

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

الموقرين

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٣٢٤)

محافظة رفحاء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 التفاصيل 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 لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٣٢٤)

محافظة رفحاء – المملكة العربية السعودية

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

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأي، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 نظام الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس 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 تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل 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 ظروفناً 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 بجملته 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١١ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م
جده – المملكة العربية السعودية



جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٤٠,٣٥٠	٢٣٩,٧٦٨
إجمالي الأصول المتداولة		٤٠,٣٥٠	٢٣٩,٧٦٨
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٧٠,٣٩٠	١٠٠,١١٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٠,٣٩٠	١٠٠,١١٣
<u>إجمالي الأصول</u>		١١٠,٧٤٠	٣٣٩,٨٨١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة	(٦)	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٠	٤,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٠	٤,٠٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٤,١٣٦	١١٨,٣٨٦
صافي الأصول المقيدة		٧٩,١٠٤	٢٠٩,٩٩٥
إجمالي صافي الأصول		١٠٣,٢٤٠	٣٢٨,٣٨١
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		١١٠,٧٤٠	٣٣٩,٨٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
(٨) التبرعات النقدية المقيدة	٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٩١٦
(٩) الإعانات الحكومية	٠	٠	٠	٤٢٤,٢٠٠
التبرعات النقدية العامة	٣٩,٠٠٢	٠	٣٩,٠٠٢	١٨٨,٢٢٠
اشتراكات أعضاء	٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠	٠
تبرعات خدمات تطوعية	٣٠٢,٤٧٧	٠	٣٠٢,٤٧٧	٣٠٢,٤٧٧
تبرعات تخفيض التزام	٤,٠٠٠	٠	٤,٠٠٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٤٧,٤٧٩	٣٠,٠٠٠	٣٧٧,٤٧٩	٩٤٥,٨١٣
المصروفات والخسائر				
(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة	٠	١١٢,٨٩١	١١٢,٨٩١	١٠١,٩٥٦
(١١) مصروفات المنح الحكومية ودعم صندوق الجمعيات	٠	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٣٧٢,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية	٣٠٢,٤٧٧	٠	٣٠٢,٤٧٧	٣٠٢,٤٧٧
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط	٤٠,٥٠٠	٠	٤٠,٥٠٠	٠
مصاريف جمع الأموال	٣,٥٠٠	٠	٣,٥٠٠	٠
(١٢) المصاريف العمومية والإدارية	٦٠,٥٢٩	٠	٦٠,٥٢٩	٥٢,٧٢١
مصاريف الحوكمة	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٠
(٥) مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	٢٩,٧٢٣	٠	٢٩,٧٢٣	٢٩,٧٢٣
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٤١,٧٢٩	١٦٠,٨٩١	٦٠٢,٦٢٠	٨٥٨,٨٧٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٩٤,٢٥٠)	(١٣٠,٨٩١)	(٢٢٥,١٤١)	٨٦,٩٣٦
التغير في صافي الأصول	(٩٤,٢٥٠)	(١٣٠,٨٩١)	(٢٢٥,١٤١)	٨٦,٩٣٦
صافي الأصول في بداية السنة	١١٨,٣٨٦	٢٠٩,٩٩٥	٣٢٨,٣٨١	٢٤١,٤٤٥
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٤,١٣٦	٧٩,١٠٤	١٠٣,٢٤٠	٣٢٨,٣٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٦,٩٣٦	(٢٢٥,١٤١)	التغير في صافي الأصول
٢٩,٧٢٣	٢٩,٧٢٣	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٠٠٠	.	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
.	(٤,٠٠٠)	مخصص نهاية الخدمة - تسويات خلال العام
<u>١١٨,٦٥٩</u>	<u>(١٩٩,٤١٨)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٧,٥٠٠	.	مصروفات مستحقة
<u>١٢٦,١٥٩</u>	<u>(١٩٩,٤١٨)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التغير في النقدية خلال السنة
١٢٦,١٥٩	(١٩٩,٤١٨)	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١١٣,٦٠٩</u>	<u>٢٣٩,٧٦٨</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة
<u>٢٣٩,٧٦٨</u>	<u>٤٠,٣٥٠</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقتدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)			
٢٩,٩٦٠	-	٢٩,٩٦٠	
٢١١,٤٨٥	١٥٧,٧٩٥	٥٣,٦٩٠	التغير الشامل في صافي الأصول
٢٤١,٤٤٥	١٥٧,٧٩٥	٨٣,٦٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤١,٤٤٥	١٥٧,٧٩٥	٨٣,٦٥٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢٢٥,١٤١)	(١٣٠,٨٩١)	(٩٤,٢٥٠)	التغير الشامل في صافي الأصول
١٦,٣٠٤	٢٦,٩٠٤	(١٠,٦٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) التنظيم والعمليات

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
- (٢/١) المركز الرئيسي : محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤) بتاريخ ١٣ / ٠١ / ١٤٤١ هـ .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

- تمكين المجتمع من ادوات العمل التطوعي.
- نشر ثقافة العمل التطوعي في المجتمع.
- تطوير العمل التطوعي وتنظيمه.
- تبني المبادرات الفردية للعمل التطوعي واستثمارها اجتماعيا.

