

جمعية فتاة العشرين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٢٦)

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 الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية فتاة العشرين

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فتاة العشرين مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٢٦) - 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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات 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 وآداب 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 مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات 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 مسؤولة 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 (تممه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية فتاة العشرين

### 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 بناء 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 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية فتاة العشرين.

عن شركة خالد الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م

عبدالرحمن عبدالله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٥٢,٠٤٧	٤٤٧,٩٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٨٢١	٨,٥٢٢	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٣٥٨,٨٦٨	٤٥٦,٤٩٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٦,١١٥	٩,٦٤٤	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي
-	-	(٧)	أصول غير الملموسة – بالصافي
١٦,١١٥	٩,٦٤٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٧٤,٩٨٣	٤٦٦,١٣٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٥,٦٢٢	١١,٨٠٧	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٥,٦٢٢	١١,٨٠٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣,٣٤٠	٢٣,٣٢١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٣٤٠	٢٣,٣٢١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٨,٩٦٢	٣٥,١٢٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٣,٢٣٥	٢١,١٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٢,٧٨٦	٤٠٩,٨٣٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣٢٦,٠٢١	٤٣١,٠١٠		مجموع صافي الأصول
٣٧٤,٩٨٣	٤٦٦,١٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
<b>بنود الدخل</b>				
	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	-
التبرعات النقدية العامة	-	٥٨٣,٥٤٢	٥٨٣,٥٤٢	٢٥٩,٠٢٥
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	١,٧٠٠	-	١,٧٠٠	٢,٣٠٠
اشتراكات الاعضاء	٢٩,٦٢٥	-	٢٩,٦٢٥	٢٨,٦٤٥
رسوم برامج	-	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	٩٩,٠٠٠
(١١) المنح الحكومي	-	٤٨,٣٩٩	٤٨,٣٩٩	٤٨,٥٦٠
تبرعات الخدمات التطوعية				
<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>				
	٥١٢,٨٨٨	(٥١٢,٨٨٨)	-	-
اعاده تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٥٥٢,٢١٣	١٢٧,٠٥٣	٦٧٩,٢٦٦	٤٣٧,٥٣٠
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف				
<b>المصروفات</b>				
(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة	(٥١٢,٨٨٨)	-	(٥١٢,٨٨٨)	(٦٣٦,٣٣١)
(١٣) المصروفات العمومية والإدارية	(٥٤,٩١٨)	-	(٥٤,٩١٨)	(٦٦,٦٦٤)
(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦,٤٧١)	-	(٦,٤٧١)	(٥,٩٤٠)
(٧) إطفاء الاصول غير الملموسة	-	-	-	(٧٣٠)
إجمالي المصروفات	(٥٧٤,٢٧٧)	-	(٥٧٤,٢٧٧)	(٧٠٩,٦٦٥)
التغير في صافي الاصول	(٢٢,٠٦٤)	١٢٧,٠٥٣	١٠٤,٩٨٩	(٢٧٢,١٣٥)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٥٩٨,١٥٦	٥١٢,٥٣١	٨٥,٦٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٧٢,١٣٥)	(٢٢٩,٧٤٥)	(٤٢,٣٩٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٢٦,٠٢١	٢٨٢,٧٨٦	٤٣,٢٣٥	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٤,٩٨٩	١٢٧,٠٥٣	(٢٢,٠٦٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٣١,٠١٠	٤٠٩,٨٣٩	٢١,١٧١	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٧٢,١٣٥)	١٠٤,٩٨٩	التغير في صافي الأصول
٥,٩٤٠	٦,٤٧١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٣٠	-	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١,٠٠٠	١٠,٩٨٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٥٤,٤٦٥)	١٢٢,٤٤٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٢,٥٤٩	(١,٧٠١)	ارصدة مدينة اخري
(٨٥,٣٤٨)	(١٣,٨١٥)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٣٣٧,٢٦٤)	١٠٦,٩٢٧	النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
-	(١١,٠٠٢)	المسدد من مكافأة مخصص نهاية الخدمة
(٣٣٧,٢٦٤)	٩٥,٩٢٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٨٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٨٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٢,٠٦٤)	٩٥,٩٢٥	التغير في النقدية خلال السنة
٦٩٤,١١١	٣٥٢,٠٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٥٢,٠٤٧	٤٤٧,٩٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية فتاة العشرين ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٢٦) ، بتاريخ ١٠/٠٩/١٤٤٠ هـ الموافق ١٩/٠٥/٢٠١٩ م ، تم تجديد ترخيص الجمعية بتاريخ ٠٧/٠٣/١٤٤٦ هـ الموافق ١٠/٠٩/٢٠٢٤ م ، مركزها الرئيسي :- الرياض - المملكة العربية السعودية.

#### ١-١ اهداف الجمعية :

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

\* تنمية الجوانب الاجتماعية والتربوية والنفسية لدى فتاة العشرين

\* تأهيل الفتاة العاملة لتؤدي رسالتها في المجتمع بفاعلية

\* تطوير مواهب وقدرات فتاة العشرين

غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي.

#### ٢-١ السنة المالية:-

تبدأ القوائم المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من 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، 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 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 تقرب 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

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 وفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا 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 الاعمار الانتاجية المقدر، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

الأجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٪٢٠	الأجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٪١٠
الأدوات وأجهزة عرض	٪٢٠	الاثاث مكتبي	٪٢٠

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ 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 الانشطة 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.

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات 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.

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

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.  
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

**أ- الجمعية كمستأجر**

اذا 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 الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.  
اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 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 يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

**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 و التنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 بناءا على ذلك.

## (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

## ١٠-٣ 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 اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول 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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

## الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

## التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

## المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

## الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

## إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

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

**١٠-٣ قائمة الانشطة :**

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الانشطة :**

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

**المساعدات النقدية :**

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

**مصروفات المنح الحكومية :**

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

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصروفات عمومية وادارية:**

تتضمن المصاريف الادارية و التكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، و يتم قياس و إثبات المصروفات العمومية و الإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية و الإدارية 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 ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

**صافي الاصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

**صافي الاصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

**صافي اصول الاوقاف**

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة و لأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة و لأغراض 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 و كيفية اكتسابها.

**١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

**١٣-٣ 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 و الإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح و التعديلات على بيان الأهداف و المفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح و معيار التبرعات و تسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٩,٥٣٧	٣٦١,٠٤٧	مصرف الانماء /ح/ ٧٠٠٠
٣١٢,٥١٠	٨١,٩٢٥	بنك البلاد /ح/ ٠٠٠٢
-	٥,٠٠٠	مصرف الراجحي /ح/ ٥٤٠
٣٥٢,٠٤٧	٤٤٧,٩٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
٥,٣٧٦	٦,٣٧٨	عهد الموظفين
١,٤٤٥	٢,١٤٤	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٦,٨٢١	٨,٥٢٢	

## (٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الأجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الاثاث مكتبي	الأدوات وأجهزة عرض	الأجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الأجهزة الاتصال والامن والحماية	التكلفة
٤١,٥٣٣	٤٦,٣٣٣	٣,٠٦٥	١٥,٩٤٧	٤٢٨	٢٥,٨٤٨	١,٠٤٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٠٠	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٦,٣٣٣	٤٦,٣٣٣	٣,٠٦٥	١٥,٩٤٧	٤٢٨	٢٥,٨٤٨	١,٠٤٥	الرصيد في نهاية السنة
							<b>الإهلاك المتراكم</b>
٢٤,٢٧٨	٣٠,٢١٨	٢,١٠٤	٨,٣٨٣	٢٨٤	١٨,٤٠٢	١,٠٤٥	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٤٠	٦,٤٧١	٦١٣	٣,١٨٩	٨٦	٢,٥٨٣	-	إهلاك السنة
٣٠,٢١٨	٣٦,٦٨٩	٢,٧١٧	١١,٥٧٢	٣٧٠	٢٠,٩٨٥	١,٠٤٥	الرصيد في نهاية السنة
							<b>القيمة الدفترية</b>
-	٩,٦٤٤	٣٤٨	٤,٣٧٥	٥٨	٤,٨٦٣	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦,١١٥	-	٩٦١	٧,٥٦٤	١٤٤	٧,٤٤٦	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	رخص وبرامج	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<b>التكلفة</b>
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<b>الإطفاء المتراكم</b>
٦,٧٧٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧٣٠	-	-	إطفاء خلال السنة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<b>القيمة الدفترية</b>
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤,٧٣٠	٤,٣٠٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٨,٣٩٢	-	رواتب مستحقة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	ذمم الموظفين
-	٥,٠٠٠	اخرى
٢٥,٦٢٢	١١,٨٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٣٤٠	٢٣,٣٤٠	الرصيد في بداية السنة
١١,٠٠٠	١٠,٩٨٣	المكون خلال السنة
-	(١١,٠٠٢)	المسدد خلال السنة
٢٣,٣٤٠	٢٣,٣٢١	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥٥,٠٠٠	صناعة اللحظات الصيفي برنامج
-	٧٩,٤٢٩	أهبه مشروع
-	١٦٨,٤٩٠	شرفة برنامج
-	٩٠,٠٠٠	زمرة برنامج
-	٥١,٦٢٥	سواعد برنامج
٢٠,٠٠٠	-	برنامج العاشر
٩٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠	حكاية موظفة
١٤٩,٠٢٥	٧٩,٩٩٨	برامج تأهيله
٢٥٩,٠٢٥	٥٨٣,٥٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المنح الحكومي
٩٩,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
-	٨,٠٠٠	دعم التشغيل
٩٩,٠٠٠	٨,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
٧٥,٠٥٠	٤,٢٣٥	برنامج مجموعة اهتمام
١٠١,٣٦٥	٣٥,٤٤٦	برامج تأهليه
-	٥,٠٠٠	دراسة احتياجات فتاة العشرين
-	-	برنامج مواهب
٢٠٠,٤٧٨	٩١,٠٩٥	مشروع أهبة
٧٢,٢١٥	١٢٩,٦٠٧	برامج حكاية موظفة
-	١٠٠,٣٨٧	برنامج شرفة الصيفي
١٤,٥٠٠	٣٦,٠٨٩	برنامج العاشر
٣٨,٨٠٦	-	نادي العشرين الصيفي
-	١٥,٥٢٢	صناعة اللحظات الصيفي
٢٥,٤٦٥	-	برنامج عروس عشرينية
٥٩,٨٩٢	٤٧,١٠٨	مصروفات المنح حكومي التميز المؤسسي والتشغيل
٤٨,٥٦٠	٤٨,٣٩٩	مصروفات خدمات تطوعية
٦٣٦,٣٣١	٥١٢,٨٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٨,٣١٠	١٧,٤٤٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مكافئات وحوافز
٢,٥٤٣	٤,٠٦٤	تأمينات اجتماعية
٥,١٠٤	٢,١٨٥	رسوم واشتراكات
١,٩٤٦	١,٣٠٨	عمالة مؤقتة
١١,٠٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٤٦٢	٤٨٥	مصروفات بنكية وعمولات
-	٥,٠٠٠	اتعاب واستشارات
١,٢٩٩	٤٣٤	ضيافة
٦٦,٦٦٤	٥٤,٩١٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
١٧٩	(١٢٩,٦٠٧)	٥٩,٠٠٠	٧٠,٧٨٦	برامج حكاية موظفة
٣٩,٤٧٨	(١٥,٥٢٢)	٥٥,٠٠٠	-	برنامج صناعة اللحظات الصيفي
-	(٥,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠	برنامج دراسة احتياجات فتاة ٢٠
٤٣,٥٥٨	(٩١,٠٩٥)	٧٩,٤٢٩,٠٠	٥٥,٢٢٤	مشروع أهبة
-	(٤,٢٣٥)	-	٤,٢٣٥	برنامج مجموعة اهتمام
-	(٣٦,٠٨٩)	-	٣٦,٠٨٩	برنامج العاشر
١١٦,٨٩٦	(٣٥,٤٤٦)	٧٩,٩٩٨	٧٢,٣٤٤	برامج تأهليه
٦٨,١٠٣	(١٠٠,٣٨٧)	١٦٨,٤٩٠	-	برنامج شرفة
٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	برنامج زمرة
٥١,٦٢٥	-	٥١,٦٢٥	-	برنامج سواعد
-	(٣٩,١٠٨)	-	٣٩,١٠٨	صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي
-	(٤٨,٣٩٩)	٤٨,٣٩٩	-	تبرعات الخدمات التطوعية
-	(٨,٠٠٠)	٨,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات دعم التشغيل
٤٠٩,٨٣٩	(٥١٢,٨٨٨)	٦٣٩,٩٤١	٢٨٢,٧٨٦	

**(١٥) الاحداث اللاحقة**

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قيّمت 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.

**(١٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة**

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

**(١٧) 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 ٤,٠٦٤ ريال سعودي.

**(١٨) اعتماد القوائم المالية**

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.