

جمعية قانسون لقياس وتقويم الأداء والجودة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣١٠٠)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية قانسون لقياس وتقويم الأداء والجودة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قانسون لقياس وتقويم الأداء والجودة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦٣١٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لميثاق وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تمتة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية قانسون لقياس وتقييم الأداء والجودة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية قانسون لقياس وتقييم الأداء والجودة.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض: ١٢ صفر ١٤٤٨ هـ.
الموافق: ٢٦ يوليو ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No
ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٢,٣٠٠	٧٦,٢٤٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٢,٢٤٧	٤١,٥٩٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٠٤,٥٤٧	١١٧,٨٣٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨,٤٧٥	٣٤,٤٧٨	(٦)	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٣,٣٥٨	٢,٥٣٦	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣١,٨٣٣	٣٧,٠١٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣٦,٣٨٠	١٥٤,٨٥٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٩٥٠	٦,١٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٩٥٠	٦,١٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٤,٤٦٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٤٦٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤,٩٥٠	١٠,٥٦٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٣١,٤٣٠	٥٠,٥٣٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	٩٣,٧٥٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٣١,٤٣٠	١٤٤,٢٨٢		مجموع صافي الأصول
١٣٦,٣٨٠	١٥٤,٨٥٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ٤ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بند الدخل				
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٩٣,٧٥٠	٩٣,٧٥٠	١٠٠,٠٠٠
تبرعات عينية ممتلكات ومعدات	-	-	-	٢٩,٧٩٠
برادات خدمات	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
جمالي بنود الدخل	-	٩٣,٧٥٠	٩٣,٧٥٠	٢٢٩,٧٩٠
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(٥٩,٤١٠)	-	(٥٩,٤١٠)	(٨٠,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	(١٢,٨٦٩)	-	(١٢,٨٦٩)	(١٠,٦٠٠)
ملاك الممتلكات والمعدات (٦)	(٧,٧٩٧)	-	(٧,٧٩٧)	(٧,٠٠٨)
طفاء الأصول غير الملموسة (٧)	(٨٢٢)	-	(٨٢٢)	(٧٥٢)
جمالي المصروفات	(٨٠,٨٩٨)	-	(٨٠,٨٩٨)	(٩٨,٣٦٠)
تغير في صافي الأصول	(٨٠,٨٩٨)	٩٣,٧٥٠	١٢,٨٥٢	١٣١,٤٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

غير مقيمة	مقيمة	الاجمالي	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣١,٤٣٠	-	١٣١,٤٣٠	التغير في صافي الأصول
١٣١,٤٣٠	-	١٣١,٤٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٨٠,٨٩٨)	٩٣,٧٥٠	١٢,٨٥٢	التغير في صافي الأصول
٥٠,٥٣٢	٩٣,٧٥٠	١٤٤,٢٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٤ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣١,٤٣٠	١٢,٨٥٢	التغير في صافي الأصول
٧,٠٠٨	٧,٧٩٧	اهلاك الممتلكات والمعدات
٧٥٢	٨٢٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٩,٧٩٠)	-	تبرعات عينية ممتلكات ومعدات
-	٤,٤٦٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٩,٤٠٠	٢٥,٩٣٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٢,٢٤٧)	٦٥١	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٩٥٠	١,١٥٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,١٠٣	٢٧,٧٤٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٦٩٣)	(١٣,٨٠٠)	إضافات الممتلكات والمعدات
(٤,١١٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٩,٨٠٣)	(١٣,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٢,٣٠٠	١٣,٩٤٠	التغير في النقدية خلال السنة
-	٦٢,٣٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٢,٣٠٠	٧٦,٢٤٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط:-

جمعية قانسون لقياس وتقويم الأداء والجودة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣١٠٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٢٢ هـ الموافق ٢٤/٠١/٢٠٢٤ م، ومركزها الرئيسي: - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١,١- أهداف الجمعية

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- نشر وتعزيز ثقافة العمل المؤسسي في أوساط القطاع غير الربحي.
 - نشر ثقافة العمل التنموي في المجال الخيري.
 - المشاركة في التنمية المجتمعية في القطاع غير الربحي.
 - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

٢,١- الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظراً لأن القوائم المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٤ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس 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 الفترة 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- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:
يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:
تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:
تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها 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 وفيما يلي معدلات الاستهلاك المقدرة لكل بند كالتالي:

أثاث ومفروشات	١٠٪	أدوات وأجهزة العرض	٢٥٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٢٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٥٪
لوحات الدعاية والإعلان	٢٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الأصول غير الملموسة :
تقاس الأصول غير الملموسة المقننه 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 الانشطة 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 ٢٠٪

٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:
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.

