

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٣-١

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٧

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

## تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 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. ومسؤوليتنا 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.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية الحالية لجمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٥ م.

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 المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة المالية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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 تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



ص (٢)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص (تنمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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، وتعد 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.
- 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 الجوهري 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 الجوهري 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 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 فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - 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 تأكيد 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 تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل 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.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

المحاسب القانوني



يزيد عبدالله عبدالعزيز البيديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ١٦ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٤ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١١٧,٢٤٢	٤,٩١٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩,٠٥٢	٣٧,٢١٧	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٣٦,٢٩٤	٤٢,١٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٨٧٠	٥,٠٢٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
٤,٨٧٠	٥,٠٢٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤١,١٦٤	٤٧,١٥٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩,١٢٤	٢,٥٨٨	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩,١٢٤	٢,٥٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,١١٧	١١,٥٠٦	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٩,٨٥٨	-		مخصص إجازات مستحقة
٣٧,٩٧٥	١١,٥٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٧,٠٩٩	١٤,٠٩٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٩,٠٨٨	٣٣,٠٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤,٩٧٧	-	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٩٤,٠٦٥	٣٣,٠٦٥		مجموع صافي الأصول
١٤١,١٦٤	٤٧,١٥٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢)  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
٥,٠٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٥٤,٠٠٠	-	-	-	الدعم الحكومي
٣٥١,١٠٠	٣٣٥,٢٥٠	-	٣٣٥,٢٥٠	التبرع العام
٣٤٨,١٤١	٤٩,٠٠٠	-	٤٩,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	اشتراكات عضوية
١٠,٨٦٩	١٩,٨٥٨	-	١٩,٨٥٨	إيرادات أخرى
٨٤,٠٠٠	١٤٩,٩٥٠	-	١٤٩,٩٥٠	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٤٤,٩٧٧)	٤٤,٩٧٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٦٢,١١٠	٥٦٠,٠٥٨	(٤٤,٩٧٧)	٦٠٥,٠٣٥	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
				<b>المصروفات والخسائر</b>
(٣٦٣,٥٣٣)	(١٥٢,٢٢٠)	-	(١٥٢,٢٢٠)	(١٠) مصروفات البرامج الأنشطة
-	(٣١٦,٩٩١)	-	(٣١٦,٩٩١)	(١١) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة
(٤٢٨,٨٧٣)	(١٥٠,٧٨٧)	-	(١٥٠,٧٨٧)	(١٢) المصروفات الإدارية والعمومية
(٤٣٠)	(١,٠٦٠)	-	(١,٠٦٠)	(٦) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٧٩٢,٨٣٦)	(٦٢١,٠٥٨)	-	(٦٢١,٠٥٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٩,٢٧٣	(٦١,٠٠٠)	(٤٤,٩٧٧)	(١٦,٠٢٣)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢)  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٢٤,٧٩٢	-	٢٤,٧٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٩,٢٧٣	٤٤,٩٧٧	٢٤,٢٩٦	إجمالي الدخل الشامل
٩٤,٠٦٥	٤٤,٩٧٧	٤٩,٠٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦١,٠٠٠)	(٤٤,٩٧٧)	(١٦,٠٢٣)	إجمالي الخسارة الشاملة
٣٣,٠٦٥	-	٣٣,٠٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٩,٢٧٣	(٦١,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٤٣٠	١,٠٦٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٦١٧	٣,١٣٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٧٩,٣٢١	(٥٦,٨٠١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٩,٠٥٢)	(١٨,١٦٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٢٣١	(٦,٥٣٦)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٩,٨٥٨)	مخصص اجازات مستحقة
-	(٩,٧٥٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٨٣,٥٠٠	(١١١,١١٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣٠٠)	(١,٢١٧)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٣٠٠)	(١,٢١٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٨,٢٠٠	(١١٢,٣٢٧)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٩,٠٤٢	١١٧,٢٤٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١٧,٢٤٢	٤,٩١٥	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص -جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢) بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥هـ - الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤م. مركزها الرئيسي - مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- التوعية بشأن الاتجار بالأشخاص ومسبباته وتبعاته.
- المساهمة في تأهيل ضحايا الاتجار بالأشخاص.
- تدريب العاملين على قضايا مكافحة الاتجار بالأشخاص.
- دعم المبادرات الاجتماعية التي تمنع الاتجار بالأشخاص.
- دعم وتوفير إيواء لضحايا الاتجار بالأشخاص.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٤م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح أنواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض لجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تتركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرية بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

### السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

#### ٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

#### ٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

#### النسبة

٪١٥

٪١٥

#### البيان

أدوات و أجهزة العرض

الات و معدات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

#### ٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

### السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

#### ٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

#### ١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسي تحويلات وإعادة التصنيف .

#### ١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

#### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

#### ١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها كما يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٣-١٣ المصروفات**

