

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)
مكة المكرمة - 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 بمحافظه أضم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه أضم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٤٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، 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 والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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 وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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 مسؤولة 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه أضم

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 التأكيد، 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 المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني 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 الرقابة 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

الرياض: ١١ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic.

ALRUWAI & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٤,٩٥٩	٨٥,٤٦١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١١,٦٦٧	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٤,٩٥٩	٩٧,١٢٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف – بالصافي</u>
١,٣٧٨,٧١٢	١,٣١٤,٥٠٥	(٦)	أصول الاوقاف
١,٣٧٨,٧١٢	١,٣١٤,٥٠٥		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٢,٦٦٤	٤٠,٥٩٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٢,٦٦٤	٤٠,٥٩٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٥٠٦,٣٣٥	١,٤٥٢,٢٢٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٧٥	-	(٨)	مصرفات مستحقة
٢,٨٧٥	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦,٦٦٣	١١,٤٣٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٦٦٣	١١,٤٣٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩,٥٣٨	١١,٤٣٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٤٤٤,٧٥٢	١,٤٠٨,٠٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٢,٠٤٥	٣٢,٧٥٩	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١,٤٩٦,٧٩٧	١,٤٤٠,٧٩٠		مجموع صافي الأصول
١,٥٠٦,٣٣٥	١,٤٥٢,٢٢٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٢٢,٢٣٥	-	٢٢,٢٣٥	٤,٨٥٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٥,٠٩١	٨٥,٠٩١	٩٢,٦٩٧
(١٠)				
التبرعات العينية	٥٠,٠٠٠	٢٧٣,٣٥٠	٣٢٣,٣٥٠	٢٠٥,٦٨٨
(١١)				
المنح الحكومي - دعم التشغيل	-	٣٦,٨٤٨	٣٦,٨٤٨	٥,٤١٨
الخدمات التطوعية	-	٣٤٦,٥٣٤	٣٤٦,٥٣٤	١٢٤,٠٠٠
(١٢)				
ايرادات ايجارات الاوقاف	١٣٦,٥٣٠	-	١٣٦,٥٣٠	١١١,٢٠٠
اشتراكات الاعضاء	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٦١,١٠٩	(٧٦١,١٠٩)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٩٧٣,٢٧٤	(١٩,٢٨٦)	٩٥٣,٩٨٨	٥٤٣,٨٥٩
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(٥٤٠,٦٧٧)	-	(٥٤٠,٦٧٧)	(٢٢٢,٧٩٥)
(١٣)				
المساعدات العينية	(٣٥١,٥٩٠)	-	(٣٥١,٥٩٠)	(٢٤٧,٢٤٨)
(١٤)				
مصروفات جمع الاموال	-	-	-	(٦,٥٠٠)
مصروفات الاستثمار	(٢,٤٣٢)	-	(٢,٤٣٢)	(٢١,٤٠١)
(١٥)				
مصروفات الحوكمة	(١٠,٩٦٩)	-	(١٠,٩٦٩)	(٨,٤٨٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٨,٠٥٠)	-	(٢٨,٠٥٠)	(٣٠,٨٩٠)
(١٦)				
إهلاك اصول الاوقاف	(٦٤,٢٠٧)	-	(٦٤,٢٠٧)	(٦٤,٢٠٧)
(٦)				
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(١٢,٠٧٠)	-	(١٢,٠٧٠)	(١٢,٠٧٠)
(٧)				
إجمالي المصروفات	(١,٠٠٩,٩٩٥)	-	(١,٠٠٩,٩٩٥)	(٦١٣,٥٩١)
التغير في صافي الاصول	(٣٦,٧٢١)	(١٩,٢٨٦)	(٥٦,٠٠٧)	(٦٩,٧٣٢)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) 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)

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
١,٥٦٤,٦٦٥	١,٨٦٤	١,٥٦٦,٥٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١١٩,٩١٣)	٥٠,١٨١	(٦٩,٧٣٢)	التغير في صافي الأصول
١,٤٤٤,٧٥٢	٥٢,٠٤٥	١,٤٩٦,٧٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٦,٧٢١)	(١٩,٢٨٦)	(٥٦,٠٠٧)	التغير في صافي الأصول
١,٤٠٨,٠٣١	٣٢,٧٥٩	١,٤٤٠,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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>
(٦٩,٧٣٢)	(٥٦,٠٠٧)	التغير في صافي الأصول
٦٤,٢٠٧	٦٤,٢٠٧	إهلاك أصول الاوقاف
١٢,٠٧٠	١٢,٠٧٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٢٥٠	٤,٧٧٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٧٩٥	٢٥,٠٤٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١١,٦٦٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٨٧٥	(٢,٨٧٥)	مصروفات مستحقة
١٢,٦٧٠	١٠,٥٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٢,٦٧٠	١٠,٥٠٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٢,٢٨٩	٧٤,٩٥٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٤,٩٥٩	٨٥,٤٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 بأضـم ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩) ، بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤١هـ الموافق في ١٤/٠١/٢٠٢٥ م ، مركزها الرئيسي:- أضم- مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضـم، برقم تسجيل (٤٦٠١١٠٣٢٩٦) ، بتاريخ ٠٩/٠٥/١٤٤٣هـ و برأسمال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

١,١- أهداف الجمعية:

- الدعوة الى العقيدة الصحيحة وفق منهج السلف الصالح.
- ترسيخ طاعة ولي الأمر والسمع والطاعة له في غير معصيته.
- توعية الجاليات ودعوتهم للإسلام.
- توجيه الشباب للأخلاق الفاضلة.
- توجيه الأسرة المسلمة لتربية النشء تربية صحيحة

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة بـ بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بـ نهاية 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين وللمحاسبين 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 تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق 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 والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

الاثاث المكتبي	١٠٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪
الات ومعدات مكتبية	١٥٪	المباني	٤٪

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 .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

المباني ٤٪

٥-٣ الدائنون المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات 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) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا 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 الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 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

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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 الاجتماعية 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 الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 يُتلقى 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 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 ، و ضمن 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . و يعد 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 المراد البشرية و والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول

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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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 تعديل 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 ح/٤٠٩١		٨٥,٤٦١	٧٤,٩٥٩
		٨٥,٤٦١	٧٤,٩٥٩
(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة		١١,٦٦٧	-
		١١,٦٦٧	-

(٦) اصول الاوقاف – بالصافي

الإجمالي	الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
١,٩٠٥,١٨٠	١,٩٠٥,١٨٠	١,٦٠٥,١٨٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٩٠٥,١٨٠	١,٩٠٥,١٨٠	١,٦٠٥,١٨٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم				
٤٦٢,٢٦١	٥٢٦,٤٦٨	٥٢٦,٤٦٨	-	الرصيد في بداية السنة
٦٤,٢٠٧	٦٤,٢٠٧	٦٤,٢٠٧	-	إهلاك السنة
٥٢٦,٤٦٨	٥٩٠,٦٧٥	٥٩٠,٦٧٥	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	١,٣١٤,٥٠٥	١,٠١٤,٥٠٥	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٧٨,٧١٢	-	١,٠٧٨,٧١٢	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٧٤,٠١٩	٢٦,٠٥١	٧,٦٠٠	١٠٧,٦٧٠	١٠٧,٦٧٠
الرصيد في نهاية السنة	٧٤,٠١٩	٢٦,٠٥١	٧,٦٠٠	١٠٧,٦٧٠	١٠٧,٦٧٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٣٣,٣٥٣	٢٠,٧٠٣	٩٥٠	٥٥,٠٠٦	٤٢,٩٣٦
إهلاك السنة	٧,٤٠٢	٣,٩٠٨	٧٦٠	١٢,٠٧٠	١٢,٠٧٠
الرصيد في نهاية السنة	٤٠,٧٥٥	٢٤,٦١١	١,٧١٠	٦٧,٠٧٦	٥٥,٠٠٦
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٣,٢٦٤	١,٤٤٠	٥,٨٩٠	٤٠,٥٩٤	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٠,٦٦٦	٥,٣٤٨	٦,٦٥٠	-	٥٢,٦٦٤

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

		(٨) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنعاب مهنية
٢,٨٧٥	-	
٢,٨٧٥	-	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد بداية السنة
٣,٤١٣	٦,٦٦٣	
٣,٢٥٠	٤,٧٧٤	المكون خلال السنة
٦,٦٦٣	١١,٤٣٧	الرصيد نهاية السنة
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	سقيا الماء
-	٣٥,٦٧١	
٣٢,٦٩٧	٣٤,٤٠٠	برنامج العمرة الرمضانية
-	١٥,٠٢٠	تجهيز مصليات متنقلة
٦٠,٠٠٠	-	كفالة داعية
٩٢,٦٩٧	٨٥,٠٩١	
		(١١) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	برنامج الحج والعمرة
١٣٨,٦٠٠	٢٧٣,٣٥٠	
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية- غير مقيدة
٦٧,٠٨٨	-	سقيا الماء المساجد
٢٠٥,٦٨٨	٣٢٣,٣٥٠	
		(١٢) الخدمات التطوعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	برنامج المناشط الدعوية
٤٤,٠٠٠	٣٤٦,٥٣٤	
٤٠,٠٠٠	-	برنامج الحج والعمرة
٤٠,٠٠٠	-	برنامج سقيا الماء
١٢٤,٠٠٠	٣٤٦,٥٣٤	

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

		(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٠٠٠	١٤,٤١٨	الحج والعمرة
٣,٧٠٠	-	إنشاء مصلي
٨,١٥٠	٦٤,٧٦٩	سقى الماء
٦,٥٠٠	٢,٣٤٣	حلقات ومناشط
٩٥٥	-	تدريب دورات وتثقيف
١٣,٨٩٠	٤٤,٩٨٦	إنشاء مصليات متن
-	٤,٨٧٨	كفالة داعية
٥٠٠	-	الصرف على الجاليات
-	١٢,٠٦٥	شراكة مدرسية
-	٧٦٢	دعم المسابقات
١٢٤,٠٠٠	٣٤٦,٥٣٤	مصروفات الخدمات التطوعية (١/١٣)
٤٧,١٠٠	٤٩,٩٢٢	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٣)
٢٢٢,٧٩٥	٥٤٠,٦٧٧	
		(١/١٣) مصروفات الخدمات التطوعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٠,٠٠٠	-	برنامج الحج والعمرة
٤٤,٠٠٠	٣٤٦,٥٣٤	برنامج المناشط الدعوية
٤٠,٠٠٠	-	برنامج سقى الماء
١٢٤,٠٠٠	٣٤٦,٥٣٤	
		(٢/١٣) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢,٦٠٤	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٨٢٦	١٢,٨٨٥	صيانة واصلاح
٥,٩٨٢	١٢,١٦١	كهرباء ومياه
٨,٤١٣	١,٨٧٦	ضيافة ونظافة
١,١٥٠	-	أجور تحميل وتنزيل
٨,٦٢٥	٣,٠٠٠	أنعاب مهنية
٤٧,١٠٠	٤٩,٩٢٢	

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

		(١٤) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٠,٢٨٨	-	سقى الماء المساجد
١٦٦,٩٦٠	٢٤٨,٠٥٠	برنامج الحج والعمرة
-	٥٣,٥٤٠	برنامج العمرة
-	٥٠,٠٠٠	مساعـدات عينية – غير مقيدة
٢٤٧,٢٤٨	٣٥١,٥٩٠	
		(١٥) مصروفات الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢,٤٣٢	كهرباء
٢١,٤٠١	-	مصروفات الاستثمار لسنة ٢٠٢٤ م
٢١,٤٠١	٢,٤٣٢	
		(١٦) مصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧,٢٦٤	١٧,٨٠٠	التأمينات الاجتماعية
٢٨٤	١,٣٠٤	الكهرباء والمياه
٢,٠٨٢	١,٨٠٠	الهاتف والفاكس وانترنت وبريد
-	-	مستلزمات مكتـبية ومطبوعات
-	٩٢	مستلزمات انظمة المعلومات
٢٨١	-	الضيافة والنظافة
٣,٢٥٠	٤,٧٧٤	مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٠٩	-	أخري
١,٠٠٠	٥٠٠	تذاكر سفر
٣,٠٧٥	١,٧٦٩	رسوم إدارية
٢,١٤٥	-	الصيانة والاصلاح
-	١١	عمولات بنكية
٣٠,٨٩٠	٢٨,٠٥٠	

(١٧) صافي الاصول المقيـدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات كفالة داعية	٥٢,٠٤٥	-	(١٩,٢٨٦)	٣٢,٧٥٩
برنامج العمرة	-	٣٤,٤٠٠	(٣٤,٤٠٠)	-
المصليات المتنقلة	-	١٥,٠٢٠	(١٥,٠٢٠)	-
برنامج سقيا الماء - منصة تبرع	-	٣٥,٦٧١	(٣٥,٦٧١)	-
المنح الحكومي – دعم تشغيل	-	٣٦,٨٤٨	(٣٦,٨٤٨)	-
برنامج الحج والعمرة عينية	-	٢٧٣,٣٥٠	(٢٧٣,٣٥٠)	-
برنامج النشاط الدعوية - خدمات تطوعية	-	٣٤٦,٥٣٤	(٣٤٦,٥٣٤)	-
	٥٢,٠٤٥	٧٤١,٨٢٣	(٧٦١,١٠٩)	٣٢,٧٥٩

(١٨) 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

(١٩) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(٢٠) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٧,٨٠٠ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م.