٩٩٨	مصروف مخصص نهاية الخدمه ٢٠٢٥ م
-	٥٧٤,٨٧٢	-	٥٧٤,٨٧٢	

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية بالأطاوله
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤١,٨٤٣	٢٦٢,٢٦٠	رواتب موظفي الجمعية
٥٣,٣٠٧	٥٠,٧٧٣	التأمينات الاجتماعية
٢٢,٥٧٤	١٧,٢٢٦	بريد وهاتف ونت
٨,٢٤٤	٥,٥١١	ضباقة ونظافة
١١,٩٧٨	١٢,٢٩١	إشتراكات البرامج والموقع الإلكتروني
٢٠,٣٢٨	٨,٤٢٧	مطبوعات وأدوات مكتبية
٢٤,٩٩١	٣,٧٤٢	صيانة عامه وترميمات
٢,٤٠٩	٥,٨٢٠	صيانة أجهزة وآلات ومعدات
٦٩٨	٩,٩١٦	رسوم حكومية وتأشيرات ورخص
-	٧,٠٢٠	تكاليف عماله مؤقتة
٥,١٣٦	٤,٧٢١	كهرباء ومياه
١٣,٨٣٩	٨,٥٠٨	محروقات وصيانة سيارات
-	٣,٩٣٠	إشتراك رسائل ال sms
١٨,٨٨٢	٦٤٨	تأمينات طبية وعلاج
-	٢,٧٧٠	مصاريف سفر وانتقالات
-	٩٧	رصيد شيكات - موقع شيكات
١٧,٩٠٤	٧,١٩٠	مكافآت وانتدابات
-	٣٠٠	مخالفات وزارة الموارد البشرية
-	١٤٠	تصاميم للجمعية
-	٣,٣٥٠	مخالفات مرورية
١٦,٥٠٠	٥,٩٥٣	أجور نقل وتحميل وتنزيل
-	٧,١٢٠	رسوم حماية الأجور
-	٢,٥٠٠	فيلم وثائقي للجمعية
٨,١٧١	-	مصاريف الضرائب
١٦,٣٤٥	-	مصاريف اشتراك سناپ شات
٤٠	-	أدوات سلامة
٨,٠٥٠	٢٠,٧٥٠	أنعاب مهنية وإستشاريه
٨,٢٨١	١,٥١١	رسوم بنكيه وعمولات
٥٧,٣٢٨	٢١,١٠٥	مصروف مخصص نهاية الخدمه ٢٠٢٥ م
-	١,٩٠٦	أخرى
٩,١٧٥	-	دعايا وإعلان
٥٦٦,٠٢٣	٤٧٥,٤٨٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) تكاليف تشغيلية أخرى

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدنيزات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة .

(٢٤) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٦ م