

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)

الدمام – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة في
جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس (منشأة غير هادفة للربح)
المحترمين،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس (منشأة غير هادفة للربح) "الجمعية" مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 التفصيل 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 لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها 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 سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع 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 المراجع 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 ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 (تتمة)

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة في
جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس (منشأة غير هادفة للربح)
المحترمين،

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً 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 لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 الرقابة 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 الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.

شركة بزنس بيلارز محاسبون ومراجعون قانونيون
مفلح دواس الخالدي
Business Pillars Company CPAs
ترخيص رقم 782

مفلح دواس مبارك الخالدي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٨٢)
الخبر في: ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م
الموافق: ٢ رمضان ١٤٤٧ هـ

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٧٨,٢٣٨	١٧٠,١٦٤	٤	النقد لدى البنوك
٧٨,٢٣٨	١٧٠,١٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٦,٥٣٢,٥٩٠	٦,٣٠٩,٥٨٤	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٩,٦٦٠	٧,٢٤٥	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
٦,٥٤٢,٢٥٠	٦,٣١٦,٨٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٦٢٠,٤٨٨	٦,٤٨٦,٩٩٣		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
٢٨,٥٤٣	٢٨,٥٤٣	٧	الذمم الدائنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٨	مصاريف مستحقة
٣٧٣,٩٧٠	٢٧٥,٠٠٠	٩ (أ)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٠٨,٢٦٣	٣٠٩,٢٩٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٧٥٥,٠٠٠	٧٢٨,٩٧٠	٩ (ب)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٧٥٥,٠٠٠	٧٢٨,٩٧٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,١٦٣,٢٦٣	١,٠٣٨,٢٦٣		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١,٩٨٧,٦٨٤	٢,٧٨٠,٦٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٦٩,٥٤١	٢,٦٦٨,٠٥٣		صافي الأصول المقيدة
٥,٤٥٧,٢٢٥	٥,٤٤٨,٧٣٠		إجمالي صافي الأصول
٦,٦٢٠,٤٨٨	٦,٤٨٦,٩٩٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
بنود الدخل				
١٠ (أ، ب)	١,٨٥٠,١٠٧	٣٨٥,٠٠٠	٢,٢٣٥,١٠٧	٢,٣٥٣,٤٩٠
١١	-	٨٣٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠	١,٣٣٣,٢٠٠
١٢	-	٦٤٤,٩٥٠	٦٤٤,٩٥٠	٤٨٥,٨١٧
١٣	١٢١,١٥٦	-	١٢١,١٥٦	١٧٥,١٠٣
١٤	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	٢,٤٠٠
إجمالي بنود الدخل	١,٩٧٤,٠٦٣	٢,٠٥٩,٩٥٠	٤,٠٣٤,٠١٣	٤,٦٥٠,٠١٠
المصروفات				
١٥ (أ، ب)	(٩٢٢,٣٢٢)	(٢,٨٦١,٤٣٨)	(٣,٧٨٣,٧٦٠)	(٣,٦٥٢,٥٠٣)
١٦	(٢٣٤,٥٤٥)	-	(٢٣٤,٥٤٥)	(٢١٣,٥٧١)
١٧	(١١,٧٥٠)	-	(١١,٧٥٠)	(٣٠,٢٨٧)
١٨	(١٢,٤٥٣)	-	(١٢,٤٥٣)	(٢٠,٠٣٥)
إجمالي المصروفات	(١,١٨١,٠٧٠)	(٢,٨٦١,٤٣٨)	(٤,٠٤٢,٥٠٨)	(٣,٩١٦,٣٩٦)
التغير في صافي الأصول	٧٩٢,٩٩٣	(٨٠١,٤٨٨)	(٨,٤٩٥)	٧٣٣,٦١٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٣٣,٦١٤	(٨,٤٩٥)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل التغير في صافي الأصول
٧٣,٠٣٠	٢٥٢,٥٨٦	التعديلات لـ:
٢,١٦٣	٢,٤١٥	إهلاك ممتلكات ومعدات إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٧٥	-	التغير في:
٨٠٩,٣٨٢	٢٤٦,٥٠٦	مصاريف مستحقة صافي النقد من عمليات التشغيل
(٦,٣٣٢,٩٨٢)	(٢٩,٥٨٠)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٥,٨٧٦,٠٠٤	-	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٥٦,٩٧٨)	(٢٩,٥٨٠)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
(٤٦٦,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤٦٦,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	دفعات سداد قروض طويلة الأجل صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
(١١٣,٥٩٦)	٩١,٩٢٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٩١,٨٣٤	٧٨,٢٣٨	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٧٨,٢٣٨	١٧٠,١٦٤	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٢٤٩,٧٨٧	٣,٤٧٣,٨٢٤	٤,٧٢٣,٦١١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٣٧,٨٩٧	(٤,٢٨٣)	٧٣٣,٦١٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٩٨٧,٦٨٤	٣,٤٦٩,٥٤١	٥,٤٥٧,٢٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٩٢,٩٩٣	(٨٠١,٤٨٨)	(٨,٤٩٥)
	٢,٧٨٠,٦٧٧	٢,٦٦٨,٠٥٣	٥,٤٤٨,٧٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التنظيم والنشاط

إن جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس هي (جمعية أهلية) مقرها في مدينة الدمام، ومسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٤) بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٢ م. وتهدف أنشطة الجمعية إلى:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. وسيتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٣).

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل عملة النشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات 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. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك من الحسابات الجارية لدى البنوك وبدون أي قيود عليها.

(ب) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الجمعية، أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للجمعية أو لا.

(ت) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الجمعية لسداد الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الإلتزام.

(ث) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والتكاليف والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة وكما يظهر مبلغ الضريبة المسترد أو المستحق بعد التسوية بينهما في قائمة المركز المالي كذمم مدينة أو دائنة حسب طبيعة الرصيد بعد التسوية كمبلغ رصيد ضريبة مسترد أو مستحق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يتم اعتبار أي ضريبة غير مستردة كجزء من إثبات التكاليف أو المصاريف أو الأصل.

(ج) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الإهلاكات المتراكمة وأي خسائر هبوط في القيمة. تشمل التكاليف التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة بتكاليف احضار الأصل إلى الموقع وتأهيل الظروف اللازمة له ليتمكن من العمل بالطريقة التي ترغب بها الإدارة. يتم الاعتراف بالأعمال الداخلية والموجودات غير المتداولة كتكاليف متراكمة. لا يتم إهلاك الإنشاءات قيد التنفيذ.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ج) الممتلكات والمعدات (تتمة)

تقوم الجمعية بإضافة القيمة الدفترية لأحد بنود الممتلكات والمعدات إلى تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء البديل فوائد مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم قيد مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة خلال السنة المالية التي حدثت بها.

تتبع الجمعية طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

نسب الإهلاك

بيان

٣%	مباني على أرض مستأجرة بإيجار منفعة
٨,٣٣% - ٢٥%	أجهزة وأثاث مكتبي
١٨,١٨% - ٥٣,٣٦%	الأجهزة والمعدات
١٤,٧٣% - ٥٠%	أجهزة حاسب آلي وبرامج

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً أو إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

إن أرباح وخسائر الاستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/ الخسائر) الأخرى - الصافي في قائمة الأنشطة.

(ح) الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإطفاء وأي مجمع خسائر اضمحلال في قيمتها، ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

تتمثل الأصول غير الملموسة بالجمعية في برامج الحاسب الآلي والتي يبلغ العمر الإنتاجي لها لغرض احتساب الإطفاء ٥ سنوات.

(خ) إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد على النحو التالي:

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

فيما عدا ذلك، يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

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

(د) المصروفات

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

(ذ) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع، فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

(ر) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام الوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو إستثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ز) الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية، ولا تخضع لقبود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

س) القروض

تعترف الجمعية بالقروض عند نشوء الالتزام التعاقدى واستلام المبلغ، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. وفي حال كانت القروض حسنة (بدون فوائد) أو بشروط ميسرة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، مع مراعاة أثر القيمة الزمنية للنقود إذا كان جوهرياً. وإذا نتج فرق جوهري بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية نتيجة منح القرض بدون مقابل تمويلي، يُعترف بالفرق كإيراد دعم ضمن قائمة الأنشطة وفقاً لطبيعته.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٤,٣١٢	١٦٧,٠٥٦	مصرف الإنماء
٣,٩٢٦	٣,١٠٨	مصرف الراجحي
٧٨,٢٣٨	١٧٠,١٦٤	

٥- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	مباني على أرض مستأجرة بإيجار منفعة	أجهزة وأثاث مكتبي	الأجهزة والمعدات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٦,٢٧٨,٣٦٢	٦٢٨,٤٥٣	٦١,٢٣٤	١٩,٨٢٥	٦,٩٨٧,٨٧٤
الإضافات خلال السنة	-	٤,١٤٣	١٧,٥٣٦	٧,٩٠١	٢٩,٥٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٢٧٨,٣٦٢	٦٣٢,٥٩٦	٧٨,٧٧٠	٢٧,٧٢٦	٧,٠١٧,٤٥٤
مجمع الإهلاك					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٦٧,١٢٢	٣٦٣,٩٧١	١٦,٩٠٦	٧,٢٨٥	٤٥٥,٢٨٤
المحمل خلال السنة	١٨٨,٣٦٩	٤٦,٣٩٧	١٣,٤٠٦	٤,٤١٤	٢٥٢,٥٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٥٥,٤٩١	٤١٠,٣٦٨	٣٠,٣١٢	١١,٦٩٩	٧٠٧,٨٧٠
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٠٢٢,٨٧١	٢٢٢,٢٢٨	٤٨,٤٥٨	١٦,٠٢٧	٦,٣٠٩,٥٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٢١١,٢٤٠	٢٦٤,٤٨٢	٤٤,٣٢٨	١٢,٥٤٠	٦,٥٣٢,٥٩٠

