

جمعية حرفة الالهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥٣)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١ تقرير المراجع المستقل
٣ قائمة المركز المالي
٤ قائمة الأنشطة
٥ قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/لجمعية حرفة الاهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حرفة الاهلية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (١٩)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقيماً أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

نود ان نلفت انتباهكم ، أنه قد ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مدين بقيمة (٧١٩,١٨٥) ريال سعودي ، ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلاً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعلى الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تتمه):

وكجزء عن عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى للقوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بجمعية حرفة الاهلية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية تتفق مع نظام اللجان والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٢٨ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٦م



٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٩٤٧,٤٥٩	٢,٧١٥,١١٩	(٤)	النقدية وما في حكمها
٢,٠٧٦,٣٢٥	١,٠١١,٥٠٦	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٤,٠٢٣,٧٨٤	٣,٧٢٦,٦٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٨٥١,٠٨٣	٥,٨٥١,٠٨٣	(٦)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٥٠٢	١	(٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٥,٨٥٥,٥٨٥	٥,٨٥١,٠٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٨٧٩,٣٦٩	٩,٥٧٧,٧٠٩		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
١٥,٢٤١	١٦,٠٠٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	(٩)	اتفاقية بنك التنمية الاجتماعية
٢,٢١٥,٢٤١	٢,٢١٦,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٠,٢٢٤	٢٧٤,٣٤٧	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
١٧٥,٥١٣	.		مخصص الزكاة
٧٩١,٥٨٣	٧٩١,٥٨٣		فائض التوزيع
٥,٨٥١,٠٦٦	٥,٨٥١,٠٦٦		احتياطي إعادة تقييم أصول
٦,٩٦٨,٣٨٦	٦,٩١٦,٩٩٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩,١٨٣,٦٢٧	٩,١٣٢,٩٩٦		مجموع الموجودات
			صافي الأصول
(٣٨١,٩٥٨)	(٧١٩,١٨٥)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٧٧,٧٠٠	١,١٦٣,٨٩٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٦٩٥,٧٤٢	٤٤٤,٧١٣		مجموع صافي الموجودات
٩,٨٧٩,٣٦٩	٩,٥٧٧,٧٠٩		اجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
					الايادات والمكاسب
١,٢٨٦,٢٥٢	١,٠٢٦,٨٩٥	-	.	١,٠٢٦,٨٩٥	تبرعات نقدية عامة
١,٠٧٧,٧٠٠	٢,٠٥٢,٣٧٥	-	٢,٠٥٢,٣٧٥	.	(١٢) تبرعات نقدية مقيدة
٢,٢٠٣,٥٩٠	٤٣١,٩١٢	-	.	٤٣١,٩١٢	إيرادات النشاط
١١٨,٠٠٠	.	-	.	.	اشتراكات الأعضاء
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	-	.	٢٤٠,٠٠٠	إيراد تأجير أراضي
٢٦٧,٠٠٠	.	-	.	.	إيرادات إستشارات
٨١,٦٣٤	١١٢,٨١١	-	.	١١٢,٨١١	إيرادات أخرى
-	٣٥٠,٠٠٠	-	-	٣٥٠,٠٠٠	ايراد تبرعات مؤسسات وهدايا
-	(٣٥٠,٠٠٠)	-	(١,٩٦٦,١٧٧)	١,٦١٦,١٧٧	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥,٢٧٤,١٧٦	٣,٨٦٣,٩٩٣	-	٨٦,١٩٨	٣,٧٧٧,٧٩٥	اجمالي الايرادات والمكاسب
					المساعدات والمصروفات
(٢,٤٥٦,٢٩٤)	(٢,٢١٩,٤٠٥)	-	-	(٢,٢١٩,٤٠٥)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢,١٢٢,٨٩١)	(٢,٠٣٩,٨٥٢)	-	-	(٢,٠٣٩,٨٥٢)	(١٥) المصاريف العمومية والإدارية
(٣٦,٨٤٥)	.	-	-	-	اهلاك العقارات والمعدات
