

جمعية طموح الشبابية بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٩)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>الفهرس</u>                 |
|---------------|-------------------------------|
| ٢ - ١         | تقرير المراجع المستقل         |
| ٣             | قائمة المركز المالي           |
| ٤             | قائمة الأنشطة                 |
| ٥             | قائمة التغير في صافي الاصول   |
| ٦             | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٥ - ٧        | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية طموح الشبابية بمحافظة الليث

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طموح الشبابية بمحافظة الليث مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٩) - 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 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 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمه)**

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية طموح الشبابية بمحافظة الليث

**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 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 جوهرياً، 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 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 وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

  
فهد سليمان الباتلي  
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٠٨ ذوالقعدة ١٤٤٧هـ.  
الموافق: ٢٥ أبريل ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

**ALRUWAIS & PARTNERS**

CHARTERED ACCOUNTANTS

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                      |
|---------------------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                  |       |                                      |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                  |       |                                      |
| ٧٥,٦٠٧                          | ١٩٧,٥٣٦          | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| -                               | ٤٣,٦٢٨           | (٥)   | ارصدة مدينة أخرى                     |
| ٧٥,٦٠٧                          | ٢٤١,١٦٤          |       | اجمالي الأصول المتداولة              |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                  |       |                                      |
| ٣,٣٥٠                           | ٨,١٣٧            | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١٩,٥٥٠                          | ١٥,٦٤٠           | (٧)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي        |
| ٢٢,٩٠٠                          | ٢٣,٧٧٧           |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٩٨,٥٠٧                          | ٢٦٤,٩٤١          |       | إجمالي الأصول                        |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>  |                  |       |                                      |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                  |       |                                      |
| ٢٨,٧٥٠                          | ٧٨,٦٥٠           | (٨)   | مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى     |
| ٢٨,٧٥٠                          | ٧٨,٦٥٠           |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |                  |       |                                      |
| -                               | ٢,٢٠٠            | (٩)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| -                               | ٢,٢٠٠            |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ٢٨,٧٥٠                          | ٨٠,٨٥٠           |       | مجموع الالتزامات                     |
| <b>صافي الأصول</b>              |                  |       |                                      |
| ٢,٧٨٠                           | ١٠٧,٣١٥          |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٦٦,٩٧٧                          | ٧٦,٧٧٦           | (١٦)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٦٩,٧٥٧                          | ١٨٤,٠٩١          |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٩٨,٥٠٧                          | ٢٦٤,٩٤١          |       | اجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة الأنشطة

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

| إجمالي ٢٠٢٤ م                        | إجمالي ٢٠٢٥ م | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح                                |
|--------------------------------------|---------------|-----------|-----------|--------------------------------------|
| <b>بنود الدخل</b>                    |               |           |           |                                      |
| ٢,٧٣٠                                | ٦٥,٠٨٩        | -         | ٦٥,٠٨٩    | التبرعات النقدية العامة              |
| -                                    | ٢٥٧,١٣١       | -         | ٢٥٧,١٣١   | الخدمات التطوعية                     |
| -                                    | ٢٠٠,٠٠٠       | ٢٠٠,٠٠٠   | -         | (١٠) صندوق دعم الجمعيات              |
| -                                    | ٣٦٦,٣٥٠       | ٣٦٦,٣٥٠   | -         | (١١) دعم منصة احسان                  |
| ١٠٠,٠٠٠                              | -             | -         | -         | المنح الحكومي                        |
| -                                    | ٧,٢٠٠         | -         | ٧,٢٠٠     | اشتراكات الاعضاء                     |
| ٥٩٤                                  | ١٨,١٢٢        | ١٨,١٢٢    | -         | (١٢) دعم منصة تبرع                   |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |               |           |           |                                      |
| -                                    | -             | (٥٧٤,٦٧٣) | ٥٧٤,٦٧٣   | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     |
| ١٠٣,٣٢٤                              | ٩١٣,٨٩٢       | ٩,٧٩٩     | ٩٠٤,٠٩٣   | اجمالي بنود الدخل و إعادة التصنيف    |
| <b>المصروفات</b>                     |               |           |           |                                      |
| (٢٩,٢٠٠)                             | (٧٧٠,٩٣٣)     | -         | (٧٧٠,٩٣٣) | (١٣) مصروفات البرامج والأنشطة        |
| (٤,٦٠٠)                              | (٦,٢٥٠)       | -         | (٦,٢٥٠)   | (١٤) مصروفات الحوكمة                 |
| (٢١٧)                                | (١٦,٤٣١)      | -         | (١٦,٤٣١)  | (١٥) المصروفات العمومية والإدارية    |
| -                                    | (٢,٠٣٤)       | -         | (٢,٠٣٤)   | (٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| -                                    | (٣,٩١٠)       | -         | (٣,٩١٠)   | (٧) اطفاء الاصول غير الملموسة        |
| (٣٤,٠١٧)                             | (٧٩٩,٥٥٨)     | -         | (٧٩٩,٥٥٨) | إجمالي المصروفات                     |
| ٦٩,٣٠٧                               | ١١٤,٣٣٤       | ٩,٧٩٩     | ١٠٤,٥٣٥   | التغير في صافي الأصول                |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية طموح الشبابية بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٩)

