

جمعية سيل الأهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية سيل الأهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية سيل الاهلية – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سيل الاهلية – جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٥٥٦٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه 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 الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٤/٠٩ م
الموافق : ١٤٤٧/١٠/٢١ هـ



الأصول	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)	(٥)	٥١,١٥٣	٤١,٠٤٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٥١,١٥٣	٤١,٠٤٠
الأصول المتداولة			
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	٣٨٣,٠٢١	٣٨,٧٦٦
النقدية وما في حكمها	(٧)	٤٥٦,٨٣٧	٣٧٧,٣٥٥
مجموع الأصول المتداولة		٨٣٩,٨٥٨	٤١٦,١٢١
إجمالي الأصول		٨٩١,٠١١	٤٥٧,١٦١
المطلوبات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		٣٦١,٤٨٨	١٨٠,٩٦٨
صافي الأصول المقيدة		٤١١,٠٠٧	٢٣٨,٥٣٨
صافي أصول الأوقاف		٥٩٨	-
اجمالي صافي الأصول		٧٧٣,٠٩٣	٤١٩,٥٠٦
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٣٣,٨٢٤	٩,٦٢٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٣,٨٢٤	٩,٦٢٥
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة اخرى	(٩)	٨٤,٠٩٤	٢٨,٠٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٤,٠٩٤	٢٨,٠٣٠
إجمالي المطلوبات		١١٧,٩١٨	٣٧,٦٥٥
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٨٩١,٠١١	٤٥٧,١٦١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سبل الأهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
بنود الدخل					
٦٣١,٥٣٥	٨٧٦,٨٠٣	-	-	٨٧٦,٨٠٣	تبرعات نقدية غير مقيدة
٥٤٥,٧١٠	٤٤٨,٣٩٢	-	٤٤٨,٣٩٢	-	تبرعات نقدية مقيدة
١٨٣,٠٠٠	٨٩٨,٥٠٠	-	٨٩٨,٥٠٠	-	تبرعات منصة احسان (١٠)
١١,٦٠٠	-	-	-	-	تبرعات عينية
١٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٥	-	٦٤٥,٠٠٥	-	الدعم الحكومي
٣,٠٠٠	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	اشترى اكلات الاعضاء
٥٤٩,٣٠٧	٢,٢٢٢,٦٧٠	-	-	٢,٢٢٢,٦٧٠	خدمات تطوعية
٤٩,٧٦٧	١٧٢,٢٥١	-	-	١٧٢,٢٥١	ايرادات أخرى
-	٤٩٤,٠٣٣	-	-	٤٩٤,٠٣٣	تبرعات تخفيض التزام (العائد الإقتصادي)
-	٥٩٨	٥٩٨	-	-	تبرعات لبناء وشراء أوقاف
صافي الأصول المحيرة من الفيود					
-	-	-	(١,٨١٩,٤٢٨)	١,٨١٩,٤٢٨	(١٥) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٠٧٣,٩١٩	٥,٧٥٩,٢٥٢	٥٩٨	١٧٢,٤٦٩	٥,٥٨٦,١٨٥	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات و المساعدات					
(١,١١١,٤٦٨)	(٤,٣٧٥,٢٥٨)	-	-	(٤,٣٧٥,٢٥٨)	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
(٢٣٣,٤٣٦)	(٥١٣,٠٧٨)	-	-	(٥١٣,٠٧٨)	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
-	(١,٧٧٥)	-	-	(١,٧٧٥)	مصروفات الأوقاف والاستثمار
(١٣٨,٩٤١)	(٢٧٦,١٩٢)	-	-	(٢٧٦,١٩٢)	(١٣) مصروفات حوكمة
(١٦٥,٣٩٥)	(٢٣٩,٣٦٢)	-	-	(٢٣٩,٣٦٢)	(١٢) مصروفات جمع الاموال
(٥,١٧٣)	-	-	-	-	مصاريف استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١,٦٥٤,٤١٣)	(٥,٤٠٥,٦٦٥)	-	-	(٥,٤٠٥,٦٦٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٤١٩,٥٠٦	٣٥٣,٥٨٧	٥٩٨	١٧٢,٤٦٩	١٨٠,٥٢٠	التغير في صافي الأصول
٤١٩,٥٠٦		-	٢٣٨,٥٣٨	١٨٠,٩٦٨	صافي الأصول أول الفترة
٤١٩,٥٠٦	٧٧٣,٠٩٣	٥٩٨	٤١١,٠٠٧	٣٦١,٤٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
 -٤-