	(٤,٥٠١)	-	-	(٤,٥٠١)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٤,٦١٦,٠٣٠)	(٤,٢٦٣,٧٥٨)	-	-	(٤,٢٦٣,٧٥٨)	اجمالي المصروفات والخسائر
(١٥,٤٤١)	(٣١,٢٩٩)	-	-	(٣١,٢٩٩)	(١٤) مصروفات بيعية وتسويقية
٦٤٢,٧٠٥	(٤٣١,٠٦٤)	-	٨٦,١٩٨	(٥١٧,٢٦٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
					البند الاستثنائية
.	١٧٥,٥١٣	-	-	١٧٥,٥١٣	تسويات سنوات سابقة
٥٣,٠٣٧	.	-	-	-	الفوائد المدينة
.	٤,٥٢٢	-	-	٤,٥٢٢	أرباح رأسمالية
٥٣,٠٣٧	١٨٠,٠٣٥	-	-	١٨٠,٠٣٥	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٦٩٥,٧٤٢	(٢٥١,٠٢٩)	-	٨٦,١٩٨	(٣٣٧,٢٢٧)	التغير في صافي الأصول
.	٦٩٥,٧٤٢	-	١,٠٧٧,٧٠٠	(٣٨١,٩٥٨)	صافي الأصول في بداية السنة
٦٩٥,٧٤٢	٤٤٤,٧١٣	-	١,١٦٣,٨٩٨	(٧١٩,١٨٥)	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٦٩٥,٧٤٢	(٢٥١,٠٢٩)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
٣٦,٨٤٥	-	التغير في صافي الأصول
-	٤,٥٠١	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
-	(١٧٥,٥١٣)	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٤,٥٢٧	١٢٤,١٢٣	إطفاء أصول غير ملموسة
.	-	مخصصات انتفي الغرض منها - مخصص الزكاة
٧٩٧,١١٤	(٢٩٧,٩١٨)	مخصص منافع الموظفين المكون
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المكون
(١٠٦,١٢٤)	١,٠٦٤,٨١٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١٧١,٨٢٣)	٧٥٩	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٤٥,٩٣٨)	.	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣١,٢٨٣)	.	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٤١,٩٤٧	٧٦٧,٦٦٠	المسدد من منافع الموظفين
		المسدد من الزكاة
		صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
-	-	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٠٠,٠٠٠)	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٣٠٠,٠٠٠)	.	المسدد من اتفاقية بنك التنمية الاجتماعية
(٨٥٨,٠٥٣)	٧٦٧,٦٦٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,٨٠٥,٥١٢	١,٩٤٧,٤٥٩	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١,٩٤٧,٤٥٩	٢,٧١٥,١١٩	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	جمعية حرفة الاهلية
المركز الرئيسي	الرياض - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥٣)
أهداف الجمعية	- تسجيل الأسر المنتجة والحرفيات في الجمعية والأشراف عليها. - تسجيل خريجات الاقتصاد المنزلي والتربية الفنية والاستفادة من مؤهلاتهم. - تقديم الإرشاد والتوجيه والخدمات الفنية للحرفيات والخريجات إعلامياً - تنفيذ المشاريع الإنتاجية والحرفية والفنية التي تدخل ضمن نطاق أعمال وانشطة الجمعية من أسر منتجة ومأكولات شعبية ومطرزات وسف وسدو وصابون يدوي ومن ملبوسات تراثية وتوثيقها - تدريب الحرفيات والعضوات وتنظيم دورات في مجال الإنتاج وخطوط الجمعية أو أي خدمات اخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية والبيئة والتشغيل الذاتي للشابات بما في ذلك المشاركة في برامج الثقافة، والمعاهد التعاونية، ومراكز تدريب، والمعارض. - إيجاد منافذ تسويق محلية وعالمية والتسويق للمنتجات. - التعاون والتنسيق مع الجهات ذات العلاقة التعاونية. - رعاية الحرفيين والحرفيات. - استثمار الأرض الممنوحة للجمعية من قبل الوزارة. تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
السنة المالية:	

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

٢/٣ - العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-
أ - الإيرادات :

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(أ/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(ب/١) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(ج/١) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

(٢) 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 .

