

جمعية عبق الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية عبق الشبابية

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عبق الشبابية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥)") والتي تشمل 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) المتبعة 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 الإثبات 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.

امرأخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٦ مارس 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 جوهريّة، 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 الجوهريّة 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 مضلّة 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 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.
 - 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 جوهريّة 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٧ رمضان ١٤٤٧هـ (١٦ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية عبق الشبابية

عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤) ٢٦٦,٦٧٠	٧٧,٥٠٥
مدينون	(٥) ١٨,٢٦١	-
مجموع الأصول المتداولة	٢٨٤,٩٣١	٧٧,٥٠٥
الأصول غير المتداولة		
مشروعات تحت التنفيذ	(٦) ١,١٢٢,٨٥٤	١,٠٢٢,٨٥٤
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧) ٩٤,٦٢٣	١٠٧,٢٤١
الاصول غير الملموسة - بالصافي	(٨) ١٦,٠٨٢	١٨,٧٥٧
مجموع الأصول غير المتداولة	١,٢٣٣,٥٥٩	١,١٤٨,٨٥٢
إجمالي الأصول	١,٥١٨,٤٩٠	١,٢٢٦,٣٥٧
الالتزامات وصافي الأصول		
مصرف مستحقة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١,٥١٢,٧٤٠	١,٢٢٠,٦٠٧
صافي الاصول المقيدة	(١٣) -	-
إجمالي صافي الاصول	١,٥١٢,٧٤٠	١,٢٢٠,٦٠٧
إجمالي الالتزامات وصافي الاصول	١,٥١٨,٤٩٠	١,٢٢٦,٣٥٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) 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
الإيرادات				
٧٢,٢٤٥	٦٦,٠١٤	-	٦٦,٠١٤	التبرعات النقدية العامة
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات منحة برنامج مساق عبق التعليمي
٤٦٤,٩٠٩	-	-	-	خدمات تطوعية
٤٨٢,٥٠٠	٦٦٨,٥٠٠	-	٦٦٨,٥٠٠	(٩) تبرعات مؤسسات مانحة
-	١٠٤,٧٤٠	-	١٠٤,٧٤٠	(١٠) إيرادات الأنشطة
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
-	١١٢,٥٠٠	-	١١٢,٥٠٠	دعم مجلس الجمعيات
-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	صافي الأصول المحررة من القيود إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠١٩,٦٥٤	١,١٥٣,٧٥٤	-	١,١٥٣,٧٥٤	اجمالي الإيرادات
المصروفات				
٣٧١,٠٠٠	٨٠٧,٤٢٣	-	٨٠٧,٤٢٣	(١١) مصروفات انشطه
٤٦٤,٩٠٩	-	-	-	خدمات تطوعية
١٣٤,٦٤٣	٣٨,٩٠٥	-	٣٨,٩٠٥	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١١,٨٠٨	١٢,٦١٨	-	١٢,٦١٨	(٧) إهلاك الأصول الثابتة
٢,٥٠٨	٢,٦٧٥	-	٢,٦٧٥	(٨) اهلاك اصول غير ملموسه
٩٨٤,٨٦٨	٨٦١,٦٢١	-	٨٦١,٦٢١	إجمالي المصروفات
٣٤,٧٨٦	٢٩٢,١٣٣	-	٢٩٢,١٣٣	التغير في صافي الأصول

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

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

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
١,١٨٥,٨٢١	-	١,١٨٥,٨٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٤,٧٨٦	-	٣٤,٧٨٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٢٢٠,٦٠٧	-	١,٢٢٠,٦٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٩٢,١٣٣	-	٢٩٢,١٣٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٥١٢,٧٤٠	-	١,٥١٢,٧٤٠	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
٣٤,٧٨٦	٢٩٢,١٣٣	التغير في صافي الاصول
١١,٨٠٨	١٢,٦١٨	إطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٥٠٨	٢,٦٧٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩,١٠٢	٣٠٧,٤٢٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(١٨,٢٦١)	مدينون
-	(١٨,٢٦١)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٧,٣٠٦)	(١٠٠,٠٠٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٠٠٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٨٤,٨٨٥)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧٤,١٩١)	(١٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٥,٠٨٩)	١٨٩,١٦٥	التغير في النقدية خلال السنة
٣٠٢,٥٩٤	٧٧,٥٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٧,٥٠٥	٢٦٦,٦٧٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية عبق الشبابية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥) وتاريخ ١٤٤١/٠١/٢٠ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٩/١٩م، ومركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية الى الأسر والافراد المحتاجين.
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الكوارث.
- * الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية.

٢.١ - السنة المالية:

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

(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، ولمتطلبات الاتبات 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 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.

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣,١- النقدية وما في حكمها:

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

٣,٢- المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاثورة 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 ، و يتم 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 وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة 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 المقدرة، للموجودات كما يلي:

اثاث ومفروشات	١٠٪	ادوات واجهزة عرض	٢٠٪
اجهزة اتصال	٢٠٪	حاسب الى	٢٠٪
لوحات	١٠٪	برنامج محاسبي	١٠٪

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

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

٣,٤- 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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣,٥- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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 مبدئيا بسعر المعاملة.

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣,٦- عقود الايجار

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
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 الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة 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 الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣,٧- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣,٨- 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 بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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.

٣,٩- 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

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

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣.١٠ - قائمة الانشطة (يتبعه):

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

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

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 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 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 الأنشطة، وضمن 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى 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 المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او 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، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

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

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣,١١- صافي الاصول

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 واصولا 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 واصولا 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.

٣,١٢- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

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

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

		(٤) النقد وما في حكمه
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٣,٥٩٢	٢٣٨,١٤٤	مصرف الراجحي ح/٨٨٨٩
١٣,٩١٣	٢٨,٥٢٦	مصرف الانماء ح/٣٠٠
٧٧,٥٠٥	٢٦٦,٦٧٠	
		(٥) مدينون
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٨,٢٦١	ضريبة القيمة المضافة
-	١٨,٢٦١	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٠٢٢,٨٥٤	١,١٢٢,٨٥٤	مباني على ارض مستأجرة (مبنى نادي عبق)
١,٠٢٢,٨٥٤	١,١٢٢,٨٥٤	

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالوصافي

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة شاشات	أجهزة حاسب الى وملحقاتها	أجهزة اتصال وأمن وحماية	أدوات وأجهزة عرض	أثاث ومفروشات	التكلفة
١٣٧,٩٩٣	٥٧٧	٣٤,٣٨٥	٥٨,٠٣٧	١,٦٥٨	١٩,٧٧٤	٢٣,٥٦٢	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	
١٣٧,٩٩٣	٥٧٧	٣٤,٣٨٥	٥٨,٠٣٧	١,٦٥٨	١٩,٧٧٤	٢٣,٥٦٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٠,٧٥٢	٢٦١	٢,٢٩٢	٩,٣٧٢	١,٠٢٨	٦,٧٣٩	١١,٠٦٠	الإهلاك المتراكم
١٢,٦١٨	٥٧	٣,٤٣٨	٥,٨٠٣	١٦٥	١,٩٧٧	١,١٧٨	الرصيد بداية السنة
٤٣,٣٧٠	٣١٨	٥,٧٣٠	١٥,١٧٥	١,١٩٣	٨,٧١٦	١٢,٢٣٨	إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٩٤,٦٢٣	٢٥٩	٢٨,٦٥٥	٤٢,٨٦٢	٤٦٥	١١,٠٥٨	١١,٣٢٤	القيمة الدفترية
١٠٧,٢٤١	٣١٦	٣٢,٠٩٣	٤٨,٦٦٥	٦٣٠	١٣,٠٣٥	١٢,٥٠٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٨) الأصول غير الملموسة – بالصافي

التكلفة

الرصيد بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

الرصيد بداية السنة

إطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الخطأ الاستراتيجية	متجر إلكتروني	رخص البرامج والأنظمة	برنامج محاسبي
٢٦,٧٥٠	٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٤,٦٠٠	٢,١٥٠
-	-	-	-	-
٢٦,٧٥٠	٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٤,٦٠٠	٢,١٥٠
٣,٢٢٥	٢,٨٠٠	٣٣	٤,٤٤٤	٧١٦
٢,٦٧٥	٨٠٠	٢٠٠	١,٤٦٠	٢١٥
١٠,٦٦٨	٣,٦٠٠	٢٣٣	٥,٩٠٤	٩٣١
١٦,٠٨٢	٤,٤٠٠	١,٧٦٧	٨,٦٩٦	١,٢١٩
١٨,٧٥٧	٥,٢٠٠	١,٩٦٧	١٠,١٥٦	١,٤٣٤

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) تبرعات مؤسسات مانحة
٥٠,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة السبيعي
٦٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الحبيب الخيرية
٣١٠,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة الجميح الخيرية (برامج الجمعية)
٦٢,٥٠٠	-	تبرع مؤسسة الضحيان الخيرية (برامج الجمعية)
-	٢٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
-	٢٢,٥٠٠	دعم اوقاف عبد الله بن تركي الضحيان
-	١٠٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الحبيب الخيرية لبرامج الجمعية
-	١٤٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الجميح الخيرية
-	٦,٠٠٠	دعم جمعية أفياء النسائية
-	١٥٠,٠٠٠	دعم بنك الجزيرة
٤٨٢,٥٠٠	٦٦٨,٥٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) اشتراكات الأنشطة
-	٨٢,٨١٠	اشتراكات دورات القدرات
-	٢١,٣٥٠	اشتراكات (برنامج وارف وأريب)
-	٥٨٠	اشتراكات نادي عبق
-	١٠٤,٧٤٠	الاجمالي

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٥٦,٠٠٠	مصروفات برامج القسم النسائي
-	٧٠,٠٠٠	مصروفات ايجار مقر نادي عبق
-	١٢٢,٣٤٥	مصروفات برنامج (وارف واريب)
١٣,٧٠٠	٧٠,٥٠٠	مصروفات برنامج (نادي عبق الصيفي)
-	٤,٠٠٠	مصروفات برنامج العيد
-	٨,٠٠٠	مصروفات الخطة الاستراتيجية
-	٤٧,٧٠٠	مصروفات مكافآت البرامج والتدريب
-	١٥٠,٠٠٠	مصروفات مشروع الابتكار والتطوير
-	٦,٠٠٠	مصروفات برنامج ملتقي الجمعيات الشبابية
٥٥,٩٠٠	-	مصروفات برنامج (اريب)
٤٤,٤٠٠	-	مصروفات برنامج (وارف)
٣٧,٠٠٠	-	مصروفات برنامج (عبق التطوعي)
-	٢٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - برنامج مساق عبق التعليمي
١٧,١٥٠	٦٢,٨٧٨	الدورات التدريبية
٧٥,٦٥٠	-	برامج القسم النسائي
٩٦,٠٠٠	-	مكافآت البرامج والتدريب
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اشتراك مجلس الجمعيات
٢١,٢٠٠	-	برنامج واعد وغراس
٣٧١,٠٠٠	٨٠٧,٤٢٣	

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

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية				
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
٤٥,٦٠٠	٣٠,٤٠٠			رواتب واجور
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠			اتعاب مهنية
٤,٦٨٢	-			نثريه
٢٥٠	١,١٥٠			هاتف وفاكس ونت
٧٠,٠٠٠	-			ايجارات مقر الجمعية
٣,٦٤٨	١,٦٠٥			الكهرباء والمياه
٤,٧١٣	-			مصاريف التراخيص
١٣٤,٦٤٣	٣٨,٩٠٥			
(١٣) صافي الاصول المقيدة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	الإضافات	١ يناير ٢٠٢٥ م
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-

دعم صندوق الجمعيات منحة برنامج
مساق عبق التعليمي

(١٤) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٦ م .