

جمعية المتفاعدين بمنطقة الحدود الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢)
منطقة الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أما ربح

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



١٨ شوال ١٤٤٧هـ (٦ أبريل ٢٠٢٦م)

جمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية
الحدود الشمالية، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٨١,٩٥٦	١٣٢,٢٩٧	(٤)	النقد وما في حكمه
<u>٢٨١,٩٥٦</u>	<u>١٣٢,٢٩٧</u>		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٨٠٠	١,٢٠٠	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٣٣,٨٧٥	٤٣٢,٢٨٥	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
<u>٤٣٥,٦٧٥</u>	<u>٤٣٣,٤٨٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٧١٧,٦٣١</u>	<u>٥٦٥,٧٨٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٥,٠٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة
<u>٦,٩٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦,٦٢٥	١٠,٤٩٦	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦,٦٢٥</u>	<u>١٠,٤٩٦</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>١٣,٥٢٥</u>	<u>١٥,٤٩٦</u>		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧٠١,٩٥٤	٥٤٨,١٣٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٥٢	٢,١٥٢	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
<u>٧٠٤,١٠٦</u>	<u>٥٥٠,٢٨٦</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٧١٧,٦٣١</u>	<u>٥٦٥,٧٨٢</u>		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<u>الإيرادات والتبرعات</u>
٣٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٦,٣٥٠	١٣,١٠٠	-	١٣,١٠٠		اشتراكات الأعضاء
١٧,٨٨٦	-	-	-		تبرعات الخدمات التطوعية
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٤,٢٣٦	١٦٣,١٠٠	-	١٦٣,١٠٠		<u>اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>
					<u>المصروفات والمساعدات</u>
٢٠٩,٩١٥	٢٧٥,٦٤٣	-	٢٧٥,٦٤٣	(١٠)	مصروفات الأنشطة
١٧,٨٨٦	-	-	-		مصروفات خدمات تطوعية
٣٢,٠٢٥	٣٩,٠٨٧	-	٣٩,٠٨٧	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
٦٠٠	٦٠٠	-	٦٠٠	(٥)	استنفاد الأصول غير الملموسة
١,٣٥٠	١,٥٩٠	-	١,٥٩٠	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦١,٧٧٦	٣١٦,٩٢٠	-	٣١٦,٩٢٠		<u>اجمالي المصروفات</u>
(٢٠٧,٥٤٠)	(١٥٣,٨٢٠)	-	(١٥٣,٨٢٠)		<u>التغير في صافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٩١١,٦٤٦	٥٩٠,٠٠٠	٣٢١,٦٤٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٠٧,٥٤٠)	(٥٨٧,٨٤٨)	٣٨٠,٣٠٨	التغير في صافي الأصول خلال العام
٧٠٤,١٠٦	٢,١٥٢	٧٠١,٩٥٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٥٣,٨٢٠)	-	(١٥٣,٨٢٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٥٥٠,٢٨٦	٢,١٥٢	٥٤٨,١٣٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢)

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠٧,٥٤٠)	(١٥٣,٨٢٠)	التغير في صافي الاصول
١,٣٥٠	١,٥٩٠	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٦٠٠	-	استنفاذ الأصول غير الملموسة
١,١٢٥	٤,٨٧١	تكوين مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠٤,٤٦٥)	(١٤٧,٣٥٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٦,٦٦٧	٠	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(١٩,٩٢٥)	(١,٩٠٠)	مصرفات مستحقة
(٢١٧,٧٢٣)	(١٤٩,٢٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٦٠٠)	-	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(٩,٦٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٧,٣٢٣)	(١٤٩,٢٥٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٠٩,٢٧٩	٢٨١,٩٥٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٨١,٩٥٦	١٣٢,٦٩٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

جمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢) بتاريخ ١١/٠٩/١٤٤١هـ مركزها الرئيسي: عرعر- الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

استثمار كفاءات وخبرات المتقاعدين في خدمة الوطن وتحسين أوضاع المتقاعدين الترفيهية والثقافية والاجتماعية ودعم البحوث والدراسات لمسح أوضاع المتقاعدين ومعرفة اهتماماتهم واحتياجاتهم وتمكين المتقاعدين من المشاركة في الإنتاج والتنمية.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 .
و تم 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 صغيرة و متوسطة 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) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاوتورة 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات:

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، للموجودات كما يلي:

أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥٪	أدوات واجهزة عرض	١٥٪
برامج محاسبية	٥٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة 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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي 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 كاهه 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 الأنشطة 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 الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 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) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات:

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 طبقاً 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 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 الأنشطة، 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 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف:

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)
٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف 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، 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 اصول 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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة الاتصال	أراضي	التكلفة
٤٣٥,٦٠٠	٩,٦٠٠	١,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤٣٥,٦٠٠	٩,٦٠٠	١,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٧٢٥	١,٢٠٠	٥٢٥	-	<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٥٩٠	١,٤٤٠	١٥٠	-	الرصيد بداية السنة
٣,٣١٥	٢,٦٤٠	٦٧٥	-	أهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٤٣٢,٢٨٥	٦,٩٦٠	٣٢٥	٤٢٥,٠٠٠	<u>القيمة الدفترية</u>
٤٣٣,٨٧٥	٨,٤٠٠	٤٧٥	٤٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٧) مصروفات مستحقة
٦,٩٠٠	٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٦,٩٠٠	٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٠٠	٦,٦٢٥	الرصيد في بداية العام
١,١٢٥	٤,٨٧١	المكون خلال العام
-	(١,٠٠٠)	المسدد خلال العام
٦,٦٢٥	١٠,٤٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية مشروع استثمار كفاءة المتقاعدين
-	١٥٠,٠٠٠	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
٣٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٢٥,١٢٧	-	دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية مشروع استثمار كفاءة المتقاعدين
٢,٧٢١	-	برامج موسمية
١٨٢,٠٦٧	-	مصاريف تشغيلية محملة على الأنشطة
-	٥٢,٥٠٠	برنامج حياتك الأفضل دعم صندوق الجمعيات
-	٦٥٠	برنامج ترفيهي للمتقاعدين
-	٧٧,٩٦٣	الرواتب والأجور الأساسية - محملة على النشاط
-	١٣,١٧٢	تأمينات اجتماعية
-	٩٧,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى - محملة على النشاط
-	٣,٦٥٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات - محملة على النشاط
-	١,٩٨٩	مستلزمات أنظمة المعلومات - محمل على النشاط
-	٣,٢٠٧	مواد تنظيف ومطبخ
-	١١,٠٤٥	دعاية
-	٤,٩٨٥	الصيانة والإصلاح
-	٨,٩٧٧	المنافع والخدمات والتأمين
٢٠٩,٩١٥	٢٧٥,٦٤٣	

جمعية المتقاعدين بمنطقة الحدود الشمالية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات العمومية والادارية
٢٤,٠٠٠	-	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٢٥	١١,٣٧١	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٢٢,٧١٦	رسوم حكومية واشتركاكات
٣٢,٠٢٥	٣٩,٠٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
٢,١٥٢	-	-	٢,١٥٢	دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية مشروع استثمار كفاءة المتقاعدين
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
٢,١٥٢	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٢	

(١٣) عام
 - تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ أبريل ٢٠٢٦ م.