

جمعية سمو للسقيا بالطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٢٧٠٠)

الطائف - 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 التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية سمو للسقيا بالطائف

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سمو للسقيا بالطائف- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٠٢٧٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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.

ان المكلفين بالحوكمة أي "الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تممه)

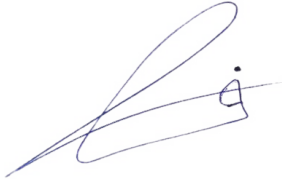
السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية سمو للسقيا بالطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض : ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٢٢,٦٦٩	٩٨,٣٨٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤٥,٧٨٣	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٢٢,٦٦٩	١٤٤,١٦٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٤٨,٥٦٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤٨,٥٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢٢,٦٦٩	١٩٢,٧٢٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١١,٠٩٥	٣,٤٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
١١,٠٩٥	٣,٤٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٥,٩٣٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٩٣٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١,٠٩٥	٩,٣٨٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢٢,٦٦٩	١٨٣,٣٣٧		صافي الأصول غير المقيدة
٨٨,٩٠٥	-	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١١١,٥٧٤	١٨٣,٣٣٧		مجموع صافي الأصول
١٢٢,٦٦٩	١٩٢,٧٢٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
٢١,٢٦٩	٧٢,٥١٦	-	٧٢,٥١٦		التبرعات النقدية العامة
-	١,٦٠١,٧٩٨	١,٦٠١,٧٩٨	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	-	(١٠)	دعم منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠	-	(١١)	صندوق دعم الجمعيات
-	١	-	١		تبرعات تخفيض التزام (خصم)
١,٤٠٠	-	-	-		اشتراكات الاعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٩٣٢,٧٠٣)	٢,٩٣٢,٧٠٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد
١٢٢,٦٦٩	٢,٩١٦,٣١٥	(٨٨,٩٠٥)	٣,٠٠٥,٢٢٠		إجمالي بنود الدخل وإعادة
					المصروفات
-	(٢,٥٥٥,٣١٩)	-	(٢,٥٥٥,٣١٩)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	(١,٥٠٠)	-	(١,٥٠٠)		مصروفات عوائد الأوقاف
(٨,١٠٠)	(٧,٧٥٢)	-	(٧,٧٥٢)	(١٣)	مصروفات الحوكمة
-	(٩,٨٩٤)	-	(٩,٨٩٤)	(١٤)	مصروفات جمع الاموال
(٢,٩٩٥)	(٢٥٩,٢٨٨)	-	(٢٥٩,٢٨٨)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(١٠,٧٩٩)	-	(١٠,٧٩٩)	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١١,٠٩٥)	(٢,٨٤٤,٥٥٢)	-	(٢,٨٤٤,٥٥٢)		إجمالي المصروفات
١١١,٥٧٤	٧١,٧٦٣	(٨٨,٩٠٥)	١٦٠,٦٦٨		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١١١,٥٧٤	٨٨,٩٠٥	٢٢,٦٦٩	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١١١,٥٧٤	٨٨,٩٠٥	٢٢,٦٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧١,٧٦٣	(٨٨,٩٠٥)	١٦٠,٦٦٨	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٨٣,٣٣٧	-	١٨٣,٣٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١١,٥٧٤	٧١,٧٦٣	التغير في صافي الاصول
-	١٠,٧٩٩	اهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
-	٥,٩٣٨	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١١١,٥٧٤	٨٨,٥٠٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٤٥,٧٨٣)	أرصدة مدينة أخرى
١١,٠٩٥	(٧,٦٤٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
١٢٢,٦٦٩	٣٥,٠٧٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥٩,٣٦١)	اضافات الممتلكات و الآلات و المعدات
-	(٥٩,٣٦١)	صافي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
١٢٢,٦٦٩	(٢٤,٢٨٩)	التغير في النقدية خلال الفترة
-	١٢٢,٦٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٢٢,٦٦٩	٩٨,٣٨٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية سمو للسقيا بالطائف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٢٧٠٠) بتاريخ ١١/٢٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٤ م، ومركزها الرئيسي: الطائف - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية.
- الاستفادة من الآبار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها.
- نشر الوعي والثقافة عن اهمية وكيفية المحافظة على الموارد المائية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م، ونظراً لأنها القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات 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 والمعايير الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم 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.

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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

- ١-٣ النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.
- ٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:
تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.
- ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:
تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات 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. 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.
- | | | |
|-----|---------------------------------|-----|
| ١٠٪ | أجهزة حاسب الي وملحقاته | ٢٥٪ |
| ٢٥٪ | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ٢٥٪ |
| ٢٥٪ | لوحات الدعايا والاعلان | |
- ٤-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:
تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية 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 الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار امهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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.

٧-٣ 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 ضممي حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٨-٣ 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 والتنمية الاجتماعية 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.

٩-٣ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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 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 يتلقى 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 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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 تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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.

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 والتنمية الاجتماعية .

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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠-٣ 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 واصلولا 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 المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٢٢,٦٦٩	٦٨,٦٨٢	مصرف الراجحي ح/٢٥٦٠
-	١٤,٦٩٩	مصرف الراجحي سقيا الايتام ح/١٣٦٧
-	٩,٠٥٠	مصرف الراجحي سقيا المساجد ح/١٢٢٥
-	٣,١١٠	مصرف الراجحي سقيا معتمر ح/٥٩٩
-	٢,٨٣٩	مصرف الراجحي سقيا حاج ح/٨٥٤١
١٢٢,٦٦٩	٩٨,٣٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
-	٤٥,٧٨٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٥,٧٨٣	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٥ م	لوحات ودعاية وإعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	أجهزة العرض	الأثاث والمفروشات	التكلفة
٥٩,٣٦١	٣,٧٨٠	١٠,٥٠٠	١٥,٦٠٠	٢,٥٣٧	٢٦,٩٤٤	الإضافات خلال السنة
٥٩,٣٦١	٣,٧٨٠	١٠,٥٠٠	١٥,٦٠٠	٢,٥٣٧	٢٦,٩٤٤	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٠,٧٩٩	٩٤٥	٢,٦٢٥	٣,٩٠١	٦٣٤	٢,٦٩٤	إهلاك السنة
١٠,٧٩٩	٩٤٥	٢,٦٢٥	٣,٩٠١	٦٣٤	٢,٦٩٤	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
٤٨,٥٦٢	٢,٨٣٥	٧,٨٧٥	١١,٦٩٩	١,٩٠٣	٢٤,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٦,٤٩٥	-	عهد
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠	اتعب مهنية مستحقه
١١,٠٩٥	٣,٤٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٩٣٨	المكون خلال السنة
-	٥,٩٣٨	الرصيد في بداية السنة
من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٠٩٧,٨٦٠	سقيا حاج
-	٢٣١,٥٩٢	ثلاثية الكوثر
-	١٩١,٠٢٢	أوقف برادة
-	٣٨,٠٥١	سقيا الايتام
-	٢٤,٣٧٩	سقيا مساجد
-	١٨,٨٩٤	سقيا معتمر
-	١,٦٠١,٧٩٨	
من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) دعم منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	سقيا ضيوف الرحمن
-	٦٠٠,٠٠٠	سقيا المتعفين
-	٩٠٠,٠٠٠	
من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	تأسيس
-	٦,٠٠٠	صندوق دعم الموارد البشرية
-	٣٣٦,٠٠٠	دورة تنمية القدرات وإدارة موارد المياه
١٠٠,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠	

من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٨٩٨,٢٣٩	سقيا حاج
-	٩,٧٠٠	سقيا معتمر
-	٢٠,٣٩١	سقيا مساجد
-	٣٦,٣٩١	سقيا الايتام
-	٢٠٥,٩٥٤	ثلاثية الكوثر
-	١٨٣,٦٩٥	أوقاف برادة
-	٦,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
-	٢٩٢,١٧٤	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١-١٢)
-	٨٢١,٧٣٩	مصروفات منصة احسان (٢-١٢)
-	٨١,٠٣٦	مصروفات محملة على النشاط (٣-١٢)
-	٢,٥٥٥,٣١٩	
من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٢٩٢,١٧٤	دورة تنمية القدرات وإدارة موارد المياه
-	٢٩٢,١٧٤	
من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١٢) مصروفات منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	سقيا ضيوف الرحمن
-	٥٢١,٧٣٩	سقيا المتعفين
-	٨٢١,٧٣٩	
من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣-١٢) مصروفات محملة على النشاط
-	٨١,٠٣٦	الرواتب والاجور النقدية
-	٨١,٠٣٦	
من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات الحوكمة
٨,١٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنيه
-	٨٥٢	مزايا و حوافز
٨,١٠٠	٧,٧٥٢	

من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات جمع الاموال
-	٧,٥٠٠	رواتب وأجور
-	٢,٣٩٤	المنافع والخدمات والتأمين
-	٩,٨٩٤	
من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
-	١٣٨,٧٠٤	الرواتب والاجور الأساسية
-	١٣,٢٠٢	تأمينات اجتماعية
-	٨,٠٠٠	مكافآت وحوافز سنوية
-	٣,٤٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	٤,٥٠٠	بدل الانتداب
-	١٢,٣٧٤	تعويضات نهاية الخدمة
١٢٠	١٦,٢٦٤	ادوات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٨٦٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٣٠٠	الوقود والمحروقات
-	٤,٣٧٥	ضيافة ونظافة
-	٢,٨٣٥	مستهلكات اخري
-	١,٣٨٠	الصيانة والإصلاح
-	٨٠٠	مياة وكهرباء
-	١,٢٨٩	مصاريف الشحن
-	١,٤٠٠	مصاريف تحميل وتنزيل
-	٣٩,٤٠٠	الإيجارات
٢,٨٧٥	٧,٥٤٨	اشتراكات وتصديقات
-	٤٥٠	العينات والهدايا
-	١٩٨	مصاريف عمولات بنكية
٢,٩٩٥	٢٥٩,٢٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	(٨٨,٩٠٥)	-	٨٨,٩٠٥	صندوق دعم الجمعيات - تأسيس
-	(١,٠٩٧,٨٦٠)	١,٠٩٧,٨٦٠	-	سقيا حاج
-	(١٨,٨٩٤)	١٨,٨٩٤	-	سقيا معتمر
-	(٢٤,٣٧٩)	٢٤,٣٧٩	-	سقيا مساجد
-	(٣٨,٠٥١)	٣٨,٠٥١	-	سقيا الايتام
-	(٢٣١,٥٩٢)	٢٣١,٥٩٢	-	ثلاثية الكوثر
-	(١٩١,٠٢٢)	١٩١,٠٢٢	-	أوقف برادة
-	(٦,٠٠٠)	٦,٠٠٠	-	صندوق دعم الموارد البشرية
-	(٣٣٦,٠٠٠)	٣٣٦,٠٠٠	-	دورة تنمية القدرات وإدارة موارد المياه
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	سقيا ضيوف الرحمن-منصة احسان
-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-	سقيا المتعافين-منصة احسان
-	(٢,٩٣٢,٧٠٣)	٢,٨٤٣,٧٩٨	٨٨,٩٠٥	

(١٧) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- تنتهي مدة الاجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتمت كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
-	٣٩,٤٠٠	الاجار التشغيلي
-	٣٩,٤٠٠	

(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٣,٢٠٢ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.