

آمعة النخل الآرة

مسآة بالمركز الوطنى لتنمية القطار آبر الربآى برقم ٥٢١

المآنة المنورة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية مع تقرير المراجع المسقل

للسنة المنتهية فى ٣١ ءسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية النخيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الانشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥-٩	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية النخيل الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٥٢١)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة بجمعية النخيل الخيرية – مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥٢١) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، 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، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولانته التنفيذية واللوائح الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً.

جمعية النخيل الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٥٢١)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (يتبع):

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، 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 الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل 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.

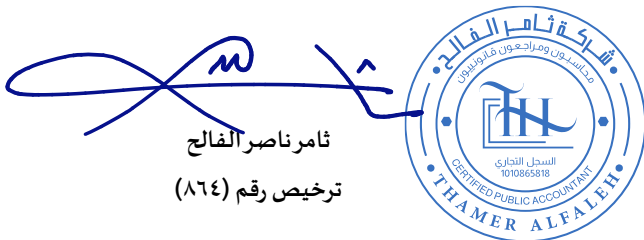
-تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

-تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة تامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون



تامر ناصر الفالح
ترخيص رقم (٨٦٤)

الرياض في : ١٤٤٧/٠٩/١٢
الموافق : ٢٠٢٦/٠٣/٠١

جمعية النخيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات:
			الموجودات المتداولة:
٥٩٢,٤٨١	٤٨٨,٤١٢	(٣)	النقد وما في حكمه
-	١٢,٠٠٠	(٤)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٩٢,٤٨١	٥٠٠,٤١٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
١,٥٠٥,٠٤٣	١,٢٦٩,٥٠٩	(٥)	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
١,٥٠٥,٠٤٣	١,٢٦٩,٥٠٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٠٩٧,٥٢٥	١,٧٦٩,٩٢١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات المتداولة:
١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٥٤,٩٣٣	١٩٤,٧٩٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٥٤,٩٣٣	١٩٤,٧٩٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٦٥,٢٨٣	٢٠٣,٩٩٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,١٧٧,٢٦٧	٣٩٥,٥١٥		صافي الأصول الغير مقيدة
٦١,٩٤٩	٤٦٤,٩٠٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٦٩٣,٠٢٦	٧٠٥,٥١٦		صافي أصول الأوقاف
١,٩٣٢,٢٤٢	١,٥٦٥,٩٣١		إجمالي صافي الأصول
٢,٠٩٧,٥٢٥	١,٧٦٩,٩٢١		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

جمعية النخيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كافة المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	ايضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:						
تبرعات نقدية غير مقيدة		٥٤٩,٢٦٧	-	-	٥٤٩,٢٦٧	٤٠٩,٦٣٦
تبرعات نقدية مقيدة	(٨)	-	٤٢٥,٢٦٧	-	٤٢٥,٢٦٧	٤٥٠,٩٢٣
تبرعات أوقاف		-	-	١٢,٤٩٠	١٢,٤٩٠	٣٠,٠٨٠
الزكاة		-	١٣١,٠٨٧	-	١٣١,٠٨٧	١٢٩,٣٧٣
تبرعات خدمات تطوعية		-	٢٩٤,٧٩٨	-	٢٩٤,٧٩٨	-
دعم منصة إحسان بواسطة منصة الأمير محمد بن سلمان		-	١,٨٢٨,٣٥٠	-	١,٨٢٨,٣٥٠	١,٠٧٠,٦٥٠
دعم منصة إحسان - بواسطة مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي		-	١٠١,٩٠٠	-	١٠١,٩٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٢,٣٧٨,٤٥١	(٢,٣٧٨,٤٥١)	.	.	.
اجمالي الإيرادات		٢,٩٢٧,٧١٨	٤٠٢,٩٥١	١٢,٤٩٠	٣,٣٤٣,١٥٩	٢,٠٩٠,٦٦٢
المصاريف والخسائر						
مصروفات البرامج والأنشطة	(٩)	(٣,٢٩٠,٠١٨)	-	-	(٣,٢٩٠,٠١٨)	(١,٩٧٤,٩٣٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٠)	(١٨٣,٩١٦)	-	-	(١٨٣,٩١٦)	(٣٢٥,٧٢٥)
إهلاك الآلات والمعدات	(٥)	(٢٣٥,٥٣٥)	-	-	(٢٣٥,٥٣٥)	(٢٦٦,٣٨٧)
إجمالي المصروفات		(٣,٧٠٩,٤٦٩)	-	-	(٣,٧٠٩,٤٦٩)	(٢,٥٦٧,٠٤٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمر		(٧٨١,٧٥٢)	٤٠٢,٩٥١	١٢,٤٩٠	(٣٦٦,٣١١)	(٤٧٦,٣٨٧)
التغير في صافي الأصول بعد التعديلات		(٧٨١,٧٥٢)	٤٠٢,٩٥١	١٢,٤٩٠	(٣٦٦,٣١١)	(٤٧٦,٣٨٧)
صافي الأصول اول العام		١,١٧٧,٢٦٧	٦١,٩٤٩	٦٩٣,٠٢٦	١,٩٣٢,٢٤٢	٢,٤٠٨,٦٢٩
صافي الأصول في نهاية العام		٣٩٥,٥١٥	٤٦٤,٩٠٠	٧٠٥,٥١٦	١,٥٦٥,٩٣١	١,٩٣٢,٢٤٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية النخيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
(٤٧٦,٣٨٧)	(٣٦٦,٣١١)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		تعديلات البنود غير النقدية
٢٦٦,٣٨٧	٢٣٥,٥٣٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٩,٦٧٥	٣٩,٨٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
-	(١٢,٠٠٠)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,١٧٥	(١,١٥٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٨٥,١٥١)	(١٠٤,٠٦٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٥,١٥١)	(١٠٤,٠٦٩)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٧٧٧,٦٣٢	٥٩٢,٤٨١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٩٢,٤٨١	٤٨٨,٤١٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

جمعية النخيل الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١
قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول أوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
١,٩٣٢,٢٤٢	٦٩٣,٠٢٦	٦١,٩٤٩	١,١٧٧,٢٦٧	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٦٦,٣١١)	١٢,٤٩٠	٤٠٢,٩٥١	(٧٨١,٧٥٢)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
١,٥٦٥,٩٣١	٧٠٥,٥١٦	٤٦٤,٩٠٠	٣٩٥,٥١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإجمالي	صافي الأصول أوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢,٤٠٨,٦٢٩	٦٦٢,٩٤٦	٢٩,٤٠٣	١,٧١٦,٢٨٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٧٦,٣٨٧)	٣٠,٠٨٠	٣٢,٥٤٦	(٥٣٩,٠١٣)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
١,٩٣٢,٢٤٢	٦٩٣,٠٢٦	٦١,٩٤٩	١,١٧٧,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

كافة المبالغ بالريال السعودي
(١) التكوين والنشاط:

جمعية النخيل الخيرية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحية رقم ٥٢١ بتاريخ ١٨-٠٨-٢٠٠٩ م ومركزها الرئيسي: مركز النخيل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
السنة المالية: تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة، والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
أهداف الجمعية:

- ١- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأفراد وأسر المحتاجين
- ٢- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية
- ٣- المساهمة في صيانة المرافق العامة وصيانتها.

(٢) أساس العرض واهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أساس الاعداد القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

استخدام الحكم والتقديرات

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافترضاات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

العرف المحاسبي:

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

الإيرادات

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا لأساس الاستحقاق ذلك عند توافر الشروط الآتية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة
- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية

كافة المبالغ بالريال السعودي

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى طبقاً للأساس النقدية

يتم اثبات 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 الخدمات أو المنافع أو التجهيزات

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتثبت طبقاً للأساس النقدي.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

الذمم المدينة:

يتم اثبات الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها

- المخزون من البضاعة المشتراة يتم اثباته على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية

الأصول الثابتة

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها منافع اقتصادية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة تظهر الأصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الأصل	نسبة الاهلاك %
مباني	٥%
سيارات	٢٠%
أجهزة ومعدات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وبرامج	٢٠%

مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه الذمم الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

كافة المبالغ بالريال السعودي

يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها الا عند استلامها فعلياً.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق وفي الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الي القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الي حين بيعها

قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

المعاملات بالعملة الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

٣. نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النقدية بالبنوك
٥٩٢,٤٨١	٤٨٨,٤١٢	
٥٩٢,٤٨١	٤٨٨,٤١٢	الإجمالي

٤. مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ذمم مدينة - موظفين عاملين
-	١٢,٠٠٠	
-	١٢,٠٠٠	الإجمالي

جمعية النخيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي
٥. ممتلكات، آلات ومعدات

صافي القيمة الدفترية		الاستهلاك			التكلفة			البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	استهلاك الفترة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	الإضافات	
١	١	١٩٩,٢٧٠	-	١٩٩,٢٧٠	١٩٩,٢٧١	١٩٩,٢٧١	-	مباني مستأجرة
٩٩٤,٤٢٦	٩٣٩,٩٣٦	١٤٩,٨٤٥	٥٤,٤٨٩	٩٥,٣٥٦	١,٠٨٩,٧٨٢	١,٠٨٩,٧٨٢	-	المباني
١	١	٦٧,٢٤٠	-	٦٧,٢٤٠	٦٧,٢٤١	٦٧,٢٤١	-	الأثاث والمفروشات
٢٧,٤٨٧	٥,٧٨٧	٤١٦,٦٦٣	٢١,٧٠٠	٣٩٤,٩٦٣	٤٢٢,٤٥٠	٤٢٢,٤٥٠	-	السيارات
١٥,٤٤٤	١	٣٩١,٦٣٥	١٥,٤٤٣	٣٧٦,١٩٢	٣٩١,٦٣٦	٣٩١,٦٣٦	-	عدد وأدوات
٤٦٧,٦٨٥	٣٢٣,٧٨٢	٥٢١,٣٣٢	١٤٣,٩٠٣	٣٧٧,٤٢٩	٨٤٥,١١٤	٨٤٥,١١٤	-	خزانات
١,٥٠٥,٠٤٣	١,٢٦٩,٥٠٩	١,٧٤٥,٩٨٥	٢٣٥,٥٣٥	١,٥١٠,٤٥١	٣,٠١٥,٤٩٤	٣,٠١٥,٤٩٤	-	الإجمالي

جمعية النخيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كافة المبالغ بالريال السعودي ٦. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠	مصروف الأتعاب المهنية المستحقة
١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧. مخصص مكافأة نهاية الخدمة رصيد اول السنة المكون خلال السنة
١٣٥,٢٥٨	١٥٤,٩٣٣	
١٩,٦٧٥	٣٩,٨٥٧	
١٥٤,٩٣٣	١٩٤,٧٩٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨. التبرعات النقدية المقيدة تبرعات نقدية مقيدة - برنامج كفالات الأيتام تبرعات نقدية مقيدة - برنامج السلة الغذائية تبرعات نقدية مقيدة - برنامج ذبائح الأضاحي
٤٣٥,٩٢٣	٤١٨,٢٦٧	
١٥,٠٠٠	-	
-	٧,٠٠٠	
٤٥٠,٩٢٣	٤٢٥,٢٦٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩. مصروفات البرامج والانشطة مصاريف برامج وانشطة - مساعدات عينية سلة غذائية مصاريف برامج وانشطة - برنامج كفارة اليمين مصاريف برامج وانشطة - برنامج كفالة الأيتام مصاريف برامج وانشطة - برنامج مساعدة الزواج مصاريف برامج وانشطة - برنامج موسمية ذبائح الأضاحي مصاريف برامج وانشطة - برنامج سقيا الماء مصاريف برامج وانشطة - برنامج مساعدات نقدية طارئة مصاريف برامج وانشطة - برنامج دعم أجهزة كهربائية مصاريف برامج وانشطة - برنامج إيجار وترميم منازل مصاريف برامج وانشطة - برنامج الكسوة مصاريف الزكاة الشرعية مصاريف التشغيل المحملة على النشاط مصاريف برامج وانشطة - دعم منصة إحسان (٩.أ) مصاريف برامج وانشطة - خدمات تطوعية مقابل ايرادات التطوع
٥٩,٣٥٠	١٤٦,٩٥٠	
١,٤٠٠	١,٥٩٠	
٤٢٧,٣٠٠	٤٣٢,٥٣٧	
٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	
-	٧,٠٠٠	
٥٥,٤٠٩	٥٦,٦٤٠	
٣٧,٧٠٠	٦٠,١٠٠	
-	٨,٤٧٥	
-	١٣,١٢٣	
-	٣٣٨,٦٠٠	
٢٦٥,٠٠٠	١٣٤,٩٠١	
٢٣١,٠٢٨	٣٢٥,٤٥٤	
٨٩٢,٧٥٠	١,٤٦٥,٣٥٠	
-	٢٩٤,٧٩٨	
١,٩٧٤,٩٣٧	٣,٢٩٠,٠١٨	الإجمالي

جمعية النخيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كافة المبالغ بالريال السعودي

٩. أ. مصاريف برامج و أنشطة - دعم منصة إحسان

مصروفات الدعم الحكومي - برامج منحة منصة الأمير محمد بن سلمان

مصروفات الدعم الحكومي - برامج منحة مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٩٢,٧٥٠	١,٣٦٣,٤٥٠
-	١٠١,٩٠٠
٨٩٢,٧٥٠	١,٤٦٥,٣٥٠

١٠. المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٤,٥٠٠	٨٧,٣٠٠	رواتب وما في حكمها
٣١,١٢٨	١٣,٧٧٦	التأمينات الاجتماعية
٢٤,٠٠٠	١٩,٥٠٠	إيجارات وبدلات
١١,٠٠٠	-	تذاكر سنوية وإجازات
٥,٠١١	-	مستلزمات مكتبية
٤,٥٦٤	٤,٤٧٩	منافع وخدمات - مصاريف الهاتف والفاكس والإنترنت
٥,٥٠٠	٤,٠٨٩	تكاليف استشارات
١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
١٥,٣٧٥	٣٩,٨٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٥٠٠	٥,٠٠٠	رسوم اشتراكات وتصديقات
٣٠٠	-	ضيافة ومستلزمات نظافة
١,٠٧٠	-	رسوم حكومية
٣٠٠	-	مصاريف التدريب والتأهيل
٧٠٥	٧١٥	رسوم بنكية
١٣,٤٢٢	-	مصاريف أخرى
٣٢٥,٧٢٥	١٨٣,٩١٦	الإجمالي

١١. صافي الأصول المقيدة

تبرعات وإيرادات مقيدة

دعم برامج منصة الأمير محمد بن سلمان

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦١,٩٤٩	-
-	٤٦٤,٩٠٠
٦١,٩٤٩	٤٦٤,٩٠٠

١٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، وتدير المؤسسة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات المؤسسة الأساسية هي بالريال السعودي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمؤسسة لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

١٣. الاحداث اللاحقة

لم تطرأ أي أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية تتطلب الإفصاح عنها حسب إفادة إدارة المنشأة.

١٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع العرض في السنة الحالية.