جمعية ركن الخير للخدمات الإنسانية في ابوطلح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٩٢١٠٠

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية ركن الخير للخدمات الإنسانية في ابوظبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٩٢١٠٠
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ ـ ١٤

DR. ZAID ALOBEIWI
CHARTERED ACCOUNTANTS

د. زيد العبيوي محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (1046) س.ت : 1009085408
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
الرياض طريق الملك فيصل - حي المربع

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة
جمعية ركن الخير للخدمات الإنسانية في ابوطلح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٩٢١٠٠
القصيم ـ المملكة العربية السعودية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ركن الخير للخدمات الإنسانية في ابوطلح – (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٩٢١٠٠ ، والتي تشتمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وكلاً من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي
تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي إعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن 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 الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الإستمرارية، وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

ص.ب 220713 الرياض 12613 - هاتف : 966112201581+ جوال : 966507645860+

DR. ZAID ALOBEIWI
CHARTERED ACCOUNTANTS

د. زيد العبيوي محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (1046) س.ت : 1009085408
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
الرياض طريق الملك فيصل - حي المربع

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة
جمعية ركن الخير للخدمات الإنسانية في ابوطلح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٩٢١٠٠
القصيم ـ المملكة العربية السعودية- تتمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية 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 تحريف جوهري موجود، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الإقتصادية 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. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناتجه 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 بالجمعية.
- 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 الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا 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 الإستمرار 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 إكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة زيد بن مطر المطيري محاسبون قانونيون ومستشارون
(شركة ذات مسئولية محدودة مهنية)

زيد بن مطر المطيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (١٠٤٦)

الرياض: ١٧ شعبان ١٤٤٧هـ
(الموافق: ٠٥ فبراير ٢٠٢٦م)

ص.ب 220713 الرياض 12613 - هاتف : 966112201581+ جوال : 966507645860+

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات الغير متداولة			
ممتلكات، والآلات ومعدات (بالصافي)	٥	١٩,٩٩٩	٢٢,٨١٥
موجودات غير ملموسة (بالصافي)	٦	١٥,٨٤٨	١٩,٨٣٨
إجمالي الموجودات الغير متداولة		٣٥,٨٤٧	٤٢,٦٥٣
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٧	٥٥,٧٠٨	١٩,١٢٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٥,٧٠٨	١٩,١٢٩
إجمالي الموجودات		٩١,٥٥٥	٦١,٧٨٢
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة	٨	٤,٦٤٥	-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤,٦٤٥	-
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩	٥,٠٠٠	٢,٣٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥,٠٠٠	٢,٣٠٠
إجمالي المطلوبات		٩,٦٤٥	٢,٣٠٠
صافي الأصول			
أصول مقيدة		١٧٦,٣١٤	٩٥,١٧٠
أصول غير مقيدة		(٩٤,٤٠٤)	(٣٥,٦٨٨)
صافي الأصول		٨١,٩١٠	٥٩,٤٨٢
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٩١,٥٥٥	٦١,٧٨٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية ركن الخير للخدمات الإنسانية في ابوطلح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٩٢١٠٠

قائمة الانشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	إيضاح	مقيدة	غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
تبرعات و هبات مقيدة - نقدية		٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
تبرعات و هبات مقيدة - المنح الحكومي - دعم تأسيس		-	-	-	١٠٠,٠٠٠
تبرعات و هبات مقيدة - المنح الحكومي - دعم تشغيل		١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
تبرعات و هبات مقيدة - منصة إحسان - أجهزة كهربائية		١٨٥,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠	-
تبرعات و هبات مقيدة - منصة إحسان – كسوة شتاء		١٤٢,٨٠٠	-	١٤٢,٨٠٠	-
تبرعات و هبات مقيدة - مؤسسات مانحة	١٠	١٤٢,٥١٦	-	١٤٢,٥١٦	-
تبرعات و هبات غير مقيدة - تبرع العام		-	٢٢,٦٥٠	٢٢,٦٥٠	٢,٧٠٠
تبرعات و هبات غير مقيدة - تبرعات عينية - أغذية		-	٥٨,٩٤٠	٥٨,٩٤٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥٩٠,٣١٦	٨١,٥٩٠	٦٧١,٩٠٦	١٠٢,٧٠٠
المصروفات					
مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - نقدية	١١	(٤٥٠,٢٣٢)	-	(٤٥٠,٢٣٢)	-
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية		(٥٨,٩٤٠)	-	(٥٨,٩٤٠)	(٤,٨٣٠)
مصروفات المستودع الخيري	١٢	-	(٧٠,٨١٣)	(٧٠,٨١٣)	-
مصروفات عمومية وإدارية	١٣	-	(٦٩,٤٩٣)	(٦٩,٤٩٣)	(٣٨,٣٨٨)
إجمالي المصروفات		(٥٠٩,١٧٢)	(١٤٠,٣٠٦)	(٦٤٩,٤٧٨)	(٤٣,٢١٨)
التغير في صافي الأصول		٨١,١٤٤	(٥٨,٧١٦)	٢٢,٤٢٨	٥٩,٤٨٢
صافي الأصول في بداية العام / الفترة		٩٥,١٧٠	(٣٥,٦٨٨)	٥٩,٤٨٢	-
صافي الأصول في نهاية العام / الفترة		١٧٦,٣١٤	(٩٤,٤٠٤)	٨١,٩١٠	٥٩,٤٨٢