٦- الأصول غير الملموسة، صافي

التكلفة	برامج الحاسب الآلي	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٢,٠٧٥	١٢,٠٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢,٠٧٥	١٢,٠٧٥
مجمع الإطفاء		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢,٤١٥	٢,٤١٥
المحمل خلال السنة	٢,٤١٥	٢,٤١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٨٣٠	٤,٨٣٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٢٤٥	٧,٢٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٦٦٠	٩,٦٦٠

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٧- الذمم الدائنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٨,٥٤٣	٢٨,٥٤٣
٢٨,٥٤٣	٢٨,٥٤٣

الموردون

٨- مصاريف مستحقة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠

أتعاب مهنية مستحقة

٩- قروض طويلة الأجل

(أ) قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٣,٩٧٠	٥,٠٠٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٣٧٣,٩٧٠	٢٧٥,٠٠٠

قرض/ مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي
قرض/ الدكتور خالد سليمان السلوم
قرض/ الدكتور أحمد عبدالرحمن موسى
قرض/ المهندس خالد ناصر السويديان
قرض/ المهندس زياد يعقوب السويديان
قرض/ الأستاذ أحمد مصطفى الخان

(ب) قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
١٦٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
٨٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠	٧٣,٩٧٠
٤٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٣٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٧٥٥,٠٠٠	٧٢٨,٩٧٠

قرض/ مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي
قرض/ الدكتور أحمد عبدالرحمن موسى
قرض/ الدكتور خالد سليمان السلوم
قرض/ المهندس خالد ناصر السويديان
قرض/ المهندس زياد يعقوب السويديان
قرض/ الأستاذ أحمد مصطفى الخان

١٠- إيرادات وتبرعات البرامج والأنشطة

(أ) إيرادات البرامج والأنشطة غير المقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١,٦٦٠,٨٢٥	١,٨٤٠,٣٥٩
١٤,١٦٥	٩,٧٤٨
١,٦٧٤,٩٩٠	١,٨٥٠,١٠٧

رسوم واشتراكات
متنوعة

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٠ - إيرادات وتبرعات البرامج والأنشطة (تتمة)

ب) تبرعات البرامج والأنشطة المقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٢,٥٠٠	٠,٠٠٠٦١	المؤسسات المانحة - مؤسسة حمد عبدالرحمن الحصيني الخيرية
١٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	دعم منصة احسان
٣٦,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المؤسسات المانحة - مؤسسة محمد الحبيب
٩٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	المؤسسات المانحة - أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	٣٠,٠٠٠	علي صالح المضيان
٤٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	المؤسسات المانحة - مؤسسة محمد وعبدالعزيز أبناء سالم العجيمي الخيرية
-	١٠,٠٠٠	خالد ناصر السويدان
-	١٠,٠٠٠	مؤسسة سالم بن احمد بالحرر التجارية
٨٠,٠٠٠	-	المؤسسات المانحة - مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية
٥٠,٠٠٠	-	المؤسسات المانحة - مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية
٥٠,٠٠٠	-	المؤسسات المانحة - مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٤٠,٠٠٠	-	المؤسسات المانحة - مؤسسة علي عبدالعزيز الضويان الخيرية
٣٥,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - نادي مراس
٢٠,٠٠٠	-	المؤسسات المانحة - مؤسسة سعيد رداد الخيرية
٢٠,٠٠٠	-	المؤسسات المانحة - مؤسسة محمد عبدالعزيز الجميع الأهلية
٦٧٨,٥٠٠	٣٨٥,٠٠٠	

١١ - الخدمات التطوعية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٣٣,٢٠٠	٨٣٠,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية - مقيدة
١,٣٣٣,٢٠٠	٨٣٠,٠٠٠	

١٢ - التبرعات العينية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٧٤,٥٨٨	٦٤٤,٩٥٠	شراكات مجتمعية - مقيدة
١١١,٠٠٠	-	بناء المقر الجديد
٢٢٩	-	برامج وأنشطة
٤٨٥,٨١٧	٦٤٤,٩٥٠	