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-
اثر التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء	-	.	-
الرصيد المعاد بيانه في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-
التغير في صافي الأصول	١٨٠,٩٦٨	-	٤١٩,٥٠٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن العام	١٨٠,٩٦٨	-	٤١٩,٥٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٨٠,٩٦٨	-	٤١٩,٥٠٦
التغير في صافي الأصول	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن العام	١٨٠,٥٢٠	٥٩٨	٣٥٣,٥٨٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٦١,٤٨٨	٥٩٨	٧٧٣,٠٩٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سيل الأهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ايضاح	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٤١٩,٥٠٦	٣٥٣,٥٨٧		التغير في صافي الأصول
٥,١٧٣	١٢,٠٩٨	(٥)	التعديلات للبنود غير النقدية
٩,٦٢٥	٢٤,١٩٩	(٨)	استهلاك ممتلكات ومعدات
			مكافأة نهاية الخدمة
(٣٨,٧٦٦)	(٣٤٤,٢٥٥)	(٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
-	-		أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٠٣٠	٥٦,٠٦٤	(٩)	الذمم الدائنة
			أرصدة دائنة أخرى
-	-	(٨)	التغيرات في البنود الأخرى
٤٢٣,٥٦٨	١٠١,٦٩٣		المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
			صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
(٤٦,٢١٣)	(٢٢,٢١١)	(٥)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٦,٢١٣)	(٢٢,٢١١)		إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
			صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٧٧,٣٥٥	٧٩,٤٨٢		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
-	٣٧٧,٣٥٥		أرصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٧٧,٣٥٥	٤٥٦,٨٣٧		أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ معلومات حول المنشأة

أ - جمعية سيل الأهلية، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩) بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١ هـ الموافق ٢٣/١٢/٢٠٢٣م، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-
إقامة ورش عمل وبرامج تدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية .
الاستفادة من الآبار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها .
نشر الوعي والثقافة عن أهمية شرب الماء وكيفية المحافظة على الموارد المائية .
تقديم خدمات السقيا الشاملة للإنسان وللثروة الحيوانية.
تقديم الدعم المادي وإيصال المياه للبيوت والمنظمات.
ابتكار البرامج والمشاريع في سقيا الإنسان والكائنات الحية.
تقديم وإيصال المياه للنبات الري.

ب- يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي:
الرياض - المملكة العربية السعودية

ج- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر، فيما عدا السنة المالية الأولى تبدأ في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١-٢ بيان الالتزام
يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس
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 صغيرة ومتوسطة الحجم، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح ومعيار التبرعات والساري من يناير ٢٠٢٥م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر وقامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات وعرض قائمة إضافية وهي قائمة التغير في صافي الأصول، وقد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات وإدارة السيولة وتوضيح أنواع القيود على صافي الأصول ، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإيضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإيضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٤-٢ أساس الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة المنشأة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المنشأة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المنشأة على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣ تقديرات واقتراضات محاسبية مؤثرة

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات واقتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن أصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات واقتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساول مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات واقتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشاركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبنود التي تتطلب ذلك، وتقدير الأعمار الإنتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الإيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

- أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الالتزام متداولاً عندما:

- أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - ج) يتوقع أن تتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الاثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الإئتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية) مخصوماً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، أعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركيب والتجميع واختبار التشغيل، ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية إذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الاصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الإدارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبت على أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثق. ويتم اثبات كافة النفقات الاحقة الأخرى كمصروف على قائمة الدخل عند تكبدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الاثبات المبدئي للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر على التكاليف المرسلة أو القيم المتبقية أو الاعمار الإنتاجية المقدر.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفئة	معدل الاستهلاك
أثاث ومفروشات	٢٠٪
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	٢٠٪
عدد وأدوات	٢٥٪
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢٠٪
سيارات	٢٠٪

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الانشطة، التي تحدد على أساس الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على احتمالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة على أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر على الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الاختبار السنوي لقيمة الإنخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد على أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلية مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد على أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع إما بناءً على الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءً على السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل بإرادة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على نماذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل بإستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التدفقات النقدية المستقبلية.

