

جمعية الداهنة الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

شقراء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الداھنة الالهية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الداھنة الالهية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٧٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

ان المكلفين بالحوكمة أي "الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تممه)**

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الداهنة الاهلية

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم 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 الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٨٩٥,٨٨٤	٥٩٦,٧٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣١,٩٠٠	١٣١,١٥٠	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
١,٠٢٧,٧٨٤	٧٢٧,٨٧٢		مجموع الاصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٩١٤,٩٦٥	٨٦٥,٤١١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٧٦٠,٢٢٣	١,٦٥٩,٦٣١	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٢,٦٧٥,١٨٨	٢,٥٢٥,٠٤٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٧٠٢,٩٧٢	٣,٢٥٢,٩١٤		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٨,٠٠٠		الارصدة الدائنة الأخرى
-	٨,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٢٦,٠٧٥	١٤١,٣٨٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٦,٠٧٥	١٤١,٣٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٢٦,٠٧٥	١٤٩,٣٨٩		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٢,٩٠٤,٧٤٢	٣,٠٦١,١٦١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٦٠,٩١٤	٣١,١٢٣	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١١,٢٤١	١١,٢٤١	(١٧)	صافي الأصول الاوقاف
٣,٥٧٦,٨٩٧	٣,١٠٣,٥٢٥		مجموع صافي الأصول
٣,٧٠٢,٩٧٢	٣,٢٥٢,٩١٤		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
<b>بنود الدخل</b>					
التبرعات النقدية العامة (٩)	١٠٤,٧٢٩	-	-	١٠٤,٧٢٩	٩٥,٦٠١
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٢٠,١٧٨	-	٢٠,١٧٨	٦٣,٤٥٥
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	-	-	١,٧٢٨
إيرادات اشتراكات	٩,٤٠٠	-	-	٩,٤٠٠	٧,٥٠٠
تبرعات الزكاة	-	٧٦٣,٩٣١	-	٧٦٣,٩٣١	٧٢٨,٨٣٣
ايراد ايجار	٨٨,٨٠٠	-	-	٨٨,٨٠٠	٨٨,٠٥٠
تبرعات عينية	-	٤٣٠,١٧٥	-	٤٣٠,١٧٥	٤٦٥,٠٥٧
دعم منصة احسان (١١)	-	٦٠٤,٥٥٠	-	٦٠٤,٥٥٠	٥٨٤,٤٢٠
المنح الحكومي	-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٥٠٨,٦٢٥	(٢,٥٠٨,٦٢٥)	-	-	-
<b>إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف</b>	<b>٢,٧١١,٥٥٤</b>	<b>(٦٢٩,٧٩١)</b>	<b>-</b>	<b>٢,٠٨١,٧٦٣</b>	<b>٢,٠٣٤,٦٤٤</b>
<b>المصروفات</b>					
المساعدات العينية (١٢)	(٥٣٥,٩٤٥)	-	-	(٥٣٥,٩٤٥)	(٥١٨,٢٦٢)
المساعدات النقدية (١٣)	(٨٤٠,٧٣٩)	-	-	(٨٤٠,٧٣٩)	(١٧٩,٤٣٥)
مصروفات الأنشطة (١٤)	(٦١٨,٦٨٥)	-	-	(٦١٨,٦٨٥)	(٦٤٥,١٥٢)
المصروفات العمومية والادارية (١٥)	(٤٠٩,٦٢٠)	-	-	(٤٠٩,٦٢٠)	(٣٥٦,١٦٨)
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٦)	(٤٩,٥٥٤)	-	-	(٤٩,٥٥٤)	(٥٠,٩٥٩)
اهلاك العقارات الاستثمارية (٧)	(١٠٠,٥٩٢)	-	-	(١٠٠,٥٩٢)	(١٠٠,٥٩٢)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٢,٥٥٥,١٣٥)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(٢,٥٥٥,١٣٥)</b>	<b>(١,٨٥٠,٥٦٨)</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>١٥٦,٤١٩</b>	<b>(٦٢٩,٧٩١)</b>	<b>-</b>	<b>(٤٧٣,٣٧٢)</b>	<b>١٨٤,٠٧٦</b>

