

جمعية فنار النسائية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)

منطقة جازان – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية فنار النسائية

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية فنار النسائية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)") 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 (١٤) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل 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.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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 جوهريّة، 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة 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 تجاوزات 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.
 - تقويم 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.
 - 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 إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة 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)



١٥ شعبان ١٤٤٧هـ (٣٠ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية فنار النسائية

جازان، المملكة العربية السعودية

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٠٧,٠٢٩	٣٦٦,٥٦٧
عهد		٢٠٠	-
ايرادات مستحقة		-	٣,٠١٦
مجموع الأصول المتداولة		٤٠٧,٢٢٩	٣٦٩,٥٨٣
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٥)	٢٩,١٨٤	٣٧,٦٧٥
الأصول غير الملموسة – بالصافي	(٦)	١٦,١٩٦	١٧,٣١٤
مجموع الاصول غير المتداولة		٤٥,٣٨٠	٥٤,٩٨٩
اجمالي الأصول		٤٥٢,٦٠٩	٤٢٤,٥٧٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣١٧,٦٩٦	٣٧٥,٠٢٩
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١٣٤,٩١٣	٤٩,٥٤٣
اجمالي صافي الأصول		٤٥٢,٦٠٩	٤٢٤,٥٧٢
إجمالي الأصول		٤٥٢,٦٠٩	٤٢٤,٥٧٢

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

جمعية فنار النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)
قائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٣٠,٥٠٢	-	١٣٠,٥٠٢	٣٥٥,٦١٥
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٥٥,٦٠٠	١٥٥,٦٠٠	١٢٢,٠٠٠
المنح الحكومي	١,٤٣٣	-	١,٤٣٣	-
منصه احسان دعم تشغيلي	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
اشترابات الاعضاء	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	١,٨٠٠
استرداد ضريبي	-	-	-	٣,٠١٦
اخرى	-	-	-	٣,٦٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	-	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٩٠,٢٣٠	(٩٠,٢٣٠)	-	-
إجمالي الإيرادات	٢٢٥,٥٦٥	٨٥,٣٧٠	٣١٠,٩٣٥	٤٨٦,٠٣١
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	١٧٣,٦٩٤	-	١٧٣,٦٩٤	١٨١,٨٧٠
مصروفات البرامج والأنشطة منصه احسان دعم تشغيلي	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
مصروفات محمله على النشاط	-	-	-	٢٤,٠٠٧
مصروفات جمع الاموال	٩,٠٨٧	-	٩,٠٨٧	-
مصروفات الحوكمة	٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠	-
المصروفات العمومية والادارية	٣٥,٦٥٨	-	٣٥,٦٥٨	٣٩,١٨٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٨,٨٤١	-	٨,٨٤١	٨,٦٤١
اطفاء الاصول غير الملموسة	١,١١٨	-	١,١١٨	١,١١٨
إجمالي المصروفات	٢٨٢,٨٩٨	-	٢٨٢,٨٩٨	٢٥٤,٨٢٦
التغير في صافي الأصول	(٥٧,٣٣٣)	٨٥,٣٧٠	٢٨,٠٣٧	٢٣١,٢٠٥

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

جمعية فنار النسائية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
١٩٣,٣٦٧	-	-	١٩٣,٣٦٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٨١,٦٦٢	٤٩,٥٤٣	٢٣١,٢٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٧٥,٠٢٩	٤٩,٥٤٣	٤٢٤,٥٧٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٥٧,٣٣٣)	٨٥,٣٧٠	٢٨,٠٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١٧,٦٩٦	١٣٤,٩١٣	٤٥٢,٦٠٩

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

جمعية فنار النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣١,٢٠٥	٢٨,٠٣٧	التغير في صافي الاصول
٨,٦٤١	٨,٨٤١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١١٨	١,١١٨	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٤٠,٩٦٤	٣٧,٩٩٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٣,٠١٦)	٢,٨١٦	ارصده مدينه اخرى
٢٣٧,٩٤٨	٤٠,٨١٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٦,٢٢٢)	(٣٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٦,٢٢٢)	(٣٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠١,٧٢٦	٤٠,٤٦٢	التغير في النقدية خلال السنة
١٦٤,٨٤١	٣٦٦,٥٦٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٦٦,٥٦٧	٤٠٧,٠٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية فنار النسائية، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥) بتاريخ ١٣/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠٣ م، ومركزها الرئيسي: - منطقة جازان - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- تمكين وتأهيل المرأة لسوق العمل.
- رعاية المبادرات والبرامج النسائية.
- رعاية الفتيات وتطوير قدراتهن وتنمية مهاراتهم.
- دعم مشاريع الاسر المنتجة.

السنة المالية:

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

(٢) اسس 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 الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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) أهم 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 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 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 للتحويل 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات 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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار 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 او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٤ أصول الاوقاف:

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

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٨ 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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.

٣-١٠ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

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

التبرعات النقدية:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات 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: - (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتمه)

مصروفات جمع الاموال:

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

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة 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 واصولا 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 بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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.

(٤) النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٦٦,٥٦٢	٤٠٦,٩٢٤	مصرف الراجحي ح/٩٦٥٤
٥	١٠٥	مصرف الراجحي تبرعات ح/١٢٧١
٣٦٦,٥٦٧	٤٠٧,٠٢٩	

جمعية قنار النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)
يضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد	ادوات واجهزة العرض	اثاث مكتبي	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	اجهزة الاتصال والامن والحماية	الات ومعدات مكتبية	التكلفة
٤٦,٦٩٨	٦,٧٠١	١,٠٧٢	٢٦,١٥٥	٦,٥٧٠	٣,٢٤٣	٢,٩٥٧	الرصيد في بداية السنة
٣٥٠	-	-	-	٣٥٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٧,٠٤٨	٦,٧٠١	١,٠٧٢	٢٦,١٥٥	٦,٩٢٠	٣,٢٤٣	٢,٩٥٧	الرصيد في نهاية السنة
٩,٠٢٣	١,٠٠٥	-	٥,٢٣١	١,٦١٤	٥٢٣	٦٥٠	الإهلاك المتراكم
٨,٨٤١	١,٠٠٥	٢٠٠	٥,٢٣١	١,٣١٤	٤٨٧	٦٠٤	الرصيد في بداية السنة
١٧,٨٦٤	٢,٠١٠	٢٠٠	١٠,٤٦٢	٢,٩٢٨	١,٠١٠	١,٢٥٤	اهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٢٩,١٨٤	٤,٦٩١	٨٧٢	١٥,٦٩٣	٣,٩٩٢	٢,٢٣٣	١,٧٠٣	القيمة الدفترية
٣٧,٦٧٥	٥,٦٩٦	١,٠٧٢	٢٠,٩٢٤	٤,٩٥٦	٢,٧٢٠	٢,٣٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>		
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>اطفاء المتراكم</u>		
٢,٢٣٦	٢,٢٣٦	الرصيد في بداية السنة
١,١١٨	١,١١٨	اطفاء السنة
٣,٣٥٤	٣,٣٥٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>		
١٦,١٩٦	١٦,١٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٣١٤	١٧,٣١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية فنار النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٤٢,٥٠٠	-	ايراد برنامج وهج
٣٩,٥٠٠	-	ايراد نادي فنار القيمي
٤٠,٠٠٠	-	ايراد مشروع انطلاقه
-	٦١,٠١٠	تبرع مقيد (برنامج افاق)
-	٥٣,٠٠٠	تبرع مقيد برنامج افاق ٢
-	٢٠,٠٠٠	تبرع مقيد برنامج مهاره
-	١,٥٠٠	رسوم برنامج انطلاقه ٢
-	٩٠	رسوم برنامج مهاره
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أسرة محتاجة
١٢٢,٠٠٠	١٥٥,٦٠٠	

(٨) دعم منصة احسان :-

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	منصه احسان دعم تشغيلي
-	٢٠,٠٠٠	
-	٢٠,٠٠٠	

(٩) مصروفات الانشطة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٧,٤٣٩	-	برنامج وهج
١,١٨٦	١,٣١٠	فعالية يوم التأسيس
٦,٤٥٧	-	المناسبات والاعباد
٤٠٤	-	فعالية اليوم الوطني
٢,٠٥٠	٢٠٠	اجر عامل نظافة
٧٥	-	ضيافة
٢٠,٦٦٤	-	برنامج نادي فنار اقليمي
٢٤,٣٥٤	-	برنامج انطلاقه
-	٢,٣٠٠	اجر عامل نظافة
-	٥,٧٨٣	برنامج تدريب وتأهيل الموظفين
-	٢٢,١٠٨	مصروف برنامج افاق
-	٢٠,٠٠٠	دعم اسر محتاجة
-	٥٠,١٣٣	مصروف برنامج انطلاقه ٢
-	٤٥٠	مصاريف حفل ختامي(برامج)
-	١٠,٩٧٦	مصروف برنامج مهارات المستقبل
-	١٣٠	وقود ومحروقات
-	٣٢,٩٣١	رواتب برامج وأنشطة
-	٢٤,٠٠٠	ايجار مقر برامج
-	٣,٣٧٥	مصاريف الفعاليات السنويه
١٥٠	-	أخرى
٩٠,٤٥٤	-	رواتب وبدلات
١,٩٩٥	-	مطبوعات مكتبية
٣٨٦	-	شبكة انترنت
٢,٥٠٠	-	نقل وتوصيل
٣٤٠	-	ضيافة
٣,٤١٦	-	دعاية
١٨١,٨٧٠	١٧٣,٦٩٤	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة منصة احسان
-	٢٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
-	٢٠,٠٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
٢٤,٠٠٠	-	ايجار مقر البرامج
٧	-	رسوم حوالات
٢٤,٠٠٧	-	

جمعية فنار النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٥٠٠	-	بدل نقل
٦٠٠	-	هدايا مسابقات
١,٠٢٩	-	هدايا الشكر والتقدير
٩٠٠	-	مكافأة العيد
٣٠٠	٣١٥	عمال النظافة
١,٤٠٠	٢,٥٧١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣٢٠	٨٠٠	مصاريف الوقود للمشاور الخاصة للجمعية
٣٦٩	-	أجهزة المطبخ الكهربائية
٧٢٥	-	صيانة عدد وأدوات كهربائية
١,٩٧٠	١,٣٢٠	كهرباء ومياه
٤,٩٧٣	١,٨٦١	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
١,٩٥٥	-	أجور عمال صيانة
٢٢٨	٢,٨٦٨	ضيافة الاجتماعات
٥,٥٢٠	-	مصاريف غرامات
-	٢٩	مصاريف بنكية
-	٢,٧٠٠	التأمينات الاجتماعية المستحقة
-	١,٧٢٥	مستحقات إنجاز أعمال
٥	-	مصاريف الطعام
-	٥٠٨	مستلزمات المقر
-	١,١٥٥	الصيانة والإصلاح
-	٢٣	مصاريف الشحن
-	٧٢٠	اجور تحميل وتنزيل
-	١,٤٥٠	تكاليف عمل تقارير
-	٥٥٠	مصاريف الدعاية والإعلان
-	١,٥٩٠	العينات والهدايا
١٦٧	١٧٥	مستلزمات وأدوات التنظيف
١,٢٠٤	٢٤٤	مستلزمات المطبخ
١١٣	-	مستلزمات ضيافة موظفات الجمعية
-	٣,٧٦٦	اشتراكات تقنيه
١٧٦	-	أواني المطبخ
٥٠	-	صيانة عدد وأدوات
٤٢٠	-	صيانة أجهزة الحاسب
-	٥,٥٣٩	اخرى
٦٠٠	-	وسيط عقاري
٧,٠٠٠	٥,٧٥٠	تكاليف مكتب المحاسب
٣٩,١٨٩	٣٥,٦٥٨	

جمعية فنار النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ايراد برنامج وهج	١٥,٠٦١	-	-	١٥,٠٦١
ايراد نادي فنار القيمي	١٨,٨٣٦	-	-	١٨,٨٣٦
ايراد مشروع انطلاقه	١٥,٦٤٦	١,٥٠٠	(١٧,١٤٦)	-
تبرع مقيد (برنامج افاق)	-	٦١,٠١٠	-	٦١,٠١٠
تبرع مقيد برنامج افاق ٢	-	٥٣,٠٠٠	(٢٢,١٠٨)	٣٠,٨٩٢
تبرع مقيد برنامج مهاره	-	٢٠,٠٩٠	(١٠,٩٧٦)	٩,١١٤
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أسرة محتاجة	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
منصه احسان دعم تشغيلي	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
	٤٩,٥٤٣	١٧٥,٦٠٠	(٩٠,٢٣٠)	١٣٤,٩١٣

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٣ فبراير ٢٠٢٦ م.