

جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٣)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الصفحة

٢- ٣	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧- ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

رئيس جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج

الأفلاج - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، ، ،

الرأي

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية العناية بالبيئة بالأفلاج ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة التنمية الاجتماعية برقم (٥١٦٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. وعند 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 واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، 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 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 لإبداء رأينا. 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 للجمعية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / رئيس جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج

الأفلاج - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة 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 كمؤسسة مستمرة. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات لعلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات اللائحة الأساسية لجمعية العناية بالبيئة بالأفلاج والتعليمات المنظمة لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة فهد عبيد الحافني
محاسبون قانونيون واستشاريون



محاسب قانوني

فهد الحافني

ترخيص رقم ٥٤٤

شركة فهد عبيد الحافني

محاسبون قانونيون واستشاريون

مهنية ذات مسؤولية محدودة

سجل تجاري ١٠١٠٤٦٤٨٥٥

الرياض ١٤٤٧/١١/١٢هـ

الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٢٩م

جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٤,٧٤٤	٤٤,٣٤٧		الأرصدة المدينة الأخرى
٢٣,٢٦٧	١٨,٥٩٩	٤	النقد لدى البنوك
٣٨,٠١١	٦٢,٩٤٦		مجموع الأصول المتداولة
٣٨,٠١١	٦٢,٩٤٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٠٠٠	٦,٠٠١		مصاريف مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٨,٩٦٧	(١٨٧,٦٩٩)		صافي الأصول غير المقيدة
١٣,٠٤٤	٢٤٤,٦٤٤		صافي الأصول المقيدة
٣٢,٠١١	٥٦,٩٤٥		مجموع صافي الأصول
٣٨,٠١١	٦٢,٩٤٦		إجمالي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٣)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاح	غيره مقيدة	مقيدة	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية	-	-	-	٣٣,٠٠٠
رسوم عضوية مجلس الإدارة	-	١,٦٠٠	١,٦٠٠	-
تبرعات منصة احسان	-	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات	-	٢٣١,٦٠٠	٢٣١,٦٠٠	١٣٣,٠٠٠
المصروفات				
٥ مصروفات الأنشطة والبرامج	(٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٠٢)
٦ المصروفات العمومية والإدارية	(٦,٦٦٦)	-	(٦,٦٦٦)	(١٣,١٣٧)
إجمالي المصروفات	(٢٠٦,٦٦٦)	-	(٢٠٦,٦٦٦)	(١٤٢,٤٣٩)
التغير في صافي الأصول	(٢٠٦,٦٦٦)	٢٣١,٦٠٠	٢٤,٩٣٤	(٩,٤٣٩)
صافي الأصول بداية السنة	١٨,٩٦٧	١٣,٠٤٤	٣٢,٠١١	٤١,٤٥٠
صافي الأصول نهاية السنة	(١٨٧,٦٩٩)	٢٤٤,٦٤٤	٥٦,٩٤٥	٣٢,٠١١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٣)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٩,٤٣٩)	٢٤,٩٣٤	التغير في صافي الأصول
(٩,٤٣٩)	٢٤,٩٣٤	فائض العام المعدل
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(١٤,٧٤٤)	(٢٩,٦٠٣)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٥٠	١	مصاريف مستحقة
(٢٣,٩٣٣)	(٢٩,٦٠٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٩٣٣)	(٤,٦٦٨)	صافي الزيادة في النقد لدى البنوك
٤٧,٢٠٠	٢٣,٢٦٧	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٢٣,٢٦٧	١٨,٥٩٩	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١ - معلومات عامة

جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٣) وتاريخ ١٧/٨/١٤٤٤هـ (الموافق : ٢٠٢٣/٣/٩) مركزها الرئيسي بمحافظة الأفلاج.

أهداف الجمعية

- نشر الوعي والثقافة بين اطياف المجتمع للاهتمام بالأشجار وزراعتها.
- المساهمة في زيادة إعادة غرس ما انقرض من الأشجار البرية.
- المساهمة في المحافظة على الموارد الطبيعية وحمايتها.
- المساهمة بإعادة التوازن البيئي في ايجاد حلول للمشاكل البيئية.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التغيرات 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 مبينة على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي

يقوم المكتب بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك 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.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمة أو المنافع أو التجهيزات.

التبرعات

يتم تصنيف التبرعات إلى يتلقاها المكتب من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي المكتب للتبرع من قبل المتبرعين.

جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٥١٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والأرصدة المدينة الأخرى والسلف والمصاريف المدفوعة مقدماً، والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الجمعية حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٣ - الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

- الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.
- الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

جمعية العناية بالبيئة بالأفلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤ - النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٣,٢٦٧	١٨,٥٩٩	مصرف الراجحي ح/١٣١٢
٢٣,٢٦٧	١٨,٥٩٩	المجموع

٥ - مصروفات الأنشطة والبرامج

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تنفيذ مشروع بناء خزانات ري وسقيا إحسان
١٢٩,٣٠٢	-	-	-	تنفيذ مبادرة تشجير المساجد بدعم منصة احسان
٢٨,٣٢٦	-	-	-	مشروع صيانة قاعة التدريب لحماية البيئة
١٤,٠٢٠	-	-	-	مشروع انشاء مشتل زراعي
١٢٩,٣٠٢	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	المجموع

٦ - مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٧٥٠	٥,٥٢٠	مصاريف حكومية
-	٨٥٠	عمالة مؤقتة
٥٣٥	١٣٠	هاتف وبريد وانترنت
٦,١٥١	-	قرطاسية ومطبوعات
٤,٥٠٠	-	أتعاب مهنية
٢٠١	١٦٦	أخرى
١٣,١٣٧	٦,٦٦٦	المجموع

٧ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.