

جمعية حى البيئية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٩٤)

حفرالباطن- 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
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية حى البيئية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حى البيئية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٩٤) - 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 لتشكل أساسا لرأينا.

لفت انتباه:

تم تغير اسم الجمعية من جمعية حماية البيئة بحضر الباطن الى جمعية حى البيئية خلال العام المالي الحالي ٢٠٢٥ م، ولم يتم تغيير رأينا في هذا الامر.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للجمعية من قبل مراجع اخر وأصدر تقرير غير معدل بتاريخ ٢٩/٧/٢٠٢٥ 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 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية حى البيئية

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 التأكد، 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 حى البيئية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض: ٠١ محرم ١٤٤٨هـ.
الموافق: ١٦ يونيو ٢٠٢٦م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣٨٨,٢٠٣	٣,٢١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤٢,٥٢٠	٢٩٠,٧٧٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينه اخري
٢,٨١٠,٩٨٨	١,٤٨٦,٢٦٠	(٦)	الإيرادات المستحقة
٣,٣٤١,٧١١	١,٧٨٠,٢٥٢		مجموع الاصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١١٠,٢٠٩	٨٧,٦٧٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٢٠٠	٦,٤٧٥	(٨)	الاصول غير الملموسة -بالصافي
١٢١,٤٠٩	٩٤,١٥٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٤٦٣,١٢٠	١,٨٧٤,٤٠٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
٦١١,٥٣٦	٥٥٩,٦٨١	(٩)	المصرفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٢,٩٤٣	-	(١٠)	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	٦٠,٠٠٠		مخصص الزكاة
٦١٤,٤٧٩	٦١٩,٦٨١		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٩,٢٨٢	٣٢,٨٣٥	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٢٨٢	٣٢,٨٣٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٣٣,٧٦١	٦٥٢,٥١٦		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢,٧٢٩,٣٥٩	١,٢٢١,٨٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٢,٨٢٩,٣٥٩	١,٢٢١,٨٩٠		مجموع صافي الاصول
٣,٤٦٣,١٢٠	١,٨٧٤,٤٠٦		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٢١٩,٣٦٢	-	٢١٩,٣٦٢	٧٠,٤٠٠
إيرادات المشروعات	٢,٧٦٧,٤٦٢	-	٢,٧٦٧,٤٦٢	٥,٦٨٤,٢٠٩
الخدمات التطوعية	٢٥٧,٦٠٠	-	٢٥٧,٦٠٠	٢٥٢,٥٢٣
المنح الحكومية	-	٢٠٠,٠٠٠	-	٧٢٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	٦,٩٠٠
تسوية مخصص نهاية الخدمة	-	-	-	١٦,٩٩٢
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-
اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٣,٥٥٠,٩٢٤	(١٠٠,٠٠٠)	٣,٤٥٠,٩٢٤	٦,٧٥١,٠٢٤
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(٤,٣٩٥,٨٧٥)	-	(٤,٣٩٥,٨٧٥)	(٥,٧٣٤,٧٤١)
مصروفات جمع الأموال	-	-	-	(٥٨,٣٢٢)
المصروفات العمومية والإدارية	(٦٢٠,٢٧٦)	-	(٦٢٠,٢٧٦)	(٣٦٥,٤٧٢)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٣٧,٥١٧)	-	(٣٧,٥١٧)	(٣٤,٨٠٩)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٤,٧٢٥)	-	(٤,٧٢٥)	(٤,٧٢٥)
إجمالي المصروفات	(٥,٠٥٨,٣٩٣)	-	(٥,٠٥٨,٣٩٣)	(٦,١٩٨,٠٦٩)
التغير في صافي الأصول	(١,٥٠٧,٤٦٩)	(١٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٧,٤٦٩)	٥٥٢,٩٥٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات ال

غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي ٢٠٢٥ م	
٢,٣٧٨,٢٥٩	(١٠١,٨٥٥)	٢,٢٧٦,٤٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٥٢,٩٥٥	١٠٠,٠٠٠	٥٥٢,٩٥٥	التغير في صافي الأصول
(١٠١,٨٥٥)	١٠١,٨٥٥	-	تحويل بين بنود صافي الأصول
٢,٧٢٩,٣٥٩	١٠٠,٠٠٠	٢,٨٢٩,٣٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١,٥٠٧,٤٦٩)	(١٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٧,٤٦٩)	التغير في صافي الأصول
١,٢٢١,٨٩٠	-	١,٢٢١,٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٥٢,٩٥٥	(١,٦٠٧,٤٦٩)	التغير في صافي الأصول
٣٤,٨٠٩	٣٧,٥١٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٧٢٥	٤,٧٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٧,٤٢٣	١٣,٥٥٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
(١٦,٩٩٢)	-	تسويات مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٩٢,٩٢٠	(١,٤٩١,٦٧٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤١,٢٠٧)	(١٤٨,٢٥٣)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينه اخري
(٩٠٤,٨٤٨)	١,٣٢٤,٧٢٧	الإيرادات المستحقة
١٠٦,٢٣٣	(٥١,٨٥٥)	المصرفوات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
(٧٦,٧٧٨)	(٢,٩٤٣)	المطلوب من الاطراف ذات العلاقة
(٣٢٣,٦٨٠)	(٣٦٩,٩٩٨)	النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
(٣,١٢٥)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٢٦,٨٠٥)	(٣٦٩,٩٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٣,٠٠٠)	(١٤,٩٨٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٣,٠٠٠)	(١٤,٩٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(٤٠٩,٨٠٥)	(٣٨٤,٩٨٥)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٧٩٨,٠٠٨	٣٨٨,٢٠٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٨٨,٢٠٣	٣,٢١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية حى البيئية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٩٤) في تاريخ ١٩-٠٣-٢٠٢٠ م الموافق ٢٤/٠٧/١٤٤١ هـ، مركزها الرئيسي: حفر الباطن- المملكة العربية السعودية.

- تم تغيير اسم الجمعية من جمعية حماية البيئة بحفر الباطن الى جمعية حى البيئية خلال العام المالي الحالي ٢٠٢٥ م.

١,١- اهداف الجمعية:

- تنمية وزيادة الغطاء النباتي والمحافظة عليه.
- ضمان الاستفادة المستدامة من الموارد الطبيعية.
- المساهمة في إثراء البحث العلمي في المجال البيئي والحياة الفطرية.
- تقديم برامج لحماية البيئة والحياة الفطرية.
- تأهيل الحياة الفطرية والتنوع الأحيائي.
- تطوير الأساليب العلمية لمعالجة المشاكل البيئية.

١,٣- السنة المالية:

- تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ 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، 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 والأصداوات الأخرى 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) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل 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.

٣-٢ 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 مضافا إليها 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:

المباني الجاهزة	٦٪	الأثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة التبريد والتدفئة	٢٠٪	أجهزة كمبيوتر وطابعات	٢٥٪
أدوات وأجهزة العرض	٢٠٪	السيارات	٢٥٪
اللوحات الدعاية والاعلان	١٥٪		

٣-٤ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والأنظمة	٢٥٪	موقع الجمعية	٢٥٪
----------------------	-----	--------------	-----

٣-٥ 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.

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 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 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 مدى 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة 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 جوهريه) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٩-٣ 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.

٣-١٠ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 أو 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، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات:-

مصروفات الأنشطة:

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 أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحملها باتباع أسس تحمل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزءاً من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلاً 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	
٣٢٣,٤٨٨	١٢٤	مصرف الانماء
-	٢,٨٤٠	بنك الرياض
٦٤,٧١٥	٢٥٤	مصرف الراجحي
٣٨٨,٢٠٣	٣,٢١٨	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينه اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٠,٠٢٠	١٧٩,١٥٩	عهد
٢,٥٠٠	١٠٥,٦١٥	دفعات مقدمة موردين
-	٦,٠٠٠	اشتراكات عضوية مستحقة
١٤٢,٥٢٠	٢٩٠,٧٧٤	
		(٦) الإيرادات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٨١٠,٩٨٨	١,٤٨٦,٢٦٠	إيرادات مستحقة
٢,٨١٠,٩٨٨	١,٤٨٦,٢٦٠	

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي								
المباني الجاهزة	الأثاث ومفروشات	أجهزة التبريد والتدفئة	أجهزة كمبيوتر وطابعات	أدوات وأجهزة العرض	السيارات	اللوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة								
١٦,٩٥٧	٣٤,٠٣٦	٢٠,٤٥٠	١٦,٨٦٨	٨,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨,٢٠٠	١٧٩,٥١١	٩٦,٥١١
-	-	-	١٤,٩٨٧	-	-	-	١٤,٩٨٧	٨٣,٠٠٠
١٦,٩٥٧	٣٤,٠٣٦	٢٠,٤٥٠	٣١,٨٥٥	٨,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨,٢٠٠	١٩٤,٤٩٨	١٧٩,٥١١
الاهلاك المتر اكم								
٢,١٢٠	١٧,٣٣٥	١٤,٤٩٩	١١,٥٩٩	١,٢٠٠	١٨,٧٥٠	٣,٧٩٩	٦٩,٣٠٢	٣٤,٤٩٢
١,٠٦٠	٥,١٠٥	٤,٠٩٠	٥,٦٨٢	١,٦٠٠	١٨,٧٥٠	١,٢٣٠	٣٧,٥١٧	٣٤,٨١٠
٣,١٨٠	٢٢,٤٤٠	١٨,٥٨٩	١٧,٢٨١	٢,٨٠٠	٣٧,٥٠٠	٥,٠٢٩	١٠٦,٨١٩	٦٩,٣٠٢
القيمة الدفترية								
١٣,٧٧٧	١١,٥٩٦	١,٨٦١	١٤,٥٧٤	٥,٢٠٠	٣٧,٥٠٠	٣,١٧١	٨٧,٦٧٩	-
١٤,٨٣٧	١٦,٧٠١	٥,٩٥١	٥,٢٦٩	٦,٨٠٠	٥٦,٢٥٠	٤,٤٠١	-	١١٠,٢٠٩

