

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و اللاتحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج (تنمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية



الرياض: ٧ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م

يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٩٣,٥٩٥	٨٥٩,٤٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٥٠٠	٤,٠٩٨	(٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٩٥,٠٩٥	٨٦٣,٥٨١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٥١,٧٣٧	٣١٥,٥٦٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣٠,٣٩٦	٢١,١٧١	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٤٨٢,١٣٣	٣٣٦,٧٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٧٧,٢٢٨	١,٢٠٠,٣١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٨٦,٠٥٠	(٨)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٨٦,٠٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٨٢	٣,٢٨٢	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣,٢٨٢	٣,٢٨٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٨٢	٨٩,٣٣٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٣٤,٣٣٦)	٥٢,٥٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
٩٠٨,٢٨٢	١,٠٥٨,٤٠٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٨٧٣,٩٤٦	١,١١٠,٩٨٧		مجموع صافي الأصول
٨٧٧,٢٢٨	١,٢٠٠,٣١٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل				
٢٢٣,٠٦٤	٢١٩,٦٠٧	-	٢١٩,٦٠٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٩٠٠	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	اشتراكات الاعضاء
٣٥٩,١٥١	-	-	-	إعانات حكومية
-	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
٥١,٥٩٠	٤٥,٥٢٧	-	٤٥,٥٢٧	إيرادات ملابس
٦١٧,٠٠٠	٨٣١,٢٠٠	٨٣١,٢٠٠	-	(١٢) دعم منصة إحسان
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٧٦٩,٠٨٢)	٧٦٩,٠٨٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٢٥١,٧٠٥	١,١٨٥,٥٣٤	١٥٠,١١٨	١,٠٣٥,٤١٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصروفات والمساعدات				
(٩٨٨,٥٢٤)	(٦٨٨,٨٧٤)	-	(٦٨٨,٨٧٤)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٦٣,٠٨٤)	(١٠٠,٣٨١)	-	(١٠٠,٣٨١)	(١٤) مصروفات إدارية و عمومية
-	(٣,٦٤٣)	-	(٣,٦٤٣)	مصروفات جمع الأموال
(٢٣,٧٤٩)	(٤,٩٠٠)	-	(٤,٩٠٠)	مصروفات الحوكمة
(١٤٤,٣٢٩)	(١٤١,٤٧٠)	-	(١٤١,٤٧٠)	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٢٢٥)	(٩,٢٢٥)	-	(٩,٢٢٥)	(٧) إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٣٢٨,٩١١)	(٩٤٨,٤٩٣)	-	(٩٤٨,٤٩٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٧٧,٢٠٦)	٢٣٧,٠٤١	١٥٠,١١٨	٨٦,٩٢٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
(١٠٢,٢٠٦)	٢٣٧,٠٤١	١٥٠,١١٨	٨٦,٩٢٣	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٣)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
٤١٤,٧٦٤	٥٦١,٣٨٨	٩٧٦,١٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٤٩,١٠٠)	٣٤٦,٨٩٤	(١٠٢,٢٠٦)	إجمالي (الخسارة) الشاملة
(٣٤,٣٣٦)	٩٠٨,٢٨٢	٨٧٣,٩٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٦,٩٢٣	١٥٠,١١٨	٢٣٧,٠٤١	إجمالي الدخل الشامل
٥٢,٥٨٧	١,٠٥٨,٤٠٠	١,١١٠,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,٢٠٦)	٢٣٧,٠٤١	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
١٤٤,٣٢٩	١٤١,٤٧٠	اهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
٩,٢٢٥	٩,٢٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٥٠	-	المكون من مخصص منافع الموظفين
٥١,٩٩٨	٣٨٧,٧٣٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٦٩,٦٠٩	(٢,٥٩٨)	المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
(٤,٦٠٠)	٨٦,٠٥٠	مصرفات مستحقة
(١٠,٥٤١)	-	المدفوع من مخصص منافع الموظفين
٢٠٦,٤٦٦	٤٧١,١٨٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٢,١١٧)	(٥,٣٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
(٢٠٢,١١٧)	(٥,٣٠٠)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
٤,٣٤٩	٤٦٥,٨٨٨	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٨٩,٢٤٦	٣٩٣,٥٩٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٩٣,٥٩٥	٨٥٩,٤٨٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

(٩٣٣) بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٠ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٨ م

مركزها الرئيسي محافظة الأفلاج - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:-

- جمع الفائض من الأطعمة الجيدة من الفنادق والمطاعم وقصور الأفراح بواسطة فريق عمل مدرب بإشراف صحي دقيق.
- توزيع الأطعمة بمختلف أنواعها بشكل صحي ونظيف على الأسر المحتاجة.
- توعية المجتمع بالمحافظة على النعم عامة ونعمة الطعام خاصة.
- جمع فائض الملابس بجميع أنواعها لتوزيع الجيد منها على المحتاجين وبيع التالف على المصانع والشركات لإعادة تدويرها واستفادة الجمعية من ذلك كمورد مالي لها.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
تحسينات على مباني مستأجرة	٪١٥	الألات ومعدات	٪١٥
أثاث ومفروشات	٪٢٥	عدد وأدوات	٪٢٥
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	٪٢٥	أدوات التصوير و العرض	٪٢٥
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٪١٥	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٪٢٥

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في برامج محاسبية ومواقع الكترونية ، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٩-٣ مخصص منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	حسابات جارية - بنك الراجحي
٣٩٣,٥٩٥	٥٣٨,٩٠٢	بنك الراجحي ١١٨٨
-	٣١٧,٠٠١	بنك الراجحي ٨٠ تبرعات
-	٣,٥٨٠	
٣٩٣,٥٩٥	٨٥٩,٤٨٣	

(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عهد وسلف موظفين
١,٥٠٠	٣,٠٩٨	اشتراكات مستحقة
-	١,٠٠٠	
١,٥٠٠	٤,٠٩٨	

<u>(٦) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي</u>										
تأمينات على مباني مستأجرة	تأمينات على مركز صون للخضار	اثاث ومفروشات	السيارات	الحاسب الالي وملحقاته	التدفئة والتبريد والتهوية	آلات ومعدات	عدد وأدوات	أدوات التصوير والعرض	الاتصال والامن والحماية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>										
٢٨٥,٣٤٧	٣٢,٠٠٠	٥٥,٥١٥	١٠٦,٠٥٠	٦٧,٨٦١	٦٢,٦٠٠	١٩١,٩٧١	٣٥,١٢٥	١٦٧,٤٥٨	٨,٦١٦	١,٠١٢,٥٤٣
-	-	-	-	-	-	٥,٣٠٠	-	-	-	٥,٣٠٠
٢٨٥,٣٤٧	٣٢,٠٠٠	٥٥,٥١٥	١٠٦,٠٥٠	٦٧,٨٦١	٦٢,٦٠٠	١٩٧,٢٧١	٣٥,١٢٥	١٦٧,٤٥٨	٨,٦١٦	١,٠١٧,٨٤٣
<u>مجمع الاستهلاك</u>										
١٦٥,٦٢٩	٢,١٢٤	٤٠,١٥٧	٢٥,٣٢٥	٤١,٢١٦	٣٣,٣٩٤	١٣٣,٥٨٨	٣٣,٧١٦	٧٧,٠٤٤	٨,٦١٣	٥٦٠,٨٠٦
٢٢,٦٩٨	٣١٩	٨,٣٣٦	٢١,٢١٠	١١,١٧٣	٩,٣٩٠	٢٩,٩٤٣	٤٣٤	٣٧,٩٦٧	.	١٤١,٤٧٠
١٨٨,٣٢٧	٢,٤٤٣	٤٨,٤٩٣	٤٦,٥٣٥	٥٢,٣٨٩	٤٢,٧٨٤	١٦٣,٥٣١	٣٤,١٥٠	١١٥,٠١١	٨,٦١٣	٧٠٢,٢٧٦
<u>صافي القيمة الدفترية</u>										
٩٧,٠٢٠	٢٩,٥٥٧	٧,٠٢٢	٥٩,٥١٥	١٥,٤٧٢	١٩,٨١٦	٣٣,٧٤٠	٩٧٥	٥٢,٤٤٧	٣	٣١٥,٥٦٧
١١٩,٧١٨	٢٩,٨٧٦	١٥,٣٥٨	٨٠,٧٢٥	٢٦,٦٤٥	٢٩,٢٠٦	٥٨,٣٨٣	١,٤٠٩	٩٠,٤١٤	٣	٤٥١,٧٣٧

* نود الإشارة إلى أن بند أجهزة الاتصال والأمن والحماية قد تم إهلاكه دفترياً بالكامل، إلا أنه لا يزال قيد التشغيل ويتم استخدامه في أنشطة الجمعية .