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إنتي عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام وقت معاً أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجداً) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة 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 الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أفتئانها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني 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 إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن 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.

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٢٣٩,٧٦٨	٤٠,٣٥٠	نقد بالبنوك
<u>٢٣٩,٧٦٨</u>	<u>٤٠,٣٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>(٥) صافي الأصول الثابتة</u>									
<u>صافي قيمة الأصول في</u>		<u>صافي قيمة الأصول في</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u>	<u>الإهلاكات</u>	<u>خلال السنة</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u>	<u>تكلفة الأصول</u>	<u>تكلفة نهاية السنة</u>	<u>نسبة الإهلاك</u>
<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>								
٨,٢٤٤	٤,٦١٤	١٩,٥٨٦	٣,٦٣٠	١٥,٩٥٦	٢٤,٢٠٠	٢٤,٢٠٠	٢٤,٢٠٠	٢٤,٢٠٠	%١٥
٨٧,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	%٢٠
٣,٣٠٠	٢,٧٠٠	٣,٣٠٠	٦٠٠	٢,٧٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	%١٠
١,٠٦٩	٥٧٦	٢,٧٠٩	٤٩٣	٢,٢١٦	٣,٢٨٥	٣,٢٨٥	٣,٢٨٥	٣,٢٨٥	%١٥
١٠٠,١١٣	٧٠,٣٩٠	٨٨,٠٩٥	٢٩,٧٢٣	٥٨,٣٧٢	١٥٨,٤٨٥	١٥٨,٤٨٥	١٥٨,٤٨٥	١٥٨,٤٨٥	

أجهزة وآلات ومعدات

السيارات

الأثاث المكتبي

أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

الإجمالي

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

		(٦) مصروفات مستحقة :-
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	اتعاب مهنية مستحقة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الإجمالي
		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	رصيد المخصص أول العام
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	تعزيز المخصص خلال العام
٢,٠٠٠	.	تسوية في المخصص خلال العام
.	(٤,٠٠٠)	
٤,٠٠٠	.	الإجمالي
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	إفطار صائم - مؤسسة سليمان الراجحي
.	٣٠,٠٠٠	تبرعات مقيدة - دعم مؤسسة أوقافنا الضحيان - إيجار الجمعية
٣٠,٠٠٠	.	دعم منصة تبرع
٩١٦	.	
٣٠,٩١٦	٣٠,٠٠٠	الإجمالي
		(٩) الإعانات الحكومية وصندوق دعم الجمعيات
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	المنح الحكومي - الدعم صندوق الجمعيات لمشروع شبابنا بتطوع
٣٦٤,٢٠٠		دعم صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي
.		دعم صندوق الجمعيات - رأس المال البشري
٦٠,٠٠٠		دعم صندوق الجمعيات - الدعم مشروع نحن معكم
.		
٤٢٤,٢٠٠	.	الإجمالي

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة</u>
٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات إبطار صانم بدعم سليمان الراجحي
٠	١٠,٥٠٠	برنامج ضيافة التطوع
١١,٠٤٠	٢٢,٣٩١	مشروع كفاءات للمعرفة
٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مشروع عطاء التطوعي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات مقيدة - دعم مؤسسة أوقافنا الضحيان - ايجار الجمعية
٣٠,٠٠٠	٠	برنامج اليوم العالمي التطوع
٩١٦	٠	مصروفات منصة تبرع
<u>١٠١,٩٥٦</u>	<u>١١٢,٨٩١</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>(١١) الإعانات الحكومية وصندوق دعم الجمعيات</u>
٢٤٨,٠٠٠	٠	مصروفات المنح الحكومي - الدعم صندوق الجمعيات لمشروع شبابنا بتطوع
٦٠,٠٠٠	٠	مصروفات دعم صندوق الجمعيات - رأس المال البشري
٦٤,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مصروفات دعم صندوق الجمعيات - الدعم التشغيلي
<u>٣٧٢,٠٠٠</u>	<u>٤٨,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية نماء التطوعية في محافظة رفحاء
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢٤)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٤٢,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٢,٠٠٠	.	تعويضات نهاية الخدمة
١,١٦٣	.	تأمين سيارات
٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٥٨	٢٩	مصاريف بنكية وعمولات
<u>٥٢,٧٢١</u>	<u>٦٠,٥٢٩</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>
٢٠٩,٩٩٥	٧٩١٠٤	صافي الأصول المقيدة خلال العام
<u>٢٠٩,٩٩٥</u>	<u>٧٩,١٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٩ / إبريل / ٢٠٢٦م.