

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع اغير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع اغير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة	البيان
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تأهيل الاحداث والجانحين بالقصيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٠٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تاهيل الاحداث والجانحين بالقصيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٠٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٤ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٢ فبراير ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية تاهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع اغير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤١١,٩٤٧	٤,٥٠٣	(٤)	النقد لدى البنوك
٠	١,٨٠٠		أرصدة مدينة أخرى
<u>٤١١,٩٤٧</u>	<u>٦,٣٠٣</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩,٧٢٩	٢٢,٧٨٣	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٠	١٥,١٨٣	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
<u>٩,٧٢٩</u>	<u>٣٧,٩٦٧</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٤٢١,٦٧٦</u>	<u>٤٤,٢٧٠</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧٧,٩٥٨	٥,٧٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧٧,٩٥٨</u>	<u>٥,٧٥٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٠	٥,٠٠٠	(٨)	مخصص نهاية الخدمة
<u>٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
(٨٩,٢١٢)	٣٣,٥٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣٢,٩٣٠	٠-		صافي الأصول المقيدة
<u>٣٤٣,٧١٨</u>	<u>٣٣,٥٢٠</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٤٢١,٦٧٦</u>	<u>٤٤,٢٧٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات و صافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	اجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
	٣١,٢٢٣	.	٣١,٢٢٣	٥,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب
	التبرعات النقدية العامة
(٨)	.	٥٠,٠٠٢	٥٠,٠٠٢	٣٠٤,٦٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
(٩)	٤٦٣,٦٠٠	.	٤٦٣,٦٠٠	.	التبرعات النقدية غير المقيدة
(١٠)	.	٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
	.	.	.	١١٦,١١٤	تبرعات خدمات تطوعية
	٧,٢٠٨	.	٧,٢٠٨	.	تبرعات تخفيض التزام
	١,٨٠٠	.	١,٨٠٠	.	إشتراكات أعضاء
	٥٠٣,٨٣١	٧٤٢,٠٠٢	١,٢٤٥,٨٣٣	٦٧٥,٧١٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
	.	٣٤٥,٤٧٢	٣٤٥,٤٧٢	٧٩,٤٥٨	المصروفات والخسائر
(١١)	٧٩٠	.	٧٩٠	.	مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة
	.	.	.	١١٦,١١٤	مصاريف البرامج والأنشطة غير المقيدة
	٢٨٩,٨٨٧	٨٢٩,٤٦١	١,١١٩,٣٤٨	٥٦,٦٧٠	مصاريف خدمات تطوعية
	٤,٠٠٠	.	٤,٠٠٠	.	مصروفات المنح الحكومية
	٢٧,٣٠٠	.	٢٧,٣٠٠	.	مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
	١٥,٠٠٠	.	١٥,٠٠٠	.	مصروفات جمع الاموال
	٢,٣٥٢	.	٢,٣٥٢	١,٠٨١	مصروفات الحوكمة
	١,٣٧٩	.	١,٣٧٩	.	اهلاك الاصول الثابتة
(١٢)	٤٠,٣٩١	.	٤٠,٣٩١	١٥,٠٠٢	إستنفاد الأصول غير الملموسة
	٣٨١,٠٩٨	١,١٧٤,٩٣٣	١,٥٥٦,٠٣١	٢٦٨,٣٢٥	إجمالي المصروفات والخسائر
	١٢٢,٧٣٢	(٤٣٢,٩٣٠)	(٣١٠,١٩٨)	٤٠٧,٣٨٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	١٢٢,٧٣٢	(٤٣٢,٩٣٠)	(٣١٠,١٩٨)	٤٠٧,٣٨٩	التغير في صافي الأصول
	(٨٩,٢١٢)	٤٣٢,٩٣٠	٣٤٣,٧١٨	(٦٣,٦٧١)	صافي الأصول في بداية العام
	٣٣,٥٢٠	(٠)	٣٣,٥٢٠	٣٤٣,٧١٨	صافي الأصول في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع اغير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٠٧,٣٨٩	(٣١٠,١٩٨)	التغير في صافي الأصول
١,٠٨١	٢,٣٥٢	إهلاك الأصول الثابتة
.	١,٣٧٩	استنفاد الأصول غير الملموسة
.	٥,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>٤٠٨,٤٧٠</u>	<u>٣٠١,٤٦٧-</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
.	(١,٨٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٢٧	(٧٢,٢٠٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤١١,٨٩٧</u>	<u>(٣٧٥,٤٧٥)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
.	(١٥,٤٠٦)	شراء وإضافات أصول ثابتة
.	(١٦,٥٦٢)	شراء وإضافات أصول غير ملموسة
.	(٣١,٩٦٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤١١,٨٩٧	(٤٠٧,٤٤٤)	التغير في النقدية خلال العام
٥٠	٤١١,٩٤٧	رصيد النقدية وما في حكمها بداية العام
<u>٤١١,٩٤٧</u>	<u>٤,٥٠٣</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٦٦,٦٧١)	-	(٦٦,٦٧١)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٠٧,٣٨٩	٤٣٢,٩٣٠	(٢٥,٥٤١)	التغير الشامل في صافي الأصول
٣٤٣,٧١٨	٤٣٢,٩٣٠	(٨٩,٢١٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤٣,٧١٨	٤٣٢,٩٣٠	(٨٩,٢١٢)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣١٠,١٩٨)	(٤٣٢,٩٣٠)	١٢٢,٧٣٢	التغير الشامل في صافي الأصول
٣٣,٥٢٠	()	٣٣,٥٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥) بتاريخ ١٠/٠٥ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

المساهمة في انشاء دور لرعاية الأحداث
تأهيل الجانحين وتعزيز الجانب التربوي والقيمي وأخلاقي لدى الجانحين
العمل على ترسيخ الروابط بين الجانحين ووسط عائلتهم ودمجهم بالمجتمع.

