جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ١٠٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : ٣٢ ٧٨ ٠٠ ٩٢ ٩٦٦+
Email: info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع **المحترمين**
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا 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 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.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القو ائم 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 وفقا 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.

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه 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 وفقا 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 وفقا 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 عادلا.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية 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

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية
عضو تي جي اس الدولية
C.R. 1010206516
tgs
سجل تجاري ١٠١٠٢٠٦٥١٦
Al Ageel & Al Mubarak for Professional Consulting
Member tgs Global

عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ (١٢ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع

عسير، المملكة العربية السعودية

مة المركز المالي
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٧,٢٨٠	١٠٣,٠٢٦
ايراد مستحق		١٤٤,٠٠٠	-
مجموع الأصول المتداولة		١٦١,٢٨٠	١٠٣,٠٢٦
اصول الاوقاف			
اصول الاوقاف - بالصافي	(٥)	١,٤١٩,٨٥٠	١,٥١٣,٨٥٠
مجموع اصول الاوقاف		١,٤١٩,٨٥٠	١,٥١٣,٨٥٠
الأصول غير المتداولة			
الاصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	٢,٩٦٨	٣,٤٤٨
صـــــــافي الممتلكات والالات والمعدات	(٧)	٥١٥,٠٠٦	٥١٥,٠٠٦
مجموع الأصول غير المتداولة		٥١٧,٩٧٤	٥١٨,٤٥٤
إجمـالـي الاصـول		٢,٠٩٩,١٠٤	٢,١٣٥,٣٣٠
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٨)	٣٩,٢٠٨	-
مجموع الالتزامات المتداولة		٣٩,٢٠٨	-
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	١١٤,٣٨٩	٩٥,٠٥٢
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١١٤,٣٨٩	٩٥,٠٥٢
إجمـــــالى الإلتـــزامـــات		١٥٣,٥٩٧	٩٥,٠٥٢
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٩٤٤,٧٨٢	٢,٠٣٩,٥٥٣
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٧٢٥	٧٢٥
إجمالي صافي الأصـول		١,٩٤٥,٥٠٧	٢,٠٤٠,٢٧٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصـول		٢,٠٩٩,١٠٤	٢,١٣٥,٣٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٢٠٤,٢٠٥	-	٢٠٤,٢٠٥	١٥٠,٠٨٣
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١٧,٨٦٤	١٧,٨٦٤	١٥,٩٧٥
ايراد ايجار الوقف		١٤٤,٠٠٠	-	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٢,٤٠٩	-	١٢,٤٠٩	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١٧,٨٦٤	(١٧,٨٦٤)	-	-
اجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة		٣٧٨,٤٧٨	-	٣٧٨,٤٧٨	٣١٠,٠٥٨
المصروفات					
مصروفات الحوكمة		٨,٠٥٠	-	٨,٠٥٠	١,٠٧٥
مصروفات محملة على الأنشطة	(١١)	٢٣٦,٧٢٤	-	٢٣٦,٧٢٤	٢١٥,١٥٧
مصروفات الأنشطة	(١٢)	١١٥,٣٨٠	-	١١٥,٣٨٠	١٤٣,٢٨٣
مصاريف توزيعات عوائد الأوقاف		٢,٩٢٥	-	٢,٩٢٥	٧,٥٥٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	١٥,٦٩٠	-	١٥,٦٩٠	٦٨,٥٦٩
إهـــلاك أصول الأوقاف	(٥)	٩٤,٠٠٠	-	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٤٨٠	-	٤٨٠	٤٨٠
إجمالي المصروفات		٤٧٣,٢٤٩	-	٤٧٣,٢٤٩	٥٣٠,١١٤
التغير في صافي الاصول من الانشطـــة		(٩٤,٧٧١)	-	(٩٤,٧٧١)	(٢٢٠,٠٥٦)
التغير في صافي الاصول		(٩٤,٧٧١)	-	(٩٤,٧٧١)	(٢٢٠,٠٥٦)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمـــالي
الرصيد في ١يناير ٢٠٢٤ م	٢,٢٤٥,٥٠٩	١٤,٨٢٥	٢,٢٦٠,٣٣٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٠٥,٩٥٦)	(١٤,١٠٠)	(٢٢٠,٠٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٠٣٩,٥٥٣	٧٢٥	٢,٠٤٠,٢٧٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٩٤,٧٧١)	-	(٩٤,٧٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٩٤٤,٧٨٢	٧٢٥	١,٩٤٥,٥٠٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٩٤,٧٧١)	(٢٢٠,٠٥٦)
اطفاء الاصول غير الملموسة	٤٨٠	٤٨٠
اهلاك اصول الاوقاف	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٩,٣٣٧	١٥,٨٩٠
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	١٩,٠٤٦	(١٠٩,٦٨٦)
الاصول والالتزامات المتداولة		
ايراد مستحق	(١٤٤,٠٠٠)	-
مصروفات مستحقة	٣٩,٢٠٨	(٥,١٧٥)
النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٨٥,٧٤٦)	(١١٤,٨٦١)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٨٥,٧٤٦)	(١١٤,٨٦١)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٨٥,٧٤٦)	(١١٤,٨٦١)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١٠٣,٠٢٦	٢١٧,٨٨٧
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	١٧,٢٨٠	١٠٣,٠٢٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)، بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٨ه الموافق ٢٠٠٧/٠٥/٢٥م، مركزها الرئيسي: رجال المع – عسير - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 الملائمة 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 ٢٠٢٥م

(٣) اهم 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 قصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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 الإنتاجية المقدرة

اثاث ومفروشات	١٥٪	اجهزة حاسب الي	٢٠٪
اجهزة حاسب الي	٢٠٪	خزائن حديدية	١٥٪
سيارات	٢٠٪	مكيفات	٢٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪	برامج محاسبية	٦٪

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.

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، سواءً 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 التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة 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 السنة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء 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 كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الانشطة، 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 تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 ٢٠٢٥م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

أ- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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 تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

٣-١١ 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.

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

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الراجحي ٥٥٨٦	٨,٥٤٣	٥٨,٢٤٤
الراجحي ٧٠٣٨	٥٧٨	١,٤٧٣
الراجحي ٩٩٨	-	٨,٥٣٠
الراجحي ٧٠٠٤	٦٠٩	١٠,٩٧٤
الراجحي ٧٠١٢	٢,٠٦٠	٢,٠٦٠
حسابات جارية - بنك الاهلي	٣,٢١٨	٥٩٨
حسابات جارية - بنك البلاد	٢,٢٧٢	٢١,١٤٧
الاجمالي	١٧,٢٨٠	١٠٣,٠٢٦

(٥) اصول الاوقاف- بالصافي

	مبني الجرف	الاجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠
الاهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٣٦٦,١٥٠	٣٦٦,١٥٠
اهلاك السنة	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤٦٠,١٥٠	٤٦٠,١٥٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٤١٩,٨٥٠	١,٤١٩,٨٥٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٥١٣,٨٥٠	١,٥١٣,٨٥٠

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

(٦) الاصول غير الملموسة – بالصافي

	موقع الكتروني	الاجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
الاهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٤,٥٥٢	٤,٥٥٢
اهلاك السنة	٤٨٠	٤٨٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٠٣٢	٥,٠٣٢
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,٩٦٨	٢,٩٦٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٤٤٨	٣,٤٤٨

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	اراضي	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الى	خزائن حديدية	سيارات	مكيفات	أجهزة كهربائية	الاجمالي
التكلفة								
الرصيد في بداية السنة	٥١٥,٠٠٠	٤١,٨١٠	٤٤,٥٣٥	١,١٥٠	٣٩٨,٦٧٠	٥,١٣٥	١,٤٥٠	١,٠٠٧,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٥١٥,٠٠٠	٤١,٨١٠	٤٤,٥٣٥	١,١٥٠	٣٩٨,٦٧٠	٥,١٣٥	١,٤٥٠	١,٠٠٧,٧٥٠
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	-	٤١,٨٠٩	٤٤,٥٣٤	١,١٤٩	٣٩٨,٦٦٩	٥,١٣٤	١,٤٤٩	٤٩٢,٧٤٤
الرصيد في نهاية السنة	-	٤١,٨٠٩	٤٤,٥٣٤	١,١٤٩	٣٩٨,٦٦٩	٥,١٣٤	١,٤٤٩	٤٩٢,٧٤٤
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥١٥,٠٠٠	١	١	١	١	١	١	٥١٥,٠٠٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥١٥,٠٠٠	١	١	١	١	١	١	٥١٥,٠٠٦

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

(٨) مصروفات مستحقه	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رواتب واجور مستحقة	١٨,٧٢٠	-
مصروفات تامينات اجتماعية مستحقة	٢٠,٤٨٨	-
الاجمالي	**٣٩,٢٠٨**	-

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	٩٥,٠٥٢	٧٩,١٦٢
المكون خلال السنة	١٩,٣٣٧	١٥,٨٩٠
الرصيد في بداية السنة	**١١٤,٣٨٩**	٩٥,٠٥٢

(١٠) تبرعات نقديه مقيده	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
اسلمت فعلمني ديني	-	٣,٠٤١
ايراد تعليم الجاليات المسلمه	١٧,٨٦٤	-
علمني ديني	-	١١,٤٩٤
تعليم الجاليات	-	١,٤٤٠
	١٧,٨٦٤	١٥,٩٧٥

(١١) مصروفات محمله على النشاط	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الرواتب	١٧٥,٧٢٨	١٥٨,١٠٠
تامينات	-	٣٥,٠٤٠
التامين الطبي	-	٨٠٠
صيانة	-	٥,٣٢٧
نهاية الخدمة	-	١٥,٨٩٠
مصروفات محملة على النشاط تأمينات اجتماعية	٤١,٥٣٢	-
مصروف مخصص مكافات نهاية الخدمة	١٩,٣٣٧	-
مصاريف السيارات والمحروقات	١٢٧	-
الاجمالي	**٢٣٦,٧٢٤**	٢١٥,١٥٧

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

(١٢) مصروفات الانشطه	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصروفات دعم برامج الجمعية	٢٨,١٢٤	١٠٧,٢٠٦
مصروفات محملة على الأنشطة	-	١٠,١٠١
رواتب	٤٨,٩١٢	-
مصروفات تعليم الجاليات المسلمه	١٧,٨٦٤	-
خدمات تطوعية	١٢,٤٠٩	-
مصروفات محملة على النشاط اتصالات وانترنت	٨,٠٧١	-
اسلمت فعلمني ديني	-	٣,٠٤٢
علمني ديني	-	١١,٤٩٤
تعليم الجاليات	-	١,٤٤٠
دعم الجمعيات الناشئة	-	٥,٠٠٠
مشاركة مجتمعية	-	٥,٠٠٠
الاجمالي	١١٥,٣٨٠	١٤٣,٢٨٣

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

(١٣) المصروفات العمومية والادارية	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مـــرتبات واجور وما في حكمها	-	٥٤,٨٠٠
تجديد اقامات	١٠,٣٢٥	-
مصاريف بنكية	٤,٢٤٠	٤,٥١٩
غرامات	١,١٢٥	-
رسوم حكومية	-	٩,٢٥٠
الاجمالي	**١٥,٦٩٠**	**٦٨,٥٦٩**

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
إفطار صائم	٧٢٥	-	-	٧٢٥
ايراد تعليم الجاليات المسلمه	-	١٧,٨٦٤	١٧,٨٦٤	-
الاجمالي	**٧٢٥**	**١٧,٨٦٤**	**١٧,٨٦٤**	**٧٢٥**

(١٥) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦م