جمعية حاضنة الجمعيات بالقصيم

(جمعية أهلية – غير هادفة للربح)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥٣)

منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية حاضنة الجمعيات بالقصيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥٣)

منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-٥
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦
قائمة بالأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٧
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٨
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٠-١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ جمعية حاضنة الجمعيات بالقصيم **وفقهم الله**

(جمعية أهلية – غير هادفة للربح)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حاضنة الجمعيات (جمعية أهلية) بمنطقة القصيم ومسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقًا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

- لقد قمنا سابقاً بإصدار تقرير مراجعة بتاريخ ١٣ذو القعدة ١٤٤٧هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م على القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وتم تعديل هذه القوائم بإعادة تصنيف مصاريف عمومية وإدارية مع مصاريف الأنشطة وجمع الأموال. بناءً على ذلك، يحل تقرير المراجعة الحالي محل تقريرنا المؤرخ في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

-القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٤ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية: (تتمة)

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 الاستمرارية في المحاسبة، مالم تعتزم الإدارة في تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لدى الإدارة بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنة لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري متى كان موجودًا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية 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، سواءً 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، 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.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

تقويم العرض العادل للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها. بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقيق 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.

شركة بيزنس إيرا للاستشارات المهنية

سعود بن مذكر المطيري

ترخيص رقم (١٠٩٠)

التاريخ: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٦م

جمعية حاضنة الجمعيات بالقصيم

(جمعية أهلية – غير هادفة للربح)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥٣)

منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بيـــان	إيضاحات	٢٠٢٥م ﷼	٢٠٢٤م ﷼
الأصول:			
الأصول غير المتداولة:			
صافي الممتلكات والآلات والمعدات	(٤)	٧٧,٨٦٢	٤٠,٨٢٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٧,٨٦٢	٤٠,٨٢٥
الأصول المتداولة:			
النقدية وما في حكمها	(٥)	٧٠٤,٤٦٣	٣٧٥,٨٨٠
عهد موظفين		٢,٤٧٠	٥,٤٧٠
إجمالي الاصول المتداولة		٧٠٦,٩٣٣	٣٨١,٣٥٠
إجمالي الأصول		٧٨٤,٧٩٥	٤٢٢,١٧٥
الالتزامات وصافي الأصول:			
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		(٩٤,٨١١)	(١١٦,٤٠٩)
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٨٤٤,٣٠٠	٤٢١,١٨٤
إجمالي صافي الأصول		٧٤٩,٤٨٩	٣٠٤,٧٧٥
الالتزامات:			
الالتزامات المتداولة:			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦)	١٦,٣٠٦	١١٧,٤٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٦,٣٠٦	١١٧,٤٠٠
الالتزامات غير المتداولة:			
مخصص مكافئة نهاية الخدمة	(١٠-١)	١٩,٠٠٠	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٩,٠٠٠	-
إجمالي الالتزامات		٣٥,٣٠٦	١١٧,٤٠٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٧٨٤,٧٩٥	٤٢٢,١٧٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بيـــان	إيضاحات	غير المقيد	المقيد	٢٠٢٥م الاجمالي	٢٠٢٤م الإجمالي
الإيرادات والتبرعات		﷼	﷼	﷼	﷼
التبرعات النقدية	(٧)	-	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة		١٢٢,٨٣٢	-	١٢٢,٨٣٢	٥,٠٠٠
تبرعات منح حكومية	(٨)	-	٨٤٤,٣٠٠	٨٤٤,٣٠٠	
إيراد تبرعات الخدمات التطوعية		١٩٦,١٩٠	-	١٩٦,١٩٠	٢٣٦,١٨٥
إيراد تبرعات عينية		-	-	-	٥٢,٠٠٠
تبرعات الاعضاء		-	-	-	١٥,٧٠٠
إيرادات الانشطة		٩٧,٩٩٠	-	٩٧,٩٩٠	-
صافي الأصول المتحررة من القيود إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٦٨١,١٨٤	(٦٨١,١٨٤)	-	
إجمالي الإيرادات والتبرعات		١,٠٩٨,١٩٦	٤٢٣,١١٦	١,٥٢١,٣١٢	٧٩٨,٨٨٥
المصروفات					
مصروفات الانشطة	(٩)	٢٧٦,٤٩٧	-	٢٧٦,٤٩٧	٢٣٦,٠١٠
المصاريف العمومية والادارية	(١٠)	٩٥,١٧٩	-	٩٥,١٧٩	٩٩,٠٨١
مصاريف محملة على النشاط	(١١)	٦٧٠,٥٦٥		٦٧٠,٥٦٥	١٦٥,٦٠٠
مصاريف جمع الاموال	(١٢)	٢٥,١٥٨		٢٥,١٥٨	
استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات		٩,١٩٩	-	٩,١٩٩	٢,٦٥٤
إجمالي المصروفات		١,٠٧٦,٥٩٨	-	١,٠٧٦,٥٩٨	٥٠٣,٣٤٥
التغير في صافي الاصول		٢١,٥٩٨	٤٢٣,١١٦	٤٤٤,٧١٤	٢٩٥,٥٤٠
صافي الأصول بداية السنة		(١١٦,٤٠٩)	٤٢١,١٨٤	٣٠٤,٧٧٥	٩,٢٣٥
صافي الأصول نهاية السنة		(٩٤,٨١١)	٨٤٤,٣٠٠	٧٤٩,٤٨٩	٣٠٤,٧٧٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية حاضنة الجمعيات بالقصيم