١٣ - التبرع العام

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المؤسسات المانحة - وقف الشيخ محمد سعيد بابيضان - غير مقيد
١١٥,١٠٣	٤٤,١٥٦	التبرع العام - غير مقيد
-	١٧,٠٠٠	تبرعات تحفيظ التزام (خضم ممنوح) - غير مقيد
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المؤسسات المانحة - وقف أبناء ناصر علي السحبياني - غير مقيد
١٧٥,١٠٣	١٢١,١٥٦	

١٤ - المنح الحكومية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم نادي مراس الشبابي - المقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم المصروفات التشغيلية - المقيدة
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٥ - مصاريف البرامج والأنشطة

(أ) مصاريف البرامج والأنشطة غير المقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٥,١٩٣	٢٥٥,٠٠١	إهلاك وإطفاء
٢٢١,٢٧٢	١٦٩,٩٤٠	عقود واتفاقيات
٢٤٦,٩٠٧	١٦٩,٢٦١	مكافآت وحوافز
٢٦,٥٤٢	٧٣,٥٤٦	كهرباء ومياه
٦٦,١٧٠	٦٠,٨٥١	عمولات بنكية
٥٥,٢٢٥	٤١,٢٩٦	مصاريف ضيافة
١١,١٠٦	٤٠,٥٤٠	دعاية وإعلان
٥٠,٨٦٢	٣٤,٩٥٩	مصاريف تجهيز وإعداد البرامج
٢٩,٣٩١	٣٤,٣٤٤	صيانة وإصلاح
-	٢١,١١٥	هاتف وإنترنت
١٤,٦٩٩	٨,٣٧٥	قرطاسية ومطبوعات
-	٤٤٧,٤	مصاريف نظافة
٥٣,٣٣٦	٨,٦٤٧	متنوعة
٨٥٠,٧٠٣	٩٢٢,٣٢٢	

(ب) مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٣٣,٢٠٠	٨٣٠,٠٠٠	خدمات تطوعية
٣٨١,٢٦٦	٦٥٨,٢٥١	مكافآت وحوافز
٣٧٤,٥٨٨	٦٤٤,٩٥٠	رواتب شراكات مجتمعية
-	٢٠٠,٠٠٣	مصرفات منحة صندوق دعم الجمعيات
٣٩٧,٤٧٦	١٨٣,٩٤٧	المؤسسات المانحة - نادي مراس الشبابي
-	١٣٧,٩٣٠	عقود واتفاقيات
٢٣٨,٩٨٧	٦٠,٨٩٦	المنح الحكومية
-	٥٤,٢١٥	تجهيز وإعداد البرامج
١١,٨٢١	٣٤,٥٣٤	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٨٧٣	٢٤,٢٧٩	مصاريف ضيافة
-	١٠,١٦٠	مصاريف الرحلة والترفيه
٢,١١٠	٦,٠٢٥	دعاية وإعلان
-	٥,٩٣٠	رسوم بنكية
-	٢,٠٠٢	مصاريف نظافة
-	٣,٤٨٤	مستلزمات أنظمة المعلومات
٦,٠٤٦	١,٧٧٠	صيانة وإصلاح
٣٧,٤٣٣	٣,٠٦٢	متنوعة
٢,٨٠١,٨٠٠	٢,٨٦١,٤٣٨	

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤٩,٦٤٩	١٠٠,٢٢٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٥٢٠	٢٨,٦٢٥	إشتراكات
-	٢٥,٠٠٠	دعاية وإعلان
١٤,٢٧٩	٢٠,٦٥٢	صيانة وإصلاح
-	١٨,٠٠٠	تكاليف تطوير الجمعية
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٥,٧٥٠	١٠,٣٣٦	عقود الصيانة والتشغيل
٣,٠٤٩	٩,٣٦٠	كهرباء ومياه
-	٤,٥٦١	هاتف وإنترنت
١٣,٨٢٤	٦,٢٨٣	متنوعة
٢١٣,٥٧١	٢٣٤,٥٤٥	

١٧ - مصاريف جمع الأموال

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٩,٣٠٠	٩,٦٠٠	مكافآت العاملين
-	١٥٠,٢	تكاليف متجر الجمعية
١٠,٩٨٧	-	دعاية وإعلان
٣٠,٢٨٧	١١,٧٥٠	

١٨ - مصاريف الحوكمة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠,٠٣٥	١٢,٤٥٣	مكافآت العاملين بالحوكمة
٢٠,٠٣٥	١٢,٤٥٣	

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك، والذمم الدائنة، ومصاريف مستحقة، والقروض طويلة الأجل. إن الجمعية معرضة للمخاطر التالية، ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الجمعية لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك. يتم إيداع النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية موثوقة.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة، وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للجمعية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تعتقد الإدارة أن الجمعية غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات، حيث تتعامل الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي.

جمعية تواصل للتنمية الأهلية بأحياء الجامعيين والنزهة وهجر والفردوس
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في السنة الحالية.

٢١ - الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م.