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

**٣-١٤ تحويل العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

**٣-١٥ عقود الإيجار**

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

**٣-١٦ المقاصة**

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	بنك الانماء
١١٧,٢٤٢	٤,٩١٥	
١١٧,٢٤٢	٤,٩١٥	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ضريبة القيمة المضافة المدينة
١٢,١٧٠	٢٢,٤٦٩	مصروف تأمين طبي مقدم
٦,٤١٣	١٤,٣٧١	عهد وسلف الموظفين
٤٦٩	٣٧٧	
١٩,٠٥٢	٣٧,٢١٧	

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أدوات وأجهزة العرض	ألات ومعدات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٥,٣٠٠	-	٥,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢١٧	١,٢١٧	-	الإضافات
٦,٥١٧	١,٢١٧	٥,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>مجمع الإهلاك</u>
٤٣٠	-	٤٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٦٠	-	١,٠٦٠	إهلاك السنة
١,٤٩٠	-	١,٤٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
٥,٠٢٧	١,٢١٧	٣,٨١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٨٧٠	-	٤,٨٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٨٧٥	٢,٥٨٨	أنعاب مهنية واستشارية - مستحقة
٢,٨٨٩	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٤٠٠	-	برنامج تظافر - مستحقة
٩٦٠	-	تدريب وتأهيل - مستحقة
٩,١٢٤	٢,٥٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
٨,٥٠٠	١٨,١١٧	رصيد أول السنة
٩,٦١٧	٣,١٣٩	المكون خلال السنة
-	(٩,٧٥٠)	المسدد خلال السنة
١٨,١١٧	١١,٥٠٦	

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المستخدم خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
-	(١,٧٠٧)	-	١,٧٠٧	مسابقة إبتسام الثقافية
-	(٤٣,٢٧٠)	-	٤٣,٢٧٠	المنح الحكومية
-	(٤٤,٩٧٧)	-	٤٤,٩٧٧	

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

\* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
١,٣٧٠	٥٩,٩٥٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية
٣٤٨,١٤١	٤٩,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية - ساعات استشارية
١٠,٧٣٠	٤٣,٢٧٠	مصروفات - المنح الحكومي - دعم رأس المال البشري
٣,٢٩٢	-	أخري
٣٦٣,٥٣٣	١٥٢,٢٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة
-	١٦٩,٠٥٣	الرواتب والأجور
-	٧٢,٠٠٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
-	٣٢,٧٥٨	التأمينات الاجتماعية
-	٣٢,٣٠٢	التأمين الطبي
-	٣,١٣٩	مصارييف منافع الموظفين (إيضاح ٨)
-	٥,٥٠٠	اتعاب مستشارين
-	٢,٢٤٠	مصارييف تصاميم وطباعة
-	٣١٦,٩٩١	

جمعية ابتسام لمكافحة الاتجار بالأشخاص  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) <u>المصروفات الإدارية والعمومية</u>
١٨٠,٧٦١	٨٧,٠٥٠	الرواتب والأجور الأساسية
٨٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
-	١٧,٥٠٠	مصاريف خدمات مالية
٣٦,٥١٠	٨,٠٦٤	تأمينات اجتماعية
٣٤,٨١٤	٥,٧٤٩	التأمين الطبي
١١,٦٠٠	٤,٨٠٠	برنامج تظافر
-	٤,٨٣٨	أتعاب مهنية
-	١,٥٠٠	رسوم اشتراكات برامج وانظمة
١,٥٦٧	١,٢٦٥	الهاتف والفاكس والإنترنت
٥,١٢٨	٧٥٣	مصاريف أخرى
١,٥٣٥	٦٧٥	مصاريف حكومية - رسوم
٦٠٠	٥٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
١٤٣	٩٣	مصاريف بنكية وعمولات
٩,٦١٧	-	مصاريف منافع الموظفين (ايضاح ٨)
١٩,٨٥٨	-	الاجازات
٢,٠٥١	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٠,٦٨٩	-	استشارات ادارية
<b>٤٢٨,٨٧٣</b>	<b>١٥٠,٧٨٧</b>	

**(١٣) إدارة المخاطر:**

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• **القيمة العادلة**

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

**(١٤) تو افر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:**

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

٣٣٥,٢٥٠	إيرادات الأنشطة	٢٦,٥٣٧
٩٤,٠٦٥	اشتراكات الأعضاء	٦,٠٠٠

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية والمحمل على النشاط الواردة بإيضاح (١٢,١١,١٠) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٣٩,٥٤٤ ريال.

**(١٥) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

**(١٦) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٦ م.