(جمعية أهلية – غير هادفة للربح)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥٣)

منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بيـــــــان	صافي الأصول الغير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	المجموع
	﷼	﷼	﷼
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٩,٢٣٥	-	٩,٢٣٥
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(١٢٥,٦٤٤)	٤٢١,١٨٤	٢٩٥,٥٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١٦,٤٠٩)	٤٢١,١٨٤	٣٠٤,٧٧٥
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	(١١٦,٤٠٩)	٤٢١,١٨٤	٣٠٤,٧٧٥
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٢١,٥٩٨	٤٢٣,١١٦	٤٤٤,٧١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩٤,٨١١)	٨٤٤,٣٠٠	٧٤٩,٤٨٩

جمعية حاضنة الجمعيات بالقصيم

(جمعية أهلية – غير هادفة للربح)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥٣)

منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بيـــان	٢٠٢٥م ﷼	٢٠٢٤م ﷼
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	٤٤٤,٧١٤	٢٩٥,٥٤٠
التسويات:		
مكافئات نهاية الخدمة	١٩,٠٠٠	-
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩,١٩٩	٢,٦٥٤
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٤٧٢,٩١٣	٢٩٨,١٩٤
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية		
مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى	٣,٠٠٠	(٥,٤٧١)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠١,٠٩٤)	١٠١,٢٠٠
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٣٧٤,٨١٩	٣٩٣,٩٢٣
التغيرات في الأنشطة الاستثمارية		
شراء الأصول	(٤٦,٢٣٦)	(١٨,٥٦٥)
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٤٦,٢٣٦)	(١٨,٥٦٥)
صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة	٣٢٨,٥٨٣	٣٧٥,٣٥٨
رصيد النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٣٧٥,٨٨٠	٥٢٢
رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	٧٠٤,٤٦٣	٣٧٥,٨٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- نبذة عن الجمعية وأهدافها:

جمعية حاضنة الجمعيات بالقصيم، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥٣) بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢م مركزها الرئيسي: بريدة -منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية.

١-١ -الأهداف:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- تقديم الدعم الفني والإداري والاحتضان للمنظمات غير الربحية الناشئة وغيرها.
-تمكين المنظمات غير الربحية لتحقيق الاستدامة والاثر المأمول من تأسيس المنظمة.
- المساهمة في بناء شركات استراتيجية ومسئوليات اجتماعية مع الجهات ذات العلاقة.

١-٢- السنة المالية:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

٢-١- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢- أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي (﷼)، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يرد خلاف ذلك.

٢-٤- استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة الى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة:

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المهمة المطبقة من قبل الجمعية:

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصليه أقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات والمعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع وتقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

الأصل	نسبة الاستهلاك
الأثاث والمفروشات	١٠٪
تحسينات الأصول المستاجرة	١٠٪
أجهزة وبرامج	١٠٪
أجهزة التبريد والتدفئة	١٠٪

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

٣-٣ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٤ قائمة الأنشطة:

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

era شركة بيرليس لإيرا للاستشارات المحدودة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٣-٥ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة اصول اخرى الى جهة ما، أو تعد سدادا أو 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 و شروط 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

٣-٥-١ التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

٣-٥-٢ التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها أو توزيعها:

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

٣-٥-٣ التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-٥-٤ 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.

٣-٥-٥ التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

era شركة بيرليس إيرا للاستشارات المهنية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه)

٣-٦ المصروفات:

٣-٦-١ مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل أهداف الجمعية.

٣-٦-٢ مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-٦-٣ مصاريف عمومية وإدارية:

يتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة بالأنشطة كمصاريف عمومية وإدارية، ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية على أساس ثابت، ويتم تطبيق مبدأ الإستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصاريف العمومية والإدارية.

٣-٧ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأت غير الهادفة للربح إلى:

٣-٧-١ 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.

٣-٧-٢ صافي الاصول المقيدة:

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة .

٣-٨ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

era شركة بيزليس لإدارة المشروعات المحدودة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:	الأثاث والمفروشات	أجهزة التبريد والتدفئة	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	تحسينات أصول مستأجرة	الاجمالي
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
التكلفة					
في بداية السنة	٤٥,٧٦٥	-	-	-	٤٥,٧٦٥
إضافات خلال السنة	٨,٥١٠	٩٠٠	٢٠,٠٠٠	١٦,٨٢٦	٤٦,٢٣٦
في نهاية السنة	٥٤,٢٧٥	٩٠٠	٢٠,٠٠٠	١٦,٨٢٦	٩٢,٠٠١
مجمع الاستهلاك					
في بداية السنة	٤,٩٤٠	-	-	-	٤,٩٤٠
استهلاك السنة	٥,٤٢٧	٩٠	٢,٠٠٠	١,٦٨٢	٩,١٩٩
في نهاية السنة	١٠,٣٦٧	٩٠	٢,٠٠٠	١,٦٨٢	١٤,١٣٩
صافي القيمة الدفترية كما في					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤٣,٩٠٨	٨١٠	١٨,٠٠٠	١٥,١٤٤	٧٧,٨٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٠,٨٢٥	-	-	-	٤٠,٨٢٥

