

جمعية التنمية الاهلية بساحل يبه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٧)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بساحل بيه

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بساحل بيه - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤١٩٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 " أي الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تممه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بساحل بيه

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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 عال من التأكد، 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، وتعد 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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 الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 وفقاً 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ١١ رمضان ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٨٨,٥٤١	٧١٥,١٧٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٧,٨٥٤	(٥)	مصروفات مدفوعا مقدما
٥٨٨,٥٤١	٧٢٣,٠٢٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٦,٨٦٢	١٢,٩٥٢	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٦,٢٥١	٤,٠٥٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٣,١١٣	١٧,٠٠٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٦١١,٦٥٤	٧٤٠,٠٢٩		إجمالي الاصول
			<u>صافي الأصول</u>
٣٥٠,٦٨٠	٥٦٦,٧٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦٠,٩٧٤	١٧٣,٣٢٧	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٦١١,٦٥٤	٧٤٠,٠٢٩		مجموع صافي الأصول
٦١١,٦٥٤	٧٤٠,٠٢٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٢٣٩,٨٣٧	-	٢٣٩,٨٣٧	١٦٩,٦٥٣
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٢٤٨,٦٠٨	٢٤٨,٦٠٨	٣٩٩,٤٣٤
المنح الحكومية - صندوق دعم الجمعيات (٩)	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣٩٢,٠٠٠
دعم منصة احسان (١٠)	-	٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	-
الخدمات التطوعية	-	-	-	٨,٨١٦,١٣٦
اشتراكات الأعضاء	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	١,٦٠٠
صافي الأصول المحجزة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٩٦,٢٥٥	(٩٩٦,٢٥٥)	-	-
إجمالي بنود الدخل	١,٢٣٧,٥٩٢	(٨٧,٦٤٧)	١,١٤٩,٩٤٥	٩,٧٧٨,٨٢٣
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(٩٣٦,٢٥٥)	-	(٩٣٦,٢٥٥)	(٩,٣٣٠,١٠٩)
مصروفات جمع الأموال	-	-	-	(٥٩,٣٢٠)
مصروفات الحوكمة	(١٧,٩٧٠)	-	(١٧,٩٧٠)	(١٧,١٥٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	(٦١,٢٣٤)	-	(٦١,٢٣٤)	(٤٧,٥٢٣)
إطفاء الأصول غير الملموسة (٥)	(٣,٩١٠)	-	(٣,٩١٠)	(٢,٦٨٨)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٢,٢٠١)	-	(٢,٢٠١)	(٢,٢٠١)
إجمالي المصروفات	(١,٠٢١,٥٧٠)	-	(١,٠٢١,٥٧٠)	(٩,٤٥٨,٩٩١)
التغير في صافي الأصول	٢١٦,٠٢٢	(٨٧,٦٤٧)	١٢٨,٣٧٥	٣١٩,٨٣٢

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

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢٩١,٨٢٢	٢٣٩,٢١١	٥٢,٦١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١٩,٨٣٢	٢١,٧٦٣	٢٩٨,٠٦٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦١١,٦٥٤	٢٦٠,٩٧٤	٣٥٠,٦٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢٨,٣٧٥	(٨٧,٦٤٧)	٢١٦,٠٢٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٤٠,٠٢٩	١٧٣,٣٢٧	٥٦٦,٧٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣١٩,٨٣٢	١٢٨,٣٧٥	التغير في صافي الأصول
٢,٦٨٨	٢,٢٠١	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٢٠١	٣,٩١٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٢٤,٧٢١	١٣٤,٤٨٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٤,٥٨٤	(٧,٨٥٤)	مصرفات مدفوعا مقدما
(٦,١٩٠)	-	مصرفات مستحقة
٣٣٣,١١٥	١٢٦,٦٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الأصول غير الملموسة
(١٩,٥٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣١٣,٥٦٥	١٢٦,٦٣٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٧٤,٩٧٦	٥٨٨,٥٤١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٨٨,٥٤١	٧١٥,١٧٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الاهلية بساحل بيه، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٧) بتاريخ ١٦/٠٩/١٤٤٣ هـ الموافق ١٧/٠٤/٢٠٢٣ م، مركزها الرئيسي: مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بساحل بيه الخيرية، برقم تسجيل (٤٠٣١٣١٧٩٣٥)، بتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٤٦ هـ، وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- اهداف الجمعية:

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

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات 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 للمراجعين والمحاسبين الملزمة 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها: تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى: تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات: تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

الأثاث المكتبي	٪١٠
أجهزة كهربائية	٪١٥

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج	٪٢٠
-------------	-----

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٩-٣ 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 والتنمية الاجتماعية 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 وتقديم اقراراتها بناءات على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع 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 إيرادات 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 إعادة 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعبد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعبد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعبد. وبعد 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات 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 والتنمية الاجتماعية.

