

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
القصيم - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
فهرس القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفق النقدي
١٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة/ جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاجتماعية بالطراق والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية. بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتمثل في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن إدارة الصندوق وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتمثل في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

مسؤوليات 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 التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تتمة

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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للصندوق.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة البداية الحكيمة



ديما ابراهيم سليمان العجلان
ترخيص رقم (٨٨٧)



التاريخ : ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق : ٦ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
القصيم - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول:
	٦٠٠	٤	النقد لدى البنوك
	٦٠٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات:
	١,٥٠٠	٥	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
	١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
	(٩٠٠)		صافي الأصول غير المقيدة
	(٩٠٠)		اجمالي صافي الأصول
	٦٠٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٥ م	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي			
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٦٠٠	٦٠٠	٦	تبرعات
٦٠٠	٦٠٠		إجمالي الإيرادات
			<u>المصاريف والخسائر</u>
			مصاريف النشاط
-	-		المساعدات النقدية
-	-		اجمالي مصاريف النشاط
(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	٧	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)		إجمالي المصاريف
(٩٠٠)	(٩٠٠)		التغير في صافي الأصول
-	-		صافي الأصول في بداية السنة
(٩٠٠)	(٩٠٠)		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
القصيم - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
قائمة التدفق النقدي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٥ م	إيضاح
ريال سعودي	
(٩٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التغير في صافي الأصول
	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول مع صافي التدفقات النقدية
	من الأنشطة التشغيلية:
١,٥٠٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه - بداية السنة
٦٠٠	النقد وما في حكمه - نهاية السنة

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
القصيم - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات عامة عن الجمعية

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق - تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٠٥ هـ الصادر من بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي ومركزها الرئيسي القصيم ومنطقة خدماتها المملكة العربية السعودية وذلك على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ ويتمثل نشاط الجمعية اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي ، المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي ، التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الاسر المستحقة مهنيا واقتصاديا ، تطوير مهارات الممارسين لدراسة الظواهر الاجتماعية السلبية ووضع برامج اجتماعية وقائية .
أساس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تشمل معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

(ب) اساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام المحاسبة وفقاً لأساس للاستحقاق باستثناء معلومات التدفق النقدي وطبقاً لأساس الاستحقاق يتم إثبات البنود على انها أصول، أو التزامات، أو صافي الاصول، أو دخل، أو مصروفات عندما ينطبق عليها تعريفات تلك البنود وتستوفي ضوابط إثباتها، إضافة إلى ذلك يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ويتم تقريب الأرقام بالريال السعودي.

(ج) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للصندوق من اول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

نقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد" ، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

دائنون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل مقدم الخدمة.

الزكاة

لا تخضع الصناديق لنظام جباية الزكاة السعودي. حيث أن نشاطها متعلق بتقديم المساعدات ودعم للمجتمع.

منافع الموظف

هي جميع أشكال العوض المقدم من الكيان في مقابل الخدمات التي يقدمها الموظف، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمديرون وهي كما يلي: -

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
القصيم - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

منافع قصير الأجل:

تتمثل في الرواتب والأجور ومساهمات الضمان الاجتماعي والتذاكر والإجازات والمكافآت والمنافع الأخرى نتيجة الخدمة المقدمة خلال فترة التقرير. هذه المنافع يتم قياسها بالمبالغ المتوقعة أن تدفع مقابل تلك الخدمات ويتم عرضها على أنها التزام متداول في تاريخ التقرير.

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل للكيان، وفقا لشروط الجهة المتبرعة بعد التحقق من وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للكيان ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

يتم قياس واثبات الهبات النقدية والعينية كما يلي:

- تقيد الهبات العينية كإيرادات بالقيمة العادلة عند استلامها.
- كما تقيد الهبات النقدية والعينية كإيرادات عند استلامها وتصنف كما يلي: -شروط الاستخدام:
- إذا كانت الهبات مشروطة الاستخدام لغرض معين محدد من قبل الواهب.
- غير مشروطة الاستخدام: إذا كانت الهبات غير مشروطة الاستخدام من قبل الواهب.

القيود المفروضة على الأصول:

- أ- قيود الاستخدام (وهي تلك التي تقضي باستخدام الأصول في أغراض محددة).
- ب- قيود الوقت (وهي تلك التي تقضي باستخدام الأصول في وقت لاحق أو بعد تاريخ محدد).
- ج- قيود الاستخدام والوقت (وهي تلك التي تقضي باستخدام الأصول في أغراض محددة وفي وقت لاحق أو بعد تاريخ محدد، كما هو في حال الهبات النقدية أو غيرها من الأصول المقيد استثمارها لتوفير مصدر للدخل لفترة محددة مع استخدام هذا الدخل في أغراض محددة.
- د- القيود المفروضة على استخدام أصول الأوقاف في أغراض معينة والمحافظة عليها، واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.
- هـ- القيود الذاتية التي تفرضها الإدارة على نفسها، والتي قد ترجع الى طبيعة الكيان، أو أهدافها المحددة عند تأسيسها، كما في حال إتباع الكيان سياسة مؤداها تخصيص دوري لنسبة معينة من الأصول غير المقيدة لتكون أصول أوقاف.

الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الكيان غير الهادفة للربح، وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو أصول ثابتة، أو غير ملموسة.

الأصول غير المقيدة

الأصول غير المقيدة هي جزء من أصول الكيان غير الهادفة للربح، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الكيان. وقد تكون اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو أصول ثابتة، أو غير ملموسة.

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
القصيم - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أصول الأوقاف

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الكيان غير الهادفة للربح، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. وفي حالة عدم وجود قيود على أصول الأوقاف يتم استثمارها لتحقيق دخل يتم الانفاق منه رؤية الإدارة بما يتفق مع الأغراض ذات علاقة.

تصنيف المصاريف

يتم تصنيف المصاريف على أساس وظيفي، ويعد التصنيف الوظيفي أسلوباً لتجميع المصاريف وفقاً لأغراض والبرامج التي من أجلها يتم تحمل التكاليف.

المصروفات التشغيلية.

يتم اثبات المصروفات التشغيلية مصنفة حسب البرامج والأنشطة.

مصاريف إدارية وعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

٤- النقد لدى البنوك

إيضاح	٢٠٢٥ م
	(ريال سعودي)
	٦٠٠
	٦٠٠

النقد لدى البنوك

الاجمالي

٥- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

إيضاح	٢٠٢٥ م
	(ريال سعودي)
	١,٥٠٠
	١,٥٠٠

اتعاب مهنية

الاجمالي

جمعية التنمية الاجتماعية بالطراق
القصيم - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٨٧٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الإيرادات	
إيضاح	٢٠٢٥ م (ريال سعودي)
تبرعات	٦٠٠
الإجمالي	٦٠٠

٧- مصاريف عمومية وإدارية	
إيضاح	٢٠٢٥ م (ريال سعودي)
اتعاب مهنية	١,٥٠٠
الإجمالي	١,٥٠٠

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

٩- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ التقرير.