



جمعية مراحل لرعاية النشء والشباب
Marahel Association For the Young & the Youth

المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector



القوائم المالية لعام ٢٠٢٥م

جمعية مراحل للنشء والشباب

جمعية مراحل بأبها للنشء والشباب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٩)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية المعاد اصدارها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مراحل بأبها للنشء والشباب

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المعاد إصدارها لجمعية مراحل بأبها للنشء والشباب مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي المعاد إصدارها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة المعاد إصدارها وقائمة التغير في صافي الأصول المعاد إصدارها وقائمة التدفقات النقدية المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعاد إصدارها بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المعاد إصدارها المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المعاد إصدارها للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي المعاد إصدارها وتدفعاتها النقدية المعاد إصدارها عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعاد إصدارها الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المعاد إصدارها، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٨) والتي توضح أنه تم إعادة إصدار القوائم المالية الصادرة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٦م وذلك بسبب إعادة التبويب في بند تبرعات ومصروفات صندوق دعم الجمعيات، ولم يتغير رأينا في هذا الأمر.

أما آخر:

كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٨) حول القوائم المالية المرفقة، فقد تم تعديل هذه القوائم المالية المرفقة. وبناءً على ذلك، فإن تقرير مراجع الحسابات هذا والمؤرخ في تاريخ "٢١ مايو ٢٠٢٦م" يحل محل تقريرنا السابق الصادر بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٦م المتعلق بالقوائم المالية الصادرة سابقاً.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية المعاد إصدارها:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مراحل بأبها للنشء والشباب

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعاد إصدارها:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض : ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٧هـ.
الموافق : ٢١ مايو ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الاصول</u>
			<u>الاصول المتداولة</u>
٢٨٧,٧٨٢	٢٧٠,٠٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦	-	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٢٨٧,٧٩٨	٢٧٠,٠٠٨		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
١,١٢٥	٧٥٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	١٣,٧٤٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,١٢٥	١٤,٤٩٢		مجموع الاصول غير المتداولة
٢٨٨,٩٢٣	٢٨٤,٥٠٠		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٥٥	(٨)	ارصدة دائنة أخرى
-	١٥٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٣٢,٦٢٦	٢٥,٩٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٦,٢٩٧	٢٥٨,٤١٢	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٢٨٨,٩٢٣	٢٨٤,٣٤٥		إجمالي صافي الأصول
٢٨٨,٩٢٣	٢٨٤,٥٠٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
(٩)	-	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة				
(١٠)	٣٢,١٣٨	-	٣٢,١٣٨	-
ايرادات الأنشطة				
(١١)	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات				
	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	-
اشتراكات الاعضاء				
صافي الاصول المحررة من القيود				
	٣٠٧,٨٨٥	(٣٠٧,٨٨٥)	-	-
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام				
	٣٤٢,٦٢٣	١٠٢,١١٥	٤٤٤,٧٣٨	٢٠١,٠٠٠
اجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف				
المصروفات				
(١٢)	(٣٨١,١٣٨)	-	(٣٨١,١٣٨)	(٣٩,٢٥٢)
مصروفات البرامج والأنشطة				
	-	-	-	(١٥,٠٠٠)
مصروفات جمع الاموال				
(١٣)	(٦٧,٨٠٣)	-	(٦٧,٨٠٣)	(٧,٤٥١)
المصروفات العمومية والإدارية				
(٦)	(٣٧٥)	-	(٣٧٥)	(٣٧٥)
اطفاء الاصول غير الملموسة				
	(٤٤٩,٣١٦)	-	(٤٤٩,٣١٦)	(٦٢,٠٧٨)
إجمالي المصروفات				
	(١٠٦,٦٩٣)	١٠٢,١١٥	(٤,٥٧٨)	١٣٨,٩٢٢
التغير في صافي الاصول				

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) 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)

غير المقيمة	المقيمة	الإجمالي	
١٥٠,٠٠١	-	١٥٠,٠٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٧,٣٧٥)	١٥٦,٢٩٧	١٣٨,٩٢٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣٢,٦٢٦	١٥٦,٢٩٧	٢٨٨,٩٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٠٦,٦٩٣)	١٠٢,١١٥	(٤,٥٧٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٥,٩٣٣	٢٥٨,٤١٢	٢٨٤,٣٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٨,٩٢٢	(٤,٥٧٨)	التغير في صافي الأصول
٣٧٥	٣٧٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٩,٢٩٧	(٤,٢٠٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(١٦)	١٦	العهد
-	١٥٥	مصرفات مستحقة
١٣٩,٢٨١	(٤,٠٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٣,٧٤٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٠٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(١,٥٠٠)	(١٣,٧٤٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٧,٧٨١	(١٧,٧٧٤)	التغير في النقدية خلال السنة
١٥٠,٠٠١	٢٨٧,٧٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٨٧,٧٨٢	٢٧٠,٠٠٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية مراحل بأبها للنشء والشباب، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٩) في تاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ الموافق ١٥/١٢/٢٠١٥ م، مركزها الرئيسي- أبها - عسير - المملكة العربية السعودية .

اهداف الجمعية:

- تعزيز منظومة القيم لدى النشء والشباب.
- بناء القدرات البشرية لدى النشء والشباب.
- المساهمة في تأهيل النشء والشباب لسوق العمل.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي.

السنة المالية:

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

٢. أسس اعداد القوائم المالية

٢,١- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .و تم 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.

٢,٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢,٤- 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣,١- النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٣,٢- الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣,٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٣,٤- الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والأنظمة ٢٥٪

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣,٥- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٣,٦- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٣,٧- المخصصات

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

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 بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

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 والتنمية الاجتماعية 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

٣,١٠- قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات :

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و إعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

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 والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣,١١- صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣,١٢- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

٣,١٣- التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مصرف الراجحي ح/٥٥٠٠		٢٧٠,٠٠٨	٢٨٧,٧٨٢	
		٢٧٠,٠٠٨	٢٨٧,٧٨٢	
(٥) ارصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
العهد		-	١٦	
		-	١٦	
(٦) الاصول غير الملموسة – بالصافي		البرامج	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>				
الرصيد في بداية السنة		١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة		١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة		٣٧٥	٣٧٥	٣٧٥
اطفاء السنة		٣٧٥	٣٧٥	-
الرصيد في نهاية السنة		٧٥٠	٧٥٠	٣٧٥
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٧٥٠	٧٥٠	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١,١٢٥	-	١,١٢٥

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

الإجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة التبريد والتدفئة	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة العرض	الألات والمعدات	الأثاث والمفروشات	(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
						<u>التكلفة</u>
١٣,٧٤٢	٨٩٨	٦,٢٩٩	٢,١١٦	٢٩٨	٤,١٣١	الاضافات خلال السنة
١٣,٧٤٢	٨٩٨	٦,٢٩٩	٢,١١٦	٢٩٨	٤,١٣١	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
١٣,٧٤٢	٨٩٨	٦,٢٩٩	٢,١١٦	٢٩٨	٤,١٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

		(٨) ارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	العهد
-	١٥٥	
-	١٥٥	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	بناء التوجيهات الاستراتيجية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	برامج الجمعية
٢٧,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	برنامج تواق
-	٧٥,٠٠٠	برنامج فنار
-	١٧٠,٠٠٠	
٧٧,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	
		(١٠) ايرادات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	برنامج تواق
-	١,٩٣٩	برنامج فنار القيبي
-	٣٠,١٩٩	
-	٣٢,١٣٨	
		(١١) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	برنامج تواق
-	٧٠,٠٠٠	تشغيلي
١٠٠,٠٠٠	-	رأس المال البشري
٢٤,٠٠٠	-	
١٢٤,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	
		(١٢) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	بناء التوجيهات
-	٣٠,٠٠٠	برنامج فنار
-	٥٤,٥١٥	برنامج تواق
-	٣٣,٤٩١	برنامج عهدة الفقي
-	٢٠,٧١٧	برامج وانشطة
-	٥,٩٦٠	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١/١٢)
-	٣٣,٣٧٠	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٢)
٣٩,٢٥٢	٢٠٣,٠٨٥	
٣٩,٢٥٢	٣٨١,١٣٨	
		(١/١٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	رأس المال البشري
-	١٢,٠٠٠	برنامج تواق
-	٢١,٣٧٠	
-	٣٣,٣٧٠	

جمعية مراحل بأنها للنشء والشباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٢) مصروفات محملة على النشاط
٢٦,٠٠٠	١٠٩,٦١٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤,٣٥٢	١١,٠٣٤	تأمينات اجتماعية
٨,٩٠٠	٨٢,٤٣٨	صيانة وإصلاح
٣٩,٢٥٢	٢٠٣,٠٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
-	٦٣١	تذاكر سفر
٣٠٥	١,٤٩٥	ضيافة
٤,٦٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
١,٢٤٩	٢,٧٣٣	مستلزمات مكتبية
١,٢٩٧	٣,٤٢٩	هاتف وفاكس وإنترنت
-	٣,٦٥٠	الرسوم الحكومية والاشتراكات
-	٤٦٠	المستهلكات
-	٢٥٠	صيانة وإصلاح
-	١,٠٤٧	الكهرباء والمياه
-	٣٠,٠٠٠	إيجار المكتب
-	٥٧٩	إيجار السيارات
-	١٨,٥١٠	الدعاية والإعلان
-	١٩	عمولات بنكية
٧,٤٥١	٦٧,٨٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(٥٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠	بناء التوجهات الاستراتيجية
٥٢,٧٨٨	(٥,٩٦٠)	٤٥,٠٠٠	١٣,٧٤٨	برامج الجمعية
-	(٩٢,٥٤٩)	-	٩٢,٥٤٩	صندوق دعم الجمعيات تشغيلي
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	بناء التوجهات الاستراتيجية
٤١,٥٠٩	(٣٣,٤٩١)	٧٥,٠٠٠	-	برنامج نواق
١١٥,٤٨٥	(٥٤,٥١٥)	١٧٠,٠٠٠	-	برنامج فنار
٤٨,٦٣٠	(٢١,٣٧٠)	٧٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - برنامج نواق
٢٥٨,٤١٢	(٣٠٧,٨٨٥)	٤١٠,٠٠٠	١٥٦,٢٩٧	

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

(١٥) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا تتحمل المؤسسة أي التزامات أو طوارئ باستثناء الإفصاح الوارد أدناه بشأن عقد الإيجار التشغيلي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
-	٣٠,٠٠٠	الايجار التشغيلي
-	٣٠,٠٠٠	

(١٧) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١١,٠٣٤ ريال سعودي.

(١٨) إعادة اصدار القوائم المالية

تمت إعادة اصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وذلك لتصحيح إعادة تبويب ببند التبرعات والمصروفات الخاصة بصندوق دعم الجمعيات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تأثيرات اعادة العرض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أ- قائمة المركز المالي
(المعاد عرضه)		(كما عرض سابقا)	
٢٥,٩٣٣	١٣,٥٣٧	١٢,٣٩٦	صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٨,٤١٢	(١٣,٥٣٧)	٢٧١,٩٤٩	صافي الاصول المقيدة
ب- قائمة الأنشطة (بنود الدخل)			
٣٤٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	٤١٠,٠٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات

(١٩) اعتماد القوائم المالية المعاد إصدارها

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦ م.