

جمعية رائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 بـ:

● تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهري 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.

● 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 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.

● 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 إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٤ شعبان ١٤٤٧هـ (١٢ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط

عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٦٨,٨٨٣	٥٧١,١٨٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤,٠٠٠		عهد
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠		ضريبة القيمة المضافة
١,١٤٣,٨٨٣	٧٥٠,١٨٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٩٦٩,٩٩٧	٢,٨٨١,٢٨٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٠٣٧,٩٩٧	٢,٩٣٩,٢٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,١٨١,٨٨٠	٣,٦٨٩,٤٦٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
٣٣,٠٠٧	٣٣,٠٠٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٠٠٧	٣٣,٠٠٧		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٣,٣٨٧,٢٤٧	٢,٧٠٩,٣٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٦١,٦٢٦	٩٤٧,٠٦٢	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤,١٤٨,٨٧٣	٣,٦٥٦,٤٥٩		مجموع صافي الأصول
٤,١٨١,٨٨٠	٣,٦٨٩,٤٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢٤	اجمالي م٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
١٢,٦٣٠	٧,٧٤٤	-	٧,٧٤٤	التبرعات النقدية العامة
٧٣٩,٥٥٠	٤٩٢,٧٨٩	٤٩٢,٧٨٩	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٤,٨٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
٥,٠٢١	-	-	-	إيرادات مخصصة
٣١٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي
١٨,٠٨٥	١٧,٣١١	-	١٧,٣١١	(٩) إيرادات الأنشطة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٥٧,٣٥٣)	٣٥٧,٣٥٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<u>١,٠٩٢,٠٨٦</u>	<u>٥٧٢,٨٤٤</u>	<u>١٨٥,٤٣٦</u>	<u>٣٨٧,٤٠٨</u>	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
٣٨٦,١٩١	٣٦٠,٤٧٨	-	٣٦٠,٤٧٨	(١٠) مصروفات الأنشطة
٧,٤٧٥	٨,٦٢٥	-	٨,٦٢٥	مصروفات الحوكمة
٤١٠,٢٣٠	٥١٩,٥٠٨	-	٥١٩,٥٠٨	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
٧٠,٦٣٥	٧١,٧٢٠	-	٧١,٧٢٠	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	(٥) اطفاء الاصول غير الملموسة
١١٠,٨٩٢	٩٤,٩٢٧	-	٩٤,٩٢٧	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
<u>٩٩٥,٤٢٣</u>	<u>١,٠٦٥,٢٥٨</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٦٥,٢٥٨</u>	إجمالي المصروفات
<u>٩٦,٦٦٣</u>	<u>(٤٩٢,٤١٤)</u>	<u>١٨٥,٤٣٦</u>	<u>(٦٧٧,٨٥٠)</u>	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
٤,٠٥٢,٢١٠	٣٠٥,٢٤٨	٣,٧٤٦,٩٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٦,٦٦٣	٤٥٦,٣٧٨	(٣٥٩,٧١٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,١٤٨,٨٧٣	٧٦١,٦٢٦	٣,٣٨٧,٢٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٩٢,٤١٤)	١٨٥,٤٣٦	(٦٧٧,٨٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٦٥٦,٤٥٩	٩٤٧,٠٦٢	٢,٧٠٩,٣٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٦,٦٦٣	(٤٩٢,٤١٤)	التغير في صافي الأصول
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
١١٠,٨٩٢	٩٤,٩٢٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢١٧,٥٥٥	(٣٨٧,٤٨٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	(٤,٠٠٠)	عهد
(٥,٢٥٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٢,٣٠٥	(٣٩١,٤٨٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٩٤٩)	(٦,٢١٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٩٤٩)	(٦,٢١٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠٥,٣٥٦	(٣٩٧,٦٩٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧٦٣,٥٢٧	٩٦٨,٨٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٦٨,٨٨٣	٥٧١,١٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨) بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٤ هـ الموافق في ٢٥/١٠/٢٠١٦م، مركزها الرئيسي: - خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- التنمية الاسرية.
- تقديم دورات اسرية.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 للمؤسسة 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.

بضاحات حول القوائم المالية

من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، للموجودات كما يلي:

المباني	٥%	سنترال وصوتيات	٢٠%
حاسب الي	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٥%
الات تصوير وطابعات	٢٠%	وسائل اطفاء	١٠%
شاشات عرض	٢٠%	أجهزة تدفئة وتبريد	٢٠%
برامج محاسبية	١٠%	خطط استراتيجية	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

يضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

نماحات حول القوائم المالية

ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات ايرادات 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 اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

يضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

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 المقدره 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. ويعد 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 المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

نصائح حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

نماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
٩٦٨,٨٨٣	٥٧١,١٨٦
٩٦٨,٨٨٣	٥٧١,١٨٦

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٢٠٠

الاجمالي	خطط استراتيجية	برامج محاسبي
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٣٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	٤,٠٠٠
٤٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
٥٨,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	١٦,٠٠٠
٦٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

الرصيد في بداية السنة

اطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

تأحيات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

أجهزة الاتصال والأمن والحماية	سنترال وصوتيات	الات تصوير وطابعات	حاسب الي وملحقاته	مباني	الراضي	التكلفة
-	٣,٠٤٩	١٣,٩٢٦	١٥,٣٢٢	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٩١٠	٢,٣٠٠	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٣,٩١٠	٥,٣٤٩	١٣,٩٢٦	١٥,٣٢٢	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
-	١,٣٣٠	١٣,٩٢٥	١٥,٣٢١	٥٤٦,٨٧٥	-	الإهلاك المتراكم
٧٨٢	٨٩٠	-	-	٨٧,٥٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٧٨٢	٢,٢٢٠	١٣,٩٢٥	١٥,٣٢١	٦٣٤,٣٧٥	-	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٣,١٢٨	٣,١٢٩	١	١	١,١٥,٦٢٥	١,٧٥٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
-	١,٧١٩	١	١	١,٢٠٣,١٢٥	١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مناحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي	أجهزة تدفئة وتبريد	وسائل اطفاء	اثاث ومفروشات	التكلفة
٣,٦٩٢,٦٤٤	٤,٨٠٠	٢٦,٦٠٠	١٢٨,٩٤٧	الرصيد في بداية السنة
٦,٢١٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٣,٦٩٨,٨٥٤	٤,٨٠٠	٢٦,٦٠٠	١٢٨,٩٤٧	الرصيد في نهاية السنة
٧٢٢,٦٤٧	٩٦٠	١٧,٤٢٥	١٢٦,٨١١	الإهلاك المتراكم
٩٤,٩٢٧	٩٦٠	٢,٦٦٠	٢,١٣٥	الرصيد في بداية السنة
٨١٧,٥٧٤	١,٩٢٠	٢٠,٠٨٥	١٢٨,٩٤٦	أهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٢,٨٨١,٢٨٠	٢,٨٨٠	٦,٥١٥	١	القيمة الدفترية
٢,٩٦٩,٩٩٧	٣,٨٤٠	٩,١٧٥	٢,١٣٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ضاحات حول القوائم المالية
 ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,٢٥٧	٣٨,٢٥٧	الرصيد بداية السنة
(٥,٢٥٠)	(٥,٢٥٠)	المسدد خلال السنة
٣٣,٠٠٧	٣٣,٠٠٧	الرصيد نهاية السنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٥,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية (دوارق الصيفية)
-	١١٠,٥٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية (برنامج مدد)
-	١٢٠,٠٢٠	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية (برنامج السنة)
-	١٧٢,٨٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية (مشروع ألفة)
-	٤٣,٩٥٠	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية (مشروع بانيات)
-	٤,٢١٠	إيرادات مقيدة (مشروع السنة)
-	١٢,٦٨٩	إيرادات مقيدة (مشروع دوارق صيفية)
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج تعزيز
٦٠,٠٠٠	-	دورات الصيفية
٢٩٥,٠٠٠	-	برنامج مدد
٢٢٨,٠٠٠	-	برنامج السنة
١٠,٠٠٠	-	برنامج صحب
٤٦,٥٥٠	٣,٦٢٠	مشروع بانيات
٧٣٩,٥٥٠	٤٩٢,٧٨٩	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) إيرادات الانشطة
١٢,٦٦٢	٧,٠٠٠	رسوم برامج وأنشطة
٣٠٠	-	إيرادات تأجير
٤,٨٩١	١٠,٣١١	إيرادات دورات
٢٣٢	-	إيرادات اخرى
١٨,٠٨٥	١٧,٣١١	

نماحات حول القوائم المالية

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	١٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة (تدريب والاستشارات)
-	٤٨,١١٨	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة (مدد)
-	٨٥,٩٠٠	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة (السنا)
-	٧,٧٢٦	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة (تنموية)
-	٧,٦٧٣	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة (دورق الصيف)
-	٩٨,٠٧٣	مصاريف برامج وانشطه نقديه مقيدة (برنامج بانيات)
-	١٠٢,٩٨٨	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة (ألفة)
١٣٩,٥٣٣	-	السنا
٤٩,٦٧٩	-	تنموية
٤٠,٩٥٣	-	برنامج تدريب واستشارات
٦٩,٦٢٧	-	برنامج مدد
١٥,٩٩٧	-	دورق الصيف
٢٤,١٨٥	-	برنامج رصان
٣٤,٤١٩	-	تعزير
١١,٧٩٨	-	سكن
٣٨٦,١٩١	٣٦٠,٤٧٨	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
٢٥٦,٩٢٩	٣٥٩,٢٢٩	الرواتب والاجور
١٩,٩٤٥	٣١,٩٠٩	صيانة وإصلاح
٣٦,٦٦١	-	مكافئات وحوافز
-	١٧,٢١١	مزايا وحوافز
١٣,٠٧٦	٢٥,٩٨٥	مستهلكات
٨٣,٦١٩	٨٥,١٧٤	منافع وخدمات
٤١٠,٢٣٠	٥١٩,٥٠٨	

نماحات حول القوائم المالية

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

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		(١٢) المصروفات العمومية والادارية	
٤٣,٣٢٠	٤٣,٣٢٠	٤٣,٣٢٠	٤٣,٣٢٠	الرواتب والاجور وما في حكمها	
١٠,٣٢٠	١٠,٣٢٠	١٠,٣٢٠	١٠,٣٢٠	التأمينات الاجتماعية	
٨,٩٩٨	٩,٣٠١	٩,٣٠١	٩,٣٠١	الهاتف والفاكس والانترنت	
٧,٩٧٨	٨,١٢٠	٨,١٢٠	٨,١٢٠	كهرباء	
-	٦٠٠	٦٠٠	٦٠٠	غرامات	
١٩	٥٩	٥٩	٥٩	مصاريف بنكية	
٧٠,٦٣٥	٧١,٧٢٠	٧١,٧٢٠	٧١,٧٢٠		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		المقيد خلال السنة		١ يناير ٢٠٢٥ م	
٤٤,٩٩٦	-	-	-	٤٤,٩٩٦	مشروع لبيبة
٧٤,٠٢٠	٧,٦٧٢	٣٧,٦٨٩	٣٧,٦٨٩	٤٤,٠٠٣	دوراق الصيفية
٢٨٧,٧٥٥	٤٨,١١٨	١١٠,٥٠٠	١١٠,٥٠٠	٢٢٥,٣٧٣	برنامج مدد
١٢٦,٧٩٧	٨٥,٩٠٠	١٢٤,٢٣٠	١٢٤,٢٣٠	٨٨,٤٦٧	برنامج السنأ
-	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج سحب
-	٨٢,٣٢٢	٤٧,٥٧٠	٤٧,٥٧٠	٣٤,٧٥٢	مشروع بانبيات
٦٩,٨١٣	١٠٢,٩٨٧	١٧٢,٨٠٠	١٧٢,٨٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية (مشروع ألفة)
-	٢٠,٣٥٣	-	-	٢٠,٣٥٣	أثر
٨٩,٤٦١	-	-	-	٨٩,٤٦١	برنامج تعزيز
٣٩,٩٣١	-	-	-	٣٩,٩٣١	مشروع سكن
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	منح حكوميه
١٦٤,٢٩٠	-	-	-	١٦٤,٢٩٠	لمشروع مستشارة لتأهيل ٣٠ مستشارة اسرية متخصصة
٩٤٧,٠٦٢	٣٥٧,٣٥٣	٥٤٢,٧٨٩	٥٤٢,٧٨٩	٧٦١,٦٢٦	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦ م .