جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ – ١٤

د. زيد العبيوي محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (1046) س.ت : 1009085408
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
الرياض طريق الملك فيصل - حي المربع

DR. ZAID ALOBEIWI
CHARTERED ACCOUNTANTS

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦
منطقة الباحة ـ المملكة العربية السعودية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦، والتي تشتمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وكلاً من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي
تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي إعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات 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.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الإستمرارية، وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة ،أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

ص.ب 220713 الرياض 12613 - هاتف : 966112201581+ جوال : 966507645860+

DR. ZAID ALOBEIWI
CHARTERED ACCOUNTANTS

د. زيد العبيوي محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (1046) س.ت : 1009085408
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
الرياض طريق الملك فيصل - حي المربع

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية - تتمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية 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 تحريف جوهري موجود، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الإقتصادية 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. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواءً 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 بالجمعية.
- 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 الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا 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 الإستمرار 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 إكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة زيد بن مطر المطيري محاسبون قانونيون ومستشارون
(شركة ذات مسئولية محدودة مهنية)



زيد بن مطر المطيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (١٠٤٦)

الرياض: ٠٧ رمضان ١٤٤٧هـ
(الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات الغير متداولة			
ممتلكات، والآلات ومعدات (بالصافي)	٥	١,٠٥٠,٩٦٩	١,١٠٣,٧١١
مشروعات تحت التنفيذ – أوقاف	٦	-	-
إجمالي الموجودات الغير متداولة		١,٠٥٠,٩٦٩	١,١٠٣,٧١١
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٨	١٥,٠٢٧	٦٧,٦٢٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٧	٥٧,٠٠٠	١٩,٠٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٧٢,٠٢٧	٨٦,٦٢٢
إجمالي الموجودات		١,١٢٢,٩٩٦	١,١٩٠,٣٣٣
المطلوبات وصافي الاصول			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة	١٠	٦,٧٥٤	٦,١٨٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦,٧٥٤	٦,١٨٨
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩	١١٨,٨٥١	١٦٠,٨٧٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		١١٨,٨٥١	١٦٠,٨٧٩
إجمالي المطلوبات		١٢٥,٦٠٥	١٦٧,٠٦٧
صافي الأصول			
أصول مقيدة		١٩٤,٣٨٩	١٩٦,٣٩٨
أصول غير مقيدة		٨٠٣,٠٠٢	٨٢٦,٨٦٨
صافي الأصول		٩٩٧,٣٩١	١,٠٢٣,٢٦٦
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		١,١٢٢,٩٩٦	١,١٩٠,٣٣٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الانشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	إيضاح	مقيدة	غير مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات وهبات غير مقيدة – نقدية		-	٢١,٤٤١	-	٢١,٤٤١	٣٢,٩٤٦
زكاة		٦,٧٠٠	-	-	٦,٧٠٠	٤,٣٠٠
تبرعات وهبات مقيدة - مشاريع –نقدية		١٠٤,٦٥٧	-	-	١٠٤,٦٥٧	١١٨,٦٩٠
تبرعات غير مقيدة - اشتراكات أعضاء		-	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	١,٥٠٠
إيرادات أخرى غير مقيدة - إيجارات		-	٧٦,٠٠٠	-	٧٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١١١,٣٥٧	٩٨,٦٤١	-	٢٠٩,٩٩٨	٢٢١,٤٣٦
المصروفات						
مصروفات البرامج والأنشطة مقيدة – نقدية	١١	(١١٣,٣٦٦)	-	-	(١١٣,٣٦٦)	(١٠٨,٦٧٧)
مصروفات البرامج والأنشطة غير مقيدة – نقدية		-	(٤٤,٠١٩)		(٤٤,٠١٩)	-
مصروفات عمومية وإدارية	١٢	-	(٩١,٩٨٨)	-	(٩١,٩٨٨)	(١٣٠,٦٦١)
إجمالي المصروفات		(١١٣,٣٦٦)	(١٣٦,٠٠٧)	-	(٢٤٩,٣٧٣)	(٢٣٩,٣٣٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢,٠٠٩)	(٣٧,٣٦٦)	-	(٣٩,٣٧٥)	(١٧,٩٠٢)
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		-	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	-
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الغير المستمرة		-	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	-
التغير في صافي الأصول		(٢,٠٠٩)	(٢٣,٨٦٦)	-	(٢٥,٨٧٥)	(١٧,٩٠٢)
صافي الأصول في بداية العام		١٩٦,٣٩٨	٨٢٦,٨٦٨	-	١,٠٢٣,٢٦٦	١,٠٤١,١٦٨
صافي الأصول في نهاية العام		١٩٤,٣٨٩	٨٠٣,٠٠٢	-	٩٩٧,٣٩١	١,٠٢٣,٢٦٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٢٥,٨٧٥)	(١٧,٩٠٢)
التعديلات لتسوية صافي الأصول			
الاهلاكات	٥	٥٢,٧٤٢	٥١,٩٨٢
تعويضات نهاية الخدمة	١٠	٥٦٦	٢,٢٤٩
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٧	(٣٨,٠٠٠)	(١٩,٠٠٠)
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩	(٤٢,٠٢٨)	٣٤,٦١٩
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية		(٥٢,٥٩٥)	٥١,٩٤٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
مشروعات تحت التنفيذ – أوقاف	٦	-	٩١١,٣٩٢
شراء ممتلكات، الآلات ومعدات	٥	-	(٩١٣,١٤٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية		-	(١,٧٥٠)
التغير في النقد وما في حكمه		(٥٢,٥٩٥)	٥٠,١٩٨
النقد وما في حكمه في بداية العام	٨	٦٧,٦٢٢	١٧,٤٢٤
النقد وما في حكمه في نهاية العام	٨	١٥,٠٢٧	٦٧,٦٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