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

الإجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣,٣٩٢,٨٢١	٩,٥١٣	١٠١,٢٦٥	٣,٢٨٢,٠٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨٤,٠٧٦	١,٧٢٨	٥٥٩,٦٤٩	(٣٧٧,٣٠١)	التغير في صافي الأصول
٣,٥٧٦,٨٩٧	١١,٢٤١	٦٦٠,٩١٤	٢,٩٠٤,٧٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٧٣,٣٧٢)	-	(٦٢٩,٧٩١)	١٥٦,٤١٩	التغير في صافي الأصول
٣,١٠٣,٥٢٥	١١,٢٤١	٣١,١٢٣	٣,٠٦١,١٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨٤,٠٧٦	(٤٧٣,٣٧٢)	التغير في صافي الأصول
٥٠,٩٥٩	٤٩,٥٥٤	اهلاك ممتلكات والألات والمعدات
١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	إهلاك العقارات الاستثمارية
١٤,٦١٨	١٥,٣١٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٠,٢٤٥	(٣٠٧,٩١٢)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٠,٠٠٠)	٧٥٠	الأرصدة المدينة الأخرى
-	٨,٠٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٩٠,٢٤٥	(٢٩٩,١٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٩٠,٢٤٥	(٢٩٩,١٦٢)	التغير في النقدية خلال السنة
٦٠٥,٦٣٩	٨٩٥,٨٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٩٥,٨٨٤	٥٩٦,٧٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الداهنة الأهلية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦) بتاريخ ٢٠١٩/٠٢/١٤ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٢/١٤ م، مركزها الرئيسي: الداهنة - شقراء - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الداهنة الخيرية ورقم تسجيل (١١١٣٠٠٢٨٠٤) وتاريخ ٢٠١٣/٠٦/٢٨ م ورأس مال قدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

١-١ اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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.

**(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)****٣-١ النقدية وما في حكمها:**

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

**٣-٢ الارصدة المدينة الأخرى :**

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها 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 المقدر، للموجودات كما يلي:

مباني	٤٪	سيارات	٢٠٪
اثاث واجهزة	١٥٪	أصول اخرى	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

**٣-٤ العقارات الاستثمارية:**

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي.

مباني	٤٪
-------	----

**٣-٥ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:**

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

## ٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او بنطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

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 الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايها اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

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

## ٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

## ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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 كان 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 واقف 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 بما يسمح لها بتحديد 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 المنح من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل 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:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الأموال:

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

مصاريب الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريب الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، 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 بتوقيت 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

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديل على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعددة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣١١,٨٠٧	٣٣٥,٧٩٧	مصرف الراجحي الصدقات والتبرعات ح/ ٧٧٢٢
١,٦٥٨	١١٥,٨٩٦	مصرف الراجحي العام ح/ ٧٧٠٦
٥٤٣,٠٥٦	١٠٨,٩٦٩	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٧٧١٤
٣٠,٦٣٥	٢٢,٢٥٩	مصرف الراجحي كفالة اليتيم ح/ ٧٧٦٣
٨,٠٩٧	٨,٣٤٤	مصرف الراجحي مساعدة الشباب على الزواج ح/ ٧٧٣٠
٤٨١	٥,١٨٠	مصرف الراجحي الوقف الخيري ح/ ٧٧٨٩
٤٩	١٧٦	مصرف الراجحي تفتير صائم ح/ ٧٧٥٥
١٠١	١٠١	مصرف الراجحي المستودع الخيري ح/ ٧٧٤٨
٨٩٥,٨٨٤	٥٩٦,٧٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الارصدة المدينة الأخرى
١٣١,٩٠٠	١٣١,١٥٠	اشتراكات مستحقة
١٣١,٩٠٠	١٣١,١٥٠	