ب- المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣ - النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

٥/٣ - الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة, وتظهر بالتكلفة ناقصا الأستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - 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 .

١١/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

احتياطي إعادة تقييم أصول

يتمثل فائض التوزيع في القيمة المقر عنها بتقرير التصفية المصدر عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م حيث بلغت قيمة فائض التوزيع ٦,٦٤٢,٦٤٩ ريال سعودي والذي يشمل قيمة الأراضي بعد إعادة تقييمها وحيث أن الأراضي مخصصة للاستثمار وغير قابلة للبيع من قبل الجمعية فإنه صافي الفائض القابل للتوزيع بقيمة ٧٩١,٥٨٣ ريال سعودي بقيمة ١٢٦,٦٥ ريال سعودي لكل سهم.

تمويل المستفيدين من خلال المحفظة الافتراضية:

تقوم الجمعية بتقديم تمويل مباشر للمستفيدين (أسر منتجة/مشاريع متناهية الصغر) من خلال المحفظة الافتراضية بموجب إجراءات محددة تشمل التحقق من أهلية المستفيدين والكفاءة، وتحديد مبلغ التمويل وشروط السداد.

(أ) الاعتراف بالتمويل

يتم إثبات التمويلات المقدمة للمستفيدين ك أرصدة مدينة ضمن بند "قروض حرفيات" أو "ذمم مدينة - تمويل مستفيدين" في القوائم المالية عند تحويل المبلغ إلى الحساب البنكي للمستفيد.

يتم تسجيل القرض بالقيمة الاسمية (إجمالي مبلغ التمويل) مع إثبات أي رسوم إدارية تخصم مقدماً ضمن الإيرادات التشغيلية.

(ب) الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالرسوم الإدارية المحصلة مقدماً كمصدر دخل عند تنفيذ التمويل، ضمن "إيرادات أخرى أو خدمات تمويلية"، وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

لا يتم الاعتراف بأي أرباح أو فوائد على القروض لكون الجمعية غير ربحية، ويقتصر الأمر على الرسوم التشغيلية فقط إن وجدت.

(ج) التحصيل والمعالجة المحاسبية للأقساط

يتم إثبات الأقساط المسددة من المستفيدين كإطفاء تدريجي لرصيد القرض، ويُراعى مطابقتها مع الجدول الزمني للسداد.

في حال تأخر السداد، لا تُفرض غرامات تأخير، ولكن يتم متابعة الحالة ضمن نظام التحصيل وفقاً لسياسات الجمعية الاجتماعية والتنموية.

(د) الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تقييم أرصدة التمويل دورياً لتحديد مدى إمكانية التحصيل، وتكوين مخصص مناسب للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود مؤشرات واضحة (تأخر يتجاوز ٣ أشهر، فشل التواصل مع المستفيد والكفيل).

يتم إثبات المخصص ضمن المصروفات الإدارية، وفقاً للسياسات المعتمدة، ويتم شطب

٤. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٥,٧٣٠	١,٥٣٩,٢٥٢	بنك الجزيرة
١,٦٤١,٧٢٩	١,١٧٥,٨٦٧	بنك الأهلي
<u>١,٩٤٧,٤٥٩</u>	<u>٢,٧١٥,١١٩</u>	الإجمالي

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٤٧,٧٨٩	١,٢٨٦,٧٧٨	قروض حرفيات
١٢,٧٦٧	١٣,٥٤٦	مصروفات مدفوعة مقدما - تأمين طبي
.	٣,١٩٤	مصروفات مدفوعة مقدما - تأمين مركبات
٣,٦٧٦	٣,٤٠١	مصروفات مدفوعة مقدما - اشتراكات
٢٣,٠٠٥	١٣,٥٥٤	ذمم وعهد العاملين
١٣٤,٥٥٠	١,٢٦٥	مدينون متنوعون
.	٣٥,٢٣٠	ضريبة القيمة المضافة
(٣٤٥,٤٦٢)	(٣٤٥,٤٦٢)	الاضمحلال في الأصول المتداولة
<u>٢,٠٧٦,٣٢٥</u>	<u>١,٠١١,٥٠٦</u>	الإجمالي