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

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 على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً 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 اوقاف 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.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه 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.

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

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ قائمة الأنشطة (يتمه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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. ويعد 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 تعتمدها 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.

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:

تمثل 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 تحميلها باتباع أسس تحميل 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 الفترة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الاوقاف:

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الصندوق		٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
مصرف الراجحي ح/٣٣٠		٧٣,٩٤٠	٦٠,٠٠٠
		٧٦,٢٤٠	٦٢,٣٠٠
(٥) الارصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
عهد		٤١,٥٩٦	٤٢,٢٤٧
		٤١,٥٩٦	٤٢,٢٤٧

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م(المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والمعدات - بالصافي						
اثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>						
٧,٧٤٠	٢,٩٥٠	٦,٣٠٠	١٢,٨٠٠	٥,٦٩٣	٣٥,٤٨٣	٣٥,٤٨٣
-	-	-	١٣,٨٠٠	-	١٣,٨٠٠	-
٧,٧٤٠	٢,٩٥٠	٦,٣٠٠	٢٦,٦٠٠	٥,٦٩٣	٤٩,٢٨٣	٣٥,٤٨٣
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
٧٠٨	٦٢٩	١,٤٤١	٢,٩٢٨	١,٣٠٢	٧,٠٠٨	٧,٠٠٨
٧٧٤	٧٣٨	١,٥٧٥	٣,٢٨٧	١,٤٢٣	٧,٧٩٧	-
١,٤٨٢	١,٣٦٧	٣,٠١٦	٦,٢١٥	٢,٧٢٥	١٤,٨٠٥	٧,٠٠٨
<u>القيمة الدفترية</u>						
٦,٢٥٨	١,٥٨٣	٣,٢٨٤	٢٠,٣٨٥	٢,٩٦٨	٣٤,٤٧٨	-
٧,٠٣٢	٢,٣٢١	٤,٨٥٩	٩,٨٧٢	٤,٣٩١	-	٢٨,٤٧٥

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الموقع الالكتروني	الاجمالي ٢٠٢٥م	الاجمالي ٢٠٢٤م	
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٤,١١٠	٤,١١٠	
الرصيد في نهاية السنة	٤,١١٠	٤,١١٠	
<u>الاهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٧٥٢	٧٥٢	
اطفاء السنة	٨٢٢	-	
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٧٤	٧٥٢	
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,٥٣٦	-	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٣٥٨	-	

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٣٥٠	٣٥٠	ارصدة دائنة أخرى
٦,١٠٠	٤,٩٥٠	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٤٦٨	-	المكون خلال السنة
٤,٤٦٨	-	الرصيد نهاية السنة

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

من ١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	من ٤ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٣,٧٥٠	-	تبرعات مؤسسة على بن حسين بن حمران الاهلية
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة محمد بن عبد الله الجميع الخيرية
٩٣,٧٥٠	١٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة		
من ١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	من ٤ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٩,٤١٠	-	مصروفات مشروع تأهيل أخصائي قياس وتقويم الأداء - رواتب وأجور
-	٨٠,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة
٥٩,٤١٠	٨٠,٠٠٠	

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية		
من ١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	من ٤ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٦,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,١٥٠	٤,٦٠٠	رسوم حكومية
٤,٤٦٨	-	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٦,٢٥١	-	مصروفات متنوعة
١٢,٨٦٩	١٠,٦٠٠	

(١٣) صافي الأصول المقيدة				
١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٩٣,٧٥٠	-	٩٣,٧٥٠	مؤسسة على بن حسين بن حمران الاهلية
-	٩٣,٧٥٠	-	٩٣,٧٥٠	

(١٤) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قيمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تحدث أي تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد البيانات المالية وتاريخ توقيعها تستدعي إجراء تعديلات أو الإفصاح عنها.

(١٥) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد التزامات محتملة تتطلب الإفصاح أو التعديل بالقوائم المالية للجمعية.

(١٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الجمعية أي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٦م.