

جمعية البر الخيرية بمركز صمخ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية البر الخيرية بمركز صمخ

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٩))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز صمخ ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٩)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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 عالي 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العجيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٢ شعبان ١٤٤٧هـ (١٠ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية البر الخيرية بمركز صمخ
عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	١,١٤٢,٢١٦
مجموع الأصول المتداولة		١,٣٥٨,١٩٧
الأصول غير المتداولة		
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٥)	٢٩,١٨٦
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٤,١٦٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٥,٨٥٨
إجمالي الأصول		١,٣٩٤,٠٥٥
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفات مستحقة	-	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	-	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٢٤,٠١٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٤,٠١٠
مجموع الالتزامات		٤٤,٥٢٣
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		١,٠٦٨,٤٥٤
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٨٣,١٠١
مجموع صافي الأصول		١,١٥١,٥٥٥
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,١٧٥,٥٦٥

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

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٤١٠,٨٠١	-	٤١٠,٨٠١	٢٥٨,٤٩٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٨٤,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	١١٦,٣٨٦
صندوق دعم الجمعيات	-	٣٩,٦٠٠	٣٩,٦٠٠	٧٣٨,٠٠٠
التبرعات العينية	٢٧٦,٠٠٠	-	٢٧٦,٠٠٠	٦٢٧,٢٥٠
تبرعات الزكاة	-	٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	١٥٧,٨٦٤
دعم منصة احسان (مشروع كفارة اليمين)	-	-	-	٢١,٠٠٠
اشترك اعضاء	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
دعم وزارة المالية	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
إيرادات مشروع تدوير الملابس	٣,٥٨٨	-	٣,٥٨٨	٣,٣٨٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٩٥,٩٥٤	(١,١٩٥,٩٥٤)	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	١,٩٥٨,٣٤٣	(٧٥٠,٨٥٤)	١,٢٠٧,٤٨٩	١,٩٩٢,٣٧٦
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٩٥١,١٥٦	-	٩٥١,١٥٦	١٧٩,٤٤٣
المساعدات العينية	٢٧٦,٠٠٠	-	٢٧٦,٠٠٠	٦٢٧,٢٥٠
مساعدات الزكاة	١١٣,٠٦٤	-	١١٣,٠٦٤	١٤٦,٨٠٠
مصروفات محملة على النشاط	-	-	-	٦٣,٣٩٠
مصروفات منصة احسان مشروع كفارة اليمين	-	-	-	٢١,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	٦٢,٧٣٧	-	٦٢,٧٣٧	١٣٩,٤٠٢
اطفاء الاصول غير الملموسة	٨٦١	-	٨٦١	١,٧٢٢
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	١,٦٤٨	-	١,٦٤٨	٢,١٥٥
إجمالي المصروفات	١,٤٠٥,٤٦٦	-	١,٤٠٥,٤٦٦	١,١٨١,١٦٢
التغير في صافي الاصول	٥٥٢,٨٧٧	(٧٥٠,٨٥٤)	(١٩٧,٩٧٧)	٨١١,٢١٤

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

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

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
٣٩٠,٣٧٠	١٤٧,٩٤٨	٥٣٨,٣١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢٥,٢٠٧	٦٨٦,٠٠٧	٨١١,٢١٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥١٥,٥٧٧	٨٣٣,٩٥٥	١,٣٤٩,٥٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٥٢,٨٧٧	(٧٥٠,٨٥٤)	(١٩٧,٩٧٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٠٦٨,٤٥٤	٨٣,١٠١	١,١٥١,٥٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨١١,٢١٤	(١٩٧,٩٧٧)	التغير في صافي الأصول
١,٧٢٢	٨٦١	إطفاء الأصول غير ملموسة
٢,١٥٥	١,٦٤٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٧٧٥	٤,٨٥٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٢٥,٨٦٦	(١٩٠,٦١٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرف مستحقة
٨٣١,٦١٦	(١٩٦,٣٦٥)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٩,٦١٦)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٣١,٦١٦	(٢١٥,٩٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٠)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٢,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٢٤,٦١٦	(٢١٥,٩٨١)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٣٣,٥٨١	١,٣٥٨,١٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٣٥٨,١٩٧	١,١٤٢,٢١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية البر الخيرية بمركز صمخ، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٨٩) بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٦/١٥ م، مركزها الرئيسي: - مركز صمخ - محافظة بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات للأسر المحتاجة.
- دعم مشاريع الأسر المحتاجة.
- تقيد اعانات الزواج ومساعدات بناء المساكن.
- كفالة الأيتام ودعم برامج الزواج الاجتماعي.
- تقديم المساعدات في فصل الشتاء للمحتاجين.

٢-١ السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج 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 وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع تفيد 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 الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

أجهزة كهربائية والآلات ومعدات	١٥٪	الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة الحاسب وملحقاتها	١٥٪	أجهزة الاتصال (جوال الجمعية)	٢٠٪
لوحات	١٠٪	موقع الكتروني	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 اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى 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 كعقد 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 بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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 والقرارات والاجراءات 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.

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١١-٣ قائمة الأنشطة (يتمه):

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 أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه		٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
مصرف الراجحي ح/٣٣٣٩		١,١٧٧,٣٣٣	١,١١٨,٩٣١
مصرف الراجحي الزكاة ح/٣٣٣٨		١٨٠,٨٦٤	٢٣,٢٨٥
		١,٣٥٨,١٩٧	١,١٤٢,٢١٦
(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي		الاجمالي	موقع الكتروني
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة		٣٤,٤٥٠	٣٤,٤٥٠
الرصيد في نهاية السنة		٣٤,٤٥٠	٣٤,٤٥٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة		٤,٤٠٣	٤,٤٠٣
إطفاء السنة		٨٦١	٨٦١
الرصيد في نهاية السنة		٥,٢٦٤	٥,٢٦٤
القيمة الدفترية			
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٢٩,١٨٦	٢٩,١٨٦
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣٠,٠٤٧	٣٠,٠٤٧

يضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	لوحات	أجهزة الاتصال (جوال الجمعية)	أجهزة الحاسب وملحقاتها	الأثاث والمفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	التكلفة
٢٠,٥١٨	٢,٠٠٠	١,٥٠٠	٢,٣١٨	٨,٠٠٠	٦,٧٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٠,٥١٨	٢,٠٠٠	١,٥٠٠	٢,٣١٨	٨,٠٠٠	٦,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٤,٧٠٧	١٧	٦٠٠	٧٨٤	٦,٦٠٧	٦,٦٩٩	الإهلاك المتراكم
١,٦٤٨	٢٠٠	٣٠٠	٣٤٨	٨٠٠	-	الرصيد بداية السنة
١٦,٣٥٥	٢١٧	٩٠٠	١,١٣٢	٧,٤٠٧	٦,٦٩٩	إهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٤,١٦٣	١,٧٨٣	٦٠٠	١,١٨٦	٥٩٣	١	القيمة الدفترية
٥,٨١١	١,٩٨٣	٩٠٠	١,٥٣٤	١,٣٩٣	١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	رصيد بداية السنة
٢٧,٩٩٨	٣٨,٧٧٣	المكون خلال السنة
١٠,٧٧٥	٤,٨٥٣	المسدد خلال السنة
-	(١٩,٦١٦)	رصيد نهاية السنة
٣٨,٧٧٣	٢٤,٠١٠	
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	خدمات تطوعيه
١٠٧,٣٨٦	٣٨٤,٠٠٠	دعم مؤسسة اوقاف محمد صالح العذل
٩,٠٠٠	-	(ترميم منازل)
١١٦,٣٨٦	٣٨٤,٠٠٠	
		(٩) صندوق دعم الجمعيات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	منحة البرامج والمشاريع
٧٣٨,٠٠٠	-	رأس المال البشري
-	٣٩,٦٠٠	
٧٣٨,٠٠٠	٣٩,٦٠٠	
		(١٠) مصروفات الأنشطة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تأثيث وترميم منازل
١٨,٠٠٠	٥,٩٧٤	السلة الرمضانية
٥٤,٠٥٧	-	السلات الغذائية
-	٤٦,٧٩٩	صندوق الجمعيات بطانيات للأسر المحتاجة
-	١٤,٠٤٠	مصروفات البرامج الاغاثية
-	٣٥٧,٤٣٦	اطعام الاسر المحتاجة
-	٣٠,٠٨٥	مكافأة مشرفي البرامج
-	٨٣,٧٣٥	مبادرات برامج التطوع
١٠٧,٣٨٦	٣٨٤,٠٠٠	السلات الغذائية
-	٢٤,٠٠٠	مصروفات تحميل وتنزيل
-	٥,٠٨٧	
١٧٩,٤٤٣	٩٥١,١٥٦	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٧٥,٦٠٠	٤٩,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٩,٣٩٧	٢,٥٨٠	التأمينات الاجتماعية
١,٤٥١	١,٤٨٥	كهرباء ومياه
٣,٩٦٢	١,٠٢٨	نثریات
٤٠٠	-	تراخيص
١٠,٧٧٥	٤,٨٥٣	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٥٠	-	أتعاب مهنية
٧٥٠	-	بدل انتداب
٤٦٧	٥٠٦	رسوم بنكية وعمولات
٣,٨٥٠	٣,٢٨٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٧,٠٠٠	-	الصيانة والاصلاح
١٣٩,٤٠٢	٦٢,٧٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	(٢١,٨٩٠)	-	٢١,٨٩٠	اعانة الوزارة لدعم الاسر
٤٣,٥٠١	-	-	٤٣,٥٠١	اعانة الوزارة المتضررين من الكوارث
-	(٥٢,٠٦٤)	٢١,٥٠٠	٣٠,٥٦٤	الزكاة
٣٩,٦٠٠	-	٣٩,٦٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات منحة رأس المال البشري
-	(٧٣٨,٠٠٠)	-	٧٣٨,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات منحة البرامج والمشاريع
-	(٣٨٤,٠٠٠)	٣٨٤,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
٨٣,١٠١	(١,١٩٥,٩٥٤)	٤٤٥,١٠٠	٨٣٣,٩٥٥	

(١٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م .