

جمعية الحوراء النسائية بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٠٠٠)

تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة المالية 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 التغيرات في صافي الأصول |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤-٤ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية الحوراء النسائية بأملج

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحوراء النسائية بأملج والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

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

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه الى أن القوائم الحالية هي الأولى للجمعية عن الفترة المالية ٦ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني
ترخيص ١١٤٧

جدة في ٥ شعبان ١٤٤٧ هـ
الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٦ م



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | <u>الأصول</u> |
| | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٩٥,٢٦٣ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٩٥,٢٦٣ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٤٠,٠٢١ | (٥) | الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي |
| ٤٠,٠٢١ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٣٥,٢٨٤ | | إجمالي الأصول |
| | | <u>الالتزامات وصافي الاصول</u> |
| | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٧,٠٣٥ | (٦) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٧,٠٣٥ | | إجمالي الالتزامات |
| | | <u>صافي الأصول</u> |
| ١٢٨,٢٤٩ | | صافي الاصول غير المقيدة |
| - | (١١) | صافي الاصول المقيدة |
| ١٢٨,٢٤٩ | | إجمالي صافي الاصول |
| ١٣٥,٢٨٤ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| إيضاح | غير مقيدة | مقيدة | اجمالي ٢٠٢٥ م |
|--|-----------|----------|---------------|
| الإيرادات والتبرعات | | | |
| | ٥٩٠,٧٣٦ | - | ٥٩٠,٧٣٦ |
| التبرعات النقدية العامة | | | |
| (٧) | - | ٩٠,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ |
| التبرعات النقدية المقيدة | | | |
| (٨) | ٤٥,٠٠٠ | - | ٤٥,٠٠٠ |
| التبرعات العينية | | | |
| صافي الأصول المحررة من القيود | | | |
| | ٩٠,٠٠٠ | (٩٠,٠٠٠) | - |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام | | | |
| إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف | | | |
| | ٧٢٥,٧٣٦ | - | ٧٢٥,٧٣٦ |
| المصروفات | | | |
| (٩) | ٥١٩,٣٦٩ | - | ٥١٩,٣٦٩ |
| مصروفات الأنشطة | | | |
| | ٤٥,٠٠٠ | - | ٤٥,٠٠٠ |
| المساعدات العينية | | | |
| | ٥,٠٠٠ | - | ٥,٠٠٠ |
| مصروفات الحوكمة | | | |
| (١٠) | ٢٥,٢٤٥ | - | ٢٥,٢٤٥ |
| المصروفات العمومية والإدارية | | | |
| (٥) | ٢,٨٧٣ | - | ٢,٨٧٣ |
| اهلاك الممتلكات والألات والمعدات | | | |
| إجمالي المصروفات | | | |
| | ٥٩٧,٤٨٧ | - | ٥٩٧,٤٨٧ |
| التغير في صافي الأصول | | | |
| | ١٢٨,٢٤٩ | - | ١٢٨,٢٤٩ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| الاجمالي | مقيدة | غير مقيدة | |
|----------|-------|-----------|----------------------------|
| - | - | - | رصيد اول الفترة |
| ١٢٨,٢٤٩ | - | ١٢٨,٢٤٩ | التغير في صافي الأصول |
| ١٢٨,٢٤٩ | - | ١٢٨,٢٤٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الحوراء النسائية بأملج
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٠٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|--|
| | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ١٢٨,٢٤٩ | التغير في صافي الأصول |
| ٢,٨٧٣ | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٧,٠٣٥ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٣٨,١٥٧ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٤٢,٨٩٤) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٤٢,٨٩٤) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| - | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| ٩٥,٢٦٣ | التغير في النقدية خلال الفترة |
| - | رصيد النقدية في بداية الفترة |
| ٩٥,٢٦٣ | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الحوراء النسائية بأملج، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٠٠٠) في تاريخ ١٤٤٥/٠٨/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٠٦ م مقرها الرئيسي :- املج - تبوك - المملكة العربية السعودية .

١.١ اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.

