

جمعية سعادتي الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)

الرياض - 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
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سعادتي الاجتماعية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سعادتي الاجتماعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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 وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد 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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية سعادتي الاجتماعية

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 عالٍ 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، 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، والاعتماد 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.
- 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 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.
- 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 الإدارة 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 وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق : ٢٧ أبريل ٢٠٢٦ م

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢

ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٩٧٢,٠٤٢	٧٢٩,١٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٠٦٠	٢٦,١٣٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٩٧٨,١٠٢	٧٥٥,٣١٧		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٠,١٩٥	٨,٧١١	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٠,١٩٥	٨,٧١١		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٨٨,٢٩٧	٧٦٤,٠٢٨		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
-	٧,٠٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة
-	٧,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	١,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٨,٠٠٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣٣٣,٢١٤	٣٣٨,٦٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦٥٥,٠٨٣	٤١٧,٣٥٥	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩٨٨,٢٩٧	٧٥٦,٠٢٨		مجموع صافي الأصول
٩٨٨,٢٩٧	٧٦٤,٠٢٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١٨,٤٥٩	-	١٨,٤٥٩	٨١,٨٧٨
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢,٠٥٧,٦٥٧	٢,٠٥٧,٦٥٧	٢,٨٥٨,٨٩١
تبرعات منصة احسان	-	-	-	٦٨٨,٦٦٩
تبرعات الزكاة	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,١٤٨
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٤٢٠,٣٨٥	(٢,٤٢٠,٣٨٥)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٢,٤٣٨,٨٤٤	(٢٣٧,٧٢٨)	٢,٢٠١,١١٦	٣,٧٥٤,٥٨٦
المصروفات				
مصرفوات البرامج والأنشطة (١٠)	(١,٩٠٠,٩٧٨)	-	(١,٩٠٠,٩٧٨)	(٣,٠١٤,٢٤٢)
مساعداة الزكاة	(١٢٥,١٧٦)	-	(١٢٥,١٧٦)	(١٢٥,١٤٨)
المصرفوات العمومية والإدارية (١١)	(٤٠٢,٤٤٣)	-	(٤٠٢,٤٤٣)	(٥٠٢,١٢٨)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٤,٧٨٨)	-	(٤,٧٨٨)	(٦,٥٤٥)
إجمالي المصروفات	(٢,٤٣٣,٣٨٥)	-	(٢,٤٣٣,٣٨٥)	(٣,٦٤٨,٠٦٣)
التغير في صافي الاصول	٥,٤٥٩	(٢٣٧,٧٢٨)	(٢٣٢,٢٦٩)	١٠٦,٥٢٣

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

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٨٨١,٧٧٤	٥٠٨,٣٨٧	٣٧٣,٣٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٦,٥٢٣	١٤٦,٦٩٦	(٤٠,١٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٨٨,٢٩٧	٦٥٥,٠٨٣	٣٣٣,٢١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٣٢,٢٦٩)	(٢٣٧,٧٢٨)	٥,٤٥٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٥٦,٠٢٨	٤١٧,٣٥٥	٣٣٨,٦٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٦,٥٢٣	(٢٣٢,٢٦٩)	التغير في صافي الأصول
٦,٥٤٥	٤,٧٨٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٣,٠٦٨	(٢٢٦,٤٨١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٨٦٢	(٢٠,٠٧٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٤,٨٦٩)	٧,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٩٣,٠٦١	(٢٣٩,٥٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٠٠٠)	(٣,٣٠٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٠٠٠)	(٣,٣٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٧,٠٦١	(٢٤٢,٨٦١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٨٤,٩٨١	٩٧٢,٠٤٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٧٢,٠٤٢	٧٢٩,١٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية سعادتي الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)، بتاريخ ١٤٣٩/١١/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٨/١١ م، تم تجديد ترخيص الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٤/١١/٢٤ م مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية في المجتمع المحلي.
- تقديم البرامج والمشروعات الموسمية اللازمة لفئات المجتمع المحلي.
- المشاركة المالية او العينية او البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

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 طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانة 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: (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق 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 وفقاً 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 ناقصا الاستهلاك التراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

١٥٪	الاثاث والمفروشات	١٥٪	اجهزة حاسب الي وملحقاتها
		١٥٪	المكيفات

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 المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى 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 الالتزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسط 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 جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٨-٣ 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 و التنمية 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٩-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول 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 الأنشطة، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٩-٣ قائمة الأنشطة:

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠-٣ 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 بتوقيت 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.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الانماء ح/ ٢٠٠٠	٨٥,٤٩٣	٦٠٣,٧٤٧
بنك البلاد ح/ ٥٠٠٠٢	٣,٩٢٩	٦
مصرف الراجحي ح/ ٣٤٥٨٦	٦٣٩,٧٥٩	٣٦٨,٢٨٩
	٧٢٩,١٨١	٩٧٢,٠٤٢

(٥) أرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة - مشتريات	٧,٢٠٢	١,٥٦٢
عهد	١٨,٩٣٤	٤,٤٩٨
	٢٦,١٣٦	٦,٠٦٠

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	الاثاث والمفروشات	المكيفات	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٢٧,١٣٣	٨,١٠٠	-	٣٥,٢٣٣	٢٩,٢٣٣
الاضافات خلال السنة	-	-	٣,٣٠٤	٣,٣٠٤	٦,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٧,١٣٣	٨,١٠٠	٣,٣٠٤	٣٨,٥٣٧	٣٥,٢٣٣
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٠٦٠	٤,٩٧٨	-	٢٥,٠٣٨	١٨,٤٩٣
أهلاك خلال السنة	٣,٦٣٢	١,١٥٦	-	٤,٧٨٨	٦,٥٤٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٦٩٢	٦,١٣٤	-	٢٩,٨٢٦	٢٥,٠٣٨
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٤٤١	١,٩٦٦	٣,٣٠٤	٨,٧١١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٠٧٣	٣,١٢٢	-	-	١٠,١٩٥

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

(٧) مصروفات مستحقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٠٠٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
٧,٠٠٠	-	
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٠٠	-	المكون خلال السنة
١,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦٥,٨٣٦	٥٦٩,٩٣٩	مشروع الحج
٢٣,٢٨٠	٩٥,٣١١	مشروع المصلى الصغير
٦١٥,٢٨٥	١,٠٢٢,٨٩٦	مشروع سواعد شبابنا تفتخر صائمين
-	٢٦,٠٠٠	مشروع مسارات البناء
٢٧٠,١٨٩	١٧٤,٧٧٤	مشروع العمرة
-	١٦,٥٨٠	السلال الغذائية
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع الملتقى الدعوي
٢٥,٠٠٠	-	مشروع تعزيز القيم المجتمعية
٣٢,٦٠٠	-	مشروع نادي سعادتي
٣١٦,٦٦٧	٣٨٣,٣٣٣	مشروع علمي
٤٠٥,٠٠٠	٣٢٣,٩٠٠	مشروع سفراء الخير
-	٢٣,٠٠٠	مشروع بهجة العيد
-	١٣,٣٢٠	مشروع كفارة الاطعام
-	٣٦,٨٦٢	مشروع نادى التميز
-	٤٠,٥٠٠	مشروع أجمل استراحة صيفية
-	٦٠,٠٠٠	برنامج نادى الفتاة
-	٢٩,١٠٠	مشروع اقم صلاتك
-	٣٥,٠٠٠	مشروع المصليات المتنقلة
٣,٨٠٠	٨,٣٧٦	مشروع بناء المتطوع
٢,٠٥٧,٦٥٧	٢,٨٥٨,٨٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
٥١٨,٠٤٥	٢٨٦,٧٠١	مشروع الحج
٦٨٨,٦٦٩	-	مشروع الحج دمن دعم منصة احسان
٧٨,٦٤٠	٨,٣٥٠	مصروفات مشروع بناء المتطوع
٨٤,٥١٢	-	مصروفات برنامج الدوري الرياضي
٤٩,٦٤٣	١٩٥,٥٤٠	مصروفات مشروع سفراء الخير
٢٣,٠٠٠	-	مصروف مشروع بهجة العيد
٨,٣٩٩	-	مصروفات مشروع كفاءة الاطعام
٣٧,٧٦٢	-	مصروف مشروع نادي التميز
٢١,٠١٢	٥,٨٠٠	مصروفات مشروع أجمل استراحة صيفية
٩,٤٥٣	١٣,١٠٠	مصروفات مشروع المصليات المتنقلة
٨٠٢,٢٥٤	٥٣٢,٢٠٦	مشروع سواعد شبابنا فطير صائمين
-	٤٠,٠٠٤	مشروع نادي الفتاة
-	٨٣,١٠٠	مشروع الملتقي الدعوي
-	٢٤,٩٧٤	مشروع تعزيز القيم المجتمعية
٩٠,٢٨٨	-	مشروع مسارات البناء
١٨٤,١٣٠	١٩٦,٧٨٣	مشروع العمرة
-	٢٩,٥٨٤	مشروع نادي سعادتي
-	٢٨,٣٢٨	مشروع اقم صلاتك
١٤,٠٠٠	-	مشروع السلال الغذائية
٣٢٨,٧٩٢	٣٠٣,٦٨٨	مشروع علمي
٥٠٧	٢٨,٩٧٢	مشروع سواعد الوطن التدريبي
٧,١٠٨	-	مصروفات مشروع سنابل رمضان
٥٥,٥٢٨	٩٨,٠٤٨	برنامج المصلى الصغير
١٢,٥٠٠	٢٥,٨٠٠	مصروفات محملة على النشاط (١/١٠)
٣,٠١٤,٢٤٢	١,٩٠٠,٩٧٨	

(١/١٠) مصروفات محملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مقر البرامج والأنشطة		٢٥,٨٠٠	١٢,٥٠٠
		٢٥,٨٠٠	١٢,٥٠٠
(١١) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما في حكمها		٢٩٧,٥٨٠	٤٠٨,٠١٠
التأمينات الاجتماعية		١٥,٤٨٠	١٦,٦٨٧
اشتراكات أخرى		١١,٠٠١	١٠,٠٨٣
رسوم حكومية		٧٠٧	٥,٤٤٥
مزاي وحوافز		٢,٢٠٠	-
الإيجارات		٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
تذاكر سفر		٢,٨٩٥	١,٢٧٨
نثرات		٩,٩٦٨	٤,٧١٦
كهرباء ومياه		٣,٥٦٠	١٠,٠٩٢
صيانة وإصلاح		١,١٠٧	٢,٤٧٠
الدعاية والإعلان		-	١,٧٥٦
اتعاب مهنية واستشارات		١٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
الهاتف والبريد والفاكس والانترنت		٤,٦٨٥	٦,٢٨٨
الضيافة والنظافة		٦,٦٨٢	٢,٦٨٧
تدريب وتأهيل		٣٠٠	-
أدوات مكتبية ومطبوعات		١,٢٣٨	٥٣١
وقود ومحروقات وصيانة سيارات		٤٠	٨٥
مكافأة نهاية الخدمة		١,٠٠٠	-
		٤٠٢,٤٤٣	٥٠٢,١٢٨

(١٢) صافي الأصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مشروع الحج	٣٠,٠٠٠	٢٦٥,٨٣٥	(٢٨٦,٧٠١)	٩,١٣٤
مشروع المصلى الصغير	١٠٠,٤٥٣	٢٣,٢٨٠	(١١٠,٤٢١)	١٣,٣١٢
مشروع العمرة	-	٢٧٠,١٨٩	(٢٥١,٥١٧)	١٨,٦٧٢
تبرعات الزكاة	-	١٢٥,٠٠٠	(١٢٥,٠٠٠)	-
مشروع كفارة الاطعام	٤,٩٢٠	-	-	٤,٩٢٠
مشروع أصدقاء " سفراء " الخير	٢٢٥,٦٧٢	٤٠٥,٠٠٠	(٣١٦,١٧٧)	٣١٤,٤٩٥
مشروع سواعد شبابنا تفتيّر صائمين	٦٧,٢٠٩	٦١٥,٢٨٦	(٦٥٦,٥٦٦)	٢٥,٩٢٩
مشروع سواعد الوطن التدريبي	٣٦,٧١٩	-	(٣٢,٦٤٤)	٤,٠٧٥
مشروع علمي	٥٧,٩١٤	٣١٦,٦٦٧	(٣٧٤,٥٨١)	-
مشروع بناء المتطوع	٤,١٣٦	٣,٨٠٠	(٧,٩٣٦)	-
مشروع الملتقي الدعوي	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
مشروع تعزيز القيمة المجتمعية	-	٢٥,٠٠٠	(٢٤,٩٧٤)	٢٦
مشروع نادي سعادتي	-	٣٢,٦٠٠	(٢٩,٥٨٤)	٣,٠١٦
مشروع نادي الفتاه	٦٠,٠٠٠	-	(٤٩,٠٠٤)	١٠,٩٩٦
مشروع أجمل استراحة صيفية	١٣,٤١٣	-	(٥,٨٠٠)	٧,٦١٣
مشروع اقم صلاتك	٢٩,١٠٠	-	(٢٨,٣٢٨)	٧٧٢
المصليات المتنقلة	٢٥,٥٤٧	-	(٢١,١٥٢)	٤,٣٩٥
	٦٥٥,٠٨٣	٢,١٨٢,٦٥٧	(٢,٤٢٠,٣٨٥)	٤١٧,٣٥٥

(١٣) الأحداث اللاحقة

خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- تنتهي مدة الإيجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإيجار التشغيلي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

(١٥) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٥,٤٨٠ ريال سعودي.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٦ م.