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الأصول خلال العام / الفترة		٢٢,٤٢٨	٥٩,٤٨٢
التعديلات لتسوية صافي الأصول			
الاهلاكات	٥	٢,٨١٦	٧٠٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	٣,٩٩٠	١١٢
تعويضات نهاية الخدمة	٨	٤,٦٤٥	-
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩	٢,٧٠٠	٢,٣٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٣٦,٥٧٩	٦٢,٥٩٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات، والآلات ومعدات	٥	-	(٢٣,٥١٨)
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة	٦	-	(١٩,٩٥٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية		-	(٤٣,٤٦٨)
التغير في النقد وما في حكمه		٣٦,٥٧٩	١٩,١٢٩
النقد وما في حكمه في بداية العام / الفترة	٧	١٩,١٢٩	-
النقد وما في حكمه في نهاية العام / الفترة	٧	٥٥,٧٠٨	١٩,١٢٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

١ - معلومات عامة

جمعية ركن الخيرللخدمات الإنسانية في ابوطلح مرخصة برقم ١٠٠٠٥٩٢١٠٠ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م) ومركزها الرئيسي منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية.

١-أ أهداف الجمعية

١- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
٢- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
٣ - تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.

١-ب القوائم المالية

تبدأ السنة المالية في ٠١ من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة ومبدأ الاستحقاق.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية في هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة -تتمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة -تتمة

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

مبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك ومبالغ مستحقة من شريك. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يتم إثبات ذلك بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من النفقات العامة للإنتاج على أساس مستوى النشاط العادي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصل ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية.

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات .

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الأثاث، المعدات والسيارات يتم تحديدها عن طريق مقارنة المتحصلات من الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة .

التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند أثاث، معدات وسيارات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الإعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للمعدات والسيارات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الإعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على فترة إما عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية -أيهما أقصر.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات :

	المعدل
أجهزة حاسب الي	٥٪-٢٠٪
أثاث ومفروشات	٥٪-٢٠٪
أجهزة كهربائية	٥٪-٢٠٪

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإثبات الأولي بالتكلفة، وبعد الإثبات الأولي تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي ويتم تقويمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها، تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية فترة كل تقرير مالي، يتم مراجعة الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة .

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض احتساب الإطفاء هي كما يلي:

	المعدل
برامج	٥٪-٢٠٪

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الجمعية باحتساب التزامات المنافع المحددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الإكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في قائمة الانشطة.

تحسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الجمعية بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "التكلفة المباشرة" أو "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة.

إثبات الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

تصنف الجمعية المصروفات حسب وظيفة المصاريف وتتضمن تكلفة الإيرادات المصروفات والتكاليف المرتبطة بشكل مباشر بتوليد الإيرادات، وتصنف جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الجمعية وأي مصروفات أخرى ليس لها ارتباط مباشر بنشاط الجمعية كمصروفات عمومية وإدارية، ويتم معالجة المصروفات وفقاً للاستحقاق.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.
تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدمت الجمعية هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الإئتمان والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

الإيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥- ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)

التكلفة	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة كهربائية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
أول العام	٦,٣٠٠	١٤,٢١٨	٣,٠٠٠	٢٣,٥١٨
إضافات العام	-	-	-	-
اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦,٣٠٠	١٤,٢١٨	٣,٠٠٠	٢٣,٥١٨
مجمع الاهلاك				
أول العام	(٢٣٦)	(٣٥٥)	(١١٢)	(٧٠٣)
اهلاك العام (ايضاح ١٣)	(٩٤٥)	(١,٤٢١)	(٤٥٠)	(٢,٨١٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١,١٨١)	(١,٧٧٦)	(٥٦٢)	(٣,٥١٩)
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٥,١١٩	١٢,٤٤٢	٢,٤٣٨	١٩,٩٩٩