عقد الإيجار

تقوم المنشأة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي، ويكون تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بالملكية المرتبطة بالأصل محل الإيجار ويعتمد ذلك على جوهر المعاملة وليس مضمون العقد ، وفيما عدا ذلك يصنف على أنه إيجار تشغيلي.

كمستأجر

أولاً: الإيجار التمويلي

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم إثبات الحقوق الخاصة بالاستخدام والإلتزامات المتعلقة بعقد الإيجار كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي، ببلغ مساوي للقيمة العادلة للأصول محل الإيجار، أو إذا كانت أقل القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار محددة عند بداية الإيجار مضافا إليها أية تكاليف أولية مباشرة تتم إضافتها للمبلغ المثبت على أنه أصل. ويجري حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وما لم يمكن تحديده يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر (المعدل الذي يستطيع المستأجر أن يقتض به لشراء أصل مماثل وفي ظروف مماثلة). ولاحقا يقاس التزام الإيجار بطريقة الفائدة الفعلية والتي ينتج عنها معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي على الإلتزام ويتم تحميل الإيجارات الشريطية على أنها مصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها ، وبالنسبة لأصل حتى الاستخدام فغنه يتم استهلاكه بالكامل على مدى عمره الانتاجي أو مدي العقد أيهما أقصر، وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للأصول محل العقد:

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدى العقد.

كمؤجر

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم إثبات الأصول الأصول المؤجرة كإيجار تمويلي في قائمة المركز المالي على أنها مبالغ مستحقة التحصيل مبلغ مساوي لصافي الإستثمار ، والذي ينتج من خصم كلا من: الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة التحصيل من قبل المؤجر ، أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار مع تضمين التكاليف الأولية المباشرة. ولاحقا يقاس بطريقة الفائدة الفعلية التي ينتج عنها معدل عائد دوري ثابت على رصيد صافي الإستثمار.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي على أنها ايراد على أساس القسط الثابت على مدى العقد.

معاملات البيع وإعادة الإستئجار

هي معاملات ينتج عنها بيع أصل ما ومن ثم إعادة إستئجاره ويتم التفاوض عليها كحزمة واحدة عادة.

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم فقط إثبات الدخل من متحصلات البيع في حدود المبلغ الدفترى للأصل المعاد إستئجاره ويتم تأجيل تلك الزيادة واستفادها على مدى عقد الأيجار. ومعالجة الجزء المعاد إستئجاره على أنه مستأجر في عقد إيجار تمويلي.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

إذا كانت المعاملة مبنية على أساس القيمة العادلة بشكل واضح ، يتم إثبات الربح أو الخسارة ضمن الدخل الشامل مباشرة، أما إذا كان سعر البيع أقل من القيمة العادلة فيتم إثبات الربح أو الخسارة مباشرة في الدخل الشامل ما لم يتم تعويض البائع المستأجر في دفعات الإيجار المستقبلية بأقل من سعر السوق ، ويتم تأجيل واستفاد هذه الخسارة بالتناسب على مدى الفترة التي يتوقع إستخدام الأصل خلالها، أما إذا كان سعر البيع أعلى فيتم تأجيل الزيادة عن القيمة القيمة العادلة وإستفادها على مدى الفترة التي يتوقع ستادخدام الأصل خلالها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصل مالي لدي طرف و الإلتزام مالي لدي طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو التزام مالي عندما تصبح طرفا في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عواندها مبلغا ثابت أو معدل عائد ثابت على مدى عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لايمكن تسويتها بالصافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص أدوات الدين. فيما دون ذلك يعد أدوات مالية أخرى

