

جمعية علم

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقدير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية علم
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٥٦٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية علم ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٥٦٥") 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 (٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاتباع والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة 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 بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراً آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين 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 الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة 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 المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفرداتها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكمجزء 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 غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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 ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر 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 والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبيّن 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 قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والبارك للاستشارات الهندسية



عبدالمجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٩٠,٠٠٠
مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	-
مجموع الأصول المتداولة	١٧٢,٥٢٢	٤٩٠,٠٠٠
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات آلات ومعدات، صافي	(٦)	-
مجموع الأصول غير المتداولة	٣٩,٥٥٣	٣٩,٥٥٣
إجمالي الأصول	٢١٢,٠٧٥	٤٩٠,٠٠٠
صافي الأصول		
صافي الأصول الغير مقيدة		-
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٤٩٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول	٢١٢,٠٧٥	٤٩٠,٠٠٠

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

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
-	١٧٦,٩٤٠	-	١٧٦,٩٤٠		التبرعات النقدية العامة
١٢٤,٥٤٥	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
٢٧٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	-	(٨)	تبرعات منصة احسان
-	٣٦٩,٤٣٤	٣٦٩,٤٣٤	-		تبرعات منصة تبرع
-	٩٩٤	-	٩٩٤		رسوم اشتراكات البرامج والأنشطة
١٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٤٩٣	٥٥٥,٤٩٣	-	(٩)	صندوق دعم الجمعيات
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٢,٢٦٨,٩٢٧)	٢,٢٦٨,٩٢٧		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٩٤,٥٤٥	١,٩٩٢,٨٦١	(٤٥٤,٠٠٠)	٢,٤٤٦,٨٦١		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
-	٨٩٠,٠٠٠	-	٨٩٠,٠٠٠	(١٠)	مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
٤,٥٤٥	١,٣٠٢,٩١٦	-	١,٣٠٢,٩١٦	(١١)	مصروفات الأنشطة
-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠		مصروفات الحكومة
-	٧٥,٣٧٠	-	٧٥,٣٧٠	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٥٤٥	٢,٢٧٠,٧٨٦	-	٢,٢٧٠,٧٨٦		إجمالي المصروفات
٤٩٠,٠٠٠	(٢٧٧,٩٢٥)	(٤٥٤,٠٠٠)	١٧٦,٠٧٥		التغير في صافي الأصول
-	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	-		صافي الأصول في بداية السنة
٤٩٠,٠٠٠	٢١٢,٠٧٥	٣٦,٠٠٠	١٧٦,٠٧٥		صافي الأصول نهاية السنة

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

اجمالي	مقيدة	غير مقيدة	التغير في صافي الأصول
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	-	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٧٧,٩٢٥)	(٤٥٤,٠٠٠)	١٧٦,٠٧٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١٢,٠٧٥	٣٦,٠٠٠	١٧٦,٠٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩٠,٠٠٠	(٢٧٧,٩٢٥)	التغير في صافي الأصول
٤٩٠,٠٠٠	(٢٧٧,٩٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
-	(٥٥,١٨١)	<u>التدفقات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
٤٩٠,٠٠٠	(٣٣٣,١٠٦)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(٣٩,٥٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٩,٥٥٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٤٩٠,٠٠٠	(٣٧٢,٦٥٩)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
-	٤٩٠,٠٠٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٩٠,٠٠٠	١١٧,٣٤١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية علم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٥) بتاريخ ١٤٤٥/٠١/١٤ الموافق في ٢٣/١٢/١٤، م، مركزها الرئيسي: - بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١. اهداف الجمعية:

- تعزيز القيم والانتماء الوطني.
- تنمية وتطوير قدرات الكوادر التعليمية.
- تعزيز مشاركة المجتمع في التعليم والتعلم.
- ضمان التعليم للجميع وتعزيز فرص التعلم مدى الحياة.
- المساهمة في رعاية الطلاب المتميزين تعليميا.