١.٢ الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي بما ان القوائم المالية الحالية هي القوائم الأولى للجمعية فانها تغطي الفترة من ٦ مارس ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) وتنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرب 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 السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣-٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تسهك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة
تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

| | | | |
|---------------------------------|-----|-----------------------------|-----|
| اثاث ومفروشات | ١٥٪ | اجهزة الحاسب الالي وملحقاته | ٢٠٪ |
| اجهزة التبريد والتهوية والتدفئة | ١٠٪ | | |

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في إجمالية خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او بنطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها .

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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**٣-١ قائمة الانشطة :**

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف 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 الإستخدام 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن إجماليات الاصول 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 .

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 .

و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ،

بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

ايرادات التحويلات واعداد التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات :

مصروفات الانشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الاموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير

الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة

، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او

كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض

محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح

والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات

السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| |
|--------|
| ٩٥,٢٦٣ |
| ٩٥,٢٦٣ |

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٢٤٨

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| الاجمالي | اجهزة التبريد والتهوية والتدفئة | اجهزة الحاسب الالي وملحقاته | اثاث ومفروشات | التكلفة |
|----------|------------------------------------|--------------------------------|---------------|----------------------------|
| ٤٢,٨٩٤ | ١,٧٠٠ | ١٦,٣٠٢ | ٢٤,٨٩٢ | الاضافات خلال الفترة |
| ٤٢,٨٩٤ | ١,٧٠٠ | ١٦,٣٠٢ | ٢٤,٨٩٢ | الرصيد في نهاية الفترة |
| ٢,٨٧٣ | ٧١ | ١,٢٤٠ | ١,٥٦٢ | الاهلاك المتراكم |
| ٢,٨٧٣ | ٧١ | ١,٢٤٠ | ١,٥٦٢ | الرصيد في نهاية الفترة |
| ٤٠,٠٢١ | ١,٦٢٩ | ١٥,٠٦٢ | ٢٣,٣٣٠ | القيمة الدفترية |
| | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| |
|-------|
| ٧,٠٣٥ |
| ٧,٠٣٥ |

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| |
|--------|
| ٩٠,٠٠٠ |
| ٩٠,٠٠٠ |

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

كفالات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| |
|--------|
| ٤٥,٠٠٠ |
| ٤٥,٠٠٠ |

(٨) التبرعات العينية

تبرع ايجار المقر

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٩) مصروفات الأنشطة |
|------------------|---------------------------------|
| ١٧٩,٦١٠ | كفالات |
| ٤,٦٠٠ | دورات تدريبية |
| ٨١,٣٩٦ | مساعدات تفريغ كرب |
| ٧,٠٦٢ | برنامج فن المكياج |
| ٦٠٥ | برنامج الاسر المنتجة |
| ٢٤٦,٠٩٦ | مصروفات محملة على النشاط (١/٥) |
| ٥١٩,٣٦٩ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١/٩) مصروفات محملة على النشاط |
| ١٨٩,٤٧٣ | رواتب |
| ٤٦,٣٥٦ | التأمينات الاجتماعية |
| ٨٤٧ | مستلزمات مكتبية |
| ١٠٠ | الصيانة |
| ٥٧٥ | هاتف |
| ٢٠٠ | نثرية |
| ١,٠٥٠ | دعاية واعلان |
| ٧,٠٣٥ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤٥٠ | نقل وانتقال |
| ١٠ | أخرى |
| ٢٤٦,٠٩٦ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٠) مصروفات الإدارية والعمومية |
| ٢٠,٠٠٠ | رواتب واجور ومافي حكمها |
| ٣,٦١٧ | صيانة وإصلاح |
| ١,٦٢٨ | هاتف وفاكس وانترنت |
| ٢٥,٢٤٥ | |

جمعية الحوراء النسائية بأملج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | رصيد اول الفترة | (١١) صافي الاصول المقيدة |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|
| - | (٩٠,٠٠٠) | ٩٠,٠٠٠ | - | الكفالات |
| - | (٩٠,٠٠٠) | ٩٠,٠٠٠ | - | الإجمالي |

(١٢) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٤) خطة المساهمين المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٤٦,٣٥٦ ريال سعودي.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٦