

جمعية اخلاقنا لتعزيز القيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اخلاقنا لتعزيز القيم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اخلاقنا لتعزيز القيم مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول 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 المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 لميثاق وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع اخر وأصدر تقرير غير معدل بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ م، ولم يتم تغيير رأينا في هذا الامر .

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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من 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 حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تمتة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اخلاقنا لتعزيز القيم

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 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 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 تأكيد 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 تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية اخلاقنا لتعزيز القيم.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض: ١٣ محرم ١٤٤٨هـ.
الموافق: ٢٨ يونيو ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	٦٠٦,٢٤٥	٦٠٦,٤٥٧
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما	٣٥,٠٠٠	٣٣٠
اجمالي الاصول المتداولة	٦٤١,٢٤٥	٦٠٦,٧٨٧
الأصول غير المتداولة		
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٦٢,٦٧٢	١٠٥,٩٩٩
مجموع الأصول غير المتداولة	٦٢,٦٧٢	١٠٥,٩٩٩
إجمالي الأصول	٧٠٣,٩١٧	٧١٢,٧٨٦
الالتزامات وصافي الاصول		
الالتزامات المتداولة		
(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	٣٦,٣٥١	٢٧,٨٠٣
مجموع الالتزامات المتداولة	٣٦,٣٥١	٢٧,٨٠٣
الالتزامات غير المتداولة		
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣٠,٥٩٧	١٤,٢٢٥
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٣٠,٥٩٧	١٤,٢٢٥
مجموع الالتزامات	٦٦,٩٤٨	٤٢,٠٢٨
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١٦٠,٢٧٥	٤٨٨,٩٢٨
(١٥) صافي الأصول المقيدة	٤٧٦,٦٩٤	١٨١,٨٣٠
مجموع صافي الاصول	٦٣٦,٩٦٩	٦٧٠,٧٥٨
اجمالي الالتزامات وصافي الاصول	٧٠٣,٩١٧	٧١٢,٧٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٢٠٥,٤٠٨	-	٢٠٥,٤٠٨	١٧٨,٠٤٤
التبرعات النقدية غير المقيدة (٩)	٧٠٢,٣٦٦	-	٧٠٢,٣٦٦	-
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,٣٧٠,٣٥٣	١,٣٧٠,٣٥٣	٣١٥,٤٧٩
صندوق دعم الجمعيات	-	-	-	١٧١,٩٠٠
ايرادات الأنشطة	-	-	-	٥٠٣,٨٣٢
الخدمات التطوعية	٤٢٠,٠٥٥	-	٤٢٠,٠٥٥	٥٢٥,٢٩٦
اشتراكات الاعضاء	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	٦,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٧٥,٤٨٩	(١,٠٧٥,٤٨٩)	-	-
اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٢,٤٢١,٣١٨	٢٩٤,٨٦٤	٢,٧١٦,١٨٢	١,٧٠٠,٥٥١
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(٢,٣٦٠,٩١٥)	-	(٢,٣٦٠,٩١٥)	(١,٤٣٨,٨٨٨)
مصروفات جمع الاموال (١٢)	(٥٢,٨٠٥)	-	(٥٢,٨٠٥)	(١٧,٤٢٣)
مصروفات الحوكمة (١٣)	(٣٢,٠٩٠)	-	(٣٢,٠٩٠)	(١٩,٨٥٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	(٢٦٠,٨٣٤)	-	(٢٦٠,٨٣٤)	(١٦٨,٥٢٥)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٤٣,٣٢٧)	-	(٤٣,٣٢٧)	(٤٣,٤٤٦)
إجمالي المصروفات	(٢,٧٤٩,٩٧١)	-	(٢,٧٤٩,٩٧١)	(١,٦٨٨,١٣٢)
التغير في صافي الأصول	(٣٢٨,٦٥٣)	٢٩٤,٨٦٤	(٣٣,٧٨٩)	١٢,٤١٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي ٢٠٢٥ م	
٥٩٧,٣٧٨	٦٠,٩٦١	٦٥٨,٣٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٠٨,٤٥٠)	١٢٠,٨٦٩	١٢,٤١٩	التغير في صافي الأصول
٤٨٨,٩٢٨	١٨١,٨٣٠	٦٧٠,٧٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٢٨,٦٥٣)	٢٩٤,٨٦٤	(٣٣,٧٨٩)	التغير في صافي الأصول
١٦٠,٢٧٥	٤٧٦,٦٩٤	٦٣٦,٩٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢,٤١٩	(٣٣,٧٨٩)	التغير في صافي الأصول
٤٣,٤٤٦	٤٣,٣٢٧	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨,٧٢٥	١٦,٣٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٥٩٠	٢٥,٩١٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٧,٢٣٩	(٣٤,٦٧٠)	مصروفات مدفوعة مقدما
٧,٢٦٢	٨,٥٤٨	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٧٩,٠٩١	(٢١٢)	النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
(٥,٠٤١)	-	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٧٤,٠٥٠	(٢١٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
٧٤,٠٥٠	(٢١٢)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٣٢,٤٠٧	٦٠٦,٤٥٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٠٦,٤٥٧	٦٠٦,٢٤٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية اخلاقنا لتعزيز القيم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٢)، بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٠٥ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٤/١٠ م، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

١،١- اهداف الجمعية:

- وضع الخطط والمشروعات والبرامج والمبادرات للتعريف بالقيم واهميتها نشرها بين فئات المجتمع.
- الاسهام في تقديم الحلول العلمية والعملية لتعزيز القيم الايجابية في المجتمع.
- إعداد الدراسات والبحوث والمؤتمرات والندوات التي تساهم في تعزيز القيم المستمدة من شريعتنا الغراء وتاريخنا المجيد.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي.

٢،١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اساس 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، ومتطلبات 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 والمعايير والاصدارات 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 اساس 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) السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق 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 للتحصيل 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضاعفاً اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

تحسينات مباني مستأجره	٢٥٪	أجهزة مكتبية وطابعات	٢٠٪
-----------------------	-----	----------------------	-----

٤-٣ المصروفات المستحقة وارصدة دائنة اخري:

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.

٥-٣ 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 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط 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 دورياً.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حق 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 إلى 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 الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ 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 مُبَسَّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قِيمَت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

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 وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٩-٣ قائمة الانشطة: (يتمه)

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 طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٩-٣ 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 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 السنة 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

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 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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.

١٢-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٦٨,٤٠٢	٩٣,٢٣٨	بنك الراجحي
٣٨,٠٥٥	٥١٣,٠٠٧	بنك البلاد
٦٠٦,٤٥٧	٦٠٦,٢٤٥	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣.	٣٥,٠٠٠	ايجار مقدم
٣٣.	٣٥,٠٠٠	

				(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة مكتبية وطابعات	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
١٧٧,٣٠٣	١٧٧,٣٠٣	١٧,٦٠٣	١٥٩,٧٠٠	الرصيد بداية السنة
١٧٧,٣٠٣	١٧٧,٣٠٣	١٧,٦٠٣	١٥٩,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٧,٨٥٨	٧١,٣٠٤	١١,٣٦٢	٥٩,٩٤٢	الرصيد بداية السنة
٤٣,٤٤٦	٤٣,٣٢٧	٣,٥١١	٣٩,٨١٦	إهلاك السنة
٧١,٣٠٤	١١٤,٦٣١	١٤,٨٧٣	٩٩,٧٥٨	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	٦٢,٦٧٢	٢,٧٣٠	٥٩,٩٤٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٥,٩٩٩	-	٦,٢٤١	٩٩,٧٥٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٦٣٩	٢٢,٩٦٤	مخصص اجازات
٧,٠٠٠	٣,٤٥٠	مصروفات مستحقة
٥,١٦٤	٩,٩٣٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٧,٨٠٣	٣٦,٣٥١	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٥٤١	١٤,٢٢٥	الرصيد في بداية السنة
٨,٧٢٥	١٦,٣٧٢	المكون خلال السنة
(٥,٠٤١)	-	المسدد خلال السنة
١٤,٢٢٥	٣٠,٥٩٧	
		(٩) التبرعات النقدية غير المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٩٠,٤٦٠	ايرادات رسوم برنامج طاقات
-	٣٤٧,٢٥٥	ايرادات رسوم أكاديمية قيم
-	٣١,٤٧٢	ايرادات رسوم برنامج بذور
-	٢٣,٠٢١	ايرادات رسوم برنامج سمو
-	٤٢,٤٨٨	ايرادات رسوم برنامج لبنات
-	١٤٤,٢٤٣	ايرادات أكاديمية فتيت
-	٤,٨١٥	ايرادات رسوم برنامج اللالي
-	١٨,٦١٢	ايرادات برنامج الرحال الصغير
-	٧٠٢,٣٦٦	
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج طاقات
-	٥٤٠,٠٠٠	أكاديمية القيم
-	٣,٠٠٠	برنامج اصدقاء وصديقات رمضان
-	٥٥,٠٠٠	برنامج سمو
-	١٠,٣٥٣	برنامج الرحال الصغير
-	١٥٠,٠٠٠	أكاديمية فتيت
-	١٢,٠٠٠	مشروع سند
-	٥٠٠,٠٠٠	مسار اخلاقنا
٣١٥,٤٧٩	-	التبرعات المقيدة
٣١٥,٤٧٩	١,٣٧٠,٣٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
١١٣,٠٦٨	٩٦,١٦٤	برنامج طاقات
٢,٣٦٤	٢٦,٥٢٧	برنامج إثر
٣٥٩,٣٥٧	٣٨٤,١٧٦	أكاديمية القيم
-	٣,٠٠٠	برنامج اصدقاء وصديقات رمضان
١٣,٧٠٤	٧,٢٥٠	برنامج بناء
٩,١٠٠	٣١,٤٧٢	برنامج بذور
١٢,٤٣٠	٦٣,٧٧٤	برنامج سمو
١٠,٩٦٩	-	ورش عمل ودورات
٤,١٠٥	٣١,٣٦٣	برنامج الرجال الصغير
٨,٣٠٧	-	برنامج بر الوالدين
١,٣٦٠	-	برنامج ساس
٦,٨٠٠	-	برنامج كما رأيتموني أصلي
١,١٤٠	-	برنامج اخلاقنا في بيوت الله
٨٣	-	ملتقى التجارب القيمية
٣٧,٤٩١	٤١,٢١٣	برنامج لبنات
-	٣٨٨,٠٠٠	أكاديمية القيم
-	٢٩٤,٢٤٣	أكاديمية فتيت
-	١,٤٥٥	مشروع سند
-	٢٢٧,٦٨١	مسار اخلاقنا
-	٤,٨١٥	برنامج اللآلئ
١١٩,٦٢٥	٥٢,٢٧٥	مصروفات المنح الحكومي
٥٢٥,٢٩٦	٤٢٠,٠٥٥	مصروفات الخدمات التطوعية
٢١٣,٦٨٩	٢٨٧,٤٥٢	المصروفات المحملة على النشاط (١١-١)
١,٤٣٨,٨٨٨	٢,٣٦٠,٩١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١-١) المصروفات المحملة على النشاط
-	٢٣٠,٣٠٠	اجور ومنافع
-	٥٧,١٥٢	تأمينات اجتماعية
٢١٣,٦٨٩	-	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٢١٣,٦٨٩	٢٨٧,٤٥٢	

		(١٢) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٩,٥٠٠	رواتب واجور
-	١٣,٣٠٥	مصروفات جمع الاموال
١٧,٤٢٣	-	مصروفات جمع الاموال لسنة ٢٠٢٤ م
١٧,٤٢٣	٥٢,٨٠٥	
		(١٣) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٥,١٩٠	مكافئات
-	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
١٩,٨٥٠	-	مصروفات الحوكمة لسنة ٢٠٢٤ م
١٩,٨٥٠	٣٢,٠٩٠	
		(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠١,٢١٢	١٣٨,٦٣٣	رواتب واجور الموظفين
٢٣,٥٤٩	٢٧,٨٣٧	تأمين طبي
-	٢,١٣٦	تسويقيه
٢٦,٤٣٢	٥٧,١٥٢	التأمينات الاجتماعية
١٢,٢٧٤	١٦,٣٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٣٩٢	مصاريف الضيافة
٣,٢٥٠	٨,٩٠٤	رسوم واشتراكات
-	٢,٥٩٦	خدمات المكتب
١,٨٠٨	٣,٨١٢	مصاريف بنكية وعمولات
١٦٨,٥٢٥	٢٦٠,٨٣٤	

(١٥) صافي الاصول المقيّدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
برنامج أثر	١٠١,٤٤١	-	(٢٦,٥٢٧)	٧٤,٩١٤
المنح الحكومي	٥٢,٢٧٥	-	(٥٢,٢٧٥)	-
برنامج بناء	٧,٢٥٠	-	(٧,٢٥٠)	-
برنامج طاقات	-	١٠٠,٠٠٠	(٩٦,١٦٤)	٣,٨٣٦
أكاديمية القيم	-	٥٤٠,٠٠٠	(٤٢٤,٩٢٠)	١١٥,٠٨٠
برنامج اصدقاء وصديقات رمضان	-	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	-
برنامج سمو	-	٥٥,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠)	-
برنامج الرحال الصغير	٢٠,٨٦٤	١٠,٣٥٣	(٣١,٢١٧)	-
أكاديمية فتيت	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
مشروع سند	-	١٢,٠٠٠	(١,٤٥٥)	١٠,٥٤٥
مسار اخلاقنا	-	٥٠٠,٠٠٠	(٢٢٧,٦٨١)	٢٧٢,٣١٩
	١٨١,٨٣٠	١,٣٧٠,٣٥٣	(١,٠٧٥,٤٨٩)	٤٧٦,٦٩٤

(١٦) الاحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة على الجمعية تتطلب الإفصاح أو التعديل بالقوائم المالية

(١٨) خطة المساهمين 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 ٥٧,١٥٢ ريال سعودي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٦ م.