

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٢٣٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

بلغ رصيد صافي الأصول الغير مقيدة رصيد مدين بقيمة (١,٢٠٣,٠٧٩) ريال .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ يمكن بشكل معقول 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 مخاطر التحريفات الجوهرية 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 للجمعية.

- 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 الإفصاحات 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. وتستند 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 الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

يوسف بن عبد الله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting
يزيد بن عبدالله بن عبدالعزيز البديوي
ترخيص ٥٦٥

الرياض: ٣ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٢ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٨٠١,١٤٣	١,٤١٥,٠٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٠,٧١١	٤٢,٨٣٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٩٢١,٨٥٤	١,٤٥٧,٨٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٦,٧٤٨	٩٩,٦٠٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٣,٤٥٠	١٢,٨٥١	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٥٠,١٩٨	١١٢,٤٥١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٧٢,٠٥٢	١,٥٧٠,٣٣٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٣,٤٣٢	١٣,٠٩٧	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٣,٤٣٢	١٣,٠٩٧		مجموع مطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٣,٦٨٨	٦٧,٢٠٠	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٦٣,٦٨٨	٦٧,٢٠٠		مجموع مطلوبات غير المتداولة
١٣٧,١٢٠	٨٠,٢٩٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٧٥٨,١٨٨)	(١,٢٠٣,٠٧٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٦٩٣,١٢٠	٢,٦٩٣,١٢٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٩٣٤,٩٣٢	١,٤٩٠,٠٤١		إجمالي صافي الأصول
٢,٠٧٢,٠٥٢	١,٥٧٠,٣٣٨		إجمالي صافي الأصول

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

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٠)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب				
تبرعات نقدية عامة	٧٨١,٢١٠	-	٧٨١,٢١٠	٧٠٦,٦٤٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧٨١,٢١٠	-	٧٨١,٢١٠	٧٠٦,٦٤٧
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(٤٩,٦٧٥)	-	(٤٩,٦٧٥)	(٣٩٠,٢٠٠)
مصروفات محملة على النشاط (١٢)	(٥٨٧,١٢٦)	-	(٥٨٧,١٢٦)	-
المصروفات العينية	-	-	-	(٥٨,٤٣٩)
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	(٥٧٧,٨١٢)	-	(٥٧٧,٨١٢)	(٨٣٢,٨٩٦)
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	(٢٧,١٤٨)	-	(٢٧,١٤٨)	(٢٧,٠٦٩)
إطفاء الموجودات غير الملموسة (٧)	(١٠,٥٩٩)	-	(١٠,٥٩٩)	(١٠,٥٩٩)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٢٥٢,٣٦٠)	-	(١,٢٥٢,٣٦٠)	(١,٣١٩,٢٠٣)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٤٧١,١٥٠)	-	(٤٧١,١٥٠)	(٦١٢,٥٥٦)
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	٢٦,٢٥٩	-	٢٦,٢٥٩	(١٤١,٠٨٦)
التغير في البنود الاستثنائية	٢٦,٢٥٩	-	٢٦,٢٥٩	(١٤١,٠٨٦)
التغير في صافي الأصول	(٤٤٤,٨٩١)	-	(٤٤٤,٨٩١)	(٧٥٣,٦٤٢)

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

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
	(٤٤٣,١٨٥)	٣,١٣١,٧٥٩	٢,٦٨٨,٥٧٤
إجمالي الدخل الشامل	(٣١٥,٠٠٣)	(٤٣٨,٦٣٩)	(٧٥٣,٦٤٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧٥٨,١٨٨)	٢,٦٩٣,١٢٠	١,٩٣٤,٩٣٢
إجمالي الدخل الشامل	(٤٤٤,٨٩١)	-	(٤٤٤,٨٩١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١,٢٠٣,٠٧٩)	٢,٦٩٣,١٢٠	١,٤٩٠,٠٤١