١/٥ - الاضمحلال في الأصول المتداولة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٥,٤٦٢	٣٤٥,٤٦٢	الرصيد في بداية السنة
<u>٣٤٥,٤٦٢</u>	<u>٣٤٥,٤٦٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

٧. أصول غير ملموسة - بالصافي

التكلفة في	الإضافات خلال	التكلفة في	مجمع الاطفاء في	استهلاك السنة	مجمع الاطفاء في	صافي القيمة	صافي القيمة
٢٠٢٥/٠١/٠١ م	السنة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	ريال سعودي	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٣,٦٤٩	-	١٩٣,٦٤٩	١٨٩,١٤٧	٤,٥٠١	١٩٣,٦٤٨	١	٤,٥٠٢
١٩٣,٦٤٩	-	١٩٣,٦٤٩	١٨٩,١٤٧	٤,٥٠١	١٩٣,٦٤٨	١	٤,٥٠٢

برامج كمبيوتر

الإجمالي

جمعية حرفة الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٩٨	.	ضريبة القيمة المضافة
٧,٥٠٠	.	مصروفات مستحقة
٤٤٣	.	دائنون متنوعون
	١٦,٠٠٠	مصروفات مستحقة - اشتراكات
١٥,٢٤١	١٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٩. القروض والتسهيلات البنكية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	بنك التنمية الاجتماعية
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

حركة القروض والتسهيلات البنكية :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
.	.	إضافات خلال السنة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	.	المسدد خلال السنة
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

بتاريخ ١٤٤١/١٠/٣٠ الموافق ٢٩/٠٩/٢٠١٩ م تم عقد اتفاقية لمدة ثلاث سنوات بين الجمعية وبنك التنمية الاجتماعية وتهدف هذه الاتفاقية الى توفير دعم مالي الى المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الاسر المنتجة بإجمالي قيمة تسهيلات ٤ مليون ريال سعودي علي ان يتم السداد بعد انتهاء مدة التمويل، وقد تم اهاء الاتفاقية بتاريخ ٢٨/٠٩/٢٠٢٤ م وكانت اجمالي المبالغ الممنوحة ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتقوم الجمعية بالسداد وتم سداد اول الاقساط بقيمة ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٤ م.

١٠. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣١,٦٣٥	١٥٠,٢٢٤	رصيد المخصص أول السنة
٦٤,٥٢٧	١٢٤,١٢٣	تعزير المخصص خلال السنة
(٤٥,٩٣٨)	.	تسوية في المخصص خلال السنة
١٥٠,٢٢٤	٢٧٤,٣٤٧	الرصيد في نهاية السنة

١١. صافي الأصول المقيدة

٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المححر من القيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٧,٧٠٠	٧١٤,٩٠٠	(٨٧٦,٠٩١)	٥٦٦,٥٠٩	دعم من البنك الأهلي
٣٥٠,٠٠٠	.	(٣٥٠,٠٠٠)	.	تبرعات وهدايا مؤسسات
.	٢٨١,٢٥٠	(٤,٢٧٨)	٢٧٦,٩٧٢	برنامج الخليج العربي للتنمية اجفند
.	١٦٠,٠٠٠	(١١٩,٩٨٩)	٤٠,٠١١	دعم انتاج كتب
.	٤٥٣,٠٧١	(١٢٢,١٠٦)	٣٣٠,٩٦٥	دعم دورات - شركة روشن
.	٦٠,٠٠٠	(٥٧,٠٠٠)	٣,٠٠٠	دعم مشروع توثيق الحرف الأمير تركي بن عبدالله
.	١٢٤,٢٧٤	(١٧٣,٣٨٨)	(٤٩,١١٤)	دعم من اليونسكو
.	٢٥٨,٨٨٠	(٢٥٨,٨٨٠)	.	جمعية داعم - ترميم منازل الحرفيين
.	.	(٤,٤٤٦)	(٤,٤٤٦)	حاضنة حرفة
١,٠٧٧,٧٠٠	٢,٠٥٢,٣٧٥	(١,٩٦٦,١٧٧)	١,١٦٣,٨٩٨	الإجمالي

