

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الجاوة والجرد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٥)
الباحة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الجاوة والجر

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الجاوة والجر مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٢٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم 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 "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الجاوة والجرد

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بالآتي:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- تقييم 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No
ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٦م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٠٨,٩٥٤	٤٠,٨٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢٠٠,٠٠٠	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٣٠٨,٩٥٤	٢٤٠,٨٢٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٦٦٣,٧٣١	١,٦٠٣,٩٨٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,٩٥٠	٨,٦٠٥	(٧)	الاصول غير الملموسة- بالصافي
١,٦٧٣,٦٨١	١,٦١٢,٥٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٩٨٢,٦٣٥	١,٨٥٣,٤١٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩٨,٧٥٩	١٧٦,٦٦٧	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٩٨,٧٥٩	١٧٦,٦٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,٩٧٧	-	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٩٧٧	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٠٢,٧٣٦	١٧٦,٦٦٧		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٧٧٧,٦٣٠	١,٦٧٦,٤٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٦٩	٢٦٨	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١,٧٧٩,٨٩٩	١,٦٧٦,٧٤٣		إجمالي صافي الأصول
١,٩٨٢,٦٣٥	١,٨٥٣,٤١٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١٧٦,١٠٢	-	١٧٦,١٠٢	٨٨٨,٠٥٨
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١٦,٦٤١	١٦,٦٤١	٧٢,٠٣٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٣,٩٧٧	-	٣,٩٧٧	-
اشتراكات أعضاء	-	-	-	٣,٦٠٠
إيرادات إيجارات	-	-	-	٣٩,١٣٣
تبرعات الخدمات التطوعية	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	٥١٢,٥٨٠
المنح الحكومي - دعم التشغيل	-	-	-	٥٠,٢٦٩
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٨,٦٤٢	(١٨,٦٤٢)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٢٠٢,٧٢١	(٢,٠٠١)	٢٠٠,٧٢٠	١,٥٦٥,٦٧٠
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(٢٨١,٤٤٨)	-	(٢٨١,٤٤٨)	(٧٨٠,١٢٤)
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	(١٣,٢٣٣)	-	(١٣,٢٣٣)	(٥٦,٩٢٩)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	(٧,٨٥٠)	-	(٧,٨٥٠)	(٦٦,٦٥٥)
إطفاء الأصول غير الملموسة (٦)	(١,٣٤٥)	-	(١,٣٤٥)	(١,٥٠٠)
إجمالي المصروفات	(٣٠٣,٨٧٦)	-	(٣٠٣,٨٧٦)	(٩٠٥,٢٠٨)
التغير في صافي الأصول	(١٠١,١٥٥)	(٢,٠٠١)	(١٠٣,١٥٦)	٦٦٠,٤٦٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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)

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١,١١٩,٤٣٧	-	١,١١٩,٤٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٦٠,٤٦٢	٢,٢٦٩	٦٥٨,١٩٣	التغير في صافي الأصول
١,٧٧٩,٨٩٩	٢,٢٦٩	١,٧٧٧,٦٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٠٣,١٥٦)	(٢,٠٠١)	(١٠١,١٥٥)	التغير في صافي الأصول
١,٦٧٦,٧٤٣	٢٦٨	١,٦٧٦,٤٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٦٠,٤٦٢	(١٠٣,١٥٦)	التغير في صافي الأصول
٦٦,٦٥٥	٦٣,٣٨٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٠	١,٣٤٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٠٠٠	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٠,٦١٧	(٣٨,٤٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢٠٠,٠٠٠)	الرصد المدينة الأخرى
١٩٨,٧٥٩	(٢٢,٠٩٢)	مصرفات مستحقة وارصداء دائنة أخرى
٩٢٩,٣٧٦	(٢٦٠,٥١٧)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٩٧٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٢٩,٣٧٦	(٢٦٤,٤٩٤)	صافي (المستخدم في) النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٥٠,١٦٧)	(٣,٦٤٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤٥٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٧٥٣,٦١٧)	(٣,٦٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٥,٧٥٩	(٢٦٨,١٣٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٣٣,١٩٥	٣٠٨,٩٥٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٠٨,٩٥٤	٤٠,٨٢٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في الجاوة والجرد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٥)، بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٣ هـ الموافق في ٢٠٢٤/١١/٠٥ م ، مركزها الرئيسي: الباحة- المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة بالجاوة وجرّد الاجتماعية برقم تسجيل ٥٨١٠٤٣٢٦٥٣ بتاريخ ١٤٤٥/١٠/١٢ هـ برأسمال قدره ٥,٠٠٠ ريال

١,١- تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي في ما يلي :-

- المحافظة علي الفطرة بدعوة الناس الي العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها .
- تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولولي الامر .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة 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 والاصدارات والمعايير 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرب 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات و الألات و المعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:-

المباني	٤٪	اجهزة والات ومعدات	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	برامج محاسبية	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ 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 الأصول غير الملموسة :

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والأنظمة ٢٥٪

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى::

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار 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 أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار 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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٩-٣ 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 والتنمية المجتمعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما علمها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية 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 إعادة بيعها أو توزيعها :
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 .

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبع) :-

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 التبرع . وبعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا 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 .

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء 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 :

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية .

مصروفات جمع الأموال :

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 .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-

١١-٣ 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 واصلولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصلولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي العام ح/ ٢٢٢١	٤٠,٥٥٢	٣٠,٨,٩٢٦	
مصرف الراجحي الحسنات الجارية ح/ ٢٢٢٢ .	٢٦٨	٢٨	
	٤٠,٨٢٠	٣٠,٨,٩٥٤	
(٥) الارصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سلف لجمعية الامل لرعاية الايتام	٢٠٠,٠٠٠	-	
	٢٠٠,٠٠٠	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	الأراضي	المباني	أجهزة والألات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	أجهزة وأدوات رياضية
الرصيد في بداية السنة	١٤٠,٠٠٠	١,٠٦٤,٣٥٢	٣٦,٦٧٩	٣٢,١٠٠	٨٦,٠٠٠	٢٩,٩١٨
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٤٠,٠٠٠	١,٠٦٤,٣٥٢	٣٦,٦٧٩	٣٢,١٠٠	٨٦,٠٠٠	٢٩,٩١٨
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٢٦٥,٩١٤	٣٦,٦٧٨	٣٢,٠٩٩	١٥,٧٦٦	٣,٧٤٠
اهلاك خلال السنة	-	٤٢,٥٧٤	-	-	١٢,٩٠٠	٤,٤٨٨
الرصيد في نهاية السنة	-	٣٠٨,٤٨٨	٣٦,٦٧٨	٣٢,٠٩٩	٢٨,٦٦٦	٨,٢٢٨
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤٠,٠٠٠	٧٥٥,٨٦٤	١	١	٥٧,٣٣٤	٢١,٦٩٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤٠,٠٠٠	٧٩٨,٤٣٨	١	١	٧٠,٢٣٤	٢٦,١٧٨

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الاضافات خلال السنة

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

اهلاك خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	مشروعات تحت التنفيذ - مباني	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
١٤,١٩٧	٥,٤٥٠	٩,٣٨٠	٦٠٣,٨٤٢	٢,٠٢١,٩١٨	١,٢٧١,٧٥١
٣,٦٤٠	-	-	-	٣,٦٤٠	٥٥٤,٣٦٨
-	-	-	-	-	١٩٥,٧٩٩
١٧,٨٣٧	٥,٤٥٠	٩,٣٨٠	٦٠٣,٨٤٢	٢,٠٢٥,٥٥٨	٢,٠٢١,٩١٨
١,٩٥٢	٧٤٩	١,٢٨٩	-	٣٥٨,١٨٧	٢٩١,٥٣٢
٢,٤١٣	٨١٨	١٩٣	-	٦٣,٣٨٦	٦٦,٦٥٥
٤,٣٦٥	١,٥٦٧	١,٤٨٢	-	٤٢١,٥٧٣	٣٥٨,١٨٧
١٣,٤٧٢	٣,٨٨٣	٧,٨٩٨	٦٠٣,٨٤٢	١,٦٠٣,٩٨٥	-
١٢,٢٤٥	٤,٧٠١	٨,٠٩١	٦٠٣,٨٤٢	-	١,٦٦٣,٧٣١

الاصول غير الملموسة - بالصافي	رخص البرامج والانظمة	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	١٣,٤٥٠	١٣,٤٥٠	١٠,٠٠٠
الاضافات خلال السنة	-	-	٣,٤٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٤٥٠	١٣,٤٥٠	١٣,٤٥٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	٢,٠٠٠
اطفاء خلال السنة	١,٣٤٥	١,٣٤٥	١,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤,٨٤٥	٤,٨٤٥	٣,٥٠٠
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٦٠٥	٨,٦٠٥	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٩٥٠	-	٩,٩٥٠
(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري			
ايرادات تأجير مدفوعة مقدما	١٧٦,٦٦٧	١٧٦,٦٦٧	١٩٦,٦٦٧
تأمينات اجتماعية مستحقة	-	-	١,٧٣٧
مصروفات كهرباء مستحقة	-	-	٣٥٥
	١٧٦,٦٦٧	١٧٦,٦٦٧	١٩٨,٧٥٩

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

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة		٣,٩٧٧	١,٩٧٧
المكون خلال السنة		-	٢,٠٠٠
المسدد خلال السنة		(٣,٩٧٧)	-
الرصيد نهاية السنة		-	٣,٩٧٧
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات الحسنات الجارية		١٦,٦٤١	-
تبرعات إفطار صائم		-	٧٢,٠٣٠
		١٦,٦٤١	٧٢,٠٣٠
(١١) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
محاضرات دروس وكلمات ومواعظ		١٥٢,٥٦٦	٥,٠٠٠
إفطار صائم		٨٦,٠١٤	٧٢,٠٣٠
المنافع والخدمات والتأمين		٢٤,٨٦٨	-
مشروع رحلات العمرة		١٤,٠٠٠	٢٣,٥٠٠
الخدمات التطوعية		٤,٠٠٠	٥١٢,٥٨٠
برنامج الامن الفكري		-	٥٦٠
مشروع الدعوة الكترونية وتصاميم ومقاطع دعوية		-	٢٩,٨٠٠
مصروفات محملة على النشاط (١-١١)		-	١٣٦,٦٥٤
		٢٨١,٤٤٨	٧٨٠,١٢٤
(١-١١) مصروفات محملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور		-	٦١,٢٠٠
مكافئات وحوافز		-	٨,٧٠٠
الصيانة والإصلاح		-	٤٤,٤٣٤
مصاريف دروس ومحاضرات وكلمات ودورات		-	٥,٤١٣
كهرباء المبنى الدعوي النسائي		-	٥,٢٢٣
مصاريف التأمينات الاجتماعية للموظفين		-	١٠,٣٠٤
تكاليف تشغيلية أخرى		-	١,٣٨٠
		-	١٣٦,٦٥٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢١,٦٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
١١,١٩٢	٣,٤٧٥	التأمينات الاجتماعية
-	٦,٠٠٠	الأتعاب المهنية
٥,٦٢٢	١,٤٥٥	كهرباء ومياه
٧,٣٣١	١,٤١٥	هاتف وبريد وفاكس وانترنت
٥٠٠	٥٤٥	صيانة واصلاح
٤٥٣	٣٤٣	رسوم بنكية
٩٩١	-	ادوات مكتبية ومطبوعات
٥٨٨	-	ضيافة ونظافة
١,٣٥٣	-	مصروفات تأمين سيارات
٢,٠٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٩٩	-	رسوم السجل التجاري
٢,٤٠٠	-	دعاية واعلان
-	-	مصروفات اخرى
٥٦,٩٢٩	١٣,٢٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٣) صافي الأصول المفيدة
٢٦٨	(١٦,٣٧٣)	١٦,٦٤١	-	تبرعات الحسنات الجارية
-	(٢,٢٦٩)	-	٢,٢٦٩	المنح الحكومي - دعم تشغيل
٢٦٨	(١٨,٦٤٢)	١٦,٦٤١	٢,٢٦٩	

(١٤) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٥) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.