قائمة التغير في صافي الأصول  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| غير مقيدة | مقيدة  | الاجمالي ٢٠٢٥ م |                            |
|-----------|--------|-----------------|----------------------------|
| (٤,٥٥٠)   | ٥,٠٠٠  | ٤٥٠             | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٧,٣٣٠     | ٦١,٩٧٧ | ٦٩,٣٠٧          | التغير في صافي الأصول      |
| ٢,٧٨٠     | ٦٦,٩٧٧ | ٦٩,٧٥٧          | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١٠٤,٥٣٥   | ٩,٧٩٩  | ١١٤,٣٣٤         | التغير في صافي الأصول      |
| ١٠٧,٣١٥   | ٧٦,٧٧٦ | ١٨٤,٠٩١         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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>    |
| ٦٩,٣٠٧           | ١١٤,٣٣٤          | التغير في صافي الأصول                           |
|                  | ٢,٠٣٤            | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| -                | ٣,٩١٠            | إطفاء الأصول غير الملموسة                       |
| -                | ٢,٢٠٠            | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                        |
| ٦٩,٣٠٧           | ١٢٢,٤٧٨          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| -                | (٤٣,٦٢٨)         | أرصدة مدينة أخرى                                |
| ٢٤,١٥٠           | ٤٩,٩٠٠           | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                 |
| ٩٣,٤٥٧           | ١٢٨,٧٥٠          | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية               |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (٣,٣٥٠)          | (٦,٨٢١)          | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (١٩,٥٥٠)         | -                | المحصل من بيع الأصول                            |
| (٢٢,٩٠٠)         | (٦,٨٢١)          | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
| ٧٠,٥٥٧           | ١٢١,٩٢٩          | التغير في النقدية خلال السنة                    |
| ٥,٠٥٠            | ٧٥,٦٠٧           | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٧٥,٦٠٧           | ١٩٧,٥٣٦          | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية طموح الشبابية بمحافظة الليث، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٠٩)، بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/١٠ م، مركزها الرئيسي: مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

#### ١-١- أهداف الجمعية:

- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي.
- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب.
- تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع.
- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الشباب.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً 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) أسس إعداد 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 .

##### 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 .

**(٣) 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 مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى:**

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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها ٢٠٪

٢٠٪

أجهزة الاتصال والامن والحماية

**٤-٣ الأصول غير الملموسة**

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة 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 جزء 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.

٢٠٪

برنامج رافد

**٥-٣ المصروفات المستحقة وارصدة دائنة أخرى :**

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 مبدئياً بسعر المعاملة.

**(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى. 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 التزامات 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 أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

**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 على الجمعية التزام نظامي أو 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 دورياً.

**(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**

**٨-٣ قائمة الأنشطة:**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

**التبرعات النقدية:**

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

**التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:**

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

**التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد 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 والتنمية 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 المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**  
٨-٣ قائمة الأنشطة:

**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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

**مصروفات جمع الاموال:**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو 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 السنة 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

**٩-٣ صافي الاصول**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً 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 أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الاصول المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً 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 أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

**١٠-٣ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

**١١-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:**

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديل 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 ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

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

|                                         |                               |                              |                  |
|-----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|
| (٤) النقد وما في حكمه                   |                               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| مصرف الراجحي- عام ح/٦٥٨.                | ١٦٢,٣٦٧                       | ٧٥,٥٠٤                       | -                |
| مصرف الراجحي- المشاريع ح/٦٥٥٧           | ٩٨٥                           | -                            | -                |
| مصرف الراجحي- الزكاة ح/٧٦٦١             | ١٧,٣١٢                        | -                            | -                |
| مصرف الراجحي- الاوقاف ح/٦٥٦٥            | ١٥,٩١٥                        | -                            | -                |
| البنك الاهلي ح/٤٧٠٩                     | ٩٥٧                           | ١٠٣                          | -                |
|                                         | ١٩٧,٥٣٦                       | ٧٥,٦٠٧                       | -                |
| (٥) ارصدة مدينة أخرى                    |                               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ضريبة القيمة المضافة مشتريات            | ٤٣,٦٢٨                        | -                            | -                |
|                                         | ٤٣,٦٢٨                        | -                            | -                |
|                                         |                               |                              |                  |
| (٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي | أجهزة الاتصال والأمن والحماية | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها | الإجمالي ٢٠٢٥ م  |
| التكلفة                                 |                               |                              | الإجمالي ٢٠٢٤ م  |
| الرصيد بداية السنة                      | -                             | ٣,٣٥٠                        | -                |
| الإضافات خلال السنة                     | ٣,٢٩٩                         | ٣,٥٢٢                        | ٣,٣٥٠            |
| الرصيد في نهاية السنة                   | ٣,٢٩٩                         | ٦,٨٧٢                        | ٣,٣٥٠            |
| الإهلاك المتراكم                        |                               |                              |                  |
| إهلاك السنة                             | ٦٦٠                           | ١,٣٧٤                        | -                |
| الرصيد في نهاية السنة                   | ٦٦٠                           | ١,٣٧٤                        | -                |
|                                         |                               |                              |                  |
| القيمة الدفترية                         |                               |                              |                  |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                 | ٢,٦٣٩                         | ٥,٤٩٨                        | ٨,١٣٧            |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                 | -                             | ٣,٣٥٠                        | -                |

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

| إجمالي ٢٠٢٤ م | إجمالي ٢٠٢٥ م | برامج رافد | (٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي |
|---------------|---------------|------------|-----------------------------------|
|               |               |            | <u>التكلفة</u>                    |
| ١٩,٥٥٠        | ١٩,٥٥٠        | ١٩,٥٥٠     | الرصيد في بداية السنة             |
| ١٩,٥٥٠        | ١٩,٥٥٠        | ١٩,٥٥٠     | الرصيد في نهاية السنة             |
|               |               |            | <u>الاطفاء المتراكم</u>           |
| -             | ٣,٩١٠         | ٣,٩١٠      | اطفاء السنة                       |
| -             | ٣,٩١٠         | ٣,٩١٠      | الرصيد في نهاية السنة             |
|               |               |            | <u>القيمة الدفترية</u>            |
| -             | ١٥,٦٤٠        | ١٥,٦٤٠     | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م           |
| ١٩,٥٥٠        | -             | ١٩,٥٥٠     | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ١٩,٥٥٠           | ١٩,٥٥٠           | دائنو اصول غير ملموسة                |
| -                | ٧,٠٠٠            | رواتب - مستحقة                       |
| -                | ٤٦,٣٥٠           | رسوم تأمين دورة مستردة               |
| ٩,٢٠٠            | ٥,٧٥٠            | اتعاب مهنية - مستحقة                 |
| ٢٨,٧٥٠           | ٧٨,٦٥٠           |                                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
|------------------|------------------|------------------------------|
| -                | ٢,٢٠٠            | المكون خلال السنة            |
| -                | ٢,٢٠٠            |                              |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٠) صندوق دعم الجمعيات |
|------------------|------------------|-------------------------|
| -                | ٢٠٠,٠٠٠          | برنامج فهم              |
| -                | ٢٠٠,٠٠٠          |                         |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١١) دعم منصة احسان      |
|------------------|------------------|--------------------------|
| -                | ٣٦٦,٣٥٠          | دورات تاهيلية لسوق العمل |
| -                | ٣٦٦,٣٥٠          |                          |