١ - معلومات عامة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان مسجلة برقم ٣٣٢٦ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠١ جمادى الأخر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٠م) ومركزها الرئيسي منطقة الباحة، المملكة العربية السعودية.

أ- **أهداف الجمعية**

١- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس للعقيدة السمحة وتحقيق طاعة الله ورسوله وولاة الامر وإحياء السنة وتأصيل الولاء والبراء، وتعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.
٢- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام بالحكمة والموعظة الحسنة وتعميق الروابط بين المسلمين من مختلف الجنسيات، وإعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة.
٣- نشر العلم النافع باستخدام كافة الوسائل وتبصير المسلمين بأمور دينهم من خلال المحاضرات والدروس والبرامج التدريبية.
٤- تأهيل الشباب من الجنسين وتحصينهم فكرياً، وتحفيزهم لاستثمار أوقاتهم من خلال الأنشطة والبرامج الثقافية والرياضية بما يعود عليهم وعلى وطنهم بالنفع.
٥- التعاون مع الجهات الحكومية والتعليمية والخاصة والجمعيات غير الربحية في عقد شراكات مجتمعية بما يخدم المجتمع.

ب **القوائم المالية**

تبدأ السنة المالية في ٠١ من يناير وتنتهي في ٣١ من ديسمبر من كل عام.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة ومبدأ الاستحقاق.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية في هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة -تتمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة -تتمة

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

مبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك ومبالغ مستحقة من شريك. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يتم إثبات ذلك بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من النفقات العامة للإنتاج على أساس مستوى النشاط العادي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصل ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية.

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات .

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الأثاث، المعدات والسيارات يتم تحديدها عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة .

التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند أثاث، معدات وسيارات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الإعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للمعدات والسيارات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الإعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على فترة إما عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية –أيهما أقصر.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات :

	المعدل
أراضي	-
مباني	٢٠-٥ %
سيارات	٢٠-٥ %
الآلات ومعدات	٢٠-٥ %
أثاث ومفروشات	٢٠-٥ %

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الجمعية باحتساب التزامات المنافع المحددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الإكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في قائمة الانشطة.

تحسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الجمعية بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "التكلفة المباشرة" أو "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة.

إثبات الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصاريف

تصنف الجمعية المصروفات حسب وظيفة المصاريف وتتضمن تكلفة الإيرادات المصروفات والتكاليف المرتبطة بشكل مباشر بتوليد الإيرادات، وتصنف جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الجمعية وأي مصروفات أخرى ليس لها ارتباط مباشر بنشاط الجمعية كمصروفات عمومية وإدارية، ويتم معالجة المصروفات وفقاً للاستحقاق.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدمت الجمعية هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الإئتمان والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٥- ممتلكات ، والآلات ومعدات (بالصافي)