١-٢. السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١. المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢. اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢. العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقرير 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 المُختملة 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) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة: (بيتع)
١-٣ النقديّة وما في حكمها:**

تمثل النقديّة وما في حكمها في أرصدة النقديّة 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).

٢-٣ المديونون التجاريين:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الأجلة، و تظهر الدزم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للالفترة ناقصاً 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 للدزم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الدزم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بعرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصاريف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، و تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات.

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلاها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الدزم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الدزم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الدزم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الدزم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاوني الإيجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاوني.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ تثأر العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على المالكية الى 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 الاقراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار 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 ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل 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 المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتباينة: (يتبع)
٧-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات 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 بناءً على ذلك.

٨-٣ قائمة الأنشطة (يتبع):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبعه):

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لها على من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتردعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أو قاف طبقاً لطبيعة وشروط المتردعين.

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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما ينافي 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 ل تلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف ب تلك 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 ل تلك التبرعات، القيمة العادلة ل تلك 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 التتحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهدًا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال 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 تتحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٨-٣ قائمة الأنشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

تمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

٩-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبوع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبوع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

١٠-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

				<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>
	م ٢٠٢٤		م ٢٠٢٥	
٤٩٠,٠٠		١١٧,٣٤١		مصرف الراجحي ح/٩٥٨٢
٤٩٠,٠٠		١١٧,٣٤١		
				<u>(٥) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</u>
	م ٢٠٢٤		م ٢٠٢٥	
-		٤٧,٦٨١		تسويات ضريبة القيمة المضافة
-		٧,٥٠٠		إيجارات
-		٥٥,١٨١		
				<u>(٦) التبرعات النقدية المقيدة</u>
	م ٢٠٢٤		م ٢٠٢٥	
-		٣٠,٠٠٠		دعم اوقاف سليمان الراجحي (م اشرافه النور)
-		٥٠,٠٠٠		دعم وقف عبد الله الحمدان (برنامج حفظ السنة)
-		١٩٠,٠٠٠		تبرعات برنامج علم التطوعي
٤,٥٤٥		-		خدمات تطوعية
١٢٠,٠٠		-		دعم مؤسسه السبيعي الخبرية (حفظ النعمه)
١٢٤,٥٤٥		٢٧٠,٠٠٠		
				<u>(٧) تبرعات منصة احسان</u>
	م ٢٠٢٤		م ٢٠٢٥	
-		١٠٠,٠٠٠		دعم منصة احسان برنامج (السلال الرمضانية)
١٠٠,٠٠		-		برنامج الكفالة التعليمية
-		٣٥٠,٠٠٠		دعم منصة احسان (مشروع توفير عبوات المياه)
١٧٠,٠٠		-		البرامج التدريبية
-		١٧٠,٠٠٠		دعم منصة احسان مشروع الدورات التدريبية للمتعاقدين
٢٧٠,٠٠		٦٢٠,٠٠٠		
				<u>(٨) صندوق دعم الجمعيات</u>
	م ٢٠٢٤		م ٢٠٢٥	
-		١٠٠,٠٠٠		دعم صندوق الجمعيات منحة مصروفات التشغيل
-		٣٦٠,٠٠٠		دعم صندوق الجمعيات برنامج الكفالة التعليمية
-		٧٢,٠٠٠		دعم صندوق الجمعيات رأس المال البشري
-		٢٣,٤٩٣		دعم صندوق الجمعيات منحة البرامج الاغاثية
١٠٠,٠٠		-		مشروع التأسيس
١٠٠,٠٠		٥٥٥,٤٩٣		

م ٢٠٢٤

م ٢٠٢٥

(٩) منصة تبرع

-	٢٤٩,٣٢٦	دعم منصة تبرع برنامج الكفالة التعليمية
-	١٢٠,١٠٨	دعم منصة تبرع برنامج تمكين وتدريب ذوي الاعاقة
-	٣٦٩,٤٣٤	

م ٢٠٢٤

م ٢٠٢٥

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)