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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ 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 واصلوا 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 بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

١٢-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣-٤ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ح/٧٢٧١
٥٨٨,٥٤١	٧١٥,١٧٣	
٥٨٨,٥٤١	٧١٥,١٧٣	
		(٥) ارصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ضريبة قيمة مضافة
-	٧,٨٥٤	
-	٧,٨٥٤	

			(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			التكلفة
الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج	الرصيد في بداية السنة
-	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	-	-	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإهلاك المتراكم
-	٢,٦٨٨	٢,٦٨٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٨٨	٣,٩١٠	٣,٩١٠	إهلاك السنة
٢,٦٨٨	٦,٥٩٨	٦,٥٩٨	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
-	١٢,٩٥٢	١٢,٩٥٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦,٨٦٢	-	١٦,٨٦٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي				
الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزة كهربائية	الاثاث المكتبي	<u>التكلفة</u>
٢٠,٢٥٦	٢٠,٢٥٦	٣,٥١٥	١٦,٧٤١	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٢٥٦	٢٠,٢٥٦	٣,٥١٥	١٦,٧٤١	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
١١,٨٠٤	١٤,٠٠٥	٢,٦٣٥	١١,٣٧٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٠١	٢,٢٠١	٥٢٧	١,٦٧٤	إهلاك السنة
١٤,٠٠٥	١٦,٢٠٦	٣,١٦٢	١٣,٠٤٤	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	٤,٠٥٠	٣٥٣	٣,٦٩٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٢٥١	-	٨٨٠	٥,٣٧١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١١٨,٧١١	١٤١,١٢٣	تبرعات استدامة الكفاءات المالية والإدارية
٢٥,٩٠٠	٤١,٧١٥	تبرعات برنامج متفوق
-	٢٣,٨٥٣	برنامج الملتقى الرمضاني
-	١٣,٥٥٤	برنامج نادي التنمية الصيفي
-	٨,٢٣١	حرفة ونماء
-	٧,٦٤٠	برنامج دفي العائلة
-	٥,٠٠٠	روضة الهدى
-	٢,٩٨٠	التصوير بالجووال
-	٢,٨٩٢	فن المكياج
-	١,٥٠٠	دورة تصفيف الشعر
-	١٢٠	مساحات التلاقي (دورة تركيب وصناعة العطور)
١٢,٠٠٠	-	تبرعات برامج موسمية
٧٤,٧٠٠	-	تبرعات ملتقى الشباب
٧٧,٥٨٠	-	تبرعات ملتقى الاسرة
٩٠,٥٤٣	-	تبرعات مركز تنمية الطفل
٣٩٩,٤٣٤	٢٤٨,٦٠٨	

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

		(٩) المنح الحكومية- صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج نبع التنمية
١٤٢,٠٠٠	-	مصاريف تشغيلية
١٠٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
١٥٠,٠٠٠	-	الدعم الاجتماعي
٣٩٢,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
		(١٠) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٦٠,٠٠٠	رحلات عمرة
-	٣٠٠,٠٠٠	توريد الاجهزة للأسر المنتجة
-	٤٦٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات البرامج والانشطة
-	٨٤,٥٠٥	ترميم مقر الجمعية
٤١,٩٦٤	٤٩,٠١٥	برنامج استدامة الكفاءات المالية والإدارية
٤,٦٩٨	٤٣,٧٥١	برنامج متفوق
-	٤٣,٣٠٣	برنامج رمضانيات
٢٧,٤١٨	٣٧,٩٥١	برنامج مركز تنمية الطفل (مهارات وابداع)
-	٢٨,٥٠٠	دورة اساسيات الاستخدام الحاسب الالى
-	٢٧,٦٠٩	مساحات التلاقي (دورة تركيب وصناعة العطور)
-	٢٥,٥٨٧	برامج وانشطة موسمية - نادي التنمية الصيفي
-	٢٢,٨٠٥	مساحات التلاقي (يوم التأسيس)
-	١٩,٦٣٦	مساحات التلاقي (دورة تصفيف الشعر)
-	١٧,٦٤٠	مساحات التلاقي (دورة البخور)
-	١٧,٣٧٠	برنامج التصوير بالجوال
-	١٥,٩٧٦	روضة الهدى
-	١٥,٧٤٣	برنامج دقي العائلة
-	١٥,٤٥٢	مساحات التلاقي (ديوانية المتقاعدين)
-	١٤,٨٠٨	برنامج حرفة ونماء
-	١٣,٧٠٠	مساحات التلاقي (نادى الطفل)
١,٣٠٠	١١,٣١٠	مساحات التلاقي (دورة التصميم الجرافيكي)
٤٠,٠٧٨	١٠,٥٨٠	برنامج فن المكياج
-	٩,٨٨٠	مساحات التلاقي (دورة الاسعافات الاولى)
٢٠,٦١٠	٥,١٠٤	مساحات التلاقي (قاعة التدريب)
-	٣,٠٣٠	مساحات التلاقي (شباب المستقبل)
١٢,٠٠٠	-	برامج وانشطة موسمية- نادي التنمية الصيفي
٤٧,٣٢٣	-	برنامج وحده التطوع
٧٣,٩١٦	-	برنامج ملتقى الشباب
٥٩,٤٦٣	-	برنامج ملتقى الاسرة
٣١,٤٧٨	-	برنامج المهارة الناعمة
٦,٦٨٥	-	اليوم الوطني
٥٥,٥٨٤	-	دار الفتاه
١١,٤٥٦	-	مناسبات عالمية ووطنية
٨,٨١٦,١٣٦	-	مصروفات الخدمات التطوعية لعام ٢٠٢٤ م
٨٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١-١١)
-	٤٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان (٢٠١١)
٩,٣٣٠,١٠٩	٩٣٦,٢٥٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١-١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٣,٠٠٠	دعم التشغيل
٨٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٨٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١١) مصروفات منصة احسان
-	١٣٩,١٣٠	رحلات عمرة
-	٢٦٠,٨٧٠	توريد الاجهزة للأسر المنتجة
-	٤٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦,٨٥٩	١٤,٤٨٠	التأمينات الاجتماعية
-	٦٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
-	٩٥٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٢٧٩	٤,٨٦٥	الكهرباء
-	٧٢٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٧٠٠	٨٠٥	تصديقات واشتراكات
-	١,٠٠٠	ضيافة ونظافة
٦٨٠	١,٢٧٠	الصيانة والإصلاح
-	٥٠٠	أجور وتحميل تنزير
٥	٣٤	مصروفات بنكية
٤٧,٥٢٣	٦١,٢٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات ملتقى الشباب	٧٨٤	-	-	٧٨٤
تبرعات ملتقى الاسرة	١٨,١١٧	-	-	١٨,١١٧
تبرعات مركز تنمية الطفل	٦٣,١٢٥	-	(٣٧,٩٥١)	٢٥,١٧٤
تبرعات استدامة الكفاءات المالية والإدارية	٧٦,٧٤٧	١٤١,١٢٣	(١٨٥,٧٨٣)	٣٢,٠٨٧
تبرعات متفوق	٢١,٢٠٢	٤١,٧١٥	(٤٣,٧٥١)	١٩,١٦٦
صندوق دعم الجمعيات مصاريف تشغيلية	٨٠,٥٤٩	-	(٣,٠٠٠)	٧٧,٥٤٩
المنح الحكومية - صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي	٤٥٠	-	-	٤٥٠
روضة الهدى	-	٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	-
برنامج دقي العائلة	-	٧,٦٤٠	(٧,٦٤٠)	-
برنامج الملتقى الرمضاني	-	٢٣,٨٥٣	(٢٣,٨٥٣)	-
مساحات التلاقي (دورة تركيب وصناعة العطور)	-	١٢٠	(١٢٠)	-
التصوير بالجووال	-	٢,٩٨٠	(٢,٩٨٠)	-
برنامج نادي التنمية الصيفي	-	١٣,٥٥٤	(١٣,٥٥٤)	-
مساحات التلاقي (دورة تصفيف الشعر)	-	١,٥٠٠	(١,٥٠٠)	-
حرفة ونماء	-	٨,٢٣١	(٨,٢٣١)	-
فن المكياج	-	٢,٨٩٢	(٢,٨٩٢)	-
رحلات عمرة - منصة احسان	-	١٦٠,٠٠٠	(١٦٠,٠٠٠)	-
توريد الاجهزة للأسر المنتجة - منصة احسان	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي - برامج وانشطة - برنامج نبع التنمية	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
	٢٦٠,٩٧٤	٩٠٨,٦٠٨	(٩٩٦,٢٥٥)	١٧٣,٣٢٧

(١٤) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٥) الالتزامات - والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين:

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٤,٤٨٠ ريال سعودي.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م .