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	موقع الجمعية	رخص البرامج والأنظمة	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
التكلفة				
١٨,٩٠٠	١٨,٩٠٠	١٢,٠٠٠	٦,٩٠٠	الرصيد بداية السنة
١٨,٩٠٠	١٨,٩٠٠	١٢,٠٠٠	٦,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الاهلاك المتراكم				
٢,٩٧٥	٧,٧٠٠	٤,٢٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد بداية السنة
٤,٧٢٥	٤,٧٢٥	٣,٠٠٠	١,٧٢٥	اهلاك السنة
٧,٧٠٠	١٢,٤٢٥	٧,٢٥٠	٥,١٧٥	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	٦,٤٧٥	٤,٧٥٠	١,٧٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١,٢٠٠	-	٧,٧٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) المصروفات المستحقة والإرصدة الدائنة الأخرى
٤٧,٢٩٦	١٠١,٣٧٥	مصروفات مستحقة
٥٦٠,١٧٤	٤٥٤,٢٤٠	ضريبة القيمة المضافة
٤,٠٦٦	٤,٠٦٦	دائنون متنوعون
٦١١,٥٣٦	٥٥٩,٦٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) المستحق لأطراف ذات العلاقة
٢,٩٤٣	-	عبد الله محمد البصيص
٢,٩٤٣	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٩٧٦	١٩,٢٨٢	الرصيد في بداية السنة
١٧,٤٢٣	١٣,٥٥٣	المكون خلال السنة
(٣,١٢٥)	-	المسدد خلال السنة
(١٦,٩٩٢)	-	تسويات
١٩,٢٨٢	٣٢,٨٣٥	الرصيد في نهاية السنة

		(١٢) إيرادات المشروعات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات المشاريع فيضة حسناء وظلما
٥,٦٨٤,٢٠٩	٢,٧٦٧,٤٦٢	
٥,٦٨٤,٢٠٩	٢,٧٦٧,٤٦٢	
		(١٣) المنح الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صندوق دعم الجمعيات-منح التشغيل
٤٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	-	صندوق البيئة -دعم المخيم البيئي
٧٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
		(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات مشاريع اعمال التشجير
٤,٥٨٣,٠٤٤	٣,٦٦٦,٤٣٥	المخيم البيئي
٥٧٨,٩٨٣	٣٠٠,٠٠٠	مبادرات التشجير
٥٥,٠٥٠	١٧١,٨٤٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٢٥٢,٥٢٣	٢٥٧,٦٠٠	المصروفات المحملة على النشاط (١-١٤)
٢٦٥,١٤١	-	
٥,٧٣٤,٧٤١	٤,٣٩٥,٨٧٥	
		(١-١٤) المصروفات المحملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرواتب والأجور
٢٦٠,٤١٣	-	المنافع والخدمات
٤,٧٢٨	-	
٢٦٥,١٤١	-	
		(١٥) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرواتب والأجور
٤٩,٥٠٠	-	مستلزمات مكتبية
٣,٣٦٢	-	مصروفات الدعاية والاعلان
٥,٤٦٠	-	
٥٨,٣٢٢	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٢,٠١٠	١٨٠,٣٠٠	الرواتب النقدية وما في حكمها
٣٢,٨٠١	٥٠,٦٣٣	تأمينات اجتماعية
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات
٤,٣٢٦	٥,٣٧٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٢٠٤	٢,٤٧٢	كهرباء ومياه
٢,٦٤٨	٤,٢٢٣	البرق والبريد والهاتف
٣,٩٨٣	٣,٨٤٢	مصاريف اشتراكات وتصدقات
٤,٠٩٧	٨,٩٨٣	صيانة وإصلاح عامة
١٧,٤٢٣	١٣,٥٥٣	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٢,٢٤٧	مصروفات تدريب وتأهيل
٩,٧٧٢	١٣,٠٦٩	مصاريف الدعاية والإعلان
٦١,٦٣٩	١١١,٤٥١	اتعاب مهنية
١٥,٥٦٩	٢,٠٣٢	أخرى
-	١٨٢,٠٩٥	مصروفات زكوية
٣٦٥,٤٧٢	٦٢٠,٢٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

(١٨) 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.

(١٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الإيجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإيجار التشغيلي
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

(٢٠) 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 ٥٠,٦٣٣ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٦ م.