

جمعية النور للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٧٨٧٠٠)

ملهم - الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦_ ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية النور للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النور للخدمات الإنسانية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٧٨٧٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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 عن الفترة المالية من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فنيّا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر:

تعتبر القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أول قوائم مالية مدققة للجمعية من تاريخ الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند 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 تعترف الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع 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 المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. ويمكن 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 بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية النور للخدمات الإنسانية
(جمعية أهلية)

- 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 بـ:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 تأكد 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 تأكد 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.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

شركة محمد التويجري وشريكه
للاستشارات المهنية



محمد صالح محمد التويجري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩١

الرياض، المملكة العربية السعودية
١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م)

جمعية النور للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٧٨٧٠٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٥ م	
الأصول		
الأصول المتداولة:		
٤	٢٨٥,١١٦	النقد ومافي حكمه
٥	١٦,٥٠٥	المصروفات المدفوعة مقدما و الأرضة المدينة الأخرى
	٣٠١,٦٢١	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:		
٦	١٠,٧٦٢	الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي
٧	٥,٤٦٢	الأصول غير الملموسة - بالصافي
	١٦,٢٢٤	مجموع الأصول غير المتداولة
	٣١٧,٨٤٥	إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول:		
الالتزامات المتداولة:		
٨	٨,٥٠٠	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
	٨,٥٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة:		
	-	مجموع الالتزامات غير المتداولة
	٨,٥٠٠	إجمالي الالتزامات
صافي الأصول:		
	٢٤,٣٤٥	صافي الأصول غير المقيدة
١٢	٢٨٥,٠٠٠	صافي الأصول المقيدة
	٣٠٩,٣٤٥	مجموع صافي الأصول
	٣١٧,٨٤٥	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية النور للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٧٨٧٠٠)

قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي ٢٠٢٥م
التبرعات النقدية العامة		١١٦	-	١١٦
تبرعات عينية		٣٤,١٧٧	-	٣٤,١٧٧
تبرعات منصة أحسان	٩	-	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠
اشتراكات أعضاء		٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٥٩,٢٩٣	٢٨٥,٠٠٠	٣٤٤,٢٩٣
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات				
مساعداة عينية	١٠	٢٢,٣٦٢	-	٢٢,٣٦٢
مصاريف حوكمة	١١	٦,٤٥٠	-	٦,٤٥٠
المصروفات العمومية والإدارية	١٢	٥,٤٩٥	-	٥,٤٩٥
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	٦	٣٥٣	-	٣٥٣
إطفاء الأصول غير الملموسة	٧	٢٨٨	-	٢٨٨
إجمالي المصروفات		٣٤,٩٤٨	-	٣٤,٩٤٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢٤,٣٤٥	٢٨٥,٠٠٠	٣٠٩,٣٤٥
البنود الاستثنائية				
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		-	-	-
التغير في صافي الأصول		٢٤,٣٤٥	٢٨٥,٠٠٠	٣٠٩,٣٤٥
صافي الأصول في نهاية الفترة		٢٤,٣٤٥	٢٨٥,٠٠٠	٣٠٩,٣٤٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٥ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣٠٩,٣٤٥	التغير في صافي الأصول
٣٥٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٠٩,٩٨٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة التشغيلية
(١٦,٥٠٥)	المصروفات المدفوعة مقدماً و الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٥٠٠	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٠١,٩٨١	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١١,١١٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٧٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٦,٨٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٨٥,١١٦	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢٨٥,١١٦	النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية النور للخدمات الإنسانية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٧٨٧٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/٢٥ هـ الموافق في ٢٨/١٠/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي: ملهم - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١،١ - أهداف الجمعية:

- 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
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيد

٢،١ - السنة المالية:

تبدأ الفترة من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس 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 تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقد وما في حكمه:

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

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاخرة 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 الأنشطة 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

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

اثاث ومفروشات	١٠٪	لوحات دعائية	١٠٪
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥٪	رخص البرامج والأنظمة	١٥٪

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

٣-٤ الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة

٣-٥ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٦ 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.

٣-٧ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٨-٣ 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 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 وتقديم اقراراتها بناءً على ذلك

٩-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات او قاف 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 اثبات إيرادات من 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 او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات 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. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على انها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكورة اعلاه

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ايرادات 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.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد على المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتباعد أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣-١٠ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح 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 أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً 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 بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة

جمعية النور للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٧٨٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد ومافى حكمه:

٢٠٢٥ م	
٢٨٥,١١٦	مصرف الراجحي
٢٨٥,١١٦	الإجمالي

٥- المصروفات المدفوعة مقدماً و الأرصدة المدينة الأخرى :

٢٠٢٥ م	
١٤,٥٠٥	المصاريف المدفوعة مقدماً
٢,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١٦,٥٠٥	الإجمالي

٦- الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي:

التكلفة:	اثاث ومفروشات	لوحات دعائية	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	الإجمالي
الرصيد في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-
إضافات	٣,٦٥٠	١,٤٠٠	٦,٠٦٥	١١,١١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٦٥٠	١,٤٠٠	٦,٠٦٥	١١,١١٥
الاستهلاك المتراكم:				
الرصيد في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-
المحمل خلال الفترة	٩١	٣٥	٢٢٧	٣٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩١	٣٥	٢٢٧	٣٥٣
صافي القيمة الدفترية :				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٥٥٩	١,٣٦٥	٥,٨٣٨	١٠,٧٦٢

٧- الأصول غير الملموسة - بالصافي :

التكلفة:

الرصيد في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤ م

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاطفاء المتراكم:

الرصيد في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤ م

المحمل خلال الفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية :

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
-	-
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
-	-
٢٨٨	٢٨٨
٢٨٨	٢٨٨
٥,٤٦٢	٥,٤٦٢

٨- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

٢٠٢٥ م	
٣,٤٥٠	اتعاب مهنية و استشارية
٥,٠٥٠	ذمم عاملين
٨,٥٠٠	الإجمالي

٩- تبرعات منصة أحسان :

٢٠٢٥ م	
٢٨٥,٠٠٠	مشروع ترميم مساكن الأسر المحتاجة
٢٨٥,٠٠٠	الإجمالي

١٠- مساعدات عينية :

٢٠٢٥ م	
٢٢,٣٦٢	مصروفات عينية سلات غذائية
٢٢,٣٦٢	الإجمالي

١١- مصاريف حوكمة :

٢٠٢٥ م	
٦,٤٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦,٤٥٠	الإجمالي

١٢- المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢٥ م	
٥,٤٩٥	ايجارات
٥,٤٩٥	الإجمالي

جمعية النور للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٧٨٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

١٣- صافي الأصول المقيدة :

٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤م	المقيّد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	٢٨٥,٠٠٠	-	٢٨٥,٠٠٠
٠	٢٨٥,٠٠٠	-	٢٨٥,٠٠٠

تبرعات منصة أحسان

الإجمالي

١٤- عام :

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٦م