

جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل



الصفحة

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التغيرات في صافي الأصول

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

-

١

٢

٣

٤

١٢-٥



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية منهاج

الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منهاج مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٥٤٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تُلشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 مخاطر 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 للجمعية.
 - 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. وتستند 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 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 الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية منهاج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

الرياض:

الموافق:

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣,٨٨٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٨٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٨٤,٥٦٢	(٦)	الممتلكات و الآت و المعدات بالصافي
٢٠,٢٥٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة بالصافي
١٠٤,٨١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٨,٦٩٢		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٤,٠٠٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٤,٦٩٢		صافي الأصول
-	(٩)	صافي الأصول غير المقيدة
١١٤,٦٩٢		صافي الأصول المقيدة
١١٨,٦٩٢		مجموع صافي الأصول
١١٨,٦٩٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

قائمة الانشطة

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب
٧٩,٣١٩	-	٧٩,٣١٩		التبرعات النقدية غير المقيدة
٨٠,٣٥٠	٨٠,٣٥٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-		الدعم الحكومي
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		اشتراكات أعضاء
-				<u>صافي الأصول المحجزة من القيود</u>
-	(١٨٠,٣٥٠)	١٨٠,٣٥٠		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٦٩,٦٦٩	-	٢٦٩,٦٦٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٧,٥٢٦)	-	(٧,٥٢٦)	(١١)	مصروفات برامج وأنشطة
(١١٠,٤٦٥)	-	(١١٠,٤٦٥)	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٤,٧٣٦)	-	(٣٤,٧٣٦)	(٦)	اهلاك الممتلكات و الآت و المعدات
(٢,٢٥٠)	-	(٢,٢٥٠)	(٧)	اطفاء الأصول غير الملموسة
(١٥٤,٩٧٧)	-	(١٥٤,٩٧٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
١١٤,٦٩٢	-	١١٤,٦٩٢		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٤,٦٩٢	-	١١٤,٦٩٢	إجمالي الدخل الشامل
١١٤,٦٩٢	-	١١٤,٦٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٤,٦٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٤,٧٣٦	التغير في صافي الأصول
٢,٢٥٠	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٥١,٦٧٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
٤,٠٠٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(١٠,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
(٦,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١١٩,٢٩٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٢,٥٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٤١,٧٩٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٨٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
٣,٨٨٠	إضافات الموجودات الغير ملموسة
-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٨٨٠	صافي التغير في رصيد النقدية
-	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٨٨٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية منهاج - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨) بتاريخ ٢٩ جماد الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م - مقرها الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- ترسيخ القيم الإسلامية وفق المنهج الصحيح.
- المحافظة على روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام.
- تقوية صلة المسلمين بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- تعزيز روابط الإنتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.
- تعزيز ارتباط النشئ بالقيم الإسلامية الأصيلة وحمائته من المؤثرات المخالفة.
- استخدام التقنية الحديثة في تأصيل القيم الإسلامية الأصيلة في المجتمع.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما

هو متصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومتعد النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

. تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٠	تحسينات المباني
٪٢٥	أجهزة كمبيوتر
٪١٠	أثاث ومفروشات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ موجودات غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسعي تحويلات و إعادة التصنيف .

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تنكدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣,٨٨٠

٣,٨٨٠

البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠,٠٠٠

١٠,٠٠٠

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

مصروف إيجار مقدم





جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	تحسينات المباني	أجهزة كمبيوتر	الأثاث و المفروشات	الإجمالي
التكلفة				
الإضافات	٢٣,٢٩٠	١٢,٣٠٠	٨٣,٧٠٧	١١٩,٢٩٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣,٢٩٠	١٢,٣٠٠	٨٣,٧٠٧	١١٩,٢٩٧
مجمع الاستهلاك				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-	-	-
إهلاك السنة	٢٣,٢٩٠	٣,٠٧٥	٨,٣٧١	٣٤,٧٣٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣,٢٩٠	٣,٠٧٥	٨,٣٧١	٣٤,٧٣٦
القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٩,٢٢٥	٧٥,٣٣٧	٨٤,٥٦٢

- تم إهلاك كامل تحسينات المباني خلال الفترة المالية، وذلك نظراً لقيام الجمعية بنقل مقرها بالكامل إلى مقر جديد، مما استلزم إهلاك كافة التحسينات التي كانت قائمة على المقر السابق.

(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي	الموقع الإلكتروني	الإجمالي
التكلفة		
الإضافات	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
مجمع الاستهلاك		
إهلاك السنة	٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٢٥٠	٢٠,٢٥٠

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

أتعاب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤,٠٠٠

٤,٠٠٠



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الاصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التربعات المقيدة خلال العام	المحذر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الدعم الحكومي	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٠,٣٥٠	(٨٠,٣٥٠)	-
	-	١٨٠,٣٥٠	(١٨٠,٣٥٠)	-

* كافة المحجزات من القيود هي محجزات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محجزات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات أنشطة الجمعية	٨٠,٣٥٠
	٨٠,٣٥٠

(١١) مصروفات الأنشطة	من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات كتب	٧,٥٢٦
	٧,٥٢٦

(١٢) مصروفات عمومية وإدارية	من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات ايجار	٤٠,٠٠٠
رواتب وأجور	٣٥,٦٠٠
مصروفات دعاية وإعلان	٢٣,٦٤٥
مصروفات نثرية	٥,٤٠٥
أنعاب مهنية	٤,٠٠٠
كهرباء ومياه وتليفونات	١,٧٩٠
رسوم بنكية	٢٥
	١١٠,٤٦٥



جمعية منهاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأي معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٤) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج وبناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

التبرع النقدي	١٥٩,٦٦٩
الدعم الحكومي	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات أعضاء	١٠,٠٠٠

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١) ورأس المال العامل ٩,٨٨٠ ريال.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ الموافق.

