

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير فى صافى الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٨))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٨)") والتي تشتمل 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) المعتبرة 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 الاثبات والقياس والافصاح 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٨ مارس 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 عالي 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 جوهرياً، 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 تجاوز 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ (١٥ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ
عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٧٠,٨٦٥	١٦,٠٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣٩,٧٥٤		ضريبة القيمة المضافة
٣٧٠,٨٦٥	٥٥,٨٤٨		اجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٦٢٤	١,٠١١	(٧)	صافي الأصول الثابتة
١,٥٩٣	١,٣٨٣	(٦)	صافي أصول غير ملموسة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	(٥)	اصول الاوقاف
٥٨,٢١٧	٥٧,٣٩٤		اجمالي الأصول غير المتداولة
٤٢٩,٠٨٢	١١٣,٢٤٢		اجمالي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٦٠٠	-	(٨)	مصروف مستحق
٧,٥٣٩	٧,٥٣٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,١٣٩	٧,٥٣٩		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٢,١٣٩	٧,٥٣٩		إجمالي الالتزامات
			صافي الاصول
١١١,٦٦٠	١٠١,٤١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٠,٩٩٩	-	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤,٢٨٤	٤,٢٨٤		صافي أصول الأوقاف
٤١٦,٩٤٣	١٠٥,٧٠٣		مجموع صافي الأصول
٤٢٩,٠٨٢	١١٣,٢٤٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

نمة الأنشطة
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
١١,٢٨١	٥٠,٥٨٢	-	-	٥٠,٥٨٢	(١٠) التبرعات النقدية العامة
٦٤٨	-	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
٢٢٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	-	-	١٨٥,٠٠٠	التبرعات عينية إفطار صائم
					دعم منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	دعم منصة احسان مشروع العمرة للمتغففين
٢٣,٩٩٩	٢,٣٥٣	-	٢,٣٥٣	-	دعم منصة تبرع- لبرامج الجمعية
٢٧٩,٢٩٥	١٧,٦٦٠	-	١٧,٦٦٠	-	التبرعات المقيدة
			(٣٢١,٠١٢)	٣٢١,٠١٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد
٨٤٠,٢٢٣	٢٥٥,٥٩٥	-	(٣٠٠,٩٩٩)	٥٥٦,٥٩٤	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
٣١٥,٨٩٥	٦٩,٠١٢	-	-	٦٩,٠١٢	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٢٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	-	-	١٨٥,٠٠٠	(١٠) مصروفات عينية إفطار صائم
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان) مشروع العمرة
٥٤,٦٠١	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢١٠	٢١٠	-	-	٢١٠	(٦) اطفاء الاصول غير الملموسة
٧١٩	٦١٣	-	-	٦١٣	(٧) اهلاك الأصول الثابتة
٥٩٦,٤٢٥	٥٦٦,٨٣٥	-	-	٥٦٦,٨٣٥	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢٤٣,٧٩٨	(٣١١,٢٤٠)	-	(٣٠٠,٩٩٩)	(١٠,٢٤١)	التغير في صافي الأصول

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

نمة التغير في صافي الأصول
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
١٧٣,١٤٥	٤,٢٨٤	١,٧٨٠	١٦٧,٠٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٤٣,٧٩٨	-	٢٩٩,٢١٩	(٥٥,٤٢١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤١٦,٩٤٣	٤,٢٨٤	٣٠٠,٩٩٩	١١١,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣١١,٢٤٠)	-	(٣٠٠,٩٩٩)	(١٠,٢٤١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠٥,٧٠٣	٤,٢٨٤	-	١٠١,٤١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

نمة التدفقات النقدية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤٣,٧٩٨	(٣١١,٢٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١٠	٢١٠	التغير في صافي الاصول
٧١٩	٦١٣	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٠٠٠	-	اهلاك الأصول الثابتة
٢٤٦,٧٢٧	(٣١٠,٤١٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	(٣٩,٧٥٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
-	(٤,٦٠٠)	تسوية ضريبة قيمة مضافة
٢٤٦,٧٢٧	(٣٥٤,٧٧١)	م. مسحة
٢٤٦,٧٢٧	(٣٥٤,٧٧١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٤,١٣٨	٣٧٠,٨٦٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٧٠,٨٦٥	١٦,٠٩٤	رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

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

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٨) تاريخ: ١٥/٤/٢٠٢٥ الموافق ٣٠/١١/٢٠٢٥م - مركزها الرئيسي: - صمخ - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- نشر العلم الشرعي وتفسير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقاً مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك.
- دعوة الوافدين غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم والوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمر دينهم وتصحيح مخالقاتهم العقديّة من خلال إقامة البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك كبرامج الحج والعمرة وإفطار الصائم ومعايدة الجاليات وكسوة الشتاء ومافي حكمها.
- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل من خلال العمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الامر ونشر الوسطية والاعتدال وتعزيز الامن الفكري وحماية المجتمع من الغلو والتطرف ومن الافراط والتفريط وتعزيز اللحمة الوطنية والانتماء والمواطنة وحماية النشأ من الافكار المنحرفة من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

١-٢ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م.

(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 والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ 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.

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ 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).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 وآلات 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، للموجودات كما يلي:

اجهزة حاسب الي	١٥٪	جوال الجمعية	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	لوحة الجمعية	١٠٪
اجهزة كهربائية	١٥٪	موقع الكتروني	١٠٪

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.

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول 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.

نماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٤-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٤-٤ المخصصات

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

٤-٥ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف

٤-٦ 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- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٤- قائمة الأنشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات 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، أو في صورة اصول اخرى الى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه 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 اي وسائل ثبوتية اخرى 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 الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعداء 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.

نصائح حول القوائم المالية

ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

أ- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

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.
وفقا للطريقة غير المباشرة.

٤-٨ 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 بتوقيت 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.

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٥٨,٢٥٠	١٢,٢٨٤	مصرف الراجحي ح/٠٠١٦
٣,٨١٠	٣,٨١٠	مصرف الراجحي ح/٠٠٢٤
٨,٨٠٥	-	بنك البلاد ح/٠٠٠٦
<u>٣٧٠,٨٦٥</u>	<u>١٦,٠٩٤</u>	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٥) أصول الأوقاف - بالتكلفة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	أرض وقف
<u>٥٥,٠٠٠</u>	<u>٥٥,٠٠٠</u>	الاجمالي

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	رخص برامج	(٦) الاصول غير الملموسة - بالاصافي
		التكلفة
		تكلفة الأصول
٢,١٠٠	٢,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,١٠٠	٢,١٠٠	الاطفاء المتراكم
٥٠٧	٥٠٧	الرصيد بداية السنة
٢١٠	٢١٠	اطفاء السنة
٧٧	٧١٧	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١,٣٨٣	١,٣٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٥٩٣	١,٥٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ضاحات حول القوائم المالية
بن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي الأصول الثابتة - بالصادفي

الإجمالي	نوحه الجمعيه	جوال الجمعيه	اجهزه حاسب الي	اجهزه كهربائيه	اثاث ومفروشات	التكلفه
١١,١٢٥	٩٠٠	٦٤٩	٣,٢٤٧	٢,٣٨٤	٣,٩٤٥	الرصيد بداية السنة
١١,١٢٥	٩٠٠	٦٤٩	٣,٢٤٧	٢,٣٨٤	٣,٩٤٥	الرصيد في نهاية السنة
٩,٥٠١	٢٢٥	٣٥٦	٣,٢٤٦	٢,٣٨٣	٣,٢٩١	الإهلاك المتراكم
٦١٣	٩٠	١٢٩	-	-	٣٩٤	الرصيد بداية السنة
١٠,١١٤	٣١٥	٤٨٥	٣,٢٤٦	٢,٣٨٣	٣,٦٨٥	اهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
١,٠١١	٥٨٥	١٦٤	١	١	٢٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٦٢٤	٦٧٥	٢٩٣	١	١	٦٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ن السة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
 ناسحات حول القوائم المالية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة
٤٦٠٠	-	اتعاب مهنية
٤٦٠٠	-	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٣٩	٧,٥٣٩	الرصيد بداية السنة
٢,٠٠٠	-	المكون خلال السنة
٧,٥٣٩	٧,٥٣٩	الرصيد نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات المقيدة
-	١٧,٦٦٠	افطار صائم
٢٧٩,٢٩٥	-	خدمات تطوعية
٢٧٩,٢٩٥	١٧,٦٦٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الانشطة
١,٦٠٠	-	مشروع التقويم الهجري
٢٧٩,٢٩٥	-	خدمات تطوعية
١٢,٠٠٠	-	مكافآت مسنول البرامج والمشاريع
-	٢١,٠١٢	إفطار صائم
-	٤٥,٠٠٠	مصروفات برامج الجاليات
-	٣,٠٠٠	مكافآت مشرفي البرامج والمشاريع
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة منصة تبرع - مشروع إفطار صائم
٣,٠٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة - منصة تبرع مشروع العمرة
٣١٥,٨٩٥	٦٩,٠١٢	الاجمالي

ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١	-	رسوم بنكية
٢,٠٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٦٠٠	-	اتعاب مهنية
<u>٥٤,٦٠١</u>	<u>١٢,٠٠٠</u>	

(١٣) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - مشروع العمرة للمتقنين
-	٣,٣٥٢	٢,٣٥٣	٩٩٩	دعم منصة تبرع - برامج الجمعية
-	١٧,٦٦٠	١٧,٦٦٠	-	ال تبرعات العينية - وجبات إفطار صائم
-	<u>٣٢١,٠١٢</u>	<u>٢٠,٠١٣</u>	<u>٣٠٠,٩٩٩</u>	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م .