- تم إعادة تصنيف بند تبرعات وهدايا مؤسسات كبنود من بنود الأصول الغير مقيدة بقيمة ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي

جمعية حرفة الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢. تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٧,٧٠٠	٧١٤,٩٠٠	دعم من البنك الأهلي
٣٥٠,٠٠٠	.	تبرعات وهدايا مؤسسات
.	٢٨١,٢٥٠	برنامج الخليج العربي للتنمية اجفند
.	١٦٠,٠٠٠	دعم انتاج كتب
.	٤٥٣,٠٧١	دعم دورات - شركة روشن
.	٦٠,٠٠٠	دعم مشروع توثيق الحرف الأمير تركي بن عبدالله
.	١٢٤,٢٧٤	دعم من اليونيسكو
.	٢٥٨,٨٨٠	جمعية داعم - ترميم منازل الحرفيين
١,٠٧٧,٧٠٠	٢,٠٥٢,٣٧٥	الإجمالي

١٣. مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٥٤	.	اعانة مصاريف الأنشطة
١,٨٩٤,٦٠٧	١,١٦٧,٣٥٦	تكلفة الحرفيات والإنتاج
١١٦,٠٠٥	٢٢٦,٤٧٤	تكلفة نشاط البوتيك
٤٢٢,٩٢٨	٨٢٥,٥٧٥	تكلفة نشاط التدريب
٢,٤٥٦,٢٩٤	٢,٢١٩,٤٠٥	الإجمالي

١٤. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٦	٦,١٠٠	تصميم
١٣,٦٨٠	٢٥,١٩٩	دعايا وإعلان
٦٠٠	.	عمولات بيع
٧٥	.	نقل وشحن
١٥,٤٤١	٣١,٢٩٩	الإجمالي

جمعية حرفة الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥. مصروفات إدارية وعمومية

ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٤,٣٩٩	١,٣٢٢,٩٩٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٩٩,٣٥٤	٢٩٨,٢٦٦	تأمينات اجتماعية
٩,٠٠٠	١٠١,٥٢٨	أتعاب مهنية واستشارات
٣٢,٢١٥	٣٩,٣٧٤	تأمين طبي وعلاجي
٦٢,٩٣٨	٦٦,٨٣٦	رسوم وأشتراكات
٣٨,١٢٠	٣٥,٢٢٤	اتصالات وإنترنت
٧٤٣	٣,٤٩٧	كهربا ومياه
١,٠٤٢	٣٢٢	نقل وشحن وانتقالات
٣,٩٨٥	٥,١٠٠	مصروفات أخرى
٦٥,٤٤٥	١٢٤,١٢٣	مصروف نهاية الخدمة
٣,٦٥٧	٢,٩٢١	رسوم بنكية
٢٠,١٩٦	١٥,٣٣١	سيارات
٥,٤٩٤	٨,٨٣٧	ضيافة ونظافة
٦,٣٠٣	١٥,٠٤٨	قرطاسية ومطبوعات
.	٤٥١	تدريب
٢,١٢٢,٨٩١	٢,٠٣٩,٨٥٢	الإجمالي

١٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٧. الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة لتاريخ انتهاء السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت الشركة بالتواصل مع المساهمين السابقين بالجمعية لتوزيع فائض الأرباح الخاص بتصفية الجمعية التعاونية النسائية متعددة الأغراض والبالغ قيمته ٧٩١,٥٨٣ ، وقد تم تسوية المبالغ كالتالي ١٩٣,١٤١,٢٥ ريال مدفوعة نقداً، ٤١٦,٥٣١,٤٥ ريال قام المساهمين بالتنازل عنها كتبرع للجمعية بإجمالي ٦٠٩,٦٧٢,٧٠ ريال سعودي ومنتبقي كرصيد ١٨١,٩١١ ريال سعودي.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٩. عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.