

جمعية الصمان الخضراء البيئية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٤)
محافظة قرية العليا - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الصمان الخضراء البيئية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٤)

محافظة قرية العليا - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٥-٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الصمان الخضراء البيئية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الصمان الخضراء البيئية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا. فأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نود ان نلفت الانتباه ان رصيد النقد وما في حكمه البالغ ٣٥٥,٤٦٦ ريال سعودي اقل من رصيد صافي الأصول المقيدة والبالغ ٧٦٠,٣٧٠ ريال سعودي ولم يتم تعديل رأينا بناء على ذلك الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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 أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

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 المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية الصمان الخضراء البيئية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية-تتمة:

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلىنا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها 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 عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيرى

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٦٧	٣٥٥,٤٦٦	٤	النقد لدى البنوك
---	٤٥,٨٨٠	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٦٨,٢٥٠	٣٥٠,٧٥٠	٧	الذمم مدينة
٨٦٨,٦١٧	٧٥٢,٠٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٤,١٥٤	٧٠,١٣٦	٨	ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٦٣٥	٤,٧٣٥	٩	موجودات غير ملموسة
٣٩,٧٨٩	٧٤,٨٧١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٠٨,٤٠٦	٨٢٦,٩٦٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥١٩,٢٠٣	---		ذمم دائنة
٩٠,٦٥٣	٣٤٣	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٦٠٩,٨٥٦	٣٤٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
---	١,٥٠٠	١١	مخصص نهاية الخدمة
---	١,٥٠٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٠٩,٨٥٦	١,٨٤٣		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٤٥,٠٠٠	٧٦٠,٣٧٠	١٢	صافي الأصول المقيدة
١٥٣,٥٥٠	٦٤,٧٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٨,٥٥٠	٨٢٥,١٢٤		إجمالي صافي الأصول
٩٠٨,٤٠٦	٨٢٦,٩٦٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية	---	---	---	٧,٤١٩
إيرادات خدمات تطوعية	١٨٠,٨٣٠	---	١٨٠,٨٣٠	١٠٦,٩٢٠
تبرعات عينية	٤٧,٨٥٠	١٠٠,٠٠٠	١٤٧,٨٥٠	٩٤,٥٠٠
إيرادات النشاط	١,٠٦٠,٨٧٥	---	١,٠٦٠,٨٧٥	٧٥٥,٠٠٠
دعم منصة إحسان	---	---	---	٥٠,٠٠٠
دعم حكومي	---	٦١٥,٣٧٠	٦١٥,٣٧٠	٩٥,٠٠٠
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١,٣٨٩,٥٥٥	٦١٥,٣٧٠	٢,٠٠٤,٩٢٥	١,١٠٨,٨٣٩
المصاريف والمساعدات				
مصاريف البرامج والأنشطة	(١,١٤٧,٦٠٠)	---	(١,١٤٧,٦٠٠)	(٦٧٧,٢٩٤)
مصاريف العمومية والإدارية	(١٤٩,٩٢١)	---	(١٤٩,٩٢١)	(٥٧,٤٠٩)
مصاريف خدمات تطوعية	(١٨٠,٨٣٠)	---	(١٨٠,٨٣٠)	(١٠٦,٩٢٠)
إجمالي المصاريف والمساعدات	(١,٤٧٨,٣٥١)	---	(١,٤٧٨,٣٥١)	(٨٤١,٦٢٣)
التغير في صافي الأصول	(٨٨,٧٩٦)	٦١٥,٣٧٠	٥٢٦,٥٧٤	٢٦٧,٢١٦
صافي الأصول في بداية السنة	١٥٣,٥٥٠	١٤٥,٠٠٠	٢٩٨,٥٥٠	٣١,٣٣٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٦٤,٧٥٤	٧٦٠,٣٧٠	٨٢٥,١٢٤	٢٩٨,٥٥٠

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٧,٢١٦	٥٢٦,٥٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
	١,٥٠٠	نهاية الخدمة
٤,٤٧٣	٨,٤٨٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦٥	٩٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٧٢,٠٥٤	٥٣٧,٤٦٣	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
---	(٤٥,٨٨٠)	أرصدة مدينة
(٨٦٨,٢٥٠)	٥١٧,٥٠٠	ذمم مدينة
٥١٩,٢٠٣	(٥١٩,٢٠٣)	ذمم دائنة
٩٠,٦٥٣	(٩٠,٣١٠)	أرصدة دائنة أخرى
١٣,٦٦٠	٣٩٩,٥٧٠	صافي النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٣٩٣)	(٤٤,٤٧١)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٠٠٠)	---	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٦,٣٩٣)	(٤٤,٤٧١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٣٣)	٣٥٥,٠٩٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,١٠٠	٣٦٧	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣٦٧	٣٥٥,٤٦٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية الصمان الخضراء البيئية - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٤) بتاريخ ١١ - ٠٣ - ١٤٤٣ هـ وتعمل الجمعية بموجب سجل تجاري ٧٠٢٩٧٧٧٤٥٠ تاريخ ١٢/٠١/١٤٤٣ هـ ، يقع مقر الجمعية في مركز مطربة - محافظة قرية العليا وتمثل أهداف الجمعية في الاتي:
- الاهتمام بالأشجار الموجودة بإحصائها وحمايتها والعناية بها.
 - تنمية الغطاء النباتي ومكافحة التصحر بزراعة الأشجار البرية والرعية بكافة أنواعها.
 - نشر الوعي والثقافة بين أطراف المجتمع للاهتمام بالأشجار وزراعتها.
 - تحفيز العمل التطوعي في مجال التشجير والحفاظ على المناطق الرعية.
 - الاستفادة من كل مصادر المياه الطبيعية والمعالجة مثل (جميع الامطار بطريقة المصائد وعمل المسودة الطبيعية ومعالجته ومعالجة المياه).

٢ - المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان بأهم المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية وفاء الصمان الخضراء البيئية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

٢ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تنمة

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات-تنمة:

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪
أجهزة الحاسب آلي	١٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج وأنظمة	١٥٪
--------------	-----

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٢ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدى حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٧-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض. يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملية التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١٠-٢ التبرعات العينية

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

٢ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

١١-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٧	٣٥٥,٤٦٦	مصرف الراجحي
٣٦٧	٣٥٥,٤٦٦	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٧	٣٥٥,٤٦٦	النقد لدى البنوك
٣٦٧	٣٥٥,٤٦٦	المجموع

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٥,٨٨٠	ضريبة القيمة المضافة
---	٤٥,٨٨٠	المجموع

٧- الذمم مدينة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٨,٢٥٠	٣٥٠,٧٥٠	المركز الوطني لتنمية الغطاء النباتي ومكافحة التصحر
٨٦٨,٢٥٠	٣٥٠,٧٥٠	المجموع

٨ - الممتلكات والألات والمعدات

البيان	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥,٢٩٧	١٣,٠١٣	٢٢,٠٦٦	٤٠,٣٧٦
إضافات	٢٢,٠٦١	٥,٤٧٩	١٦,٩٣١	٤٤,٤٧١
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٧,٣٥٨	١٨,٤٩٢	٣٨,٩٩٧	٨٤,٨٤٧
الاستهلاك				
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦٢٥	٢,٢٩٨	٣,٢٩٩	٦,٢٢٢
إضافات	٣,٩٦٢	١,٦٧١	٢,٨٥٦	٨,٤٨٩
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤,٥٨٧	٣,٩٦٩	٦,١٥٥	١٤,٧١١
القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤,٦٧٢	١٠,٧١٥	١٨,٧٦٧	٣٤,١٥٤
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٢,٧٧١	١٤,٥٢٣	٣٢,٨٤٢	٧٠,١٣٦

٩- الموجودات الغير ملموسة-صافي

البيان	برامج وأنظمة
التكلفة	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦,٠٠٠
إضافات	---
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٦,٠٠٠
مجمع الاطفاء	
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣٦٥
إضافات	٩٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١,٢٦٥
صافي القيمة الدفترية	
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥,٦٣٥
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤,٧٣٥

١٠- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٣٥٣	٣٤٣	عهد دائنة
٣٠,٣٠٠	---	ضريبة القيمة المضافة
٩٠,٦٥٣	٣٤٣	المجموع

١١- مخصص نهاية الخدمة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	رصيد اول المدة
---	١,٥٠٠	المكون خلال العام
---	١,٥٠٠	المجموع

١٢- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دعم منصة إحسان	٥٠,٠٠٠	---	---	٥٠,٠٠٠
دعم حكومي	٩٥,٠٠٠	٦١٥,٣٧٠	---	٧١٠,٣٧٠
دعم عيني مشروع فياض	---	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	---
المجموع	١٤٥,٠٠٠	٧١٥,٣٧٠	(١٠٠,٠٠٠)	٧٦٠,٣٧٠

١٣- إيرادات النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٥,٠٠٠	١,٠٦٠,٨٧٥	المركز الوطني لتنمية الغطاء النباتي ومكافحة التصحر
٧٥٥,٠٠٠	١,٠٦٠,٨٧٥	المجموع

تتمثل إيرادات النشاط في العقد الموقع مع المركز الوطني لتنمية الغطاء النباتي ومكافحة التصحر بإجمالي قيمة ٤,٩٥٦,٥٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٠٢٣/٠٩/١٩ م حيث ان مدة العقد ٣٦ شهر ميلادي

١٤- مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٢,٧٩٤	٩٣٤,٠٢٦	مصروفات مشروع الفياض
---	٧٦,٠٠٠	مصروفات عينية
٩٤,٥٠٠	٦١,٣٧٠	مصروفات عينية شتلات وبذور
---	٧٦,٢٠٤	مصاريف منحة التميز المؤسسي
٦٧٧,٢٩٤	١,١٤٧,٦٠٠	المجموع

١٥- مصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,١٠٢	٣٠,٩٤٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠,٠٠٥	٢٤,٢٣٣	صيانة
٩,١١٠	٢٢,٩٣٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات
---	١٣,٩٠٩	مصاريف دعاية وإعلان
---	١٢,٠٠٠	غرامات تقصير
---	١٢,٠٤٤	مصاريف حكومية
---	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
---	٦,٦٨٠	مصروفات أخرى
---	٤,٠٠٠	مصاريف الحوكمة
١,٣٥٤	٣,١٥٠	هاتف وانترنت
---	٣,١٤٠	كهرباء
---	١,٥٠٠	مخصص نهاية الخدمة
٤,٤٧٣	٨,٤٨٩	استهلاك
٣٦٥	٩٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٠٠٠	---	الإيجارات
٥٧,٤٠٩	١٤٩,٩٢١	المجموع

١٦ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٧ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٨ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٩ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر أسعار الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتترض فإنها تقتترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

١٩- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإقصاءات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع بالتاريخ المنعقد في ٢٧/١١/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥/٠٥/٢٠٢٥ م.

رئيس مجلس الإدارة
ماجد بن نايف الدويش

