

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة

البيان

١ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر

حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وبذاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعمد في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب 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.

مسئوليات المراجع 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 يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)

محاسبون ومراجعون قانونيون

إحدى

وسيم العتيبي

ترخيص رقم (٩٨٤)



الرياض في ٠٧ شوال ١٤٤٧هـ

الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٦م

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٧٨٩,٥٤٦	٧٤٨,٤٤٦	٤	النقد
١,٧٦٣,٠٤٣	١,٠٥٤,١٢٦	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٥٢,٥٨٩	١,٨٠٢,٥٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٢٠٧,٤٠٦	٧,٢٨٤,١٣٠	٦	استثمارات عقارية، صافي
١٣٨,٣١٥	٢٣٠,٩٤٥	٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٣٤٥,٧٢١	٧,٥١٥,٠٧٥		إجمالي الأصول غير متداولة
٥,٨٩٨,٣١٠	٩,٣١٧,٦٤٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٩,٦٠٠	٦,٢٥٠	٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٦٠٠	٦,٢٥٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٥,٦٩٧	٧٥,٨٨٦	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	١٠	قروض طويلة الأجل
١,٥٨٠,٦٩٧	١,٢٠٠,٨٨٦		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٠	٤,٣٣٢,٠٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٠٨,٠١٣	٣,٧٧٨,٤٦١		صافي الأصول المقيدة
٤,٣٠٨,٠١٣	٨,١١٠,٥١١		إجمالي صافي الأصول
٥,٨٩٨,٣١٠	٩,٣١٧,٦٤٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)

حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب:				
تبرعات نقدية	١,٠٨٠	٠	١,٠٨٠	٣٢,٣٣٩
إيراد مسار الاحتضان - نون	٠	١٢,٨٥٠	١٢,٨٥٠	٠
إيراد مسار دال	٠	٣٣,٨٧٠	٣٣,٨٧٠	٠
إيراد تبرع المسار الرعوي - زكاة	٠	٧,٦٠٠	٧,٦٠٠	٠
دعم منصة إحسان (مسار التدريب والتسويق)	٠	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	٠
إيرادات استثمار	٠	٠	٠	١٠١,٢٠٠
دعم حكومي	١١	٦٣٢,٣٣٣	٦٣٢,٣٣٣	١,٠٦٣,٠٠٤
إيرادات إيجارات	١٧٨,٣٣٣	٠	١٧٨,٣٣٣	١٦٥,٧٤٠
اشتراكات الأعضاء	٧٠٠	٠	٧٠٠	٣٠٠
تبرعات عينية	٠	٠	٠	٦٧٢,١٠٢
تبرعات خدمية (شركة كفاءات)	١٣٢,٠٠٠	٠	١٣٢,٠٠٠	٠
إيرادات أنشطة	٠	٠	٠	٤,٦٠٠
الإيرادات الأخرى	١٢	٠	٠	٤,٧٥٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣١٢,١١٣	٨١٦,٦٥٣	١,١٢٨,٧٦٦	٢,٠٤٤,٠٣٥
المصروفات والخسائر:				
مصروفات الأنشطة	١٣	(١,٢١٦,٢٠٥)	(١,٢١٦,٢٠٥)	(١,٥٤٩,٤٩٨)
مصروفات مسار التدريب والتسويق (منصة إحسان)	٠	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	٠
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٨٢,٣٦٣)	٠	(٨٢,٣٦٣)	(٩٥,٦٣٢)
المصروفات العمومية والإدارية	١٤	٠	(١٨,٩٥٠)	(١٥,٩٧٧)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٠١,٣١٣)	(١,٣٤٦,٢٠٥)	(١,٤٤٧,٥١٨)	(١,٦٦١,١٠٧)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٢١٠,٨٠٠	(٥٢٩,٥٥٢)	(٣١٨,٧٥٢)	٣٨٢,٩٢٨
فروق التقييم للاستثمارات العقارية	٤,١٢١,٢٥٠	٠	٤,١٢١,٢٥٠	٠
صافي الأصول في بداية العام	٠	٤,٣٠٨,٠١٣	٤,٣٠٨,٠١٣	٣,٩٢٥,٠٨٥
صافي الأصول في نهاية العام	٤,٣٣٢,٠٥٠	٣,٧٧٨,٤٦١	٨,١١٠,٥١١	٤,٣٠٨,٠١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨٢,٩٢٨	(٣١٨,٧٥٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٩٥,٦٣٢	٨٢,٣٦٣	تعديلات لينود غير نقدية
١١,٤٦٥	٢٠,١٨٩	(+) إستهلاك ممتلكات والأث ومعدات
٠	٠	(+) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٤٩٠,٠٢٥	(٢١٦,٢٠٠)	تسويات
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٥٨٢,٩٥١)	٧٠٨,٩١٧	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٩,٦٠٠	(٣,٣٥٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٣,٣٢٦)	٤٨٩,٣٦٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩,٧٣٠)	(١٣٠,٤٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٧٣٠)	(١٣٠,٤٦٧)	إضافات ممتلكات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٤٢٥,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٢٥,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	قروض
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٣١,٩٤٤	(٤١,١٠٠)	صافي التغير في النقد خلال العام
٤٥٧,٦٠٢	٧٨٩,٥٤٦	رصيد النقد في بداية السنة
٧٨٩,٥٤٦	٧٤٨,٤٤٦	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر بمنطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٧٣٢) في تاريخ ١٣/٠٣/١٤٣٧ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي منطقة حائل ومنطقة خدماتها منطقة حائل.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تدريب الشباب والفتيات وتأهيلهم للعمل الحر .
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات للمتدربين من الشباب والفتيات وتأهيلهم لسوق العمل ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
 - المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

٢ - أسس الأعداد :

٢.١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢.٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢.٤ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

٢-٥ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- أهم السياسات المحاسبية :

١.٣ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢.٣ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٣ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٤.٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة وحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٠

المباني

٦,٦٦

لوحات إعلانية

١٠

أثاث ومفروشات

٦,٦٦

آلات ومعدات وأجهزة

٥.٣ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

٦.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

٧.٣ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٨.٣ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩.٣ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيّدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٠.٣ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١١.٣ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٢.٣ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٣.٣ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٤- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٨٩,٥٤٦	٧٤٨,٤٤٦	نقد بالبنوك
٧٨٩,٥٤٦	٧٤٨,٤٤٦	

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٧٦٠,٤٢٢	١,٠١٣,١٧٢	محافظ اراضية تمويلية (مشروعات الشباب والأسر المنتجة)
٢,٦٢١	٤٠,٩٥٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٧٦٣,٠٤٣	١,٠٥٤,١٢٦	

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٦- استثمارات عقارية، صافي

<u>الأراضي</u>	<u>المباني</u>	<u>المجموع</u>	
<u>التكلفة:</u>			
٢,٠٨٠,٠٠٠	١,٢٥٨,٥٠٠	٣,٣٣٨,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات
١,٠٢٥,٠٠٠	٣,٠٩٦,٢٥٠	٤,١٢١,٢٥٠	فروق التقييم
٣,١٠٥,٠٠٠	٤,٣٥٤,٧٥٠	٧,٤٥٩,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>			
-	١٣١,٠٩٤	١٣١,٠٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٤٤,٥٢٦	٤٤,٥٢٦	إهلاك العام
-	١٧٥,٦٢٠	١٧٥,٦٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>			
٢,٠٨٠,٠٠٠	١,١٢٧,٤٠٦	٣,٢٠٧,٤٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,١٠٥,٠٠٠	٤,١٧٩,١٣٠	٧,٢٨٤,١٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- ممتلكات ومعدات

