

جمعية علم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٥)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
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 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 (١٦) 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٧ يناير 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 حسيماً 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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 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. 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 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 قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٩ رجب ١٤٤٧ هـ (١٨ يناير ٢٠٢٦ م)

جمعية علم

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٩٠,٠٠٠	١١٧,٣٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٥,١٨١	(٥)	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٠,٠٠٠	١٧٢,٥٢٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٣٩,٥٥٣	(٦)	ممتلكات آلات ومعدات، صافي
-	٣٩,٥٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٩٠,٠٠٠	٢١٢,٠٧٥		إجمالي الأصول
			صافي الأصول
-	١٧٦,٠٧٥		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٩٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤٩٠,٠٠٠	٢١٢,٠٧٥		إجمالي صافي الأصول

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

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

قائمة الأنشطة

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

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

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

إجمالي	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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٩٠,٠٠٠	(٢٧٧,٩٢٥)	التغير في صافي الأصول
٤٩٠,٠٠٠	(٢٧٧,٩٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
-	(٥٥,١٨١)	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٠,٠٠٠	(٣٣٣,١٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٩,٥٥٣)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٣٩,٥٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٩٠,٠٠٠	(٣٧٢,٦٥٩)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٤٩٠,٠٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٩٠,٠٠٠	١١٧,٣٤١	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 ١٤٤٥/٠٦/٠١ هـ الموافق في ٢٠٢٣/١٢/١٤ 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 تعليمياً.

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 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 الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة 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 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ 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).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة 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 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 والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات. 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.

٤-٣ 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.

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٦-٣ 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.

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 المبالغ 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 مموله 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٧-٣ 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٨-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، 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، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى 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 الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٨-٣ قائمة الأنشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات

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 تعتمدها 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.

٩-٣ 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.

١٠-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

(٩) منصة تبرع		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	٢٤٩,٣٢٦	دعم منصة تبرع برنامج الكفالة التعليمية
-	١٢٠,١٠٨	دعم منصة تبرع برنامج تمكين وتدريب ذوي الاعاقة
-	٣٦٩,٤٣٤	
(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	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 للمتغربين
-	٨٩٠,٠٠٠	
(١١) مصروفات الأنشطة		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	٢٤٧,٨٩٩	منصة تبرع - برنامج الكفالة التعليمية
-	١٢٦,٨٢٨	منصة تبرع - برنامج تمكين وتدريب ذوي الاعاقة
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف برامج - اوقاف سليمان الراجحي برنامج اشراق النور
-	٥٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - وقف عبد الله الحمدان برنامج حفظ السنة
-	١٢٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - مؤسسة السبيعي برنامج حفظ السنة
-	٣٦٠,٠٠٠	مصروفات صندوق الجمعيات برنامج الكفالة التعليمية
-	٣٠,٠٠٠	صندوق الجمعيات تأثيث وتجهيز مقر الجمعية
-	٢٣,٧٩٨	صندوق الجمعيات البرامج الاغاثية
-	٦٤,٠٠٠	مكافأة البرامج والانشطة
-	٢٢,٨٩١	برنامج كفاءات
-	٣٧,٥٠٠	ايجار مقر البرامج التعليمية
-	١٩٠,٠٠٠	برنامج علم التطوعي
٤,٥٤٥	-	خدمات تطوعية
٤,٥٤٥	١,٣٠٢,٩١٦	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
-	٦٠,٠٠٠	الرواتب والاجور الاساسية
-	١,٦٧٩	الكهرباء
-	٤,٦٠٠	رسوم مهنية
-	٢,٥٠٠	مصاريف الدعاية الاعلان
-	٣	مصاريف بنكية وعمولات
-	٦,٥٨٨	التأمينات الاجتماعية
-	٧٥,٣٧٠	

٢٠٢٥م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(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 السبيعي 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 للمتغربين
-	(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 لمقررات الجمعية لم يكن هنالك 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 والتحوط 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 وتتم 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

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى 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 التأكد 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 وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات 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 الادارة في تاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦ م.