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة ك "غير متداولة".

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة"

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطيات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الإلتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزيمات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزيمات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً 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 الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 فيد 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 إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن 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.

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشمال الإتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات 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، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع اغير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٤١١,٩٤٧	٤,٥٠٣	نقد بالبنوك
<u>٤١١,٩٤٧</u>	<u>٤,٥٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تاهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>(٥) صافي الأصول الثابتة</u>							
<u>البيانات</u>	<u>تكاليف الأصول</u>	<u>الإضافات</u>	<u>تكاليف الأصول</u>	<u>مجموع الإهلاكات</u>	<u>الإهلاكات</u>	<u>مجموع الإهلاكات</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u>
	<u>بداية السنة</u>	<u>خلال السنة</u>	<u>نهاية السنة</u>	<u>بداية السنة</u>	<u>خلال السنة</u>	<u>نهاية السنة</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u>
الأثاث المكتبي	١٠,٨١٠	٠	١٠,٨١٠	١,٠٨١	١,٠٨١	٢,١٦٢	٨,٦٤٨
أجهزة الحاسب الالى وملحقاته	٠	١٥,٤٠٦	١٥,٤٠٦,٣	٠	١,٢٧١	١,٢٧١	١٤,١٣٥
<u>الإجمالي</u>	<u>١٠,٨١٠</u>	<u>١٥,٤٠٦</u>	<u>٢٦,٢١٦</u>	<u>١,٠٨١</u>	<u>٢,٣٥٢</u>	<u>٣,٤٣٣</u>	<u>٢٢,٧٨٣</u>
							<u>٩,٧٢٩</u>

<u>(٦) الأصول غير الملموسة</u>							
<u>البيانات</u>	<u>تكاليف الأصول</u>	<u>الإضافات</u>	<u>تكاليف الأصول</u>	<u>مجموع الاستنفاد</u>	<u>الاستنفاد</u>	<u>مجموع الاستنفاد</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u>
	<u>بداية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>نهاية الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>نهاية الفترة</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u>
المتجر الإلكتروني	٠	١٦,٥٦٢	١٦,٥٦٢	٠	١,٣٧٩	١,٣٧٩	١٥,١٨٣
<u>الإجمالي</u>	<u>٠</u>	<u>١٦,٥٦٢</u>	<u>١٦,٥٦٢</u>	<u>٠</u>	<u>١,٣٧٩</u>	<u>١,٣٧٩</u>	<u>١٥,١٨٣</u>
							<u>٠</u>

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع اغير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
٦٥,٠٠٠	.	ذمم دائنة
٧,٢٠٨	.	مصروفات مستحقة - أيجارات
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة - أتعاب مهنية
<u>٦٥,٠٠٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u>
.	.	رصيد بداية العام
.	٥,٠٠٠	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>.</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٢٠٤,٦٠٠	.	تبرعات مقيدة - دعم مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية
.	٥,٠٠٢	تبرعات مقيدة - برنامج قدوتي
.	٤٥,٠٠٠	دعم صندوق هدف
١٠٠,٠٠٠	.	تبرعات مقيدة - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
<u>٣٠٤,٦٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٢</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات النقدية غير المقيدة</u>
.	٧٥,٠٠٠	دعم البنك السعودي الأول
.	٣٨,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد اعلي السويلم الخيرية
.	٢٣٠,٠٠٠	تبرع الاستاذ علي الحميداني
.	١٠,٠٠٠	دعم دواجن الوطنية
.	٢٤,٠٠٠	دعم وقف العامر الخيرية
.	٢٤,٦٠٠	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
.	٤٩,٢٠٠	دعم مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
.	١٢,٨٠٠	دعم مؤسسة الضحيان الخيرية
<u>.</u>	<u>٤٦٣,٦٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) دعم المنح الحكومية</u>
.	٤٩٢,٠٠٠	دعم المنح الحكومية - منحة راس المال البشري
.	٢٠٠,٠٠٠	دعم المنح الحكومية - منحة البرامج والانشطة
<u>.</u>	<u>٦٩٢,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تاهيل الأحداث والجانحين بالقصيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع اغير الربحي برقم (٢٢٠٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة</u>
٦٥,٠٠٠	.	برنامج قذوتي
١٤,٤٥٨	.	مصروفات تشغيلية
.	١٨,٨٨٢	برنامج ملهم
.	٥,٠٠٠	برنامج رعاية
.	٧,٥٠٠	برنامج أية
.	٧,٥٧٠	برنامج يوم التأسيس
.	١٠,٠٠٠	برنامج الجرائم المعلوماتية
.	٧٦,٢٠٠	برنامج تاهيل الجمعية في الاسناد الحكومي
.	٥,٣٢٠	برنامج اليوم العالمي للمخدرات
.	٢٠٠,٠٠٠	برنامج تاهيل الاحداث الجانحين مؤسسة العويضة
.	١٥,٠٠٠	مصروفات اليوم الوطني
<u>٧٩,٤٥٨</u>	<u>٣٤٥,٤٧٢</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية</u>
.	٥,٠٠٠	تعويض نهاية الخدمة
.	٢٠,٦٤٤	التأمينات الاجتماعية
.	٥,٨١٥	كهرباء وهاتف والانترنت
.	٢,٠٦٠	مصاريف التراخيص
.	٨٠٠	مصاريف سداد مناقصات حكومية
١٥,٠٠٠	.	الاجارات
٢	٣٢٢	عمولات بنكية
.	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية واستشارية
<u>١٥,٠٠٢</u>	<u>٤٠,٣٩١</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٢ / فبراير / ٢٠٢٦م.