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الإلتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقا تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة على أداة الدين الي المبلغ الدفترى الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها على أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصوما منها مجمع الهبوط، وتقاس الإستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء مايلي يتم اثباته ضمن الدخل الشامل الأخر: مخاطر معدل الفائدة المتغير لأداة دين مقاسة بالتكلفة المستنفدة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الإستثمار في عملية أجنبية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير مالي تقوم المنشأة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الهبوط للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة أو بالتكلفة. على سبيل المثال وجود صعوبات مالية كبيرة لدى المصدر، منح امتيازات لاسباب اقتصادية أو قانونية للمدين، احتمال دخول المدين في حالة افلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة من الأصول المالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول، كذلك عوامل مثل البيئة التقنية أو السوقية أو الإقتصادية التي يعمل بها المصدر. ويتم اختبار جميع أدوات حقوق الملكية بشكل منفرد أهميتها، الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي. ويجري قياس الهبوط لأداة مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة على أنها الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي وفي حالة ما إذا كان معدل الفائدة لتلك الأداة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد أما فيما يتعلق بتلك المقاسة بالتكلفة فإن خسارة الهبوط هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الأصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث إنخفاض في خسارة هبوط سبق إثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويُدْرَج مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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.

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة

ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء

ج-يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها الإلتزام

و تقاس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة إلتزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الإلتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر ذات الصلة بالإلتزام، وتتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقا لأفضل تقدير ، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الإلتزام تدفقا في الموارد ذات المنافع الإقتصادية، فغنه يعكس قيد المخصص.

الأصول المقيّدة وغير المقيّدة

تعد الأصول المقيّدة جزء من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيّدة أصولا متداولة أو إستثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيّدة جزء من أصول المنشأة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المشاة. وقد تكون الأصول غير مقيّدة أصولا متداولة أو إستثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة او أصول غير ملموسة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظرا لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا يمرر لهما فقد تم إهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية وعوائد نشاطات المنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المنشأة ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع المنشأة أساس الإستهقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ-أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب-أن تتوقع المنشأة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ت-أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يُلتقى 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.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتتوزع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:
أ-مصارييف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب-مصارييف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت-مصارييف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث-مصارييف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج-مصارييف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح-مصارييف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

الإلتزامات المحتملة

يتم الإصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدى المنشأة إلتزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو الإلتزام قانوني أو ضمني حالي علي المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصارييف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة فيما عدا إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة علي إقتناء موجودات أو خدمات لا يتم إستردادها، ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الشراء أو المصروف بحسب الأحوال.

مصارييف البيع والتوزيع

تشتمل تلك المصروفات علي أي تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمنشأة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع، كما تتضمن أيضا تخصيص لبعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

جمعية سيل الأهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات والآلات و معدات (بالصافي)

التكلفة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	عدد وأدوات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤,١٩٤	٣٠,٦١١	١,٤٠٨	-	-	٤٦,٢١٣
إضافات	٤,٠٧٢	٧,٧٨٣	-	٤,٢٦٩	٦,٠٨٧	٢٢,٢١١
استيعادات	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨,٢٦٦	٣٨,٣٩٤	١,٤٠٨	٤,٢٦٩	٦,٠٨٧	٦٨,٤٢٤
الاستهلاك	(١,٨٢٢)	(٣,١٤٠)	(٢١١)	-	-	(٥,١٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٣,٢٩١)	(٧,٣٨٥)	(٣٥٢)	(٥٥٤)	(٥١٦)	(١٢,٠٩٨)
إضافات	-	-	-	-	-	-
استيعادات	(٥,١١٣)	(١٠,٥٢٥)	(٥٦٣)	(٥٥٤)	(٥١٦)	(١٧,٢٧١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٣,١٥٣	٢٧,٨٦٩	٨٤٥	٣,٧١٥	٥,٥٧١	٥١,١٥٣
صافي القيمة الدفترية	١٢,٣٧٢	٢٧,٤٧١	١,١٩٧	-	-	٤١,٠٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٧- النقدية ومافي حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

حسابات جارية - بنك الراجحي الحساب العام
حسابات جارية - بنك الراجحي - التبرعات SA٨٤٨٠٠٠٠٦١٤٦٠٨٠١٠٤٥٠٠٢٩

جمعية سبل الأهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٩,٦٢٥	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٢٥	٢٤,١٩٩	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٩,٦٢٥	٣٣,٨٢٤	الرصيد

