

جمعية الإنسانية بعقلة بن طوالة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم ١٠٠٠٦٥٣٩٠٠
حائل * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التغير في صافي الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

د- قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الجمعية	من رقم (١)	حتى رقم (٦)
ثانياً : أهم السياسات المحاسبية	من رقم (٧)	حتى رقم (٩)
ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات	من رقم (١٠)	حتى رقم (١٥)

أصحاب الفضيلة والسعادة *

المحترمين

رئيس وأعضاء جمعية الإنسانية بعقلة بن طوالة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإنسانية بعقلة بن طوالة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة ، وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الإنسانية بعقلة بن طوالة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن 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.
- المكلفون 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 عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً 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.

Chartered Accountants

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 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 الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

رقم الترخيص : (٩٥)

التوقيع:



التاريخ: ١٤٤٧/١٠/٢٧ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/١٥ م

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (أ)

رقم الإيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
	-	النقد لدي البنوك
	-	مجموع الأصول المتداولة
	-	إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
(١٠)	٣,٤٥٠	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
	٣,٤٥٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
	٣,٤٥٠	إجمالي الالتزامات
		<u>صافي التزامات الأصول</u>
	(٣,٤٥٠)	صافي التزامات الأصول غير المقيدة
	(٣,٤٥٠)	صافي التزامات الأصول
	-	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تبدأ الفترة المالية للجمعية في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية
عدا الفترة الحالية فقد بدأت في الأول من شهر أكتوبر لعام ٢٠٢٤ م وانتهت في نهاية شهر ديسمبر لعام ٢٠٢٥ م

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٤/١٠/١م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١م

بيان	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	بيان (ب) الإجمالي
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء		١٦٠٠	-	-	١٦٠٠
صافي الأصول المحررة من القنود		-	-	-	-
إعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		-	-	-	-
مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب		١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠
المصروفات والخسائر					
مصاريف عمومية وإدارية	(١١)	٥,٠٥٠	-	-	٥,٠٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٥,٠٥٠	-	-	٥,٠٥٠
التغير في صافي الأصول		(٣٤٥٠)	-	-	(٣٤٥٠)
صافي الأصول في بداية الفترة		-	-	-	-
صافي الأصول في نهاية الفترة		(٣٤٥٠)	-	-	(٣٤٥٠)

تبدأ الفترة المالية للجمعية في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية
عدا الفترة الحالية فقد بدأت في الأول من شهر أكتوبر لعام ٢٠٢٤م وانتهت في نهاية شهر ديسمبر لعام ٢٠٢٥م

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة التغير في صافي التزامات الأصول عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

الإجمالي	اوقاف	الأصول المقيدة	الأصول غير المقيدة	البيان
-	-	-	-	رصيد الأصول في ٢٠٢٤/١٠/١
(٣,٤٥٠)	-	-	(٣,٤٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٣,٤٥٠)	-	-	(٣,٤٥٠)	صافي التزامات الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

تبدأ الفترة المالية للجمعية في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية
عدا الفترة الحالية فقد بدأت في الأول من شهر أكتوبر لعام ٢٠٢٤ م وانتهت في نهاية شهر ديسمبر لعام ٢٠٢٥ م

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (د)

البيان	من ٢٠٢٤/١٠/١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
التغير في صافي الأصول	(٣,٤٥٠)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>	-
<u>التغيرات في البنود التشغيلية</u>	
الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣,٤٥٠
<u>صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية</u>	-
(النقص) في النقد ومعادلات النقد	-
النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة	-
<u>النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة</u>	-

تبدأ الفترة المالية للجمعية في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية
عدا الفترة الحالية فقد بدأت في الأول من شهر أكتوبر لعام ٢٠٢٤ م وانتهت في نهاية شهر ديسمبر لعام ٢٠٢٥ م

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



إيضاحات المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية الإنسانية بعقلة بن طوالة.
- (٢) المركز الرئيسي : حائل * المملكة العربية السعودية.
- (٣) الرقم الموحد : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١ م ترخيص رقم ١٠٠٠٦٥٣٩٠٠ ورقم وطني موحد ٧٠٤٢١٢٢٤٥٢
- (٤) أهداف الجمعية : توفير متطلبات الأسر من المساعدات العينية والمالية والاحتياجات الضرورية وتحسين والارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين وترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع .
- (٥) الفترة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي عدا الفترة الحالية فقد بدأت في الأول من شهر أكتوبر لعام ٢٠٢٤ م وانتهت في نهاية شهر ديسمبر لعام ٢٠٢٥ م.
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

(٧) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :

(أ) الإيرادات :

- أ /١- التبرعات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
- أ /٢- إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق في حالة ثبوت استحقاقها من قبل الوزارة .
- أ /٣- الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

(ب) المصروفات :

- ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
 - ب/٢- المصروفات من المساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
 - ب/٣- مصروفات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق فور استحقاقها .
- وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية ، فيما عدا قائمة التدفقات النقدية يتم إعدادها طبقاً للأساس النقدي .

(٨) التبرعات العينية :

يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترياً على هذا الأساس ويتم صرفها بنفس القيمة .

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

- أ - يتم استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات والأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت
ب- الممتلكات والآلات والمعدات من التبرعات يتم تقييمها على أساس سعر السوق وتصنف ضمن قائمة الأنشطة إلى تبرعات
مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(١٠) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى:

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
مصروفات مستحقة	٣,٤٥٠
الإجمالي	٣,٤٥٠

(١١) مصاريف عمومية وإدارية:

البيان	من ٢٠٢٤/١٠/١ م	حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
مصاريف مهنية		٣,٤٥٠
مصاريف بنكية (رسوم الحد الأدنى لنقاط البيع)		١,٦٠٠
الإجمالي		٥,٠٥٠

(١٢) الأحداث اللاحقة:

لا توجد أي أحداث لاحقة تؤثر على القوائم المالية الحالية.

(١٣) إدارة المخاطر:

١- الأدوات المالية:

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية وذمم مدينة وموجودات أخرى أما المطلوبات المالية فتتكون من ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

٢- مخاطر الائتمان:

الموجودات المالية التي من المحتمل أن تتعرض إلى مخاطر الائتمان بصورة أساسية من النقدية وشبه النقدية وذمم مدينة وموجودات أخرى، يتم إيداع النقد في بنوك ذات قدرات ائتمانية عالية وبالتالي يكون خطر الائتمان محدوداً.

٣- مخاطر العملات الأجنبية:

تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار العملات الأجنبية بشكل متواصل، تعتقد الإدارة انه من غير الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية في الوقت الحالي، وعندما يتراءى لإدارة الجمعية وجود هذه المخاطر سوف يتم تكوين ارتباطات مالية للحد من مخاطر التغير في العملات الأجنبية.

٤- مخاطر السيولة:

تقوم الجمعية بمراقبة مخاطر السيولة بصفة دورية للتمويلات المتاحة والحقوق الحالية والمستقبلية كما تراقب التدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات الحالية مع المطلوبات المالي - لا ترى الجمعية إنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

(١٤) لم تقم الجمعية بالحصول على شهادة إعفاء من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(١٥) الموافقة على القوائم المالية:

تم موافقة مجلس إدارة الجمعية على القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ١٠/٢٧/١٤٤٧هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٤/١٥م.