

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	الفهرس
٥-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الأنشطة
٨	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٩	ايضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية (جمعية أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية، المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤) "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وبالإضافة لمتطلبات معيار المنشآت الغير هادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

إن القوائم المالية لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والتي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تم مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأياً غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ٠٦ ذو القعدة ١٤٤٦هـ الموافق (٠٤ مايو ٢٠٢٥ م).



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية (جمعية أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الخيرية و النظام الأساسي للجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، وليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرية عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية (جمعية أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تنمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.



الرياض في: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٧ مايو ٢٠٢٦ م

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٦٣,٢٣٨	٣٢,٣٨٩	(٥)	النقد وما في حكمه
٦٣,٢٣٨	٣٢,٣٨٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٤,٥٦١	٣,٢٩٣	(٤)	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٦١	٣,٢٩٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٧,٧٩٩	٣٥,٦٨٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة:
٥,٧٥٠	٦,٨٧٣	(٦)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	٦,٨٧٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٧٥٠	٦,٨٧٣		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول:
٤,٦٦٠	(٢٨,٥٨٠)		صافي الأصول الغير مقيدة
٥٧,٣٨٩	٥٧,٣٨٩	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٦٢,٠٤٩	٢٨,٨٠٩		إجمالي صافي الأصول
٦٧,٧٩٩	٣٥,٦٨٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كافة المبالغ بالريال السعودي

الإيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات وإيرادات	-	-	-	١٠٣,٠٠٠
تبرعات وهبات نقدية	٨,١٨١	-	٨,١٨١	٢٩,٨٣٧
إيرادات رسوم اشتراكات العضوية	٢٠,٦٩٩	-	٢٠,٦٩٩	٢٠,٠٠٠
تبرعات وخدمات تطوعية	-	٤٦٢,٥٤٩	٤٦٢,٥٤٩	٥٧١,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام (٩)	٤٦٢,٥٤٩	(٤٦٢,٥٤٩)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٥٩١,٤٢٩	-	٥٩١,٤٢٩	٧٢٣,٨٣٧
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (٧)	(٥٢٩,١٧٩)	-	(٥٢٩,١٧٩)	(٦٥٢,٥٤٠)
مصروفات عمومية وإدارية (٨)	(٨١,٤٩٠)	-	(٨١,٤٩٠)	(٣١,٠٢٨)
مصروفات جمع الأموال	(٦,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠)	-
مصروفات الحوكمة	(٨,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠)	-
إجمالي المصروفات	(٦٢٤,٦٦٩)	-	(٦٢٤,٦٦٩)	(٦٨٣,٥٦٨)
التغير في صافي الأصول	(٣٣,٢٤٠)	-	(٣٣,٢٤٠)	٤٠,٢٦٩
صافي الأصول بداية السنة	٤,٦٦٠	٥٧,٣٨٩	٦٢,٠٤٩	٢١,٧٨٠
صافي الأصول نهاية السنة	(٢٨,٥٨٠)	٥٧,٣٨٩	٢٨,٨٠٩	٦٢,٠٤٩

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		الأنشطة التشغيلية:
٤٠,٢٦٩	(٣٣,٢٤٠)	التغير في صافي الأصول
١,٢٦٨	١,٢٦٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٥٣٧	(٣١,٩٧٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(١٢,٥٠٠)	١,١٢٣	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٩,٠٣٧	(٣٠,٨٤٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٠٣٧	(٣٠,٨٤٩)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
٣٤,٢٠١	٦٣,٢٣٨	النقدية وما في حكمها في ٠١ يناير
٦٣,٢٣٨	٣٢,٣٨٩	النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

١- التكوين والنشاط:

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية – مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بمدينة الرياض بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤) بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٤ م. ويتمثل نشاط الجمعية في:

- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم لسد احتياجاتهم.
- تقديم المساعدات للفئة المستهدفة لتنمية قدراتهم ومواردهم المالية.
- سد احتياجات الفئات المستهدفة من (الأغذية – الملابس – الأجهزة الكهربائية..).
- تعزيز الريادة للعمل التطوعي وفق رؤية المملكة ٢٠٣٠ م.
- تقديم الرعاية للأرامل والمطلقات (اجتماعية تثقيفية.. الخ).
- مشاركتهم في مشروع حفظ النعمة ومشروع إفطار صائم.
- العناية بالتدريب وجوانب تطوير الذات.
- رفع مستوى الوعي لدى أفراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية.
- توعية المجتمع بأهمية التنمية الشخصية والاعتماد على الذات.
- تنفيذ برامج تعزيز الذات والتنمية الشخصية.
- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية.
- تعريف فئة الشباب بمهاراتهم ومواهبهم.
- إن القوائم المالية المعروضة تشمل السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

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، 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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.

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 و متوسطة 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 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:

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر .

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاوتورة 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

وتتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

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

٧-٣ 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة 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.

٨-٣ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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.

