

جمعية الخدمات الانسانية بمركز سد الملك فهد والقرى التابعة لها

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٠)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	لتغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الخدمات الانسانية بمركز سد الملك فهد والقرى التابعة لها
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٠)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الخدمات الانسانية بمركز سد الملك فهد والقرى التابعة لها ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٠)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الانبثاق والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ (١١ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية الخدمات الانسانية بمركز سد الملك فهد والقرى التابعة لها
عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	١٥٩,٦٧١	٦٩,٥٢٧
(٥) أرصدة مدينة أخرى	-	٣٦,٢١٨
مجموع الأصول المتداولة	١٥٩,٦٧١	١٠٥,٧٤٥
الأصول غير المتداولة		
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٧٢٦,٤٤٥	٤١٠,٩٣٧
(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي	٥,٤٨٦	-
مجموع الأصول غير المتداولة	٧٣١,٩٣١	٤١٠,٩٣٧
إجمالي الأصول	٨٩١,٦٠٢	٥١٦,٦٨٢
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(٨) مصروفات مستحقة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٢,٢٥٠	٩,٢٥٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١٢,٢٥٠	٩,٢٥٠
إجمالي الالتزامات	١٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٨٤١,٦١٤	٥٠١,٦٨٢
(١٦) صافي الأصول المقيدة	٣١,٩٨٨	-
مجموع صافي الأصول	٨٧٣,٦٠٢	٥٠١,٦٨٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٨٩١,٦٠٢	٥١٦,٦٨٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
تبرعات النقدية العامة	٥٤,٠٣٩	-	٥٤,٠٣٩	١٣,٧٢٨
وؤسسات مانحة	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
نصبة تبرع	-	٣٣٦,٥٥٢	٣٣٦,٥٥٢	١٥٨,٥٧٦
برعات الزكاة	-	-	-	١١٩,٠٠٠
تبرعات النقدية المقيدة	-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
عم منصة احسان	-	٦٧٠,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠
دمات تطوعية	-	-	-	١٣٩,٥٤٥
نربية القيمة المضافة المستردة	-	-	-	٥٤,٢٥٣
برعات عينية	٤٤٣,٠٠٠	-	٤٤٣,٠٠٠	٣٨٥,٤١٠
شتر اكات الاعضاء	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	٥,٩٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود	١,٠٤٧,٥٦٤	(١,٠٤٧,٥٦٤)	-	-
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٦٤٩,٠٠٣	٣١,٩٨٨	١,٦٨٠,٩٩١	١,١٢٥,٤١٢
اجمالي الايرادات واعادة التصنيف				
المصروفات				
مصرفات الأنشطة	٤٢٣,٦٢١	-	٤٢٣,٦٢١	٣٠٥,١٥١
مساعداات الزكاة	١٣,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠	١١٩,٠٠٠
المساعداات العينية	٤٤٣,٠٠٠	-	٤٤٣,٠٠٠	٣٨٥,٤١٠
مصرفات محملة على النشاط - أجور تحميل وتنزيل	-	-	-	١٥,٣٨٩
مصرفات برامج وانشطة منصة احسان	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠
مساعداات منصة تبرع	-	-	-	١٥٨,٥٧٦
مصرفات الحوكمة	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
مصرفات جمع الاموال	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	٦,٠٠٠
المصرفات العمومية والإدارية	٤٥,٦٩٤	-	٤٥,٦٩٤	١٠٤,٩٣٢
اهلاك أصول غير ملموسة	٢٦٤	-	٢٦٤	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢٨,٩٩٢	-	٢٨,٩٩٢	٢٠,٥٤٣
إجمالي المصروفات	١,٣٠٩,٠٧١	-	١,٣٠٩,٠٧١	١,٣٤٣,٠٠١
التغير في صافي الاصول	٣٣٩,٩٣٢	٣١,٩٨٨	٣٧١,٩٢٠	(٢١٧,٥٨٩)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥٨٧,٢٧١	٧١٩,٢٧١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٨٥,٥٨٩)	(٢١٧,٥٨٩)
الرصيد في ٢٠٢٤ م	٥٠١,٦٨٢	٥٠١,٦٨٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٣٩,٩٣٢	٣٧١,٩٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨٤١,٦١٤	٨٧٣,٦٠٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١٧,٥٨٩)	٣٧١,٩٢٠	التغير في صافي الأصول
-	٢٦٤	اهلاك أصول غير ملموسة
٢٠,٥٤٣	٢٨,٩٩٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١٩٤,٠٤٦)	٤٠٤,١٧٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(١٧,٥٦٩)	-	مصروفات مستحقة
(٣٦,٢١٨)	٣٦,٢١٨	أرصدة مدينة أخرى
(٥٣,٧٨٧)	٣٦,٢١٨	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧,٥٠٣)	(٣٤٤,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥,٧٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٣٧,٥٠٣)	(٣٥٠,٢٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٥,٣٣٦)	٩٠,١٤٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٥٤,٨٦٣	٦٩,٥٢٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٩,٥٢٧	١٥٩,٦٧١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الخدمات الانسانية بمركز سد الملك فهد والقرى التابعة لها تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٠) بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٠٥م، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات العينية لكافة الفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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.

وتم الإفصاح 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 ومتوسطة 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 من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، بجانب 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره للموجودات كما يلي: -

سيارات	١٠٪	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٠٪
كاميرات	٢٠٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
لوحات	٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

ب - المصروفات والمساعدات: (يتبعه)

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ 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، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

ساحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٦٩,٥٢٧	١٥٩,٦٧١	مصرف الراجحي ح/٣٩٩٥
٦٩,٥٢٧	١٥٩,٦٧١	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٣٤١	-	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٨٧٧	-	عهد
٣٦,٢١٨	-	

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

الاجمالي	ثلاجة حفظ الاضاحي	لوحات	اثاث ومفروشات	كاميرات	اجهزة حاسب الى وملحقاتها	السيارات	اراضي	التكلفة
٤٣٩,٥١٨	٣٤,٧٨٣	٧,٩٥٠	٩,٣٧٠	١,٥٠٠	٥,٩١٥	٣٢٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٤٤,٥٠٠	-	-	-	-	٩,٧٠٠	٣٣٤,٨٠٠	-	الاضافات خلال السنة
٧٨٤,٠١٨	٣٤,٧٨٣	٧,٩٥٠	٩,٣٧٠	١,٥٠٠	١٥,٦١٥	٦٥٤,٨٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
								الإهلاك المتراكم
٢٨,٥٨١	٢,٣١٨	٥٦٣	٤,٣٧٢	٩٠٠	١,٧٦١	١٨,٦٦٧	-	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٩٩٢	١,٧٣٩	٣٩٧	٩٣٧	١٥٠	١,٣٩٩	٢٤,٣٧٠	-	أهلاك السنة
٥٧,٥٧٣	٤,٠٥٧	٩٦٠	٥,٣٠٩	١,٠٥٠	٣,١٦٠	٤٣,٠٣٧	-	الرصيد في نهاية السنة
								القيمة الدفترية
٧٢٦,٤٤٥	٣٠,٧٢٦	٦,٩٩٠	٤,٠٦١	٤٥٠	١٢,٤٥٥	٦١١,٧٦٣	٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤١٠,٩٣٧	٣٢,٤٦٥	٧,٣٨٧	٤,٩٩٨	٦٠٠	٤,١٥٤	٣٠١,٣٣٣	٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	متجر الكتروني	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
-	-	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الإضافات خلال السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الاهلاك المتراكم
-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٦٤	٢٦٤	اهلاك السنة
٢٦٤	٢٦٤	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٥,٤٨٦	٥,٤٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(٨) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٢٥٠	٩,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	المكون خلال السنة
٩,٢٥٠	١٢,٢٥٠	الرصيد نهاية السنة
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(١٠) مؤسسات مانحة
-	٧٠,٠٠٠	دعم اوقاف بابيضان
-	٢٠,٠٠٠	دعم شركة أسمنت الجنوب
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	دعم وقف مواكب الاجر
١٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الاجمالي

ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٦٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	دعم وقف مواكب الاجر - مشروع كفالة ايتام
-	٢٥,٠٠٠	دعم مؤسسة عطاء الخيرية
٦٦,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	الاجمالي
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) دعم منصة احسان
١٦٨,٠٠٠	-	سقى الماء
-	٣٥٠,٠٠٠	كسوة العيد
-	٣٢٠,٠٠٠	سهرج سقى
١٦٨,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٢٤,٢٦١	-	سلة غذائية
١٣٨,٠٠٠	-	كفالة الايتام
٣,٣٤٥	-	مصروفات مشروع الاضاحي
-	٢٣١,٩٦٤	مصاريف برامج وانشطة - مشروع السلال الغذائية
١٣٩,٥٤٥	-	خدمات تطوعيه
-	٤٨,٠٠٠	م برامج وانشطة - مشروع كفالة الايتام
-	١٠,٠٠٠	مصروفات مشروع تفريج كربه
-	١٥,٧٠٠	مصاريف برامج وانشطة - كسوة الشتاء
-	٣,١٧٧	مصروفات مبادرة اجاويد
-	٣٣,٩٠٠	مصروفات مشروع سقيا الماء
-	٢٨,١٣٠	مصروفات المستودع
-	٤٤,٧٥٠	مكافآت برامج الجمعية
-	٨,٠٠٠	مصروفات قاعة الاجتماعات
٣٠٥,١٥١	٤٢٣,٦٢١	الاجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	-	كسوة العيد
-	٣٥٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان مشروع عبوات المياه
٦٠,٠٠٠	-	مشروع صهرج السقيا
١٦٨,٠٠٠	-	سقيا الماء
٢٢٨,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٧٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٨٧٥	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٥,٥٠٠	-	مكافآت وحوافز اخرى
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
٤,٢١٩	٩٤٤	مصروفات نثرية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	نظافة
٣٣٨	-	هاتف وفاكس ونت
١٠٤,٩٣٢	٤٥,٦٩٤	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	مشروع كفالة ايتام
-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	سقى الماء - منصة احسان
-	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	-	سهرج سقى - منصة احسان
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عطاء الخيرية
٣١,٩٨٨	٣٠٤,٥٦٤	٣٣٦,٥٥٢	-	دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية
٣١,٩٨٨	١,٠٤٧,٥٦٤	١,٠٧٩,٥٥٢	-	الاجمالي

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦م .

