

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إساد)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد) المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد) (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد) المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- 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 أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرياً في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٩ شوال ١٤٤٧هـ

٠٧ ابريل ٢٠٢٦م

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الموجودات المتداولة		
النقد لدى البنوك	(٣)	٩٨,٨٠٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١,٦٥٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١٠٠,٤٥٩
الأستثمارات والأصول المالية		
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	(٥)	٤,٤٩٩
الأصول غير الملموسة، صافي	(٦)	١٦,٧٤٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢١,٢٤٦
إجمالي الموجودات		١٢١,٧٠٥
الإلتزامات وصافي الأصول		
الألتزامات المتداولة		
مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٣,٤٦٠
إجمالي الألتزامات المتداولة		٣,٤٦٠
الألتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	١,٣٣٣
إجمالي الألتزامات غير المتداولة		١,٣٣٣
إجمالي الإلتزامات		٤,٧٩٣
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٨٢,٨٦٥
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٣٤,٠٤٧
إجمالي صافي الأصول		١١٦,٩١٢
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٢١,٧٠٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 المبالغ بالريال السعودي

م ٢٠٢٥	مقيـدة	غير مقيـدة	ايضاح
			الإيرادات والمكاسب
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	التبرع النقدية غير المقيدة
٢٦,١٠٠	-	٢٦,١٠٠	اشتراكات الأعضاء
٨١,٥٠٠	-	٨١,٥٠٠	تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
١,١١٠	-	١,١١٠	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٩٩,٩٢٠	٩٩,٩٢٠		اعانات حكومية
			صافي الأصول المحررة من القيود
-	(٦٥,٨٧٣)	٦٥,٨٧٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٥٨,٦٣٠	٣٤,٠٤٧	٢٢٤,٥٨٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
			المصروفات والخسائر
١٢٢,١٨٢	-	١٢٢,١٨٢	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٧,٥٣٣	-	١٧,٥٣٣	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	(٥) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٥٠٣	-	٥٠٣	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
١٤١,٧١٨	٠	١٤١,٧١٨	إجمالي المصروفات والخسائر
١١٦,٩١٢	٣٤,٠٤٧	٨٢,٨٦٥	التغير في صافي الاصول من الاثشطة المستمرة
١١٦,٩١٢	٣٤,٠٤٧	٨٢,٨٦٥	التغيير في صافي الاصول
٠	٠	٠	صافي الاصول في بداية السنة
١١٦,٩١٢	٣٤,٠٤٧	٨٢,٨٦٥	صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
.	.	.	الرصيد في ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م
١١٦,٩١٢	٣٤,٠٤٧	٨٢,٨٦٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١١٦,٩١٢	٣٤,٠٤٧	٨٢,٨٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٦,٩١٢	التغير في صافي الأصول
١,٥٠٠	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥٠٣	إطفاء الأصول غير ملموسة
١,٣٣٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٠,٢٤٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٦٥٩)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٦٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٢,٠٤٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٩٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧,٢٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٢٣,٢٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٨,٨٠٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
٩٨,٨٠٠	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)

(١/٢) المركز الرئيسي: الرياض - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٦ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية الى تحقيق الغرض الذي أنشأت من اجله وذلك الى تحقيق الأهداف التالية:

- ١- المساهمة في التدريب على العمل في مجالات متعددة .
 - ٢- المساهمة في التوجيه والإرشاد فيما يخص المستقبل الوظيفي لابناء المجتمع.
 - ٣- تطوير السلوك المهني والمعرفي للشباب.
 - ٤- تطوير خدمات الارشاد المهني لدى الافراد.
 - ٥- تعزيز الوعي بمفهوم الارشاد المهني لدى افراد المجتمع.
 - ٦- تقديم الارشاد المهني في مجالات العمل المختلفة.
 - ٧- تنمية الفكر المهني للفئات المستفيدة للانخراط في سوق العمل
 - ٨- توجيه ودعم الشباب في اختيار التخصص والمسار المهني.
 - ٩- مساعدة الفرد على تحقيق الأهداف المهنية الخاصة به.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسى للجمعية .
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية من تاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٠٩م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل 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 .

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي:

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

(أ) الإيرادات:

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف

بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلى:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والالات والمعدات:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

أجهزة الحاسب الالى	%٢٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية	%٢٥
--------------------	-----	-------------------------------	-----

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠٩/٠٩ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠٩/٠٩ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١,٥٦٤	١,٥٦٤	٠	١,٥٦٤	٠	٣٩١	٠	٣٩١	١,١٧٣
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٤,٤٣٥	٤,٤٣٥	٠	٤,٤٣٥	٠	١,١٠٩	٠	١,١٠٩	٣,٣٢٦
الإجمالي	٠	٥,٩٩٩	٠	٥,٩٩٩	٠	١,٥٠٠	٠	١,٥٠٠	٤,٤٩٩

(٦) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠٩/٠٩ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠٩/٠٩ م	اطفات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
رخص البرامج والأنظمة	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	٠	١٧,٢٥٠	٠	٥٠٣	٠	٥٠٣	١٦,٧٤٧
الإجمالي	٠	١٧,٢٥٠	٠	١٧,٢٥٠	٠	٥٠٣	٠	٥٠٣	١٦,٧٤٧

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٩٣	تأمينات إجتماعية
١,٨٦٧	مخصص إجازات
٣,٤٦٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص نهاية الخدمة
٠	رصيد اول الفترة
١,٣٣٣	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال الفترة
١,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) إعانات حكومية
٩٩,٩٢٠	المنح الحكومي - تأسيس
٩٩,٩٢٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٧١٥	برامج وورش عمل
٥٣٣	برنامج تدريب سفراء السعادة
١,٠٢٣	برنامج السعادة الوظيفية
٨١,٥٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)
٣٨,٤١١	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١٠/١)
١٢٢,١٨٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠/١) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
١٧,٦٩٥	الرواتب والأجور
٥,٩٢٦	بدل السكن
٢,٨٦١	بدل طبيعة العمل
١,٨٨٩	تأمينات اجتماعية
١,٨٦٧	الاجازات
٢,٠٠٠	مكافآت سنوية
٥٥٢	مستلزمات مكتبية وقرطاسية وأنظمة معلومات
٧٩٣	محروقات
٧٢٥	مطبوعات
٩٩٨	العينات والهدايا
٧٠	الصيانة والإصلاح
٣,٠٣٥	المنافع والخدمات والتأمين
٣٨,٤١١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١١,٨٥٢	الرواتب والأجور الأساسية
١,٤٨٢	بدل السكن
١,١٨٥	بدل طبيعة عمل
١,٥٩٣	تأمينات اجتماعية
١,٣٣٣	تعويضات نهاية الخدمة
٦٩	مستلزمات مكتبية
١٩	مصاريف بنكية وعمولات
١٧,٥٣٣	الإجمالي

الجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٠٠٠)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٢) صافي الأصول المقيدة المنح الحكومي - تأسيس
٣٤,٠٤٧	٦٥,٨٧٣	٩٩,٩٢٠	.	
٣٤,٠٤٧	٦٥,٨٧٣	٩٩,٩٢٠	.	