

جمعية ساعد القانونية لخدمة الأرامل والايتم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية ساعد القانونية لخدمة الأرامل والايتام
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٣))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ساعد القانونية لخدمة الأرامل والايتام ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٣)") 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 (١٤) 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 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٩ أبريل 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 تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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 جوهرياً، 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 وتقييم 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.
 - 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، 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 العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٠٧ رمضان ١٤٤٧هـ (٢٤ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية مساعد قانونية لخدمة الأرامل والايتام
منطقة الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٢٥,٥٩١	٤٥٩,٩٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢٥,٥٩١	٤٥٩,٩٥٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤,٠٣٥	٢٨,٩٥٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٤٥٠	٥,٥٥٠	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٦,٤٨٥	٣٤,٥٠٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٥٢,٠٧٦	٤٩٤,٤٦٠		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
١٥٧,٦٠٠	١٢١,٤٢٧	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٥٧,٦٠٠	١٢١,٤٢٧		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(١٨٩,٧٦٢)	١٩,٨٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٠,٠٠٠	٣١٨,٩٤٩	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣٤,٢٣٨	٣٤,٢٣٨		صافي أصول الأوقاف
٩٤,٤٧٦	٣٧٣,٠٣٣		مجموع صافي الأصول
٢٥٢,٠٧٦	٤٩٤,٤٦٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

نمة الأنشطة
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	الاقواقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٤٥,٥٩٥	٢٤٢,٠٤٧	-	-	٢٤٢,٠٤٧	التبرعات النقدية العامة
٦,٥٠٧	٢٤٤,٧٨٧	-	٢٤٤,٧٨٧	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٢,٦١٦	-	-	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٣٤٢,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	-	٥٤٠,٠٠٠	-	(٩) صندوق دعم الجمعيات
١,٧٨٥,١١٤	٢٠,٢٧٢,٠٦٣	-	٢٠,٢٧٢,٠٦٣	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	مشروع سنابل الخير (مؤسسة عبد الله العثيم وأولاده الخيرية)
١٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	اشتراقات اعضاء
-	-	-	(٢١,٠١٢,٩٠١)	٢١,٠١٢,٩٠١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢١٥,٨٣٢	٢١,٣٤١,٨٩٧	-	٦٨,٩٤٩	٢١,٢٧٢,٩٤٨	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٦٠,٢٩٣	٢٦٣,٤٧٥	-	-	٢٦٣,٤٧٥	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	مصروفات عينية مشروع
٢٣١,١٩٠	٤٧١,٩٢٦	-	-	٤٧١,٩٢٦	(١١) مصروف دعم مجلس الجمعيات
١,٧٨٥,١١٤	٢٠,٢٧٢,٠٦٣	-	-	٢٠,٢٧٢,٠٦٣	خدمات تطوعية
٥,٠٠٠	-	-	-	-	مصروفات حوكمة
١٥,٢٨٣	٢١,٤٩٧	-	-	٢١,٤٩٧	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١,٨٧٩	٢,٤٧٩	-	-	٢,٤٧٩	(٦) إهلاك الممتلكات والألات
٣٣,٥٥٠	٦,٩٠٠	-	-	٦,٩٠٠	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,١٣٢,٣٠٩	٢١,٠٦٣,٣٤٠	-	-	٢١,٠٦٣,٣٤٠	إجمالي المصروفات
٨٣,٥٢٣	٢٧٨,٥٥٧	-	٦٨,٩٤٩	٢٠٩,٦٠٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة البنود الاستثنائية
-	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٨٣,٥٢٣	٢٧٨,٥٥٧	-	٦٨,٩٤٩	٢٠٩,٦٠٨	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

الإجمالي	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
١٠,٩٥٣	١١,٦٢٢	١٣٦,٨١٦	(١٣٧,٤٨٥)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٨٣,٥٢٣	٢٢,٦١٦	١١٣,١٨٤	(٥٢,٢٧٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٤,٤٧٦	٣٤,٢٣٨	٢٥٠,٠٠٠	(١٨٩,٧٦٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧٨,٥٥٧	-	٦٨,٩٤٩	٢٠٩,٦٠٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٧٣,٠٣٣	٣٤,٢٣٨	٣١٨,٩٤٩	١٩,٨٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٣,٥٢٣	٢٧٨,٥٥٧	التغير في صافي الأصول
١,٨٧٩	٢,٤٧٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,٥٥٠	٦٩٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١٨,٩٥٢	٢٨٧,٩٣٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٣٦,٧٤٤	-	مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى
٤١,٠٠٠	(٣٦,١٧٣)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٩٦,٦٩٦	٢٥١,٧٦٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٧,٤٠٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤١,٠٠٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٤١,٠٠٠)	(١٧,٤٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٥,٦٩٦	٢٣٤,٣٦١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٩,٨٩٥	٢٢٥,٥٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٥,٥٩١	٤٥٩,٩٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية ساعد القانونية لخدمة الأرامل والايتام، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٣)، بتاريخ ١٣/٠٨/١٤٤١ هـ الموافق في ٠٤/٠٤/٢٠٢٥ م، مركزها الرئيسي: - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١-١ الأهداف:

- تقديم الاستشارات القانونية للأرامل والايتام ومن في حكمهم.
- توعية الأرامل والايتام بالأنظمة والقوانين.
- تأهيل كفاءات قانونية تساهم في خدمات الجمعية.
- المساهمة بتطوير الخدمات القانونية ذات العلاقة بالفئات المستهدفة.
- ترسيخ المعرفة القانونية في المجتمع (افراد ومؤسسات) المرتبطة بشئون الأرامل والايتام.

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 الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) اهم 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 المحتجرة (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 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 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، للموجودات كما يلي:

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه 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 الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين 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 المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

أ – تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد 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:

- 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 الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، 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 تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة 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.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

(٤) النقد وما في حكمه	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٩٢,٧١٤	٤٢٤,٩٧٩
٣٢,٨٧٧	٣٤,٩٧٣
٢٢٥,٥٩١	٤٥٩,٩٥٢

مصرف الراجحي ح/٩٦٩٧

مصرف الانماء ح/٨٠٠٠

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي التكلفة			
الاجمالي	لوحات اعلانية	أجهزة حاسب الي	الاثاث المكتبي
١٦,٦٨٨	١٢,٤٨٨	-	٤,٢٠٠
١٧,٤٠٢	-	٥,٤٠٢	١٢,٠٠٠
٣٤,٠٩٠	١٢,٤٨٨	٥,٤٠٢	١٦,٢٠٠
٢,٦٥٣	١,٧٨٧	-	٨٦٦
٢,٤٧٩	١,٢٤٩	-	١,٢٣٠
٥,١٣٢	٣,٠٣٦	-	٢,٠٩٦
٢٨,٩٥٨	٩,٤٥٢	٥,٤٠٢	١٤,١٠٤
١٤,٠٣٥	١٠,٧٠١	-	٣,٣٣٤

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

الإجمالي	رخص البرامج	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٣٣,٥٥٠	٣٣,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اهلاك السنة
٤٠,٤٥٠	٤٠,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٥,٥٥٠	٥,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢,٤٥٠	١٢,٤٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٠٢٥	رواتب مستحقة
١١٢,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	سلفة من نائب رئيس مجلس الإدارة
٤١,٠٠٠	-	ذمم موظفين
-	٥,٤٠٢	
١٥٧,٦٠٠	١٢١,٤٢٧	
		(٨) تبرعات نقدية مقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	دعم تشغيلي فرصة مانح مؤسسة عبد الله العثيم الخيرية (منصة إحسان للعمل الخيري)
-	١٠,٠٠٠	مشروع الدورات التدريبية للأيتام (بدعم منصة إحسان)
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع تفريج كربة
-	٣٤,٧٨٧	
-	٢٤٤,٧٨٧	
		(٩) صندوق دعم الجمعيات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مشروع قادرون (صندوق دعم الجمعيات)
-	١٨٠,٠٠٠	منحة دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
-	٣٦٠,٠٠٠	مشروع المشورة القانونية
٢٥٠,٠٠٠	-	دعم تأسيس
٩٢,٠٠٠	-	
٣٤٢,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	١٠,٠٠٠	دعم تشغيلي فرصة مانح مؤسسة عبد الله العثيم الخيرية (منصة إحسان للعمل الخيري)
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع الدورات التدريبية للأيتام (بدعم منصة إحسان)
-	٥٣,٤٧٥	مشروع تفريج كربة
٥٠,٢٩٣	-	مشروع كفالة المرافعات الشرعية
١٠,٠٠٠	-	سنايل الخير
٦٠,٢٩٣	٢٦٣,٤٧٥	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
١٣٩,١٥٦	-	مشروع التوعية القانونية
٩٢,٠٣٤	-	دعم تأسيس برنامج المشورة القانونية (بدعم صندوق مجلس الجمعيات)
-	٢٥٠,٨٧٥	مشروع قادرين (صندوق دعم الجمعيات)
-	١٤٤,٠٠١	منحة دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
-	٧٧,٠٥٠	
٢٣١,١٩٠	٤٧١,٩٢٦	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
-	٥,٣٣٧	تأمينات
-	٤٩٨	هاتف وفاكس
٣,٤٥٠	-	أدوات مستهلكة
٥,٦٨٩	٦,٣٠٧	رسوم وعمولات بنكية
٥٥٢	-	كهرباء
٩٩٢	-	تحديث الموقع
-	٣٣٠	تحديث الموقع
-	٥,٠٠٠	اشتراكات وتصديقات
٤,٦٠٠	٤,٠٢٥	اتعاب محاسبية
١٥,٢٨٣	٢١,٤٩٧	

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

٣١ ديسمبر م٢٠٢٥	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير م٢٠٢٥	(١٣) صافي الأصول المقيدة
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	دعم تشغيلي فرصة مانح مؤسسة عبدالله العثيم الخيرية (منصة إحسان للعمل الخيري)
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	مشروع الدورات التدريبية للأيتام (بدعم منصة إحسان)
-	(٣٤,٧٨٧)	٣٤,٧٨٧	-	مشروع تفريغ كربة
٣٥,٩٩٩	(١٤٤,٠٠١)	١٨٠,٠٠٠	-	مشروع قادرون (صندوق دعم الجمعيات)
٢٨٢,٩٥٠	(٧٧,٠٥٠)	٣٦٠,٠٠٠	-	منحة دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
-	(٢٠,٢٧٢,٠٦٣)	٢٠,٢٧٢,٠٦٣	-	خدمات تطوعية
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	مشروع سنابل الخير (مؤسسة عبدالله العثيم وأولاده الخيرية)
-	(٢٥٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠	مشروع المشورة القانونية بدعم من صندوق مجلس الجمعيات
<u>٣١٨,٩٤٩</u>	<u>(٢١,٠١٢,٩٠١)</u>	<u>٢١,٠٨١,٨٥٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م.