

جمعية التنمية الاهلية بالنقيع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٧)

منطقة عسير – 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	قائمة التغير في صافي الاصول
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بالنقيع

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٧)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالنقيع ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٧)") والتي تشتمل 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 (١٥) 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 الاثبات 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٤ 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 غشٍ 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 غشٍ 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ 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 غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.

- تقويم 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 العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٢ شعبان ١٤٤٧هـ (١٠ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الاهلية بالنقيع

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٧,٤٨٩	١٤,٤٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣١,٩٠٤	٥١,٢٠٩	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٥٩,٣٩٣	٦٥,٦٠٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٨٧	٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٨٧	٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٩,٩٨٠	٦٥,٦١٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٣٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	(٧)	المصروفات المستحقة
٣٤,٦٠٠	٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			صافي الاصول
٢٥,٣٨٠	٦١,٦١٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥,٣٨٠	٦١,٦١٣		مجموع صافي الأصول
٥٩,٩٨٠	٦٥,٦١٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		٦٣,٩٤٨	-	٦٣,٩٤٨	١١١,٩٣٤
صندوق دعم الجمعيات	(٨)	-	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(٩)	-	٣٤٨,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
دعم منصة تبرع (لبرامج الجمعية)		-	٨٧,٧٢٢	٨٧,٧٢٢	١٥,٠٣٩
التبرعات المقيدة	(١٠)	-	١٥٨,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	٢٧٩,٢٩٦
استرداد ضريبي		١٣,٠٤٤	-	١٣,٠٤٤	-
اشتراكات برامج الجمعية		٢٦,٢٩٨	-	٢٦,٢٩٨	-
اشتراكات الاعضاء		١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود		-	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٠٤٣,٧٢٢	(١,٠٤٣,٧٢٢)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		١,١٤٨,٤١٢	-	١,١٤٨,٤١٢	٧٨٦,٢٦٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١١)	٧٥٣,٣٣٩	-	٧٥٣,٣٣٩	٥٥١,٧٧١
مصروفات منصة احسان	(١٢)	٣٤٨,٠٠٠	-	٣٤٨,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	١٠,٢٥٧	-	١٠,٢٥٧	٤٥,٦٥٦
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٥٨٣	-	٥٨٣	٧٠٠
إجمالي المصروفات		١,١١٢,١٧٩	-	١,١١٢,١٧٩	٨٢٨,١٢٧
التغير في صافي الاصول		٣٦,٢٣٣	-	٣٦,٢٣٣	(٤١,٨٥٨)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
١,٥٠٢	٦٥,٧٣٦	٦٧,٢٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٣,٨٧٨	(٦٥,٧٣٦)	(٤١,٨٥٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٥,٣٨٠	-	٢٥,٣٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٦,٢٣٣	-	٣٦,٢٣٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦١,٦١٣	-	٦١,٦١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١,٨٥٨)	٣٦,٢٣٣	التغير في صافي الاصول
٧٠٠	٥٨٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤١,١٥٨)	٣٦,٨١٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٣١,٩٠٤)	(١٩,٣٠٥)	ارصدة مدينة اخرى
٣٠,٠٠٠	(٣٠,٦٠٠)	المصروفات المستحقة
(٤٣,٠٦٢)	(١٣,٠٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٣,٠٦٢)	(١٣,٠٨٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٧٠,٥٥١	٢٧,٤٨٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٧,٤٨٩	١٤,٤٠٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الاهلية بالنقيع، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٧) وتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٣/٢٣م، مركزها الرئيسي: مدينة بيشة-مركز نقيع - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية:

- * تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- * تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- * تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة 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.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢- المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفااتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

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 إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪	الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٢٠٪	أجهزة كهربائية	١٠٪
وسائل ترفيهية دبابات	٢٠٪		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الانشاءات إلى 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 بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ 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 نشأ 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 اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها 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 اثبات 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.

نصاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او 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 بناءات على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة: (يتبعه)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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 اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

نماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

١٠- قائمة الانشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول 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 إثباتية 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 الموارد 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
وفقاً للطريقة غير المباشرة.

نصاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ اصافي 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.

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي ح/ ٧٠٠١	١٤,٤٠٠	٢٧,٤٨٩
	١٤,٤٠٠	٢٧,٤٨٩

(٥) ارصدة مدينة اخرى	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة مضافة	٥١,٢٠٩	٣١,٩٠٤
	٥١,٢٠٩	٣١,٩٠٤

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	أجهزة كهربائية	الاثاث والمفروشات	وسائل ترفيهية ديابات	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	مكيفات	التكلفة
١٢٢,١٣٩	٧,٠٠٠	٥٠,٩٤٩	٧,٩٥٠	٣٤,٤٣٠	٢١,٨١٠	الرصيد بداية السنة
١٢٢,١٣٩	٧,٠٠٠	٥٠,٩٤٩	٧,٩٥٠	٣٤,٤٣٠	٢١,٨١٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢١,٥٥٢	٦,٤١٦	٥٠,٩٤٨	٧,٩٥٠	٣٤,٤٢٩	٢١,٨٠٩	الإهلاك المتراكم
٥٨٣	٥٨٣	-	-	-	-	الرصيد بداية السنة
١٢٢,١٣٥	٦,٩٩٩	٥٠,٩٤٨	٧,٩٥٠	٣٤,٤٢٩	٢١,٨٠٩	إهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٤	١	١	-	١	١	القيمة الدفترية
٥٨٧	٥٨٤	١	-	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) المصروفات المستحقة
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات ايجارات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٣٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
-	٤٥٠,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات (مشروع مركز النادي الشبابي)
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع مركز النشاط الاجتماعي
١٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) دعم منصة احسان
٢٣٠,٠٠٠	-	مشروع توفير عبوات المياه
-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع عربات الطعام
-	٢٤٨,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع الاجهزة التعليمية
٢٣٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات المقيده
٢٧٩,٢٩٦	١٥٨,٠٠٠	تبرعات برنامج ديوانية النقيع التطوعي
٢٧٩,٢٩٦	١٥٨,٠٠٠	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الانشطة
-	٤٥٠,٠٠٠	مصروفات دعم صندوق الجمعيات (مشروع النادي الشبابي)
-	٨٨,١٩٣	مصروفات برامج منصة تبرع
٢٧٩,٢٩٦	١٥٨,٠٠٠	مصروفات برنامج ديوانية النقيع التطوعي
-	٣٥,١٤٦	مصروفات برامج مركز النشاط الاجتماعي
-	١٥,٠٠٠	مصروفات ايجار مقر البرامج والنادي الشبابي
-	٧,٠٠٠	مصروفات مكافآت مشرفي البرامج والانشطة
٢٠٠,٠٣٦	-	مصروفات منحة البرامج والمشاريع (مركز النشاط الاجتماعي)
١٥,٧٠٠	-	مصروفات دعم صندوق الجمعيات (مشروع التشغيل)
١٥,٠٣٩	-	منصة تبرع
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات ايجار مقر البرامج والنادي الرياضي
١١,٧٠٠	-	مصروفات مكافآت البرامج والانشطة
٥٥١,٧٧١	٧٥٣,٣٣٩	

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

		(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة منصة	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٢٣٠,٠٠٠	-	مشروع توفير عبوات المياه	
-	١٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان مشروع عربات الطعام	
-	٢٤٨,٠٠٠	مصروفات منصة احسان مشروع الاجهزة التعليمية	
٢٣٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠		
		(١٣) المصروفات العمومية والادارية	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٩,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها	
٣٠,٠٠٠	-	ايجار ممتلكات مقر الجمعية	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	أتعاب مهنية	
٢,٦٥٦	-	مصروفات نثرية	
-	١,٢٥٧	كهرباء	
٤٥,٦٥٦	١٠,٢٥٧		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م
-	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
-	٢٤٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	-
-	٨٧,٧٢٢	٨٧,٧٢٢	-
-	١٥٨,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	-
-	١,٠٤٣,٧٢٢	١,٠٤٣,٧٢٢	-
-			

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م .