

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٩٩٠٠)
منطقة حائل- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف
منطقة حائل
المملكة العربية السعودية
الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف والتي تشمل قائمة المركز المالي للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المطلق:

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 طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أما آخر:

- إن القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف هي أول قوائم مالية مدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف للعام ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقاً للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافٍ وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف للعام ٢٠٢٥ م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف ككل تتفق مع نظام الجمعيات و المؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

شركة المراجع العربي

محاسبون ومراجعون قانونيون



الشريك / وليد محمد الشبانة

ترخيص رقم / ٤٠٣



التاريخ : ٢٠٢٦ / ٠٥ / ٠٤ م



جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٦٩٩٠٠)

قائمة المركز المالي

للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في

٣١ ديسمبر

٢٠٢٥ م

ريال سعودي

إيضاح

الموجودات

الموجودات متداولة

النقد وما في حكمه

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وصافي الأصول

المطلوبات المتداولة

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

اجمالي المطلوبات المتداولة

اجمالي المطلوبات

صافي الأصول

صافي أصول مقيدة

صافي أصول غير مقيد

اجمالي صافي الأصول

مجموع المطلوبات وصافي الأصول

١٠٢,٠٠١

٤

١٠٢,٠٠١

١٠٢,٠٠١

٢٥,٧٥٠

٥

٢٥,٧٥٠

٢٥,٧٥٠

.

٧٦,٢٥١

٧٦,٢٥١

١٠٢,٠٠١

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٦٩٩٠٠)

قائمة الأنشطة

للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيد	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			التبرعات
			الإشتراكات
٢,٠٠٠	.	٢,٠٠٠	تبرعات نقدية
١	.	١	اعانات ومنح حكومية
١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	إجمالي الإيرادات
١٠٢,٠٠١	.	١٠٢,٠٠١	يخصم :
			المصروفات والتكاليف
٢٥,٧٥٠	.	٢٥,٧٥٠	٦ تكاليف الأنشطة
٢٥,٧٥٠	.	٢٥,٧٥٠	إجمالي المصروفات والتكاليف
٧٦,٢٥١	.	٧٦,٢٥١	صافي الفائض / (العجز) للفترة
٧٦,٢٥١	.	٧٦,٢٥١	التغير في صافي الأصول خلال العام
			تعديلات سنوات سابقة علي صافي الأصول أول المدة
.	.	.	تسويات علي صافي الأصول أول المدة
٧٦,٢٥١	.	٧٦,٢٥١	صافي الأصول في نهاية العام



جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٠٠٦٦٩٩٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

٧٦,٢٥١

١٠٢,٠٠١

١٠٢,٠٠١

.

١٠٢,٠٠١

التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية

صافي التغير في الأصول

التغير في راس المال العامل

صافي النقدية (ناتج من / مستخدم في) الانشطة التشغيلية

صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٦٦٩٩٠٠)
منطقة حائل

إيضاح (١): نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها:

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف بمدينة حائل، هي جمعية تعمل بموجب الرقم الوطني الموحد رقم ٧٠٤٢١٠١٤٢٣، ورقم التسجيل: مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ١٠٠٠٦٦٩٩٠٠ بتاريخ ١٠/٠٤/١٤٤٦هـ الموافق ١٣/١٠/٢٠٢٤م

ب. الغرض:

- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي
- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي
- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة
- الرفع من قدرات المواطنين المتعفين لتحقيق التنمية الذاتية لهم واسرهم وتحفيز مبدأ الاسر المنتجة
- التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الاسر المستحقة مهنيا واقتصاديا
- تطوير مهارات الممارسين لدراسة الظواهر الاجتماعية السلبية ووضع برامج اجتماعية وقائية
- التاهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة
- المشاركة المالية او العينية او البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها

ج. السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

أساس العرض:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين.

- أسس القياس:

- تعدد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض:

- تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها. تقوم الجمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٦٦٩٩٠٠)
منطقة حائل

فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهارالذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٦٦٩٩٠٠)
منطقة حائل

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف .

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للجمعية ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا لأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والالات علي صافي الأصول مباشرة ولا يتم إعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

المصروفات العمومية والإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

إيضاح (٣) قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية.
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٦٩٩٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح (٤) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	
١٠٢,٠٠١	النقد لدى البنوك مصرف الراجحي
١٠٢,٠٠١	الإجمالي

إيضاح (٥) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٢٥,٧٥٠	الإجمالي

جمعية التنمية الاجتماعية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٦٩٩٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح (٦) مصاريف التشغيل :
٢٠,٠٠٠	إيجارات
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٢٥,٧٥٠	الإجمالي