## (٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	أصول اخري	اثاث وأجهزة	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٣١٧,٩٩٤	٢,٣١٧,٩٩٤	١,٧٠٠	٧٦٤,٤٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٣١٧,٩٩٤	٢,٣١٧,٩٩٤	١,٧٠٠	٧٦٤,٤٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٣٥٢,٠٧٠	١,٤٠٣,٠٢٩	١,٦٩٩	٧٥٨,٢٠٨	١٦٢,٩٩٩	٤٨٠,١٢٣	-	الرصيد بداية السنة
٥٠,٩٥٩	٤٩,٥٥٤	-	-	-	٤٩,٥٥٤	-	اهلاك السنة
١,٤٠٣,٠٢٩	١,٤٥٢,٥٨٣	١,٦٩٩	٧٥٨,٢٠٨	١٦٢,٩٩٩	٥٢٩,٦٧٧	-	الرصيد نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
-	٨٦٥,٤١١	١	٦,٢٣٠	١	٧٠٩,١٧٩	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩١٤,٩٦٥	-	١	٦,٢٣٠	١	٧٥٨,٧٣٣	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	أراضي	(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي
<b>التكلفة</b>				
٢,٨٢٩,٨١١	٢,٨٢٩,٨١١	٢,٥١٤,٨١١	٣١٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٨٢٩,٨١١	٢,٨٢٩,٨١١	٢,٥١٤,٨١١	٣١٥,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
<b>الاهلاك المتراكم</b>				
٩٦٨,٩٩٦	١,٠٦٩,٥٨٨	١,٠٦٩,٥٨٨	-	الرصيد بداية السنة
١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	-	إهلاك السنة
١,٠٦٩,٥٨٨	١,١٧٠,١٨٠	١,١٧٠,١٨٠	-	الرصيد نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>				
-	١,٦٥٩,٦٣١	١,٣٤٤,٦٣١	٣١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٧٦٠,٢٢٣	-	١,٤٤٥,٢٢٣	٣١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١١,٤٥٧	١٢٦,٠٧٥	الرصيد بداية السنة
١٤,٦١٨	١٥,٣١٤	المكون خلال السنة
١٢٦,٠٧٥	١٤١,٣٨٩	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية العامة
٩٣,١٧٨	١٠٠,٢٥٥	حساب العام
-	٤,٢٢٧	تبرعات نقدية حساب الوقف الخيري
٢,٤٢٣	٢٤٧	مساعدة الشباب على الزواج
٩٥,٦٠١	١٠٤,٧٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٦١,٠٩٧	١٧,٥٦٨	الصدقات والتبرعات
١,٥٨٧	٢,٤٥٤	كفالة اليتيم
٧٧١	١٥٦	إفطار صائم
٦٣,٤٥٥	٢٠,١٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
٢٩٦,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	السلال الغذائية
٢٧٦,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	كسوة العيد
-	٣٢,٥٥٠	مشروع الحقائب المدرسية للطلاب المتعافين
١٢,٤٢٠	-	سقيا ماء
٥٨٤,٤٢٠	٦٠٤,٥٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المساعدات العينية
-	٣٣٧,٥٩٥	المساعدات العينية
-	١٧٤,٥٠٠	سلال غذائية
-	٢٣,٨٥٠	كسوة الشتاء
٥١٨,٢٦٢	-	المساعدات العينية لسنة ٢٠٢٤ م
٥١٨,٢٦٢	٥٣٥,٩٤٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المساعدات النقدية
٢٤,٣٣٣	٥٤٠,٧٩٧	كسوة العيد والاعانة المدرسية
١٠٠,٨٠٠	٢٦٠,٤٤٢	كسوة الشتاء
١١,٢٠٠	٢٤,٥٠٠	الإعانة المدرسية
٣٣,٩١٨	١٥,٠٠٠	مساعدة مقطوعة
٣,٦٠٠	-	الايتمام القصر
٥,٥٨٤	-	فواتير الكهرباء
١٧٩,٤٣٥	٨٤٠,٧٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات الأنشطة
٦٠,٧٣٢	١٤,١٣٥	مشروع افطار صائم
٥٨٤,٤٢٠	٦٠٤,٥٥٠	مصروفات منصة احسان (١-١٤)
٦٤٥,١٥٢	٦١٨,٦٨٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤-١) مصروفات منصة احسان
٢٩٦,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	السلال الغذائية
٢٧٦,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	كسوة العيد
-	٣٢,٥٥٠	مساعدات عينية مشروع حقائب المدرسية للطلاب المتعاقبين
١٢,٤٢٠	-	سقيا ماء
٥٨٤,٤٢٠	٦٠٤,٥٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٢٥٦,٣٨٠	٢٥٤,٤٣٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٣١,٢٣٧	٣٣,٠٤١	تأمينات الاجتماعية
١٤,٦١٨	١٥,٣١٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,١٩٤	٢٣,٨٩٠	مصاريف رسوم واشتراكات
-	٧,٠١٥	اتعاب مهنية
١١,٢٢٤	٨,٩٢٩	مصاريف كهرباء ومياه
١,١٨٠	٧,٣٨٧	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٣٧٩	٥٠,٩١٥	صيانة
٧,٠٠٠	٤,٦٠٠	أجور عمال
-	٢,٠١٦	ضيافة ونظافة
٣,١٨٧	١,٤٤٣	وقود ومحروقات وصيانة سيارة
٤٥١	٦٣٤	عمولات بنكية
١,٢٢٠	-	تذاكر السفر
١١,٩٨٦	-	مصاريف حكومية
٢,١١٢	-	مصاريف ضيافة
٣٥٦,١٦٨	٤٠٩,٦٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	(١٥٦)	١٥٦	-	إفطار الصائم
-	(٢٩,٣٢٩)	١٧,٥٦٨	١١,٧٦١	صدقات وتبرعات
٣١,١٢٣	(١٠,٨٢٨)	٢,٤٥٤	٣٩,٤٩٧	كفالة اليتيم
-	(١,٣٧٣,٥٨٧)	٧٦٣,٩٣١	٦٠٩,٦٥٦	الزكاة
-	(٢٧٦,٠٠٠)	٢٧٦,٠٠٠	-	منصة إحسان- كسوة العيد
-	(٢٩٦,٠٠٠)	٢٩٦,٠٠٠	-	منصة إحسان- السلال الغذائية
-	(٣٢,٥٥٠)	٣٢,٥٥٠	-	منصة إحسان – مساعدات عينية مشروع الحقائب المدرسية للطلاب المتعفين
-	(٤٣٠,١٧٥)	٤٣٠,١٧٥	-	تبرعات عينية
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية
٣١,١٢٣	(٢,٥٠٨,٦٢٥)	١,٨٧٨,٨٣٤	٦٦٠,٩١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي اصول الاوقاف
١١,٢٤١	-	-	١١,٢٤١	تبرعات نقدية (حساب الوقف الخيري)
١١,٢٤١	-	-	١١,٢٤١	

(١٨) الاحداث اللاحقة:-

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٩) الالتزامات – والالتزامات المحتملة :-

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

(٢٠) خطة المساهمة المحددة للموظفين :-

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٣٣,٠٤١ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية :-

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.