التكلفة	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة كهربائية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
أول الفترة	-	-	-	-
إضافات الفترة	٦,٣٠٠	١٤,٢١٨	٣,٠٠٠	٢٣,٥١٨
اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٣٠٠	١٤,٢١٨	٣,٠٠٠	٢٣,٥١٨
مجمع الاهلاك				
أول الفترة	-	-	-	-
اهلاك الفترة (إيضاح ١٣)	(٢٣٦)	(٣٥٥)	(١١٢)	(٧٠٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٣٦)	(٣٥٥)	(١١٢)	(٧٠٣)
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٠٦٤	١٣,٨٦٣	٢,٨٨٨	٢٢,٨١٥

٦- موجودات غير ملموسة (بالصافي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
التكلفة		
أول العام / الفترة	١٩,٩٥٠	-
إضافات العام / الفترة	-	١٩,٩٥٠
اجمالي التكلفة في نهاية العام / الفترة	١٩,٩٥٠	١٩,٩٥٠
مجمع الإطفاء		
أول العام / الفترة	(١١٢)	-
إطفاء العام / الفترة (إيضاح ١٣)	(٣,٩٩٠)	(١١٢)
مجمع الإطفاء في نهاية العام / الفترة	(٤,١٠٢)	(١١٢)
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام / الفترة	١٥,٨٤٨	١٩,٨٣٨

تتمثل في برنامج حاسب آلي رافد ويستنفذ على مدار العمر الإنتاجي للأصل.

٧ - النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
نقد بالبنوك	٥٥,٧٠٨	١٩,١٢٩
	٥٥,٧٠٨	١٩,١٢٩

٨ - تعويضات نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
رصيد أول العام / الفترة	-	-
المكون خلال العام / الفترة (إيضاح ١٣)	٤,٦٤٥	-
المسدد خلال العام / الفترة	-	-
	٤,٦٤٥	-

٩ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
مصروفات مستحقة	٥,٠٠٠	٢,٣٠٠
	٥,٠٠٠	٢,٣٠٠

١٠- تبرعات وهبات مقيدة - مؤسسات مانحة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مؤسسة أوقاف العنل	١٦,٥٠٠	-
مؤسسة العويضة الخيرية - كنالة الأرامل	٤٢,٠٠٠	-
جمعية الزاد الخيرية – سلة غذائية	٨٤,٠١٦	-
	١٤٢,٥١٦	-

١١- مصروفات برامج وانشطة مقيدة – نقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مصروفات نقدية - السلة الغذائية	١٢٢,٤٣٢	-
مصروفات نقدية - أجهزة كهربائية	١٨٥,٠٠٠	-
مصروفات نقدية – كسوة الشتاء	١٤٢,٨٠٠	
	٤٥٠,٢٣٢	-

١٢- مصروفات المستودع الخيري

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أجور وما في حكمها	٤٢,٣٣٣	-
الإيجارات	٢٥,٠٠٠	-
مصروفات متنوعة	٣,٤٨٠	-
	٧٠,٨١٣	-

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أتعاب مهنية واستشارية	٥,٠٠٠	٢,٣٠٠
تعويضات نهاية الخدمة (إيضاح ٨)	٤,٦٤٥	-
اهلاكات (إيضاح ٥)	٢,٨١٦	٧٠٣
الاطفاءات (إيضاح ٦)	٣,٩٩٠	١١٢
مصروفات متنوعة	٥٣,٠٤٢	٣٥,٢٧٣
	٦٩,٤٩٣	٣٨,٣٨٨

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الجمعية للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الجمعية فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية .القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على اساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تستخدم الجمعية ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد مافي حكمه والمستحق من و إلى أطراف ذات علاقة ، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر الإئتمان

إن خطر الإئتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسببا خسارة مالية للطرف الأخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الجمعية لمخاطر الإئتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنك، والمستحق من طرف ذو علاقة.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم الجمعية بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للجمعية من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة والدعم المقدم من الجمعية الأم سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والالتزامات المالية غير المشتقة.

١٦- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى لفترة التقرير قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٧ - إعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الادارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ٠٥ فبراير ٢٠٢٦م.

١٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية خلال العام الحالي.