-	١٠٠,٠٠٠	مصروفات مشروع الكفالة التعليمية
-	١٧٠,٠٠٠	مصروفات مشروع البرامج التدريبية
-	١٠٠,٠٠٠	مصروفات مشروع السلال الرمضانية
-	٣٥٠,٠٠٠	مصروفات مشروع توفير عبوات المياه
-	١٧٠,٠٠٠	مصروفات مشروع الدورات التدريبية للمتعففين
-	٨٩٠,٠٠٠	

م ٢٠٢٤

م ٢٠٢٥

(١١) مصروفات الأنشطة

-	٢٤٧,٨٩٩	منصة تبرع برنامج الكفالة التعليمية
-	١٢٦,٨٢٨	منصة تبرع برنامج تمكين وتدريب ذوي الاعاقة
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف برامج - اوقاف سليمان الراجحي برنامج اشرافه التور
-	٥٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - وقف عبد الله الحمدان
-	١٢٠,٠٠٠	برامج حفظ السنة
-	٣٦٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - مؤسسة السبيعي برنامج حفظ السنة
-	٣٠,٠٠٠	مصروفات صندوق الجمعيات برنامج الكفالة التعليمية
-	٢٣,٧٩٨	صندوق الجمعيات تأسيس وتجهيز مقر الجمعية
-	٦٤,٠٠٠	صندوق الجمعيات البرامج الاغاثية
-	٢٢,٨٩١	مكافأة البرامج والأنشطة
-	٣٧,٥٠٠	برنامج كفاءات
-	١٩٠,٠٠٠	إيجار مقر البرامج التعليمية
٤,٥٤٥	-	برنامج علم النطوي
٤,٥٤٥	١,٣٠٢,٩١٦	خدمات تطوعية

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
-	٦٠,٠٠٠	الرواتب والاجور الأساسية
-	١,٦٧٩	الكهرباء
-	٤,٦٠٠	رسوم مهنية
-	٢,٥٠٠	مصاريف الدعاية الاعلان
-	٣	مصاريف بنكية وعمولات
-	٦,٥٨٨	التأمينات الاجتماعية
-	٧٥,٣٧٠	

(١٣) صافي الأصول المقيدة

١ يناير م ٢٠٢٥	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	م ٢٠٢٥	
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات (مشروع التأسيس)
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة أحسان مشروع برنامج الكفالة التعليمية
-	(١٧٠,٠٠٠)	-	١٧٠,٠٠٠	دعم منصة أحسان مشروع البرامج التدريبية
-	(١٢٠,٠٠٠)	-	١٢٠,٠٠٠	دعم مؤسسة السباعي الخيرية برنامج حفظ السنة
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات (منحة التشغيل)
-	(٣٦٠,٠٠٠)	٣٦٠,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات (برنامج الكفالة التعليمية)
٣٦,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	٧٢,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات (منحة رأس المال البشري)
-	(٢٣,٤٩٣)	٢٣,٤٩٣	-	دعم صندوق دعم الجمعيات (منحة البرامج الاغاثية)
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة أحسان مشروع برنامج السلال الرمضانية
-	(٣٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة أحسان مشروع توفير عبوات المياه
-	(١٧٠,٠٠٠)	١٧٠,٠٠٠	-	دعم منصة أحسان مشروع الدورات التدريبية للمتعاقدين
-	(٣٦٩,٤٣٤)	٣٦٩,٤٣٤	-	دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	دعم اوقاف سليمان الراجحي برنامج اشراقة النور
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم وقف عبد الله الحمدان برنامج حفظ السنة
-	(١٩٠,٠٠٠)	١٩٠,٠٠٠	-	برنامج علم التطوعي
٣٦,٠٠٠	(٢,٢٦٨,٩٢٧)	١,٨١٤,٩٢٧	٤٩٠,٠٠٠	

(١٤) الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

(١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتخطيط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

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

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

ت- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

ث- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

أ- القيمة العادلة

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

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦ م.