<u>لوحات اعلانية</u>	<u>مشاريع تحت التنفيذ</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>عدد وآلات ومعدات وأجهزة</u>	<u>المجموع</u>	
<u>التكلفة:</u>					
٣,٧٠٠	٣٣,٠٨٠	١٣٢,٠٢٢	١٣٥,٤٥٢	٣٠٤,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
.	٨٦,٩٥٧	٣٦,٧٠١	٦,٨٠٩	١٣٠,٤٦٧	إضافات
٣,٧٠٠	١٢٠,٠٣٧	١٦٨,٧٢٣	١٤٢,٢٦١	٤٣٤,٧٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>					
٤٦٢	.	٨٠,٠٠٧	٨٥,٤٧٠	١٦٥,٩٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٥٥	.	١٦,١٩٥	٢١,٠٨٧	٣٧,٨٣٧	إهلاك العام
١,٠١٧	.	٩٦,٢٠٢	١٠٦,٥٥٧	٢٠٣,٧٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>					
٣,٢٣٨	٣٣,٠٨٠	٥٢,٠١٥	٤٩,٩٨٢	١٣٨,٣١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٦٨٣	١٢٠,٠٣٧	٧٢,٥٢١	٣٥,٧٠٤	٢٣٠,٩٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والادارية

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		٦,٨٠٠	٦,٢٥٠	مصروفات مستحقة
		٢,٨٠٠	٠	دائنون متنوعون
		٩,٦٠٠	٦,٢٥٠	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٤٤,٢٣٢	٥٥,٦٩٧	الرصيد في بداية العام
		١١,٤٦٥	٢٠,١٨٩	المكون خلال العام
		٥٥,٦٩٧	٧٥,٨٨٦	الرصيد في نهاية العام
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٠- قروض طويلة الأجل
		١,١٠٠,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠	رصيد أول الفترة
		٤٢٥,٠٠٠	٠	المكون خلال العام
		٠	(٤٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال العام
		١,٥٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١١- دعم حكومي
		٠	٤١,٤٥٠	دعم برنامج صناعة يدي
		٠	٢٢٢,٠٠٠	منحة رأس المال
		٣٣,٣٧٩	٣٩,٨٨٣	دعم بنك التنمية الاجتماعية
		٢٣٩,٥٠٠	٠	دعم منصة احسان
		٧٥٨,٠٠٠	٠	دعم صندوق الجمعيات (برنامج مسابقات)
		٣٢,١٢٥	٤٥,٠٠٠	اعانة الموارد البشرية (هدف)
		٠	٢٨٤,٠٠٠	تبرع منصة العمل التطوعي
		١,٠٦٣,٠٠٤	٦٣٢,٣٣٣	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٢- الإيرادات الأخرى
		٤,٧٥٠	٠	متنوعة
		٤,٧٥٠	٠	

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات الأنشطة

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
•	٢٣٦,٣٩٥	٢٣٦,٣٩٥	١٥١,٠٩٣
•	•	•	٢٣٢,٣٤٦
•	•	•	٣٣,٨٣٩
•	•	•	٥٤,٣٣٦
•	٤٣٩,٩٧٣	٤٣٩,٩٧٣	٢٥٦,٨٣٣
•	٢٢٣,٩٧٩	٢٢٣,٩٧٩	•
•	•	•	٢,٤٩٠
•	٢٢٦,٠١١	٢٢٦,٠١١	١٨,٠٠٠
•	•	•	٣٠٠
•	٧,٦٠٠	٧,٦٠٠	١٠,٠٠٠
•	٦٤,٥٦٦	٦٤,٥٦٦	•
•	•	•	٨,٠٥٠
•	١٧,٦٨١	١٧,٦٨١	•
•	•	•	١١٠,١٠٩
•	•	•	٦٧٢,١٠٢
•	١,٢١٦,٢٠٥	١,٢١٦,٢٠٥	١,٥٤٩,٤٩٨

١٤ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨,٠٠٠	١١,٥٠٠
٧,٥٠٠	•
٣,٤٥٠	٤,٤٧٧
١٨,٩٥٠	١٥,٩٧٧

١٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

١٦ - الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للجمعية.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٦م.