

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الأهلية بسراة عبيدة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بسراة عبيدة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

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

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

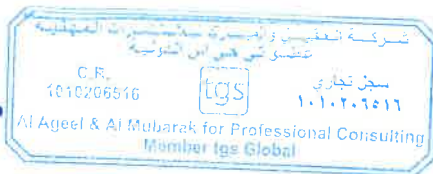
نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

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

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية





عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)

١٩ رمضان ١٤٤٧هـ (٨ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بسراة عبيدة

عسير، المملكة العربية السعودية

نمة المركز المالي
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤) ١٥٨,٣٢٦	٣٣٤,٤٤٨
مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	(٥) ٧٦,٧٥٥	٧٤,٩٦٥
مجموع الأصول المتداولة	٢٣٥,٠٨١	٤٠٩,٤١٣
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦) ٢١٢,٢٨٤	٢٥٠,٢٦٤
مجموع الأصول غير المتداولة	٢١٢,٢٨٤	٢٥٠,٢٦٤
اجمالي الاصول	٤٤٧,٣٦٥	٦٥٩,٦٧٧
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة	(٧) ٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨) ٨,٤٥٨	٤,٩٥٨
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٨,٤٥٨	٤,٩٥٨
مجموع الالتزامات	١٣,٠٥٨	٩,٥٥٨
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٤٣٤,٣٠٧	٦١٦,٥٦٩
صافي الأصول المقيدة	(١٦) -	٣٣,٥٥٠
مجموع صافي الأصول	٤٣٤,٣٠٧	٦٥٠,١١٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٤٤٧,٣٦٥	٦٥٩,٦٧٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبيدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٢)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١١,٣٩٢	-	١١,٣٩٢	-
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١٨٣,٩٠٠
صندوق دعم الجمعيات (١٠)	-	٢٤٢,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠	٣٦٧,٥٠٠
التبرعات العينية	-	-	-	١٤١,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	-
المنح الحكومي	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
دعم كفاءات	١٦٤,٠٠٠	-	١٦٤,٠٠٠	-
دعم منصة احسان (١١)	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-
دعم منصة تبرع (١٢)	-	٤٣,٨٨٥	٤٣,٨٨٥	١٣٢,٧٤٩
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٢٤,٤٣٥	(٥٢٤,٤٣٥)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٧٢٠,٤٢٧	(٣٣,٥٥٠)	٦٨٦,٨٧٧	٨٦٤,١٤٩
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٣)	٦٧٧,٤٢٠	-	٦٧٧,٤٢٠	٥٥٠,٥٩٩
مصروفات محملة على الأنشطة	-	-	-	٨٩,١٣٠
دعم منصة احسان - برنامج تأهيل الشباب (١٤)	١٠٨,٦٩٥	-	١٠٨,٦٩٥	١٦٠,٠٠٠
والشبابات لسوف العمل	-	-	-	١٤١,٠٠٠
مصاريف عينية	-	-	-	٩٧,١٨٤
المصروفات العمومية والادارية (١٥)	٧٨,٥٩٤	-	٧٨,٥٩٤	٧٣,٧٠١
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٣٧,٩٨٠	-	٣٧,٩٨٠	١,١١١,٦١٤
إجمالي المصروفات	٩٠٢,٦٨٩	-	٩٠٢,٦٨٩	(٢٤٧,٤٦٥)
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(١٨٢,٢٦٢)	(٣٣,٥٥٠)	(٢١٥,٨١٢)	(٢٤٧,٤٦٥)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	٢٧,٥٤٥
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	(١٨٢,٢٦٢)	(٣٣,٥٥٠)	(٢١٥,٨١٢)	(٢١٩,٩٢٠)
التغير في صافي الاصول	(١٨٢,٢٦٢)	(٣٣,٥٥٠)	(٢١٥,٨١٢)	(٢١٩,٩٢٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

مكة التغير في صافي الأصول
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي	
٧١٠,٠٣٩	١٦٠,٠٠٠	-	٨٧٠,٠٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٣,٤٧٠)	(١٢٦,٤٥٠)	-	(٢١٩,٩٢٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦١٦,٥٦٩	٣٣,٥٥٠	-	٦٥٠,١١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٨٢,٢٦٢)	(٣٣,٥٥٠)	-	(٢١٥,٨١٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٣٤,٣٠٧	-	-	٤٣٤,٣٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

مة التدفقات النقدية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١٩,٩٢٢)	(٢١٥,٨١٢)	التغير في صافي الأصول
٧٣,٧٠١	٣٧,٩٨٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٥٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١٤٦,٢١٩)	(١٧٤,٣٣٢)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٤٠,٩٢٥)	(١,٧٩٠)	التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	-	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٢٦,٩٤٥)	-	ذمم مدينة
		مصرفوات مستحقة
	(١٧٦,١٢٢)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٠٠٠)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٢١٩,٢٤٣)	(١٧٦,١٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢١٩,٢٤٣)	(١٧٦,١٢٢)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٥٣,٦٩١	٣٣٤,٤٤٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٣٤,٤٤٨	١٥٨,٣٢٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

ماحات حول القوائم المالية
، السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الاهلية بسراة عبدة، مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٤٢٢) بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/٠٥ الموافق
٢٠٢٤/٠٣/١٥م، مركزها الرئيسى: - عسیر- المملكة العربية السعودية.

١,١- اءاف الجمعية:

- ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالى.
- ٢- تلمس اءتياجات المجتمع المحلى والتعبير عنها والمساهمة فى تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.
- ٣- تحسين واقع المجتمع المحلى فى العمل والسلوك الشخصى والمشاركة المجتمعية.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اءاء القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإءاء القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهاءفة للربح المطبقة فى المملكة العربية السعودية، ولمءطلبات
الاثبات والقياس والافصاح الواردة فى المعيار الدولى للءقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومءوسطة الحجم المعتمدة فى المملكة العربية
السعودية فيما لم ءعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهاءفة للربح الصاءرة عن الهيئة والاصءارات الاخرى المعتمدة من الهيئة
السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية فى اىضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اءاء هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ ءءلفة ءاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستءاء اساس الاستءقاق المحاسبى ومفهوم
الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعءبر الريبال السعودى العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم ءقريب المبالغ لأقرب ريبال سعودى.

٤-٢ اسءءاء ءءءدیرات:

إن إءاء القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولى للءقرير المالى للمنشآت صغيرة ومءوسطة الحجم، وءلى یتطلب فیها اسءءاء ءءءدیرات
والافتراضات ءلى قد ءؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإیضاحات الأصول والخصوم المءتملة فى ءاریخ القوائم المالية، إضافة
إلى الإیرادات والمصروفات المسجلة ءلال ءلك السنة وبالرغم من أن هذه ءءءدیرات مبنیة على أفضل المءلومات المءوفرة لءى الإدارة
حول الأءاء والأنشطة إلا أن ءءءائج الفعلية قد ءءءلف عن هذه ءءءدیرات.

نماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

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

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني على اراضي الغير	٥٪	تليفون وفاكس	٢٠٪
الادوات الرياضية	١٥٪	الاجهزة الكهربائية	٢٠٪
اجهزة الكمبيوتر والتصوير	٢٥٪	الاتاث والمفروشات	١٠٪
تجهيزات وديكورات	١٥٪	السيارات	٢٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف:

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

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

محاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

ساحات حول القوائم المالية
، السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبعه):

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية: عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الايرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ساحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة فى المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية فى اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسى للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل فى مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

٤ يمثل حساب صافي الاصول فى الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية فى المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

٤-١١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

ماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٤) النقد وما فى حكمه
٣٣٤,٤٤٨	١٥٨,٣٢٦	مصرف الراجحى ح/٨٨٠٤
٣٣٤,٤٤٨	١٥٨,٣٢٦	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايجار مبنى القسم النسائى
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايجار مبنى القسم الرجالى
١٤,٩٦٥	١٦,٧٥٥	ضريبة القيمة المضافة
٧٤,٩٦٥	٧٦,٧٥٥	

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (بتبع)

تليفون وفاكس	تجهيزات وكمبيوترات	اجهزة الكمبيوتر والتصوير	الادوات الرياضية	مباني على اراضي الغير	التكلفة
٢٠٠	١٠٤,٥٨٢	٧٥,٠٢٩	١٦,٦٥٠	٤٣٤,٤٤٤	الرصيد في بداية السنة
٢٠٠	١٠٤,٥٨٢	٧٥,٠٢٩	١٦,٦٥٠	٤٣٤,٤٤٤	الرصيد في نهاية السنة
١٩٩	١٠٤,٥٨١	٧٥,٠٢٨	١٦,٦٤٩	٢٠٥,٩٣٩	الإهلاك المتراكم
-	-	-	-	٢١,٧٢٢	الرصيد في بداية السنة
١٩٩	١٠٤,٥٨١	٧٥,٠٢٨	١٦,٦٤٩	٢٢٧,٦٦١	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
١	١	١	١	٢٠٦,٧٨٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	١	١	١	٢٢٨,٥٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي	السيارات	الاثاث والمفروشات	الاجهزة الكهربائية	التكلفة
٩٤١,٩٤٩	١٦٨,٨٨٨	٨٤,٨٠٢	٥٧,٣٥٤	الرصيد في بداية السنة
٩٤١,٩٤٩	١٦٨,٨٨٨	٨٤,٨٠٢	٥٧,٣٥٤	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
٦٩١,٦٨٥	١٦١,١٠٩	٧٠,٨٢٧	٥٧,٣٥٣	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٩٨٠	٧,٧٧٨	٨,٤٨٠	-	أهلاك السنة
٧٢٩,٦٦٥	١٦٨,٨٨٧	٧٩,٣٠٧	٥٧,٣٥٣	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
٢١٢,٢٨٤	١	٥,٤٩٥	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٥٠,٢٦٤	٧,٧٧٩	١٣,٩٧٥	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

حات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٧) مصروفات مستحقة
		اتعاب مهنية مستحقة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	الرصيد بداية السنة
١٠,١١٢	٤,٩٥٨	المكون خلال السنة
-	٣,٥٠٠	المسدد خلال السنة
(٥,٠٠٠)	-	تسويات
(١٥٤)	-	الرصيد نهاية السنة
٤,٩٥٨	٨,٤٥٨	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	دعم مؤسسة أبانمي - برنامج نادى الحزم والعزم
-	٤٨,٠٠٠	الشبابى
-	٣٢,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده
٤٥,٠٠٠	-	الخيرية - تبرع لمشروع / نادى الحزم والعزم
١٢,٠٠٠	-	مؤسسة ابانمي نادى الحزم والعزم
٢٠,٠٠٠	-	اوقاف الضحيان اكاىمية رزين
٤٠,٠٠٠	-	اوقاف الضحيان دعم نادى الموهبة
٤٠,٠٠٠	-	اوقاف الضحيان دعم ايجار الجمعية
١٦,٩٠٠	-	مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب نادى الحزم
١٠,٠٠٠	-	دعم الجمعية الدعوية للصم ديوانية السعادة
١٨٣,٩٠٠	٨٠,٠٠٠	صندوق دعم الرعاية الإيجارات
		(١٠) صندوق دعم الجمعيات
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	تبرعات غير مقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	راس المال البشرى
١٧,٥٠٠	٤٢,٠٠٠	نادى الحزم والعزم
١٥٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسى
١٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات - اكاىمية رزين
-	٢٠٠,٠٠٠	
٣٦٧,٥٠٠	٢٤٢,٠٠٠	
		(١١) دعم منصة احسان
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	دعم منصة احسان - برنامج تأهيل الشباب
-	١٢٥,٠٠٠	والشابات لسوف العمل
-	١٢٥,٠٠٠	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة تبرع
٤٠,٤٤٣	-	ديوانية السعادة للصم
١٠,٠٠٠	-	منتدى الاسر المنتجة
٣١,٢٦٦	-	تبرع نادي الحزم والعزم الشبابي
١٨,٦١٠	-	اكاديمية صناعة المتطوع
-	٤٣,٨٨٥	منصه تبرع
١٠,٨٩١	-	منصة تبرع الابداع والموهبة للفتيات
١٣,٥٣٦	-	منصة تبرع اكاديمية اثر
٨,٠٠٣	-	منصة تبرع أجيال المستقبل
١٣٢,٧٤٩	٤٣,٨٨٥	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات الانشطة
٣١,٢٦٦		نادي الحزم والعزم الشبابي منصة تبرع
١٣,٥٣٦		منصة تبرع اكاديمية أثر
١٨,٦١٠	٩,٥٠٠	اكاديمية صناعة المتطوع
١٠,٨٩١		نادي الابداع والموهبة منصة تبرع
٨,٠٠٣		منصة تبرع أجيال المستقبل
٤٠,٤٤٣		دعم منصة تبرع ديوانية السعادة للصم
١٠,٠٠٠		دعم منصة تبرع منتدى الاسر المنتجة
١٧,٥٠٠	٤٢,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات راس المال البشري
١٥٠,٠٠٠	١٠٧,٦٥٢	صندوق دعم الجمعيات نادي الحزم والعزم
٨٦,٩٥٧	١٣,٠٤٣	صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي
٤٠,٠٠٠		مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب نادي الحزم والعزم
١٦,٩٠٠		دعم الجمعية الدعوية للصم ديوانية السعادة
٢٥,٠٠٠		برنامج نادي الحزم والعزم الشبابي
١٩,٤٩٣		اوقاف الضحيان دعم نادي الموهبة
٤٠,٠٠٠		اوقاف الضحيان دعم ايجار الجمعية
١٢,٠٠٠		اوقاف الضحيان اكاديمية رزين
١٠,٠٠٠		صندوق دعم الرعاية الإيجارات
	١٦٤,٠٠٠	مصاريف التوطين بالاستثمار - دعم كفاءات
	٤,٣٣٢	برنامج نادي الابداع والموهبة للفتيات
	٢٢,٩٠٨	برنامج ديوانية السعادة للصم
	٢٠٠,٠٠٠	برنامج اكاديمية رزين
	١١٣,٩٨٥	مصروفات برنامج اكاديمية أجيال المستقبل
٥٥٠,٥٩٩	٦٧٧,٤٢٠	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات دعم منصة احسان
١٦٠,٠٠٠	-	برنامج سقيا الماء
-	١٠٨,٦٩٥	مصروفات برنامج تأهيل الشباب والشابات لسوق العمل
١٦٠,٠٠٠	١٠٨,٦٩٥	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٥٣,٠١٧	١٢,٦٣٦	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢٠,٩٠٧	استثمار وتوطين
٥٦٣	-	اشتراكات وتصدقات
٨٠٠	-	مصاريف حكومية
٤٦٦	٤٨٦	رسوم بنكية
٢٥,٥٩٦	١٩,٨٠٦	تأمينات اجتماعية
٨,٦٣١	٨,١٣٠	كهرباء ومياه
٤,١١١	٤,١٦٩	بريد وهاتف وانترنت
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٣,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٩٦٠	تأمين وتجديد مركبات
٩٧,١٨٤	٧٨,٥٩٤	

نماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي	١٣,٠٤٣	-	١٣,٠٤٣	-
مؤسسة ابانمي نادي الحزم والعزم	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
اوقاف الضحيان دعم نادي الموهبة	٥٠٧	-	٥٠٧	-
دعم منصة تبرع (ديوانية السعادة - حزم وعزم - اكايدمية المتطوع - سمو للفتيات)		٤٣,٨٨٥	٤٣,٨٨٥	
صندوق دعم الجمعيات - اكايدمية رزين	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري	-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	-
دعم منصة احسان - تأهيل الشباب لسوق العمل	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-
دعم مؤسسة سليمان ابانمي الخيرية - برنامج حزم وعزم	-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-
دعم مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية - برنامج حزم وعزم	-	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	-
	٣٣,٥٥٠	٤٩٠,٨٨٥	٥٢٤,٤٣٥	-

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م .