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

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٠)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٥٣,٦٤٢)	(٤٤٤,٨٩١)	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٢٧,٠٦٩	٢٧,١٤٨	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
١٠,٥٩٩	١٠,٥٩٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦٠,٨٤٦	٢٩,٧٧١	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٦٥٥,١٢٨)	(٣٧٧,٣٧٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		تعديلات على الموجودات والمطلوبات
(٢١,٢٨٥)	٧٧,٨٧٥	الأرصدة المدينة الأخرى
-	-	المخزون
(١٩٧,٤٢٩)	(٦٠,٣٣٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٥,٣٢٧)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
-	(٢٦,٢٥٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٩٠٩,١٦٩)	(٣٨٦,٠٩٢)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٩٠٩,١٦٩)	(٣٨٦,٠٩٢)	النقدية لدى البنوك أول السنة
٢,٧١٠,٣١٢	١,٨٠١,١٤٣	النقدية لدى البنوك خلال السنة
١,٨٠١,١٤٣	١,٤١٥,٠٥١	النقدية لدى البنوك في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٠) بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٩ م. مقرها- مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في إعانة المقبلين على الزواج من ذوي الإعاقة مادياً وعينياً.
- توعية المقبلين على الزواج من ذوي الإعاقة بالقضايا الأسرية.
- تقديم الاستشارات الأسرية التي تساعد على استقرار الحياة الزوجية
- التوفيق بين الراغبين في الزواج من ذوي الإعاقة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية (تتمة):

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة

البيان

٪١٠

الأثاث والمفروشات

٪١٥

أجهزة كهربائية وحاسب آلي

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٠ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١١ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٣١,٠٢٤	٦٨٣,٧٨٨	بنك الاهلي
١,٢٥٣,٤٣١	٥٧٩,٩١٥	الراجحي عام ٥٥٥١
١١٥,٥٩١	١٤٩,٣٥٦	بنك الانماء
٦٢٢	١,٥٦١	الراجحي تبرع ٥٦٦٨٤
٤٧٥	٤٣١	الراجحي زكاة ٥٦٦٩٢
١,٨٠١,١٤٣	١,٤١٥,٠٥١	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٧,٨٢٦	٣٦,٠٨١	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٦,٧٨٥	٥,٧٥٥	عهد وسلف الموظفين
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٧٥,١٠٠	-	المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة
١٢٠,٧١١	٤٢,٨٣٦	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي								
أجهزة حاسب الي	عدد وادوات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أثاث ومفروشات	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>								
٦٧,١١٤	٢,١٠٠	٤,٨٤٠	٢٢,٨٦٠	٨٩,٩٤٩	٢,٨٠٥	٥,٤٠١	١٣,٥٧٥	٢٠٨,٦٤٤
٦٧,١١٤	٢,١٠٠	٤,٨٤٠	٢٢,٨٦٠	٨٩,٩٤٩	٢,٨٠٥	٥,٤٠١	١٣,٥٧٥	٢٠٨,٦٤٤
<u>مجمع الاستهلاك</u>								
٣٤,٧٦٧	١,٠٩٧	٢,١١٢	٩,٤٠٣	٢٥,٧٨٢	١,١٦٧	٢,١٩٧	٥,٣٧١	٨١,٨٩٦
١٠,٠٦٧	٣١٥	٧٢٦	٣,٤٦٧	٩,٠٣٦	٤٢١	١,٠٨٠	٢,٠٣٦	٢٧,١٤٨
٤٤,٨٣٤	١,٤١٢	٢,٨٣٨	١٢,٨٧٠	٣٤,٨١٨	١,٥٨٨	٣,٢٧٧	٧,٤٠٧	١٠٩,٠٤٤
<u>القيمة الدفترية</u>								
٢٢,٢٨٠	٦٨٨	٢,٠٠٢	٩,٩٩٠	٥٥,١٣١	١,٢١٧	٢,١٢٤	٦,١٦٨	٩٩,٦٠٠
٣٢,٣٤٧	١,٠٠٣	٢,٧٢٨	١٣,٤٥٧	٦٤,١٦٧	١,٦٣٨	٣,٢٠٤	٨,٢٠٤	١٢٦,٧٤٨

الموجودات غير الملموسة - بالصافي	برامج وأنظمة	الخطة الاستراتيجية	الإجمالي
التكلفة			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٨,٥١٠	٥,٩٨٠	٥٤,٤٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٨,٥١٠	٥,٩٨٠	٥٤,٤٩٠
الإطفاء المتراكم			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٨,٤٦٢	٢,٥٧٨	٣١,٠٤٠
إطفاء السنة	٩,٧٠٢	٨٩٧	١٠,٥٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٨,١٦٤	٣,٤٧٥	٤١,٦٣٩
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠,٣٤٦	٢,٥٠٥	١٢,٨٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٠٤٨	٣,٤٠٢	٢٣,٤٥٠

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣,٠٩٧	١٣,٠٩٧
٤٠,٧٣٦	-
٩,٥٩٩	-
٧٣,٤٣٢	١٣,٠٩٧

المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة

الرواتب والأجور النقدية - مستحقة

تأمينات اجتماعية مستحقة

(٩) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٨,١٦٩	٦٣,٦٨٨
٦٠,٨٤٦	٢٩,٧٧١
(٣٥,٣٢٧)	-
	(٢٦,٢٥٩)
٦٣,٦٨٨	٦٧,٢٠٠

الرصيد أول السنة

المكون خلال السنة

المستخدم خلال السنة

مخصصات انتفي الغرض منها

(١٠) صافي الأصول المقيدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال العام	المستخدم خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٦٠,٠٣٧	-	-	٩٦٠,٠٣٧
٧٣٩,٧٠٦	-	-	٧٣٩,٧٠٦
٢٧٢,٠٩١	-	-	٢٧٢,٠٩١
٢٤٩,٨٠٠	-	-	٢٤٩,٨٠٠
٢٠٠,٩٥٨	-	-	٢٠٠,٩٥٨
١٠٢,١٨٠	-	-	١٠٢,١٨٠
٦٦,٠٠٠	-	-	٦٦,٠٠٠
٢٩,٠٠٢	-	-	٢٩,٠٠٢
٢٠,٥١٨	-	-	٢٠,٥١٨
٥٢,٨٢٩	-	-	٥٢,٨٢٩
٢,٦٩٣,١٢١	-	-	٢,٦٩٣,١٢١

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٩,٦٧٥	-
-	٣٣٠,٠٠٠
-	٥٠,٢٠٠
-	١٠,٠٠٠
٤٩,٦٧٥	٣٩٠,٢٠٠

(١٢) مصروفات محملة على النشاط	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٨٧,١٢٦	-
٥٨٧,١٢٦	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٠٥,٣٥٠	١٥٠,٢٠٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
٤٧,٥٤٤	١١٩,٨٢٥	تأمينات اجتماعية
٥٣٤,٢٤٧	٨٨,٦٨٠	الرواتب والأجور الأساسية
٨٨٥	٧٠,٠٠٠	مصاريف الضيافة
-	٣١,٦٦٢	التأمين الطبي
٦٠,٨٤٦	٢٩,٧٧١	تعويضات نهاية الخدمة
٢٦,٩٣٥	٢٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
-	١٦,٣٨٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٧,٠٢٠	١٠,٧٥٠	تكاليف مهنية - أخرى
١١,٣٥٧	٩,١٩٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
٤,٨٥٥	٨,٢١٩	تقنية وبرمجيات ومواقع انترنت
٣,٨٤٥	٤,٤٦٢	مستلزمات مكتبية
٢٣٥	٣,٥٩٥	العينات والهدايا
-	٢,٣٦٧	مطبوعات
١,٤١٦	١,٩٣٦	الكهرباء
-	١,٧١٦	مصاريف الطعام
٦٩٠	٨٩٨	صيانة وإصلاح - الات ومعدات
٥,٧٧٠	٧٧٥	مصاريف حكومية - رسوم
-	٥٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٤٠٠	أجور صيانة
٥٣١	٢٣٠	مستهلكات أخرى
٦٧	١٧٣	اجور تحميل وتنزيل
٨٣	٧٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,٣٣٧	-	تكاليف البريد والبرقيات
٨,٠٢٢	-	الاجازات
١,٨٦١	-	مستلزمات المطبخ
٨٣٢,٨٩٦	٥٧٧,٨١٢	

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح في صورة نقدية	٧٨١,٢١٠
صافي الأصول اول المدة	١,٩٣٤,٩٣٢

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٣,١٢,١١) ورأس المال العامل ١,٤٤٤,٧٩٠ ريال .

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٦ م .