

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦ - ١٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

المبالغ بالريال السعودي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء		٢,٧٥٠	٠	٢,٧٥٠	٩٠٠
التبرعات النقدية غير المقيدة	(٩)	١٣٧,٣٣٧	٠	١٣٧,٣٣٧	٥٠٢,٣٤٣
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	١٩٠,٠٢٨	١٩٠,٠٢٨	٠
الإعانات الحكومية	(١١)	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٢٣٧,٦٠٩	(٢٣٧,٦٠٩)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الوقت والاستخدام		٣٧٧,٦٩٦	(٤٧,٥٨١)	٣٣٠,١١٥	٦٥٣,٢٤٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
مصاريف الحوكمة		٠	٠	٠	٥٠٠
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٦٤٥	٠	٦٤٥	٦٤٥
مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة	(٦)	٩٢٠	٠	٩٢٠	٩٢٠
مصاريف الأنشطة	(١٢)	٣٦٦,٤٥٩	٠	٣٦٦,٤٥٩	٤٣٨,٥٥٨
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	٧٣,٢٦٢	٠	٧٣,٢٦٢	٥٥,٥٥١
إجمالي المصروفات والخسائر		٤٤١,٢٨٦	٠	٤٤١,٢٨٦	٤٩٦,١٧٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٦٣,٥٩٠)	(٤٧,٥٨١)	(١١١,١٧١)	١٥٧,٠٦٩
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		٠	٠	٠	٤,٣٠٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٠	٠	٠	٤,٣٠٠
التغير في صافي الأصول		(٦٣,٥٩٠)	(٤٧,٥٨١)	(١١١,١٧١)	١٦١,٣٦٩
صافي الأصول في بداية الفترة		٢٤٠,٣٨٩	٧٦,٨٤٠	٣١٧,٢٢٩	١٥٥,٨٦٠
صافي الأصول في نهاية الفترة		١٧٦,٧٩٩	٢٩,٢٥٩	٢٠٦,٠٥٨	٣١٧,٢٢٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦١,٣٦٩	١١١,١٧١-	تغير في صافي الأصول
٦٤٥	٦٤٥	سلاك الأصول الثابتة
٩٢٠	٩٢٠	تنفيذ الأصول غير الملموسة
<u>١٦٢,٩٣٤</u>	<u>١٠٩,٦٠٦-</u>	تغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>تغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	٥,٧٥٠	سروقات مستحقة
٠	٨٣٨-	سروقات مدفوعة مقدماً
<u>١٦٢,٩٣٤</u>	<u>١٠٤,٦٩٤-</u>	في التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٤,٣٠٠-	٠	سراء وإضافات أصول ثابتة
<u>٤,٣٠٠-</u>	<u>٠</u>	في التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>تدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٥٨٦٣٤	١٠٤,٦٩٤-	تغير في النقدية خلال الفترة
١٥٣,١٠٠	٣١١,٧٣٤	صيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٣١١,٧٣٤</u>	<u>٢٠٧,٠٤٠</u>	صيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

(٢/١) المركز الرئيسي : تبوك

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨) بتاريخ ٢٣ / ٠٢ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- التوعية بأهمية الرفق بالحيوان .
- ٢- الدفاع عن الحيوانات التي تتعرض للأذى حسب النظام .
- ٣- تقديم العناية الصحية والإيواء للحيوانات السائبة .
- ٤- تدريب الراغبين في تبني الحيوانات السائبة .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كغير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وُجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	٢٠%	متجر الكتروني	٢٠%

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الانخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ماء، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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 الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

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. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال 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 و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٣١١,٧٣٤	٢٠٧,٠٤٠	نقد بالبنوك
<u>٣١١,٧٣٤</u>	<u>٢٠٧,٠٤٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً :-</u>
٠	٨٣٨	إيجارات
<u>٠</u>	<u>٨٣٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

(٥) صافي الأصول الثابتة

البيــــــــــــــــان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	٤,٣٠٠		٤,٣٠٠	٦٤٥	٦٤٥	١,٢٩٠	٣,٠١٠	٣,٦٥٥
<u>الإجمالي</u>		<u>٤,٣٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>٤,٣٠٠</u>	<u>٦٤٥</u>	<u>٦٤٥</u>	<u>١,٢٩٠</u>	<u>٣,٠١٠</u>	<u>٣,٦٥٥</u>

(٦) صافي الأصول غير الملموسة :-

البيــــــــــــــــان	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	٤,٦٠٠	٠	٤,٦٠٠	٢,٧٦٠	٩٢٠	٣,٦٨٠	٩٢٠	١,٨٤٠
<u>الإجمالي</u>		<u>٤,٦٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>٤,٦٠٠</u>	<u>٢,٧٦٠</u>	<u>٩٢٠</u>	<u>٣,٦٨٠</u>	<u>٩٢٠</u>	<u>١,٨٤٠</u>

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة -</u>
٠	٥,٧٥٠	رسوم مهنية
٠	٥,٧٥٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

(٨) صافي الأصول: -

٢٠٢٥/١٢/٣١ م		
صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
ريال	ريال	ريال
٢٤٠٣٨٩	٧٦٨٤٠	٣١٧٢٢٩
٦٣,٥٩٠-	٤٧,٥٨١-	١١١١٧١-
١٧٦٧٩٩	٢٩٢٥٩	٢٠٦٠٥٨

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات الغير مقيدة</u>
٥٠٢,٣٤٣	١٣٧,٣٣٧	التبرع العام
<u>٥٠٢,٣٤٣</u>	<u>١٣٧,٣٣٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٠	١٣٣,٥٧٩	برنامج رعاية واهتمام
٠	٥٦,٤٤٩	برنامج عناية وإطعام
<u>٠</u>	<u>١٩٠,٠٢٨</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) الإعانات الحكومية</u>
١٥٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومي صندوق دعم الجمعيات - برنامج العناية والإطعام
<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصاريف الأنشطة</u>
١٧٦,١٣٧	٢١٢,٣٤٠	برنامج رعاية واهتمام
٠	٢٧,١٩٠	برنامج عناية واطعام
١٠٤,٤٤٥	٤١,٦٨٢	برنامج نقل تسفير
٢٧,٤٠١	٠	المنح الحكومي - تأسيس
٨٤,٨٣٩	٦٧,٢٤٧	المنح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات - برنامج العناية والإطعام
٤٠,٠٥٣	٠	المنح الحكومي - برمج وأنشطة
٥,٦٨٣	١٨,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة محملة على النشاط
<u>٤٣٨,٥٥٨</u>	<u>٣٦٦,٤٥٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية :-
٤٥٢٠٠	٤٧٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
.	١٠٠	عمالة مؤقتة
.	١٤٠٥	مستلزمات مكتبية
.	٣٧٩	كهرباء
.	١٧١٦٢	إيجارات
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	رسوم مهنية
٤,٦٠٠	١,٤٣٩	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١	٢٧	مصاريف بنكية وعمولات
<u>٥٥,٥٥١</u>	<u>٧٣,٢٦٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حقوق الحيوان في تبوك عطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٨)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

<u>٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة</u>
	١٣٣٥٧٩	١٣٣٥٧٩	٠	برنامج رعاية واهتمام
١١٦٧٩	٠	١١٦٧٩	٠	برنامج نقل وتسفير
٠	٥٦,٤٤٩	٢٧١٩٠	٢٩,٢٥٩	برنامج عناية واطعام
٦٥,١٦١	٠	٦٥١٦١	٠	المنح الحكومي صندوق دعم الجمعيات - برنامج العناية والإطعام
<u>٧٦,٨٤٠</u>	<u>١٩٠,٠٢٨</u>	<u>٢٣٧,٦٠٩</u>	<u>٢٩,٢٥٩</u>	<u>الإجمالي</u>

(١٥) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لأحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٦) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