|                  |                  | (١٢) دعم منصة تبرع                |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | كفالة تمكين شباب                  |
| ٥٩٤              | ٦,١٨٢            |                                   |
| -                | ١١,٩٤٠           | دعم تشغيلي                        |
| ٥٩٤              | ١٨,١٢٢           |                                   |
|                  |                  | (١٣) مصروفات البرامج والانشطة     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | مبادرة سواعد للغرف الشبابية       |
| ٥,٠٠٠            | -                | دورة التسويق                      |
| -                | ٧,٥٠٠            | برنامج هايكينج القدرات            |
| -                | ٥,٠٠٠            | خدمات تطوعية                      |
| -                | ٢٥٧,١٣١          | مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١-١٣) |
| -                | ١١٣,٠٤٣          | مصروفات منصة احسان (٢-١٣)         |
| -                | ٣١٨,٥٥٢          | مصروفات محمله علي النشاط (٣-١٣)   |
| ٢٤,٢٠٠           | ٦٩,٧٠٧           |                                   |
| ٢٩,٢٠٠           | ٧٧٠,٩٣٣          |                                   |
|                  |                  | (١-١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | برنامج فهم                        |
| -                | ١١٣,٠٤٣          |                                   |
| -                | ١١٣,٠٤٣          |                                   |
|                  |                  | (٢-١٣) مصروفات منصة احسان         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | دورات تاهيلية لسوق العمل          |
| -                | ٣١٨,٥٥٢          |                                   |
| -                | ٣١٨,٥٥٢          |                                   |
|                  |                  | (٣-١٣) مصروفات محمله علي النشاط   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | رواتب واجور وما في حكمها          |
| ٢٤,٠٠٠           | ٦٣,٠٠٠           | دعاية واعلان                      |
| ٢٠٠              | ١,٥٩١            | مستلزمات مكتبية                   |
| -                | ١,٢٢٠            | الايجار                           |
| -                | ١,٩٥٦            | ضيافة                             |
| -                | ١,٩٤٠            |                                   |
| ٢٤,٢٠٠           | ٦٩,٧٠٧           |                                   |

| (١٤) مصروفات الحوكمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|----------------------|------------------|------------------|
| اتعاب مهنية          | ٦,٢٥٠            | ٤,٦٠٠            |
|                      | ٦,٢٥٠            | ٤,٦٠٠            |

| (١٥) المصروفات العمومية والإدارية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| الهاتف والبريد و الانترنت         | ٥٩٥              | ٢١٢              |
| مكافأة نهاية الخدمة               | ٢,٢٠٠            | -                |
| مصروفات بنكية وعمولات             | ٨١               | ٥                |
| اتعاب مهنية واستشارات             | ٢,٠٠٠            | -                |
| اشتراكات وتصديقات                 | ١١,٥٥٥           | -                |
|                                   | ١٦,٤٣١           | ٢١٧              |

| (١٦) صافي الاصول المقيدة              | ٠١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف  | المنصرف   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|---------------------------------------|-----------------|---------|-----------|------------------|
| كفالة تمكين شباب - منصة تبرع          | ٥٩٤             | ٦,١٨٢   | -         | ٦,٧٧٦            |
| المنح الحكومي - تأسيس                 | ٦٦,٣٨٣          | -       | (٦٦,٣٨٣)  | -                |
| برنامج فہيم - صندوق دعم الجمعيات      | -               | ٢٠٠,٠٠٠ | (١٣٠,٠٠٠) | ٧٠,٠٠٠           |
| دورات تاهيلية لسوق العمل - منصة احسان | -               | ٣٦٦,٣٥٠ | (٣٦٦,٣٥٠) | -                |
| دعم تشغيلي - منصة تبرع                | -               | ١١,٩٤٠  | (١١,٩٤٠)  | -                |
|                                       | ٦٦,٩٧٧          | ٥٨٤,٤٧٢ | (٥٧٤,٦٧٣) | ٧٦,٧٧٦           |

## (١٧) الاحداث اللاحقة

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

## (١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

## (١٩) خطة المساهمين المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الجمعية أي مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

## (٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠٢٦ م.