٥- النقد وما في حكمة:

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيـــان	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼
النقد لدى البنوك	٧٠٤,٤٦٣	٣٧٥,٨٨٠
الإجمالي	٧٠٤,٤٦٣	٣٧٥,٨٨٠

٦-مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتمثل المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة اخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼
رواتب وأجور مستحقة	-	١١٧,٤٠٠
التأمينات الاجتماعية المستحقة	١١,٧٠٦	-
اتعاب مهنية مستحقة	٤,٦٠٠	-
الإجمالي	١٦,٣٠٦	١١٧,٤٠٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
era شركة بيزنيس إيرا لخدمات المحاسبة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

٧- التبرعات النقدية:

تتمثل التبرعات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٢٠٢٥م
	﷼
مؤسسة والدة بدر الراجحي	٥٠,٠٠٠
أوقاف عبدالله تركي الضحيان	٢١٠,٠٠٠
الإجمالي	**٢٦٠,٠٠٠**

٨- منح حكومية:

تتمثل المنح الحكومية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٢٠٢٥م
	﷼
صندوق دعم الجمعيات	٨٤٤,٣٠٠
الإجمالي	**٨٤٤,٣٠٠**

٩- مصروفات الأنشطة:

٩-١- المصروفات العينية:

تتمثل المصروفات العينة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼
مصروف البرامج التطوعية	١٩٩,٣١٩	٢٣٦,٠١٠
الإجمالي	**١٩٩,٣١٩**	**٢٣٦,٠١٠**

٩-٢- مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼
مصروفات الدورات	٧٦,٤٣٦	-
هاتف وبريد	٧٤٢	-
الإجمالي	**٧٧,١٧٨**	**-**

era شركة بيرانيس إيرا للاستشارات المحدودة
الإيضاحات الملممة للقوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

١٠- المصاريف العمومية والإدارية:

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

		٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
		﷼	﷼
الرواتب والأجور وما في حكمها		٢١,٥١٩	٣١,٢٢٠
ايجار		-	٥٢,٠٠٠
مكافئة نهاية الخدمة	(١٠-١)	١٩,٠٠٠	-
مصروفات التأمينات الاجتماعية		١٣,٠٤٨	-
صيانة وإصلاح		٢,٧٥٣	٨,٦٦٦
مصروف التامين الطبي		١,٩٥٦	-
حوافز ومكافئات		٢٦,٣٣١	-
رسوم حكومية واشتراكات		٥,٠٠٠	-
مصروفات أخرى		٩٧١	٧١٠
اتعاب مهنية		٤,٦٠٠	٥,٦٠٠
دعاية وإعلان		-	٨٨٥
الإجمالي		٩٥,١٧٩	٩٩,٠٨١

١٠-١- حركة مخصص نهاية الخدمة:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼
رصيد بداية الفترة	-	-
المكون خلال العام	١٩,٠٠٠	-
المستخدم خلال العام	-	-
رصيد نهاية الفترة	١٩,٠٠٠	-

era شركة بيزنس إيرا للاستشارات المحدودة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١١- مصاريف محملة على النشاط:

تتمثل المصاريف محملة على النشاط للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼
الرواتب والأجور وما في حكمها	٥٦١,١٧٥	١٦٥,٦٠٠
مصروفات أخرى	٢,٣٤٠	-
صيانة وإصلاح	٢١,٨٧٣	-
مصروف التامين الطبي	٢٥,٠١١	-
مصروفات التأمينات الاجتماعية	٥٧,٨٨٢	-
مصروف ضيافة	١,٦٨٥	-
مصروف تدريب	٥٩٩	-
الإجمالي	**٦٧٠,٥٦٥**	**١٦٥,٦٠٠**

١٢- مصاريف جمع الاموال:

تتمثل مصاريف جمع الاموال للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	﷼	﷼
الرواتب والأجور وما في حكمها	٢٤,٠٦٠	-
مصروف التامين الطبي	١,٠٩٨	-
الإجمالي	**٢٥,١٥٨**	**-**

era شركة بيزنيس إيرا للاستشارات المحاسبية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

١٣- صافي الأصول المقيدة:

بيان	صافي الأصول المقيدة ١. يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	﷼	﷼	﷼	﷼
صندوق دعم الجمعيات	٤٢١,١٨٤	٨٤٤,٣٠٠	(٤٢١,١٨٤)	٨٤٤,٣٠٠
مؤسسة والدة بدر الراجحي	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
أوقاف عبدالله تركي الضحيان	-	٢١٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	-
الاجمالي	٤٢١,١٨٤	(١,١٠٤,٣٠٠)	(٦٨١,١٨٤)	٨٤٤,٣٠٠

١٢-عام:

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الجمعية العمومية بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٦م.

era شركة بيرليس إيرا للاستشارات المحدودة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية