

جمعية أفق العطاء للخدمات الإنسانية بالعرفاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩١)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة 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 التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / أعضاء جمعية أفق العطاء للخدمات الإنسانية بالعرفاء

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أفق العطاء للخدمات الإنسانية بالعرفاء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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.

أمر آخر:-

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٥م. كما ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى 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، مالم 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 الجوهري 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 خالصنا 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 يحي الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحي الزهراني
ترخيص ١١٤٧



جدة في ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق ٢٦ ابريل ٢٠٢٦م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٠,٢٢١	١,٢٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢,٢٠٠		الإيرادات المستحقة
٤٠,٢٢١	٣,٤٤٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٨٧٤	٤,٣٦٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧,٥٩٥	١٣,٦٨٥	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٢,٤٦٩	١٨,٠٥٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٢,٦٩٠	٢١,٤٩٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٣,٠٠٠		مصروفات مستحقة
-	٣,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٣,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٣٣,٠٩٩)	(٥٢,٢٣٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٩٥,٧٨٩	٧٠,٧٣٧	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٦٢,٦٩٠	١٨,٤٩٩		مجموع صافي الأصول
٦٢,٦٩٠	٢١,٤٩٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات				
	١,٦٥٧,٢٩٨	-	١,٦٥٧,٢٩٨	٢٨,٨١٣
التبرعات النقدية العامة				
التبرعاا العينية	-	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
(٧)				
المنح الحكومي	-	-	-	٩٩,٩٩٢
(٨)				
دعم منصة احسان	-	٦٣٣,٨٠٠	٦٣٣,٨٠٠	٨٧٤,٠٠٠
(٩)				
تبرعات الزكاة	-	-	-	١,٤٣٩
اشتراكات الاعضاء	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٨٨٣,٨٥٢	(٨٨٣,٨٥٢)	-	-
إجمالي بنود الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف	٢,٥٤٣,٣٥٠	(٢٥,٠٥٢)	٢,٥١٨,٢٩٨	١,١٦٤,٢٤٤
المصروفات				
(١٠)	٢,٥٥٥,٠٧٤	-	٢,٥٥٥,٠٧٤	١,٠٩٩,٤١٧
مصروفات الأنشطة				
(١١)	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية				
(٥)	٥٠٥	-	٥٠٥	١٨٢
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات				
(٦)	٣,٩١٠	-	٣,٩١٠	١,٩٥٥
اطفاء الاصول غير الملموسة				
إجمالي المصروفات	٢,٥٦٢,٤٨٩	-	٢,٥٦٢,٤٨٩	١,١٠١,٥٥٤
التغير في صافي الاصول	(١٩,١٣٩)	(٢٥,٠٥٢)	(٤٤,١٩١)	٦٢,٦٩٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٦٢,٦٩٠	٩٥,٧٨٩	(٣٣,٠٩٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٤,١٩١)	(٢٥,٠٥٢)	(١٩,١٣٩)	التغير في صافي الأصول
١٨,٤٩٩	٧٠,٧٣٧	(٥٢,٢٣٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أفق العطاء للخدمات الإنسانية بالعرفاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩١)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٢,٦٩٠	(٤٤,١٩١)	التغير في صافي الأصول
١٨٢	٥٠٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٥٥	٣,٩١٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦٤,٨٢٧	(٣٩,٧٧٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢,٢٠٠)	الايرادات المستحقة
-	٣,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٦٤,٨٢٧	(٣٨,٩٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٠٥٦)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٢٤,٦٠٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٠,٢٢١	(٣٨,٩٧٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٤٠,٢٢١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٠,٢٢١	١,٢٤٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية أفق العطاء للخدمات الإنسانية بالعرفاء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩١) بتاريخ ٢٣/١٢/٢٣ م الموافق ١٠/٠٦/١٤٤٥ هـ ، مركزها الرئيسي:- العرفاء – الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١,١- اهداف الجمعية:

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين افراد المجتمع.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 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 ، ومتطلبات 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 للمراجعين والمحاسبين 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 تقريب 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع 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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات

اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
برامج	٢٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ 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 الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار مهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ 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 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 الفترة 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 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأشكال المختلفة من البرامج المقدمة ، و لانشطة 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 علمها 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 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 مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 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 المقدره 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 الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية أفق العطاء للخدمات الإنسانية بالعرفاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٩,٧٨٦	٨٩٤	مصرف الراجحي - الرئيسي ح/٢٢٣
٤٦	٥١	مصرف الراجحي - الزكاة ح/٣٣٣
١٤	٣٠٠	مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/٦٧٦
١٧٥	-	مصرف الراجحي - تفریح كربة ح/٦٧٠
٢٠٠	-	مصرف الراجحي - صدفه جارية ح/٦٦٢
٤,٠٢٢١	١,٢٤٥	

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

الاجمالي	اثاث ومفروشات	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	التكلفة
٥,٠٥٦	١,٦٥٦	٣,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٥٦	١,٦٥٦	٣,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
١٨٢	٤٢	١٤٠	الرصيد في بداية السنة
٥٠٥	١٦٥	٣٤٠	اهلاك السنة السنة
٦٨٧	٢٠٧	٤٨٠	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٤,٣٦٩	١,٤٤٩	٢,٩٢٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٨٧٤	١,٦١٤	٣,٢٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول غير المملوسة - بالصافي

الاجمالي	برامج	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
١,٩٥٥	١,٩٥٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	اهلاك السنة السنة
٥,٨٦٥	٥,٨٦٥	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٣,٦٨٥	١٣,٦٨٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٥٩٥	١٧,٥٩٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) التبرعات العينية
-	٨٥,٠٠٠	سلال غذائية- مقيدة
-	٢٥,٠٠٠	كسوة الشتاء- مقيدة
-	١٥,٠٠٠	سقيا الماء - مقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات زكاة - مقيدة
٦٠,٠٠٠	-	التبرعات العينية غير المقيدة
١٦٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) المنح الحكومي
٩٩,٩٩٢	-	دعم التشغيل
٩٩,٩٩٢	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	تفريغ كرب المحتاجين
٧٤,٠٠٠	٢٨,٨٠٠	مشروع كفاءة الايتام
-	١٨٠,٠٠٠	مشروع الاثاث المنزلي
٤٠٠,٠٠٠	-	مشروع رعاية كبار السن
٢٠٠,٠٠٠	-	مشروع كفارة العاجز عن الصيام
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع الاجهزة التعليمية
٨٧٤,٠٠٠	٦٣٣,٨٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الانشطة
٤٨,٧٣١	١,٤٤٢,٩٩٦	مساعداات نفدية للمستفيدين
٨,٠٤٤	٨٥,٠٠٠	مساعداات ايجار المنازل
-	٦٥,٥٤٦	مساعداات سداد فواتير كهرباء
-	١٠,٠٠٠	مساعداات علاج
-	٢٥,٥٠٠	مساعداات مشروع الاضاحي
-	٥٨,٥٠٠	مساعداات كسوة الشتاء
-	٦,٢٠٠	مساعداات برادات الماء
٣,٠٠٠	-	مساعداات الاحتفال باليوم الوطني
٧٣,٦٤٢	-	مصروفات المنح الحكومي
١٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	المساعداات العينية (١/١٠)
٨٠٦,٠٠٠	٦٣٢,٥٠٢	مساعداات منصة احسان (٢/١٠)
-	٢٨,٨٣٠	مصروفات محملة على النشاط (٣/١٠)
١,٠٩٩,٤١٧	٢,٥٥٥,٠٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٠) المساعداات العينية
-	٨٥,٠٠٠	سلال غذائية
-	١٥,٠٠٠	سقىا الماء
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	زكاة الفطر
٦٠,٠٠٠	-	مساعداات عينية
١٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٠) مساعداات منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	تفريج كرب المحتاجين
٦,٠٠٠	٢٧,٥٠٢	مشروع كفالة الايتام
-	١٨٠,٠٠٠	مشروع الاثاث المنزلي
٤٠٠,٠٠٠	-	مشروع رعاية كبار السن
٢٠٠,٠٠٠	-	مشروع كفارة العاجز عن الصيام
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع الاجهزة التعليمية
٨٠٦,٠٠٠	٦٣٢,٥٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٠) مصروفات محملة على النشاط
-	٢٨,٨٣٠	مصروفات متنوعة
-	٢٨,٨٣٠	

جمعية أفق العطاء للخدمات الإنسانية بالعرفاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٩١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		(١١) المصروفات العمومية والادارية
-	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١ يناير ٢٠٢٥ م		(١٢) صافي الاصول المقيدة
١,٤٣٩	-	-	١,٤٣٩	تبرعات الزكاة
-	(٨٥,٠٠٠)	٨٥,٠٠٠	-	التبرعات العينية - سلال غذائية
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	التبرعات العينية - كسوة الشتاء
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	التبرعات العينية - سقيا الماء
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة العينية
-	(٢٢٥,٠٠٠)	٢٢٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - تفرج كرب المحتاجين
٦٩,٢٩٨	(٢٧,٥٠٢)	٢٨,٨٠٠	٦٨,٠٠٠	دعم منصة احسان - مشروع كفالة الايتام
-	(١٨٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع الاثاث المنزلي
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع الاجهزة التعليمية
-	(٢٦,٣٥٠)	-	٢٦,٣٥٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٧٠,٧٣٧	(٨٨٣,٨٥٢)	٨٥٨,٨٠٠	٩٥,٧٨٩	

(١٣) 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.

(١٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٥) خطة المساهمين المحددة للموظفين

- لا توجد خطة المساهمين المحددة للموظفين

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٦ م