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الآلات ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
أول العام	١٢٥,٠٠٠	١,٢٨٠,٧٩٠	٢٢,٥٠٠	٢٣,٨٢٦	٤١,٨٠٠	١,٤٩٣,٩١٦
إضافات العام	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٢٥,٠٠٠	١,٢٨٠,٧٩٠	٢٢,٥٠٠	٢٣,٨٢٦	٤١,٨٠٠	١,٤٩٣,٩١٦
مجمع الاهلاك						
أول العام	-	(٣٠٣,٥٩١)	(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٣١٥)	(٤١,٧٩٩)	(٣٩٠,٢٠٥)
اهلاك العام (إيضاح ١٢)	-	(٥١,٢٣٢)	-	(١,٥١٠)	-	(٥٢,٧٤٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	(٣٥٤,٨٢٣)	(٢٢,٥٠٠)	(٢٣,٨٢٥)	(٤١,٧٩٩)	(٤٤٢,٩٤٧)
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٢٥,٠٠٠	٩٢٥,٩٦٧	-	١	١	١,٠٥٠,٩٦٩

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الآلات ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
أول العام	١٢٥,٠٠٠	٣٦٩,٣٩٨	٢٢,٥٠٠	٢٢,٠٧٦	٤١,٨٠٠	٥٨٠,٧٧٤
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	-	٩١١,٣٩٢	-	-	-	٩١١,٣٩٢
إضافات العام	-	-	-	١,٧٥٠	-	١,٧٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢٥,٠٠٠	١,٢٨٠,٧٩٠	٢٢,٥٠٠	٢٣,٨٢٦	٤١,٨٠٠	١,٤٩٣,٩١٦
مجمع الاهلاك						
أول العام	-	(٢٥٢,٣٥٩)	(٢٢,٥٠٠)	(٢١,٥٦٥)	(٤١,٧٩٩)	(٣٣٨,٢٢٣)
اهلاك العام (إيضاح ١٢)	-	(٥١,٢٣٢)	-	(٧٥٠)	-	(٥١,٩٨٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	(٣٠٣,٥٩١)	(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٣١٥)	(٤١,٧٩٩)	(٣٩٠,٢٠٥)
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢٥,٠٠٠	٩٧٧,١٩٩	-	١,٥١١	١	١,١٠٣,٧١١

٦ - مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
رصيد أول العام	-	٩١١,٣٩٢
إضافات العام	-	-
محول إلى (ممتلكات والآلات ومعدات) – (إيضاح ٥)	-	(٩١١,٣٩٢)
	-	-

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٧,٠٠٠	١٩,٠٠٠
	٥٧,٠٠٠	١٩,٠٠٠

٨- النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
نقد بالبنوك	١٥,٠٢٧	٦٧,٦٢٢
	١٥,٠٢٧	٦٧,٦٢٢

٩ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
مصروفات مستحقة	٧,٦٠٠	٥١,٥٢٥
ذمم دائنة أخرى	١١١,٢٥١	١٠٩,٣٥٤
	١١٨,٨٥١	١٦٠,٨٧٩

١٠ - تعويضات نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
رصيد أول العام	٦,١٨٨	٣,٩٣٩
المكون خلال العام (إيضاح ١٢)	٥٦٦	٢,٢٤٩
المسدد خلال العام	-	-
	٦,٧٥٤	٦,١٨٨

١١- مصروفات البرامج والأنشطة مقيدة – نقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
مشروع إفطار صائم	١٠١,٦٣٤	٩٦,٤٥٠
الملتقى النسائي	١,٢٨٢	-
مشروع العمرة	١٠,٤٥٠	١٠,٠٠٠
فعاليات اليوم الوطني	-	٢,٢٢٧
	١١٣,٣٦٦	١٠٨,٦٧٧

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢١,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
التأمينات الاجتماعية	٨,٩٥٢	٨,٦٢٣
مصروفات مهنية واستشارات	٤,٦٠٠	٤,٠٢٥
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	١٩٨	٩٥٣
اهلاكات (إيضاح ٥)	٥٢,٧٤٢	٥١,٩٨٢
تعويضات نهاية الخدمة (إيضاح ١٠)	٥٦٦	٢,٢٤٩
مصروفات متنوعة	٣,٩٣٠	٢,٨٢٩
	٩١,٩٨٨	١٣٠,٦٦١

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الجمعية للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية بإستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الجمعية فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية .القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على اساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة

١٤ - **الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تستخدم الجمعية ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد مافي حكمه والمستحق من و إلى أطراف ذات علاقة ، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر الإئتمان

إن خطر الإئتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الجمعية لمخاطر الإئتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنك، والمستحق من طرف ذو علاقة.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم الجمعية بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للجمعية من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة والدعم المقدم من الجمعية الأم سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والالتزامات المالية غير المشتقة.

١٥- **الأحداث اللاحقة لفترة التقرير**

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى لفترة التقرير قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٦ - **إعتماد القوائم المالية**

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٠٧ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م.