جمعية جود لخدمات القطاع غير الربحي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

بموجب ترخيص رقم (١٣٩٩)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية جود لخدمات القطاع غير الربحي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (١٣٩٩)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الفهرس	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الأنشطة	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
ايضاحات حول القوائم المالية	٩-١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية جود لخدمات القطاع غير الربحي **الموقرون**

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (١٣٩٩)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية جود لخدمات القطاع غير الربحي**، المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (١٣٩٩) "الجمعية "، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وبالإضافة لمتطلبات معيار المنشآت الغير هادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر اخر:

إن القوائم المالية لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تم مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأياً غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ الموافق (٢١ مايو ٢٠٢٥م).

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية جود لخدمات القطاع غير الربحي **الموقرون**

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (١٣٩٩)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن المجلس مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الخيرية و النظام الأساسي للجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن المجلس مسؤول عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أوليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة (مجلس إدارة الجمعية) هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها 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. وعلينا أيضا:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية جود لخدمات القطاع غير الربحي **الموقرون**

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (١٣٩٩)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة معاذ عبدالله العبيد
محاسبون ومراجعون قانونيون
معاذ عبدالله ناصر العبيد
ترخيص رقم (١٠٧١)

الرياض في: ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٠٦ يونيو ٢٠٢٦م

العنوان: حـــي العقيق، شـــارع التحلية، مبنـــى 7176، الرياض، المملكـــة العربية السعودية
Address: Al Aqeeq District, Al Tahliya Street, Building 7176, Riyadh, Saudi Arabia

Phone: 0542180180 — 0555994389 Email: info@alobaid-cpa.com Unified National Number: 7052004830

	إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٣٠,٨٧٢	٩٦,٥٥٥
مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخري	(٥)	٥٥	٦١
إجمالي الموجودات المتداولة		**٢٣٠,٩٢٧**	**٩٦,٦١٦**
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات وآلات ومعدات	(٦)	٣٩١	١,٢٨٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٣٩١**	**١,٢٨٤**
إجمالي الموجودات		**٢٣١,٣١٨**	**٩٧,٩٠٠**
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة:			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	(٧)	٣,٠٠٠	-
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٣,٠٠٠**	**-**
إجمالي المطلوبات		**٣,٠٠٠**	**-**
صافي الأصول:			
صافي الأصول الغير مقيدة		٢٢٨,٣١٨	٩٧,٩٠٠
إجمالي صافي الأصول		**٢٢٨,٣١٨**	**٩٧,٩٠٠**
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		**٢٣١,٣١٨**	**٩٧,٩٠٠**

	إيضاح	غير مقيدة	الاجمالي ٢٠٢٥م	الاجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة		٣٨٨	٣٨٨	٢,١٠٠
إيرادات رسوم اشتراكات العضوية		١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٠٦,٨٠٠
تبرعات عينية		١,١٥٣	١,١٥٣	-
إيرادات شراكات تدريبية		١,٦٥٨	١,٦٥٨	-
تبرعات تخفيض التزام		١٧٦,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	٢٩٢,٦٣٣
صندوق دعم الجمعيات		١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات		٣٤١,١٩٩	٣٤١,١٩٩	**٤٠١,٥٣٣**
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(٨)	١٨٠,٤٢٣	١٨٠,٤٢٣	٢٧٢,٨٨٤
مصروفات عمومية وإدارية	(٩)	٢٩,٤٦٥	٢٩,٤٦٥	١٦,٩٣٧
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٨٩٣	٨٩٣	٥,٤٤٧
إجمالي المصروفات		**٢١٠,٧٨١**	**٢١٠,٧٨١**	**٢٩٥,٢٦٨**
التغير في صافي الأصول		**١٣٠,٤١٨**	**١٣٠,٤١٨**	**١٠٦,٢٦٥**
صافي الأصول بداية السنة		٩٧,٩٠٠	٩٧,٩٠٠	(٨,٣٦٥)
صافي الأصول نهاية السنة		**٢٢٨,٣١٨**	**٢٢٨,٣١٨**	**٩٧,٩٠٠**

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	١٣٠,٤١٨	١٠٦,٢٦٥
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨٩٣	٥,٤٤٧
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	١٣١,٣١١	١١١,٧١٢
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخري	٦	٢,٩٣٥
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	٣,٠٠٠	(٣٢,٦٥٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	**٣,٠٠٦**	**٨١,٩٨٩**
صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها	**١٣٤,٣١٧**	**٨١,٩٨٩**
النقدية وما في حكمها في ٠١ يناير	٩٦,٥٥٥	١٤,٥٦٦
النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر	**٢٣٠,٨٧٢**	**٩٦,٥٥٥**

١- التكوين والنشاط:

جمعية جود لخدمات القطاع غير الربحي – مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بمدينة الرياض بموجب ترخيص رقم (١٣٩٩) بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٠١ اغسطس ٢٠١٩م.

وتتمثل اهداف الجمعية في:

١. تقديم الدعم المؤسسي لمنظمات القطاع غير الربحي.
٢. تأهيل العاملين في القطاع غير الربحي.
٣. تنمية وتطوير مهارات وقدرات قادة المشاريع التنموية في القطاع غير الربحي.
٤. تقديم مبادرات لطرح حلول للمشكلات التي تواجه منظمات القطاع غير الربحي.

- إن القوائم المالية المعروضة تشمل السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢- اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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.

و تم الافصاح 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر .

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 الانشطة 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 والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

وتتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

- إن نسب الاهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

بيان	النسبة
أفلام وثائقية	٢٣٪
أجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٥٪
تدفئة وتبريد	٢٠٪
حاسب الي	٥٠٪

٣-٤ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 اذا كانت

هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٥ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٦ 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.

٣-٧ 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 مكافاة 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.

٣-٨ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-٩ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات:

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات 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 و عند 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 الانشطة ، و ضمن 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 . و يعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة و **معتمدة** من اصحاب الصلاحية .

٣-١٠ 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، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الجمعية

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

٤- النقد وما في حكمه

	٢٠٢٥م	**٢٠٢٤م**
ارصدة لدي البنوك	٢٣٠,٨٧٢	٩٦,٥٥٥
الإجمالي	**٢٣٠,٨٧٢**	**٩٦,٥٥٥**

٥- مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخري

	٢٠٢٥م	**٢٠٢٤م**
عهد نقدية	٥٥	٦١
الإجمالي	**٥٥**	**٦١**

٦- ممتلكات ومعدات وآلات

بيـــان	أفلام وثائقية	أجهزة الاتصال والامن والحماية	تدفئة وتبريد	حاسب الي	الإجمالي
التكلفة:					
الرصيد بداية السنة	١,٢١٨	٣,٥٤٩	٨١٩	١١,٠٠٠	١٦,٥٨٦
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	**١,٢١٨**	**٣,٥٤٩**	**٨١٩**	**١١,٠٠٠**	**١٦,٥٨٦**
الإستهلاك المتراكم:					
الرصيد بداية السنة	١,٢١٧	٢,٨٢٢	٢٦٤	١٠,٩٩٩	١٥,٣٠٢
إستهلاك السنة	١	٧٢٧	١٦٤	١	٨٩٣
الرصيد في نهاية السنة	**١,٢١٨**	**٣,٥٤٩**	**٤٢٨**	**١١,٠٠٠**	**١٦,١٩٥**
صافي القيمة الدفترية في٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	-	-	**٣٩١**	-	**٣٩١**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	٧٢٧	٥٥٥	١	١,٢٨٤

٧- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري

	٢٠٢٥م	**٢٠٢٤م**
اتعاب مهنية مستحقة	٣,٠٠٠	-
الإجمالي	٣,٠٠٠	-

٨- مصاريف الأنشطة والبرامج

	٢٠٢٥م	**٢٠٢٤م**
رواتب واجور	١٧٦,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
مصاريف اشتراكات وتصديقات	١,٠٤٩	-
مصاريف تسويقية دعائية	٢,٥٠٠	٨,٠٠٠
ايجارات	-	٢٤,٠٠٠
مستلزمات مكتبية	١٠٤	١٨٤
مصروفات اخري مباشرة	٧٧٠	٧٠٠
الإجمالي	**١٨٠,٤٢٣**	**٢٧٢,٨٨٤**

٩- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٥م	**٢٠٢٤م**
مستلزمات أنظمة معلومات	٦,٥٠٠	١,٠٩٩
اتعاب مهنية	٩,٩٠٠	-
هاتف وبريد	٦,٣٢٦	٨,٢٦٩
مصاريف خدمات المكتب	٢,٢٨٩	٦,٧٧٣
ضيافة ونظافة وصيانة	٦	٧٩٦
نقل ومواصلات	٣٥٠	-
رواتب واجور أساسية	٢,٠٠٠	-
التأمينات الاجتماعية	٧٩٤	-
رسوم حكومية	١,٣٠٠	-
الإجمالي	**٢٩,٤٦٥**	**١٦,٩٣٧**

١٠- أمور مهمة والأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة من تاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية تستلزم الايضاح أو تعديل القوائم المالية.

١١- الالتزامات المحتملة

لا يوجد التزامات محتملة على الجمعية.

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

- **القيمة العادلة:**

- القيمة العادلة، للنقد والودائع قصيرة الأجل والحسابات والذم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض قصيرة الأجل والقروض والسلف من البنوك، تتقارب مع قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- يتم تقييم الأدوات المالية التي لها أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة بواسطة الجمعية استناداً إلى مؤشرات مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للطرف المقابل، وبناءً على هذا التقييم يتم تسجيل المخصصات في حساب الخسائر المتوقعة لهذه الذم المدينة، وبالتالي، فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.
- لا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي للجمعية.

- **الأدوات المالية:**

- تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للجمعية الذم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الآخرى والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرةً من عملياتها، كذلك تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للجمعية من القروض والذم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الآخرى، تم الإفصاح في الإيضاح الخاص بالسياسات المحاسبية الهامة عن الطرق المستخدمة للاعتراف والقياس المحاسبي لكل بند من البنود الموجودات والمطلوبات المالية.
- يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في القوائم المالية فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الجمعية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

- **مخاطر أسعار الفائدة:**

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة، الجمعية معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي يترتب عليها فائدة بما في ذلك القروض قصيرة وطويلة الأجل، وترى الجمعية أن مخاطر أسعار الفائدة يتم اداراتها بصورة ملائمة.

- **مخاطر العملات الأجنبية:**

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة بعملة خلاف الريال السعودي خلال الفترة، ومن ثم ترى المنشأة أنها غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية هامة.

- **مخاطر الإئتمان:**

تمثل مخاطر الإئتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل ما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية، تلتزم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك من خلال تطبيق حدود إئتمان على عملائها ومراقبة الذم المدينة القائمة.

- **مخاطر السيولة:**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية ، تتمثل طريقة الجمعية في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة وذلك دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الجمعية، وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بصفة مستمرة.

١٣- تاريخ اعتماد القوائم المالية:

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية في ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٠٦ يونيو ٢٠٢٦م).