جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا

مسـجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ ــ ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ــ ١٧

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ١٠٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : ٩٢ ٠٠٠ ٧٨٣٣ +٩٦٦
Email: info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا **المحترمين**

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات الاثبات 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القو ائم 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه 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 وفقا 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- 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 عادلا.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية 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

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية
عضو شبكة جي اس الدولية
C.R. 1010206516
tgs
سجل تجاري ١٠١٠٢٠٦٥١٦
Al Ageel & Al Mubarak for Professional Consulting
Member tgs Global

عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)

٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ (١١ مارس ٢٠٢٦م)
جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا
عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٦,٥٨٣	٢٧٤,٨٣٣
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه اخري	(٥)	-	١١,٠٨٣
مجموع الأصول المتداولة		٢٦,٥٨٣	٢٨٥,٩١٦
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٢٧,٣٤٣	٣٣,٥٦٣
الاصـــول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	٧٦٠	١,١٩٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٨,١٠٣	٣٤,٧٥٥
إجمـالـي الأصـول		٥٤,٦٨٦	٣٢٠,٦٧١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات متداولة			
مصروفات مستحقة	(٨)	٤,٦٠٠	١٤,٠٨٣
مجموع الالتزامات المتداولة		٤,٦٠٠	١٤,٠٨٣
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٢,٩٨١	-
مجموع الالتزامات الغير متداوله		٢,٩٨١	-
صـافي الأصـول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢٠,٣٩٥)	(١٥,٨٨٣)
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٦٧,٥٠٠	٣٢٢,٤٧١
إجمـالي صـــافي الأصـــول		٤٧,١٠٥	٣٠٦,٥٨٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥٤,٦٨٦	٣٢٠,٦٧١

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

قائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥م	إجمالي ٢٠٢٤م
الايرادات					
صندوق دعم الجمعيات	(٩)	-	١٧٥,٢٠٠	١٧٥,٢٠٠	٣٧٥,٢٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٧٧,٥٠٠	٧٧,٥٠٠	٩٥,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء		١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	١,٤٠٠
دعم منصة احسان المقبلين على الزواج		-	-	-	١٥٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لانتهاء قيد الاستخدام		٥٠٧,٦٧١	(٥٠٧,٦٧١)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		**٥٠٩,٢٧١**	**(٢٥٤,٩٧١)**	**٢٥٤,٣٠٠**	**٦٢٦,٦٠٠**
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١١)	٤٣٩,٣٨١	-	٤٣٩,٣٨١	١٨٧,٠٠٠
مساعدات منصة احسان للمقبلين على الزواج		-	-	-	٣٧٩,٤٠٠
مصروفات جمع الاموال		-	-	-	٥٤,٤٠٠
المصروفات المحملة على النشاط	(١٣)	٥١,١٥٠	-	٥١,١٥٠	٦٤,٧٦٦
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	١٦,٦٠٠	-	١٦,٦٠٠	٢٧,١٠١
اهلاك الممتلكات والآلات	(٦)	٦,٢٢٠	-	٦,٢٢٠	٧,٥٣٩
اهلاك أصول غير ملموسة	(٧)	٤٣٢	-	٤٣٢	٢٤٤
إجمالي المصروفات		**٥١٣,٧٨٣**	**-**	**٥١٣,٧٨٣**	**٧٢٠,٤٥٠**
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		**(٤,٥١٢)**	**(٢٥٤,٩٧١)**	**(٢٥٩,٤٨٣)**	**(٩٣,٨٥٠)**
التغير في صافي الأصول		(٤,٥١٢)	(٢٥٤,٩٧١)	**(٢٥٩,٤٨٣)**	(٩٣,٨٥٠)

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

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمـــالي
الرصيد في ١يناير ٢٠٢٤ م	٤,٥٨٣	٣٩٥,٨٥٥	٤٠٠,٤٣٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٠,٤٦٦)	(٧٣,٣٨٤)	(٩٣,٨٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥,٨٨٣)	٣٢٢,٤٧١	٣٠٦,٥٨٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤,٥١٢)	(٢٥٤,٩٧١)	(٢٥٩,٤٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٢٠,٣٩٥)	٦٧,٥٠٠	٤٧,١٠٥