الإجمالي	برامج محاسبية ومواقع الكترونية	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الإطفاء المتراكم
٣١,١٠٤	٣١,١٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٢٢٥	٩,٢٢٥	إهلاك السنة
٤٠,٣٢٩	٤٠,٣٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية
٢١,١٧١	٢١,١٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٠,٣٩٦	٣٠,٣٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		(٨) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المصروفات المستحقة
-	٥١,٠٥٠	ذمم دائنة
-	٣٥,٠٠٠	
-	٨٦,٠٥٠	
		(٩) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد أول السنة
١٣,١٧٣	٣,٢٨٢	المكون خلال السنة
٦٥٠	-	المدفوع خلال السنة
(١٠,٥٤١)	-	
٣,٢٨٢	٣,٢٨٢	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١٧٦,٠٠٠	-	-	١٧٦,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
٩,٢٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٩,٢٠٠	اعانة حكومية - دعم تشغيلي
٨٤٨,٢٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	٨٣١,٢٠٠	٥١٧,٠٠٠	تبرع مقيد_ منصة احسان
٨,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-	٤٨,٠٠٠	اعانة حكومية - لبرنامج نصونها لتدوم
-	(٢٤,٦٠٧)	-	٢٤,٦٠٧	اعانة حكومية - برنامج بالشكر تدوم النعمة
-	(٢١,٠٠٠)	-	٢١,٠٠٠	دعم حكومي تميز مؤسسي
-	(٦,٤٧٥)	-	٦,٤٧٥	تبرعات شركة الدائرة الخضراء
-	(٦,٠٠٠)	-	٦,٠٠٠	اعانة حكومية - لبرنامج اطعام محتاج
١٧,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
-	(٧١,٠٠٠)	٧١,٠٠٠	-	تبرع وقف سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
١,٠٥٨,٤٠٠	(٧٦٩,٠٨٢)	٩١٩,٢٠٠	٩٠٨,٢٨٢	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٧١,٠٠٠	تبرع وقف سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
-	٧١,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
٦١٧,٠٠٠	٨٣١,٢٠٠	تبرع مقيد_ منصة احسان
٦١٧,٠٠٠	٨٣١,٢٠٠	

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع كسوة العيد	٢٩٥,٢٠٠	-	-
السلال الغذائية	٢١٤,٤٩٨	١٨٩,٩٧١	-
استقبال وتوزيع فائض الطعام	٤٦,٤١٦	٨٨,١٧٧	-
العلاقات العامة والاعلام	٣٤,٩٤٣	١١١,٩٣١	-
مصروفات متجر صون النعم للخضروات	٢٥,٨٥٣	٩١,٨٧٠	-
جمع فائض الملابس	٢٣,٤٩٩	١٩,٩٠٠	-
برنامج الاسر المتعففة	١٤,٩١١	١٨٨,٠٠٠	-
برامج الطعام المتنقل	١٤,٨٣٩	٢٦,٩٩٣	-
حملة بالشكر تدوم النعم	١٤,٢٥٠	٩,٨٣٨	-
تراثنا هويتنا	٣,٠٠٠	-	-
وحدة اكسوهم	١,٤٦٥	٤,٦١٨	-
تدريب وتأهيل العاملين	-	٢١,١٠٤	-
اليوم الوطني	-	٣,٩٥٨	-
مصروفات مشروع سقيا الماء	-	٢٣٢,١٦٤	-
	٦٨٨,٨٧٤	٩٨٨,٥٢٤	
(١٤) مصروفات إدارية وعمومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب واجور	٦٩,٥٠٠	٦٧,٧٧٧	-
رسوم مهنية	٨,٠٥٠	١٥,٣٣٧	-
كهرباء ومياه	٦,٦٥٩	٧,٣١٠	-
مصروف ايجار الجمعية	٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
هاتف وانترنت وبرقيات وفاكس	٣,٧٤٢	١,٧٦٤	-
ضيافة ونظافة	٣,٠٠٢	٢,٦١٩	-
مصاريف اشتراكات وتصديقات	١,٧٤٩	-	-
صيانة وإصلاح	١,٥٠٢	١١,٨٥٦	-
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٨٠٤	١,١٣٨	-
تأمينات اجتماعية	٢٨١	٢,٠٣٢	-
مصروفات حكومية	٩٢	٠	-
اشتراكات وتصديقات	-	١٤,٩٧٥	-
تعويضات منافع الموظفين (ايضاح ٩)	-	٦٥٠	-
مستلزمات متنوعة	-	٥,٥٦٣	-
بدلات ومكافأة وحوافز	-	٩٠٠	-
مستهلكات أخرى	-	٩٧٩	-
مصاريف غرامات ومخالفات	-	١,٤٣٨	-
رسوم بنكية	-	٣,٧٤٦	-
	١٠٠,٣٨١	١٦٣,٠٨٤	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٦) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

تبرعات الزكاة	١٧,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء	١,٢٠٠
الدعم النقدي	٢٩٠,٦٠٧	إيرادات أنشطة	٤٥,٥٢٧
صافي الأصول أول المدة	٨٧٣,٩٤٦	دعم منصة إحسان	٨٣١,٢٠٠

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية و مصروفات جمع الأموال و مصاريف الحوكمة والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٤, ١٣) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٧٧٧,٥٣١ ريال .

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و الموافقة عليها .