



جمعية منهاج

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

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل





الصفحة

٣-١

٤

٥

٦

٧

١٦-٨

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التغيرات في صافي الأصول

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية





ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية منهاج

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منهاج (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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 مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية منهاج (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.





ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية منهاج (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

المحاسب القانوني

يزيد بن عبدالله البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ

الرياض: ٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٨٨٠	٤٦,٩٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠	١٠,٤٧١	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٨٨٠	٥٧,٤٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٤,٥٦٢	٧٣,١١٦	(٦)	الممتلكات وآلات والمعدات بالصافي
٢٠,٢٥٠	١٨,٠٠٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة بالصافي
١٠٤,٨١٢	٩١,١١٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٨,٦٩٢	١٤٨,٥٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤,٠٠٠	٢,٣٠٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٠٠٠	٢,٣٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١١٤,٦٩٢	١٤٦,٢٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١١٤,٦٩٢	١٤٦,٢٦٤		مجموع صافي الأصول
١١٨,٦٩٢	١٤٨,٥٦٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



المديرة المالية:

شيماء ماضي الشمري

المديرة العامة:

جوزاء كميان الشمري

رئيسة المجلس:

د. عنود عبدالله العنزي

الفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٨٠,٣٥٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١١) الدعم الحكومي
٧٩,٣١٩	٦٩,٢٧٤	-	٦٩,٢٧٤	التبرعات النقدية غير المقيدة (العامة)
-	٦٨٢	-	٦٨٢	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
١٠,٠٠٠	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠	اشتراكات عضوية
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٢٨٠,٠٠٠)	٢٨٠,٠٠٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٦٩,٦٦٩	٣٥١,٧٥٦	-	٣٥١,٧٥٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والمساعدات
(٧,٥٢٦)	(٢٤٧,٧٤٤)	-	(٢٤٧,٧٤٤)	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
(١١٠,٤٦٥)	(٥٨,٧٤٤)	-	(٥٨,٧٤٤)	(١٣) مصاريف إدارية و عمومية
(٣٤,٧٣٦)	(١١,٤٤٦)	-	(١١,٤٤٦)	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٢٥٠)	(٢,٢٥٠)	-	(٢,٢٥٠)	(٧) اطفاء الأصول غير الملموسة
(١٥٤,٩٧٧)	(٣٢٠,١٨٤)	-	(٣٢٠,١٨٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١١٤,٦٩٢	٣١,٥٧٢	-	٣١,٥٧٢	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



المديرة المالية:

شيمة ماضي الشمري

المديرة العامة:

جوزاء كميان الشمري

رئيسة المجلس:

د. عنود عبدالله العنزي

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
-	-	-	الرصيد في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٤,٦٩٢	-	١١٤,٦٩٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١٤,٦٩٢	-	١١٤,٦٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١,٥٧٢	-	٣١,٥٧٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٤٦,٢٦٤	-	١٤٦,٢٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.



المديرة المالية:

(٦)

شيماء ماضي الشمري

المديرة العامة:

جوزاء كميان الشمري

رئيسة المجلس:

د. عنود عبداللله العنزي

الفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٤,٦٩٢	٣١,٥٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٤,٧٣٦	١١,٤٤٦	التغير في صافي الأصول
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	التسويات غير النقدية
١٥١,٦٧٨	٤٥,٢٦٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		إطفاء الموجودات الغير ملموسة
		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
(١٠,٠٠٠)	(٤٧١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤,٠٠٠	(١,٧٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٤٥,٦٧٨	٤٣,٠٩٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٩,٢٩٨)	-	إضافات الممتلكات وآلات والمعدات
(٢٢,٥٠٠)	-	إضافات الموجودات الغير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة
(١٤١,٧٩٨)	-	الاستثمارية
٣,٨٨٠	٤٣,٠٩٧	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
-	٣,٨٨٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
٣,٨٨٠	٤٦,٩٧٧	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



المديرة المالية:

شيمة ماضي الشمري

المديرة العامة:

جوزاء كميان الشمري

رئيسة المجلس:

د. عنود عبدالله العنزي

(١) التكوين والنشاط:-

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

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما 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 وحمايته من المؤثرات المخالفة.
- استخدام التقنية الحديثة في تأصيل القيم الإسلامية الأصيلة في المجتمع.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ 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 الصغيرة والمتوسطة، 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 وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات 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 منصوص 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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض 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 المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه 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"



(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 والأرصدة المدينة الأخرى

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 في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
تحسينات المباني	٪٢٠
أجهزة كمبيوتر	٪٢٥
الأثاث و المفروشات	٪١٠

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 الريح 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 الموقع الإلكتروني، ويتم اظهاره بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائه على مدى العمر الإنتاجي المقدر 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٧ الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٣-٨ 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

٣-٩ 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 وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

٣-١٠ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإيعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١١ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١٢-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية و عمومية ، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

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 إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أرصدة لدي البنوك
٣,٨٨٠	٤٦,٩٧٧	
٣,٨٨٠	٤٦,٩٧٧	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروف ايجار مقدم
١٠,٠٠٠	١٠,٤٧١	
١٠,٠٠٠	١٠,٤٧١	

الإجمالي	الأثاث والمفروشات	أجهزة كمبيوتر	تحسينات المباني	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	التكلفة
١١٩,٢٩٨	٨٣,٧٠٧	١٢,٣٠١	٢٣,٢٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٩,٢٩٨	٨٣,٧٠٧	١٢,٣٠١	٢٣,٢٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
				<u>مجمع الاستهلاك</u>	
٣٤,٧٣٦	٨,٣٧١	٣,٠٧٥	٢٣,٢٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,٤٤٦	٨,٣٧١	٣,٠٧٥	-	إهلاك السنة	
٤٦,١٨٢	١٦,٧٤٢	٦,١٥٠	٢٣,٢٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
				<u>القيمة الدفترية</u>	
٧٣,١١٦	٦٦,٩٦٥	٦,١٥١	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٤,٥٦٢	٧٥,٣٣٦	٩,٢٢٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

الإجمالي	الموقع الإلكتروني	(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي	التكلفة
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>مجمع الاستهلاك</u>	
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	إهلاك السنة	
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>	
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,٢٥٠	٢٠,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات مستحقة	
٤,٠٠٠	٢,٣٠٠		
٤,٠٠٠	٢,٣٠٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرج خلال السنة	التبرعات المقيدة خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) صافي الاصول المقيدة
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة حمد الحصيني الخيرية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة محمد عبدالله إبراهيم الماجد
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	الدعم الحكومي
-	(٢٨٠,٠٠٠)	٢٨٠,٠٠٠	-	

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

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

الفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٠,٠٠٠	دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة حمد الحصيني الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد عبدالله إبراهيم الماجد
-	٢٠,٠٠٠	دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٨٠,٣٥٠	-	تبرعات أنشطة الجمعية
٨٠,٣٥٠	١٨٠,٠٠٠	

الفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) الدعم الحكومي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	



الفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
-	١٥٠,٧٦٣	مصروفات محملة على النشاط
-	٤٠,٠٦٦	برنامج المحجة البيضاء
٧,٥٢٦	٣٨,٨٣٤	برنامج المنهج التأسيسي
-	٨,٤٥٨	برنامج اليوم العلمي
-	٧,٩٨٩	برنامج غراس العلم
-	١,٣٣٤	برنامج بصائر
-	٣٠١	برنامج نور على نور
٧,٥٢٦	٢٤٧,٧٤٤	

الفترة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات إدارية وعمومية
٣٥,٦٠٠	٢٢,١٠٠	أجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	٢٠,٧٦٥	ايجارات
٤,٠٠٠	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية
١,٧٩٠	٢,٦٨٨	الكهرباء
-	٢,١٥٢	مصروفات الهاتف والفاكس والانترنت
٢٣,٦٤٥	٢,٥٠٠	دعاية و اعلان
٢٥	٣٥	رسوم بنكية
٥,٤٠٥	٣,٩٠٤	مصروفات أخرى
١١٠,٤٦٥	٥٨,٧٤٤	



(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملة الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٥) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً 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 (الإيرادات والمكاسب) التي ذكرها:

٢٤٩,٢٧٤	المنح في صورة نقدية
١٠٠,٠٠٠	الدعم الحكومي
١,٨٠٠	اشتراكات عضوية

والتي تمول برامج و أنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٣,١٢) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٥٥,١٤٨ ريال.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م