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

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـير في صافي الاصول	(٢٥٩,٤٨٣)	(٩٣,٨٥٠)
إهـلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦,٢٢٠	٧,٥٣٩
اهلاك الأصول غير الملموسة	٤٣٢	٢٤٤
مكون من نهاية الخدمة	٢,٩٨١	-
التغيـر في صافي الأصول بعد التسـويات	(٢٤٩,٨٥٠)	(٨٦,٠٦٧)
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينة اخري	١١,٠٨٣	٥٨٤
مصروفات مستحقة	(٩,٤٨٣)	٩,٤٨٣
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٢٤٨,٢٥٠)	(٧٦,٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	-	(٢٥٠)
اضافات أصـــول غير ملموسة	-	(٩٥٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٤٨,٢٥٠)	(١,٢٠٠)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٢٤٨,٢٥٠)	(٧٧,٢٠٠)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٢٧٤,٨٣٣	٣٥٢,٠٣٣
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	٢٦,٥٨٣	٢٧٤,٨٣٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الاهلية بوادي الحيا، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤١)، بتاريخ ١٤٤٣/١٠/٠٧ه الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠٨م، مركزها الرئيسي: - مركز وادي الحيا - عسير – المملكة العربية السعودية.

١,١ أهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- 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 ٣٠يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير 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:

حاسب الي وطابعات	٢٥٪	بروجكتور	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	مكيفات	١٥٪
اجهزة كهربائية	١٥٪	لوحات	١٠٪
موقع الكتروني	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.

٣-٤ اصول الاوقاف:

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

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦الإيجار:

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

أ-الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او 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 انهاء 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 كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠,٣- قائمة الانشطة: (يتبعه)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

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 يُتلقى 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 اشتمال 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠,٤- قائمة الانشطة: (يتمه)

أ- المصروفات والمساعدات

مصـــــروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.
وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في 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، وقد 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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه	**٢٠٢٥م**	٢٠٢٤م
مصرف الراجحي العام ح/٤٥٨٩	**٢٦,٥٨٣**	٢٧٤,٨٣٣
	٢٦,٥٨٣	٢٧٤,٨٣٣

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينه	**٢٠٢٥م**	٢٠٢٤م
العهد	-	١١,٠٨٣
	-	١١,٠٨٣

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

	حاسب ألي وطابعات	مكيفات	اثاث ومفروشات	لوحات	بروجكتور	أجهزة كهربائية	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد في بداية السنة	٧,١٧٥	١٠,٣٥٠	٣٢,٩١٠	٤,٥٠٠	١,٦٢٨	١,٥٦٥	٥٨,١٢٨
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٧,١٧٥	١٠,٣٥٠	٣٢,٩١٠	٤,٥٠٠	١,٦٢٨	١,٥٦٥	٥٨,١٢٨
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٦,٧٢٧	٥,٠٥٨	١٠,٥١٧	١,٢٩٨	٦١٠	٣٥٥	٢٤,٥٦٥
اهلاك السنة	٤٤٧	١,٥٥٣	٣,٢٩١	٤٥٠	٢٤٤	٢٣٥	٦,٢٢٠
الرصيد في نهاية السنة	٧,١٧٤	٦,٦١١	١٣,٨٠٨	١,٧٤٨	٨٥٤	٥٩٠	٣٠,٧٨٥
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١	٣,٧٣٩	١٩,١٠٢	٢,٧٥٢	٧٧٤	٩٧٥	٢٧,٣٤٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٨٨	٥,٢٩٢	٢٢,٣٩٣	٣,٢٠٢	١,٠١٨	١,٢١٠	٣٣,٥٦٣

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الأصول غير الملموسة- بالصافي

	موقع الكتروني	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	١,٧٢٧	١,٧٢٧
الإضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	**١,٧٢٧**	**١,٧٢٧**
الإهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٥٣٥	٥٣٥
اهلاك السنة	٤٣٢	٤٣٢
الرصيد في نهاية السنة	**٩٦٧**	**٩٦٧**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٧٦٠**	**٧٦٠**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١,١٩٢**	**١,١٩٢**

(٨) مصروفات مستحقة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
ايجارات مستحقة	-	٨,٣٣٣
الاجمالي	**٤,٦٠٠**	**١٤,٠٨٣**

(٩) تبرعات صندوق دعم الجمعيات	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
دعم تشغيلي	-	١٠٠,٠٠٠
التميز المؤسسي	-	١٠٠,٠٠٠
منحة رأس المال البشري	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠
تنمية المهارات والمواهب	-	١٥٠,٠٠٠
تبرعات برنامج مجتمع الأمل الواعد - صندوق دعم الجمعيات	١٥٠,٠٠٠	-
الاجمالي	**١٧٥,٢٠٠**	**٣٧٥,٢٠٠**

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
تبرعات البرنامج الصيفي / مؤسسة السبيعي الخيرية	٥٠,٠٠٠	-
تبرعات البرامج الرمضانية / علي سعيد ملهي بن سلامة القحطاني	٢٠,٠٠٠	-
تبرعات سداد إيجارات / مؤسسة الملك عبد الله للإسكان	٧,٥٠٠	-
دعم الشباب المقبلين على الزواج حمد عبد الله	-	١٠,٠٠٠
اعفاف المتزوجين مؤسسة السبيعي	-	٨٥,٠٠٠
الاجمالي	**٧٧,٥٠٠**	**٩٥,٠٠٠**

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) مصروفات الأنشطة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مبادرة اعفاف المتزوجين مؤسسة السبيعي	-	٥٠,٠٠٠
مصروفات البرنامج الصيفي / مؤسسة السبيعي الخيرية	٥٠,٠٠٠	-
مصروفات البرامج الرمضانية / علي سعيد ملهي بن سلامة	٢٠,٠٠٠	-
مصروفات سداد إيجارات / مؤسسة الملك عبد الله للإسكان	٥,٠٠٠	-
رواتب مشرفي البرامج	٢٥,٢٠٠	-
مكافأة عامل نظافة مقر البرامج	٢٤,٠٠٠	-
مكافأة المصمم وإدارة الموقع الإلكتروني	١٢,٠٠٠	-
مصروف نهاية الخدمة لمشرف البرامج	٢,٩٨١	-
مصروفات برنامج مجتمع الأمل الواعد - صندوق دعم الجمعيات	٨٥,٠٠٠	-
مصروفات منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات	٢٥,٢٠٠	-
مصروفات برنامج تنمية المهارات والمواهب - صندوق دعم الجمعيات	١٥٠,٠٠٠	-
مصروفات منحة التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات	٤٠,٠٠٠	-
برنامج نادي تنمية المواهب	-	٧٧,٠٠٠
التميز المؤسسي	-	٦٠,٠٠٠
الاجمالي	٤٣٩,٣٨١ -	١٨٧,٠٠٠

(١٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
برنامج نادي تنمية المواهب	-	٧٧,٠٠٠
التميز المؤسسي	-	٦٠,٠٠٠
	-	١٣٧,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) المصروفات المحملة على النشاط	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
ايجار مقر الجمعية	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
التأمينات الاجتماعية	٩,٩٦٩	٥,٤٥٥
ضيافة البرامج	٨٣	١٠,٩٠١
مطبوعات	-	٧,٢٥٠
صيانة مقر الجمعية	١٢,٠٠٠	٥,٤٨٥
دروع وهدايا	-	٤,٧٥٠
سداد فواتير الهاتف والنت لمقر البرامج	٤,٢٠٠	-
سداد فواتير الكهرباء لمقر البرامج	٣,٨٢٣	-
ايجار كراسي	-	٤٠٠
تجديد اشتراك الموقع	-	٩٥٠
سداد رسوم منصة قوى	١,٠٧٥	١,٠٧٥
مكافئات	-	٨,٥٠٠
الاجمالي	٥١,١٥٠	٦٤,٧٦٦

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
صيانة مباني	-	٣,٥٠٠
هاتف وانترنت وبريد ونت	-	٨٩٠
مكافأة	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
كهرباء	-	١,٨٦٠
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
رسوم	-	٦٤١
ادوات مطبخ	-	٢,٤٦٠
الاجمالي	١٦,٦٠٠	٢٧,١٠١

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
دعم الشباب المقبلين على الزواج / مؤسسة حمد عبد الله المحيسن	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
دعم برنامج إعفاف المتزوجين مؤسسة ابراهيم السبيعي الخيرية	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-
البرنامج الصيفي - مؤسسة السبيعي الخيرية	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
البرامج الرمضانية - علي سعيد آل سلامة القحطاني	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
إيجار سكن المستفيدين - مؤسسة الملك عبد الله للإسكان	-	٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	٢,٥٠٠
دعم منحة المصروفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات	٨٧,٤٧١	-	٨٧,٤٧١	-
دعم برنامج نادي تنمية المواهب والمهارات - صندوق دعم الجمعيات	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-
دعم منحة التميز المؤسسي صندوق دعم الجمعيات	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-
دعم منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات	-	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠	-
برنامج مجتمع الأمل الواعد - صندوق دعم الجمعيات	-	١٥٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
الاجمالي	٣٢٢,٤٧١	٢٥٢,٧٠٠	٥٠٧,٦٧١	٦٧,٥٠٠

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦م .