

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضبة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضبة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)") والتي تشمل 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 (١٣) 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 والإفصاح 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٤ أغسطس 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 تحريف 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 تأكيد 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 تأكيد 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 قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٠٨ رمضان ١٤٤٧هـ (٢٥ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضبة
عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	٢١٤,٨٢٨
قرض جمعية منارات بالمضّة		-
إيرادات مستحقة		١٤٠,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة	٣٧٥,٨٣٣	٣٥٤,٨٢٨
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٩٧٥,٤٠٥
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	٣,٣٢٣
مجموع الأصول غير المتداولة	٩٢٢,٠٠٩	٩٧٨,٧٢٨
إجمالي الأصول	١,٢٩٧,٨٤٢	١,٣٣٣,٥٥٦
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٧)	٥٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	-	٥٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١٢٥٤
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١٢٥٤	١٢٥٤
إجمالي الالتزامات	١٢٥٤	٧٠٠٤
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	(١٢)	١,٣٢٦,٥٥٢
مجموع صافي الأصول	١,٢٩٦,٥٨٨	١,٣٢٦,٥٥٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١,٢٩٧,٨٤٢	١,٣٣٣,٥٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٢١٨,٥٢٨	-	٢١٨,٥٢٨	١١٣,٢١٥
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٧٠,٦٢٨	٣٧٠,٦٢٨	١٦,٠٠٠
(٨)				
إيجارات	٣٠,٧٢٥	-	٣٠,٧٢٥	٢٥,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	٥٤٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٧٠,٦٢٨	(٣٧٠,٦٢٨)	-	-
إجمالي الإيرادات واعدة التصنيف	٦٢٤,٠٨١	-	٦٢٤,٠٨١	١٥٩,٦١٥
المصروفات والخسائر				
مصرفات اوقاف	-	-	-	١٧,٠٧٥
مصرفات الأنشطة	٥٣٦,٨٧٨	-	٥٣٦,٨٧٨	١٧٢٥٠٠
(٩)				
مصرفات محملة على النشاط	٥٨,١٩٨	-	٥٨,١٩٨	٤٢١٦٩
(١٠)				
المصرفات العمومية والإدارية	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	٢٦,٠٨٣
(١١)				
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٥,٧١٩	-	٥٥,٧١٩	٥٥,٧١٩
(٥)				
إطفاء الأصول غير الملموسة	١,٧٥٠	-	١,٧٥٠	١٥١٠
(٦)				
إجمالي المصروفات	٦٥٤,٠٤٥	-	٦٥٤,٠٤٥	٣١٥,٠٥٣
التغير في صافي الأصول	(٢٩,٩٦٤)	-	(٢٩,٩٦٤)	(١٥٥,٤٣٨)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول غير مقيدة
١,٤٨١,٩٩٠	١,٤٨١,٩٩٠
(١٥٥,٤٣٨)	(١٥٥,٤٣٨)
١,٣٢٦,٥٥٢	١,٣٢٦,٥٥٢
(٢٩,٩٦٤)	(٢٩,٩٦٤)
١,٢٩٦,٥٨٨	١,٢٩٦,٥٨٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
التغير في صافي الأصول خلال العام
الرصيد في ديسمبر ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول خلال العام
الرصيد في ديسمبر ٢٠٢٥ م

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥٥,٤٣٨)	(٢٩,٩٦٤)	التغير في صافي الأصول
٥٥,٧١٦	٥٥,٧١٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥١٠	١,٧٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٩٨,٢١٢)	٢٧,٥٠٥	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢٥,٠٠٠)	(٥,٧٥٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	(٢٠,٠٠٠)	قرض
(١٢٣,٢١٢)	١,٧٥٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٠٠)	(٧٥٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٠٠)	(٧٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢٤,٢١٢)	١,٠٠٥	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٣٣٩,٠٤٠	٢١٤,٨٢٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٢١٤,٨٢٨	٢١٥,٨٣٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضرة، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)، وتاريخ ١١/٦/١٤٤٢هـ، ومركزها الرئيسي: المضرة- عسير - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- ١- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها، وحمايتها.
- ٢- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الامر.
- ٣- احياء السنة، ونشرها، وامانة البدعة، والتحذير منها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- ٤- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً في النظام الأساسي.

السنة المالية:

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

(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 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاثورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب 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 الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة 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:

المباني	٤٪	اثاث وتجهيزات	١٠٪
طابعات	١٥٪	اجهزة كهربائية	١٥٪
لوحات	١٠٪	سيارات	٢٠٪

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.

٤-٣ 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.

٥-٣ الداننون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والداننون 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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦ عقود 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره 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 بصورة 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 انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او 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، او 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 اشتغال 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 تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

ب- 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 والأنشطة 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.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي ح/٠٠١٨		٢١٥,٨٣٣	٢١٤,٨٢٨
الاجمالي		٢١٥,٨٣٣	٢١٤,٨٢٨

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	نوحات	أصول ثابتة / أجهزة اتصالات	طباعات	سيارات	أجهزة كهربائية	اثاث وتجهيزات	مباني	أراضي	التكلفة الرصيد بداية السنة
١,٦٣٩,٥٣٥	٩,٨٠٠	-	١,٧٩٨	٩٦,٠٠٠	٢٠,٠٥٥	٤٧,٧٣٦	١,٣٦١,٦٤٦	١٠٢,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٥٠	-	٧٥٠	-	-	-	-	-	-	الإهلاك المتراكم
١,٦٤٠,٢٨٥	٩,٨٠٠	٧٥٠	١,٧٩٨	٩٦,٠٠٠	٢٠,٠٥٥	٤٧,٧٣٦	١,٣٦١,٦٤٦	١٠٢,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٦٦٤,١٣٠	٢,٠٤٢	-	٥٦٢	٩٥,٩٩٩	٢٠,٠٥٤	٤٧,٧٣٥	٤٩٧,٧٣٨	-	الرصيد في نهاية السنة
٥٥,٧١٩	٩٨٠	٣	٢٧٠	-	-	-	٥٤,٤٦٦	-	الرصيد بداية السنة
٧١٩,٨٤٩	٣,٠٢٢	٣	٨٣٢	٩٥,٩٩٩	٢٠,٠٥٤	٤٧,٧٣٥	٥٥٢,٢٠٤	-	الرصيد في نهاية السنة
٩٢٠,٤٣٦	٦,٧٧٨	٧٤٧	٩٦٦	١	١	١	٨٠٩,٤٤٢	١٠٢,٥٠٠	القيمة الدفترية
٩٧٥,٤٠٥	٧,٧٥٨	-	١,٢٣٦	١	١	١	٨٦٣,٩٠٨	١٠٢,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
									الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الأصول غير الملموسة – بالصافي		
الاجمالي	موقع الالكتروني	التكلفة
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
-	-	الاضافات خلال السنة
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,٦٧٧	٣,٦٧٧	الاطفاء المتراكم
١,٧٥٠	١,٧٥٠	الرصيد بداية السنة
٥,٤٢٧	٥,٤٢٧	اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١,٥٧٣	١,٥٧٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٣٢٣	٣,٣٢٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٥٧٥٠	-	
٥٧٥٠	-	
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تبرعات برنامج السلة الغذائية للجاليات /مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
-	١٥,٠٠٠	تبرعات برنامج المبادرات التطوعية
-	٣٥٥,٦٢٨	
-	٣٧٠,٦٢٨	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات الأنشطة
٣٦,٠٠٠	-	إفطار صائم
١٠,٠٠٠	-	كسوة الجاليات
٥٩,٥٠٠	٧٨,٠٠٠	رواتب المعلمين والدعاة
-	١٩,٥٣٨	مصروفات برنامج إفطار صائم
-	٢٨٠١	مصروفات برنامج ملتقى الجاليات
٥١,٠٠٠	٤٦,٨٠٠	مصروفات برنامج العمرة
-	١٧٠٠	تصاميم البرامج
-	٣٤٩١	مصروفات برنامج الملتقى الصيفي
-	١٥,٠٠٠	مصروفات برنامج كسوة الشتاء للجاليات
١٦,٠٠٠	٣٥٥,٦٢٨	مصروفات برنامج المبادرات التطوعية
١٧٢,٥٠٠	٥٢٢,٩٥٨	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات محمله على النشاط
-	٢,٨٥٨	سداد فواتير الهاتف والنت لمقر البرامج
-	٨,٣٣٦	سداد فواتير كهرباء مقر البرامج
-	٤,٨٤١	ضيافة البرامج
-	١٧,٥٠٢	صيانة مقر البرامج
-	١,٥١٢	رسوم تجديد اشتراكات المواقع
-	٦,٩٣٠	وايتات ماء
-	٧,٧٠٠	مكافأة عامل نظافة المقر
-	١,٠٠٥	شراء باقة رسائل
-	٥١٨	رسوم شحن وإرساليات وتوصيل كسوة الشتاء
-	٣,٠٥٥	صيانة باصات الجمعية
-	١١٥	رسوم فحص باص الجمعية
-	٥٠٠	رسوم الاشتراك بالبريد السعودي
-	١,٢٢٥	سداد المخالفات المرورية
٤٢,١٦٩	-	اخرى
-	٢,١٠١	سداد تأمين الباصات
٤٢,١٦٩	٥٨,١٩٨	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٨,٠٠٠	-	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٠٠	-	رسوم
١,٥٠٠	١,٥٠٠	مكافآت
٣٣٣	-	ضيافة
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية
٢٦,٨٣	١٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	برنامج السلة الغذائية للجاليات مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
-	٣٥٥,٦٢٨	٣٥٥,٦٢٨	-	برنامج المبادرات التطوعية
-	٣٧٠,٦٢٨	٣٧٠,٦٢٨	-	الإجمالي

(١٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة في ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م.