٩-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-
وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات 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 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 . ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

ايرادات التحويلات واعادة 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 اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

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 الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١٠ 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، 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 غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كافة المبالغ بالريال السعودي

صافي اصول الجمعية

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الجمعية الشرعية، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٤- ممتلكات ومعدات وآلات

بيان التكلفة:	أجهزة الحاسب الالى	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٦,٣٣٩	٦,٣٣٩
إضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٦,٣٣٩	٦,٣٣٩
الإستهلاك المتراكم:		
الرصيد بداية السنة	١,٧٧٨	١,٧٧٨
إستهلاك السنة	١,٢٦٨	١,٢٦٨
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٤٦	٣,٠٤٦
صافي القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٥٦١	٤,٥٦١

٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٣,٢٣٨	٣٢,٣٨٩	النقد لدى البنوك
٦٣,٢٣٨	٣٢,٣٨٩	الإجمالي

٦- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٢,٢٧٣	أوراق الدفع
٥,٧٥٠	٦,٨٧٣	الإجمالي

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٧- مصاريف الأنشطة والبرامج

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٢,٥٠٠	٤١٣,٩٩٩	مصاريف خدمات تطوعية برامج متنوعة ساعات تطوعية.
-	٤,٠٠٠	مصاريف الاحتفال باليوم الوطني
-	٧,٠٠٠	مصروفات برنامج يوم التأسيس
-	٥,٥٠٠	مصاريف برنامج المهارات المهنية
-	٨,٠٠٠	مصاريف برامج مقيدة برنامج التطوع
-	٧,٦٠٠	مصاريف برامج مقيدة برنامج فن التعامل مع المراهقين
-	٤٣,٤٨٠	مصاريف برامج مقيدة مشروع افطار صائم
-	٥,٠٠٠	مصاريف برامج مقيدة مشروع السلة الغذائية
-	٣,٨٠٠	مصاريف دورة تجفيف الخضر والفواكه
-	١,٥٠٠	مصاريف برامج مقيدة برنامج كيف نبني علاقة زوجية ناجحة
-	١١,٨٠٠	مصاريف برامج الاشغال اليدوية
-	١٧,٥٠٠	أجور ومنافع محملة على النشاط
٢١,٠٠٠	-	ايجار المقر
١٠,٠٠٠	-	مصاريف دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٦٣,٥٠٠	٥٢٩,١٧٩	الإجمالي

جمعية انتماء لتطوير الخدمات الذاتية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥٢٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كافة المبالغ بالريال السعودي

٨- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٧٥٠	٤٤,١٢٨	مكافأة وحوافز
-	٢,٢٧٣	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢١,٠٠٠	الإيجارات
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	٢٩	مصارييف بنكية وعمولات
٥٨٧,٢٩٠	٨٢٥	مصارييف برامج غير مقيدة
-	٧,٣٦٧	مصارييف الدعاية والاعلان
١,٢٦٨	١,٢٦٨	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨٨,٥٥٨	٨١,٤٩٠	الإجمالي

٩- صافي الأصول المقيمة

٢٠٢٥ م	إعادة التصنيف لتحقيق	المقيد خلال العام	
٢٠٢٥ م	قيد الاستخدام	٢٠٢٥ م	
-	(٤٣,٥٥٠)	٤٣,٥٥٠	تبرعات وهبات برنامج إفطار صائم
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	تبرعات وهبات مشروع السلة الرمضانية
-	(٤١٣,٩٩٩)	٤١٣,٩٩٩	تبرعات وهبات خدمات تطوعية
-	(٤٦٢,٥٤٩)	٤٦٢,٥٤٩	الإجمالي

١٠- أمور مهمة والأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة من تاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية تستلزم الايضاح أو تعديل القوائم المالية.

١١- الالتزامات المحتملة

لا يوجد التزامات محتملة على الجمعية.

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

➤ القيمة العادلة:

- القيمة العادلة، للنقد والودائع قصيرة الأجل والحسابات والذم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض قصيرة الأجل والقروض والسلف من البنوك، تتقارب مع قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- يتم تقييم الأدوات المالية التي لها أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة بواسطة الجمعية استناداً إلى مؤشرات مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للطرف المقابل، وبناءً على هذا التقييم يتم تسجيل المخصصات في حساب الخسائر المتوقعة لهذه الذم المدينة، وبالتالي، فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.
- لا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي للشركة.

➤ الأدوات المالية:

- تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة الذم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرةً من عملياتها، كذلك تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والذم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى، تم الإفصاح في الإيضاح الخاص بالسياسات المحاسبية الهامة عن الطرق المستخدمة للاعتراف والقياس المحاسبي لكل بند من البنود الموجودات والمطلوبات المالية.
- يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجيل بالصافي في القوائم المالية فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الجمعية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر: (تتمة)

➤ مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة، الجمعية معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي يترتب عليها فائدة بما في ذلك القروض قصيرة وطويلة الأجل، وترى الجمعية أن مخاطر أسعار الفائدة يتم ادارتها بصورة ملائمة.

➤ مخاطر العملات الأجنبية:

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة بعملة خلاف الريال السعودي خلال الفترة، ومن ثم ترى المنشأة أنها غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية هامة.

➤ مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل ما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية، تلتزم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك من خلال تطبيق حدود إئتمان على عملائها ومراقبة الذم المدينة القائمة.

➤ مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية ، تتمثل طريقة الجمعية في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة وذلك دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الجمعية، وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بصفة مستمرة.

١٣ - تاريخ اعتماد القوائم المالية:

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية في ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٠٧ مايو ٢٠٢٦ م).