٩- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,٥٨٣	٥١,٠٨٣	مخصص الإجازات
٤,٤٣٧	٨,٤٣٢	المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
١٢٧	-	بدل سكن
١,٨٨٣	٢٤,٥٧٩	ارصدة دائنة أخرى
٥,٠٠٠	-	مصاريف مستحقة
٢٨,٠٣٠	٨٤,٠٩٤	

١٠- تبرعات منصة احسان

تتكون تبرعات منصة احسان في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٥م	
٢٠٠,٠٠٠	مشروع صهاريج مياه
٣٠٠,٠٠٠	مشروع تأمين خزانات
٣٩٨,٥٠٠	تطوير بئر العجلية
<u>٨٩٨,٥٠٠</u>	

١١- مصاريف البرامج والانشطة

تتكون مصاريف البرامج والانشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٥م	
١,٥٧٠,٥٣٨	مصاريف المبادرات والفعاليات
٢,٢٢٢,٦٧٠	خدمات تطوعية
٥٨٢,٠٥٠	برامج وأنشطة أخرى
<u>٤,٣٧٥,٢٥٨</u>	

١٢- مصروفات جمع الأموال

تتكون مصروفات جمع الأموال في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٥م	
١١٠,٧٢٧	تكاليف العاملين / الموظفين
٧٣	المستهلكات
٦,١٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
١٢٢,٤٦٢	تكاليف تشغيل أخرى
<u>٢٣٩,٣٦٢</u>	

١٣- مصروفات حوكمة

تتكون مصروفات حوكمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٥م	
٢٠٥,٠٦٥	تكاليف العاملين / الموظفين
٤,٤١٠	المستهلكات
٣,١٦٤	الصيانة والإصلاح
٤٠,٣٤٣	المنافع والخدمات والتأمين
٢٣,٢١٠	تكاليف تشغيل أخرى
<u>٢٧٦,١٩٢</u>	

جمعية سبل الأهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٥٨,٧٣٣	٤٢١,٥٠٧	رواتب واجور وما في حكمها
-	٦,٧٥١	تكاليف تشغيلية أخرى
٨,٨٢٣	-	رسوم حكومية واشتراكات
٥,١٠٩	-	تأمين طبي
٥,٦٢٥	-	تعويضات نهاية الخدمة
-	١٢,٠٩٩	استهلاك الات ومعدات وممتلكات
٥,٠٠٠	٥٨,٨٤٣	المنافع والخدمات والتأمين
٢٩,٠٩٠	-	تأمينات اجتماعية
١٦٠	٥,١٢١	متنوعة
١,٢٥٤	-	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٤٣٤	٨,٧٥٧	صيانة وإصلاح
٤,٣٨١	-	كهرباء ومياه
١٥١	-	وقود ومحروقات
٤,٣٧٢	-	ضيافة ونظافة
٣٠٤	-	رسوم بنكية وعمولات
٢٣٣,٤٣٦	٥١٣,٠٧٨	

١٥- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	المقيد خلال العام	(المنصرف)
٢١١,٢٤٨	٧١,٨٧٠	٣٢٨,٦٣٩	(٤٦٨,٠١٧)
-	١٩٩,٢٥٠	٨٩٨,٥٠٠	(٦٩٩,٢٥٠)
٢٧,٢٩٠	٢٢,٣٩٤	١١٩,٤٥٤	(١٢٤,٣٥٠)
٣٠٠	٣٠٠		-
٦٤٥,٠٠٥	١١٧,١٩٤		(٥٢٧,٨١١)
٨٨٣,٨٤٢	٤١١,٠٠٧	١,٣٤٦,٥٩٢	(١,٨١٩,٤٢٨)

صافي الأصول للأوقاف

تتكون صافي الأصول للأوقاف في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	المقيد خلال العام	(المنصرف)
-	٥٩٨	٥٩٨	-
-	٥٩٨	٥٩٨	-

كبار الداعمين

منصة إحسان	٨٩٨,٥٠٠
منصة تبرع	٢٥٠,٩٤٥
صندوق دعم الجمعيات	٦٧٨,٨٨٧
مجلس الجمعيات الأهلية	٥٠,٠٠٠
مؤسسة الغطاء النباتي	٧٩,٠٠٠
الهيئة العامة للأوقاف	٥٩٨
	١,٩٥٧,٩٣٠

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- 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 إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٨- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي