جمعية البر الخيرية بمغيب السر

مسـجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التغيرات في صافي الاصول	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات حول القوائم المالية	٨-١٦

AHC | PROFESSIONAL CONSULTING
Al Riyadh – Almuruj dist.,king Abdul Aziz
St. www.ahc-cpa.sa | info@ahc-cpa.sa
Ph. +966530229333 | Ext. 0112471611

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمغيب السر
جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية البر الخيرية بمغيب السر (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، والايضاحات 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 وآداب 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 الاساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الادارة 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 تعتزم 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.

AHC | PROFESSIONAL CONSULTING
Al Riyadh – Almuruj dist.,king Abdul Aziz
St. www.ahc-cpa.sa | info@ahc-cpa.sa
Ph. +966530229333 | Ext. 0112471611

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية البر الخيرية بمغيب السر (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءٍبسبب 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 وفقاٍ للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماٍ عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد 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 أيضاٍ 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.
- تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.

AHC | PROFESSIONAL CONSULTING
Al Riyadh – Almuruj dist.,king Abdul Aziz
St. www.ahc-cpa.sa | info@ahc-cpa.sa
Ph. +966530229333 | Ext. 0112471611

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية البر الخيرية بمغيب السر (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة **لجمعية البر الخيرية بمغيب السر** تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية
المحاسب القانوني

الرياض: ٦ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي
ترخيص رقم (٥٦٥)
بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ

جمعية البر الخيرية بمغيب السر

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما فى حكمه	(٤)	٥٢,٥٦٠	٢٠,١٨٣
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	١٣,٠٢٤	١٣,٠٢٤
مجموع الموجودات المتداولة		**٦٥,٥٨٤**	**٣٣,٢٠٧**
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٩,٣٥٢	٦,٧٩٧
العقارات الاستثمارية -بالتكلفة	(٧)	٩٣١,٦٩٧	٩٧٠,٤٢٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٩٤٩,٠٤٩**	**٩٨٥,٢٢٢**
إجمالي الموجودات		**١,٠١٤,٦٣٣**	**١,٠١٨,٤٢٩**
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٩)	٨,٠٥٠	٤,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		**٨,٠٥٠**	**٤,٠٠٠**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٩٥,٣٠٩	٥٤٦,١٦٥
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	٦١١,٢٧٤	٤٦٨,٢٦٤
مجموع صافي الأصول		**١,٠٠٦,٥٨٣**	**١,٠١٤,٤٢٩**
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		**١,٠١٤,٦٣٣**	**١,٠١٨,٤٢٩**

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمغيب السر

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب					
تبرعات الزكاة		-	١٣٩,٠٦٠.	١٣٩,٠٦٠.	٥٩,٠١٠.
التبرعات العينية		٣٢٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	٥١٢,٠٠٠	٣٤٢,٢٧٥
دعم منصة إحسان	(١١)	-	٩٢٨,٠٠٠	٩٢٨,٠٠٠	٩٢,٠٠٠
التبرعات النقدية غير المقيدة (العامة)		٤١,٧٢٠	-	٤١,٧٢٠	٤٥,١٠٢
اشتراكات عضوية		-	-	-	٢,٠٠٠
إيرادات إيجارات		-	-	-	٦,٣٤٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,١١٦,٠٥٠	(١,١١٦,٠٥٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف		**١,٤٧٧,٧٧٠**	**١٤٣,٠١٠**	**١,٦٢٠,٧٨٠**	**٥٤٦,٧٢٧**
المصروفات والمساعدات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٢)	(١,٤٨٧,٨٠٥)	-	(١,٤٨٧,٨٠٥)	(١,٢٨١,٥٤١)
مصروفات إدارية و عمومية	(١٣)	(١٠٠,٩٩٨)	-	(١٠٠,٩٩٨)	(١٠٦,٢٧١)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٦)	(١,٠٩٥)	-	(١,٠٩٥)	(٣٥٧)
استهلاك استثمارات عقارية	(٧)	(٣٨,٧٢٨)	-	(٣٨,٧٢٨)	(٣٨,٧٢٨)
إجمالي المصروفات والمساعدات		**(١,٦٢٨,٦٢٦)**	-	**(١,٦٢٨,٦٢٦)**	**(١,٤٢٦,٨٩٧)**
التغير في صافي الاصول		**(١٥٠,٨٥٦)**	**١٤٣,٠١٠**	**(٧,٨٤٦)**	**(٨٨٠,١٧٠.)**

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمغيب السر

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٤٨,٠٧٩	١,٢٤٦,٥٢٠	١,٨٩٤,٥٩٩
إجمالي الخسارة الشاملة	(١٠١,٩١٤)	(٧٧٨,٢٥٦)	(٨٨٠,١٧٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	**٥٤٦,١٦٥**	**٤٦٨,٢٦٤**	**١,٠١٤,٤٢٩**
إجمالي الخسارة الشاملة	(١٥٠,٨٥٦)	١٤٣,٠١٠	(٧,٨٤٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	**٣٩٥,٣٠٩**	**٦١١,٢٧٤**	**١,٠٠٦,٥٨٣**

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٧,٨٤٦)	(٨٨٠,١٧٠)
التسويات غير النقدية		
استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات	١,٠٩٥	٣٥٧
استهلاك العقارات الاستثمارية	٣٨,٧٢٨	٣٨,٧٢٨
التغير في صافي الأصول بعد التعديلات	**٣١,٩٧٧**	**(٨٤١,٠٨٥)**
الأرصدة المدينة الأخرى	-	١٥,٠٠٠
الأرصدة الدائنة الأخرى	٤,٠٥٠	(٦,٣٤٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من(المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية	**٣٦,٠٢٧**	**(٨٣٢,٤٢٥)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٣,٦٥٠)	(٧,١٥٠)
صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية	**(٣,٦٥٠)**	**(٧,١٥٠)**
صافي التغير في النقد وما في حكمه	**٣٢,٣٧٧**	**(٨٣٩,٥٧٥)**
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٢٠,١٨٣	٨٥٩,٧٥٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	**٥٢,٥٦٠**	**٢٠,١٨٣**

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية البر الخيرية بمغيب السر - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨) بتاريخ ٢٠ جمادى الأخرة ١٤٢٦هـ – الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٠٥م.

مركزها الرئيسي محافظة الدوادمي – منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية لأسر والأفراد المحتاجين في مغيب السر.
- العمل على رفع المستوى الثقافي والاجتماعي والاقتصادي في مغيب السر طبقا للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية.

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 ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول, و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطيات 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. **(ايضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ 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، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات(تتمة):

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

الإستمرارية

اجرت 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 جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فأنه لايزال 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم 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 بحت 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 الإستخدام.

٣-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية 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 إستنفاذها 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 وشبة 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 عشراً 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 "

٣-٤ الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخري

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

٣-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت)تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة والات	١٥٪
سيارات	٢٠٪
هناجر	١٥٪

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.

٣-٦ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٤٪

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٧ الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخري

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.

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 او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابته او أصول غير ملموسة

٣-٩ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة 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 الإعتراف 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 الإحتفاظ 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-١٢ المصروفات

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

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

٣-١٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٤ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي العام	٤٤,٤٤٣	٢٠,١٨٣
مصرف الراجحي زكاة	٨,١١٧	-
	٥٢,٥٦٠	**٢٠,١٨٣**

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
سلف العاملين	١٣,٠٢٤	١٣,٠٢٤
	١٣,٠٢٤	**١٣,٠٢٤**

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	**أثاث ومفروشات**	**أجهزة وآلات**	**السيارات**	**هناجر**	**الإجمالي**
التكلفة					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٧٥٨	١٩,٩٦٢	٩١,٧٠٠	١٥,٠٠٠	١٣٤,٤٢٠
إضافات السنة	-	٣,٦٥٠	-	-	٣,٦٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٧,٧٥٨**	**٢٣,٦١٢**	**٩١,٧٠٠**	**١٥,٠٠٠**	**١٣٨,٠٧٠**
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩٦٤	١٩,٩٦١	٩١,٦٩٩	١٤,٩٩٩	١٢٧,٦٢٣
إهلاك السنة	٧٧٦	٣١٩	-	-	١,٠٩٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١,٧٤٠**	**٢٠,٢٨٠**	**٩١,٦٩٩**	**١٤,٩٩٩**	**١٢٨,٧١٨**
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٦,٠١٨**	**٣,٣٣٢**	**١**	**١**	**٩,٣٥٢**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٦,٧٩٤**	**١**	**١**	**١**	**٦,٧٩٧**

*تجدر الإشارة إلي وجود بعض بنود الممتلكات والالات والمعدات مستهلكة بالكامل ومازالت قيد التشغيل.

(٧) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة	**اراضي**	**مباني**	**الإجمالي**
التكلفة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٠٠,٠٠٠	٩٦٨,٢١٩	١,٤٦٨,٢١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٥٠٠,٠٠٠**	**٩٦٨,٢١٩**	**١,٤٦٨,٢١٩**
الإهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٤٩٧,٧٩٤	٤٩٧,٧٩٤
إهلاك السنة	-	٣٨,٧٢٨	٣٨,٧٢٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**-**	**٥٣٦,٥٢٢**	**٥٣٦,٥٢٢**
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٥٠٠,٠٠٠**	**٤٣١,٦٩٧**	**٩٣١,٦٩٧**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٥٠٠,٠٠٠**	**٤٧٠,٤٢٥**	**٩٧٠,٤٢٥**

(٨) مشروعات تحت التنفيذ	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
محطة تحت الانشاء	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠

(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
مصروفات مستحقة	٨,٠٥٠	٤,٠٠٠
	٨,٠٥٠	٤,٠٠٠

(١٠) صافي الأصول المقيدة

	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيود خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
إعانة الوزارة	٤٢٦,٩٩٦	-	-	٤٢٦,٩٩٦
زكاة	٢٠,٧٣٠	١٣٩,٠٦٠	(٢٠,٢٥٠)	١٣٩,٥٤٠
زكاة فطر عينية	-	١٩٢,٠٠٠	(١٩٢,٠٠٠)	
دعم منصة احسان - كفارة يمين	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
دعم منصة تبرع للجمعية	٥٣٨	-	-	٥٣٨
دعم منصة احسان - كسوة العيد	-	٣٥٠,٠٠٠	(٣٥٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان - كفالة الأيتام	-	٨٦,٤٠٠	(٤٢,٢٠٠)	٤٤,٢٠٠
دعم منصة احسان - خزانات المياه	-	٣٥٠,٠٠٠	(٣٥٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان - مؤسسة سليمان الراجحي	-	١٤١,٦٠٠	(١٤١,٦٠٠)	-
	٤٦٨,٢٦٤	**١,٢٥٩,٠٦٠**	**(١,١١٦,٠٥٠)**	**٦١١,٢٧٤**

* 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 التى 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.

(١١) دعم منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم منصة احسان - كسوة العيد	٣٥٠,٠٠٠	-
دعم منصة احسان - خزانات المياه	٣٥٠,٠٠٠	-
دعم منصة احسان - مؤسسة سليمان الراجحي	١٤١,٦٠٠	-
دعم منصة احسان - كفالة الايتام	٨٦,٤٠٠	-
دعم منصة احسان - تفطير الصائمين	-	٧٢,٠٠٠
دعم منصة احسان - كفارة يمين	-	٢٠,٠٠٠
	٩٢٨,٠٠٠	**٩٢,٠٠٠**

(١٢) مصروفات البرامج والانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصاريف منصة احسان - كسوة العيد	٣٥٠,٠٠٠	-
مصاريف منصة احسان - خزانات المياه	٣٥٠,٠٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية	٣٢٠,٠٠٠	٣٤٢,٢٧٥
مصاريف زكاة مقيدة - عينية	١٩٢,٠٠٠	-
مصاريف منصة احسان - مؤسسة سليمان الراجحي	١٤١,٦٠٠	-
مصاريف منصة احسان - كفالة ايتام	٤٢,٢٠٠	-
مصاريف مشروع افطار صائم	٣٣,٠٠٠	-
مصاريف الزكاة الشرعية	٢٠,٢٥٠	٤٠,٨٦٠
مصاريف منصة احسان - كفارة يمين	٢٠,٠٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة عينية مشتراه	١٦,٦٠٠	-
مصاريف منحة دعم الجمعيات	-	١٥٧,٠٥٠
مساعدة نقدية طارئة	٢,١٥٥	١٠,٠٠٠
مصاريف منصة تبرع	-	٣,٦٣٦
مصاريف منصة احسان - مشروع تفريج كرب ٢	-	٥٠٠,٠٠٠
مصاريف منصة احسان - دعم الاسر المحتاجة	-	١٥٥,٧٢٠
مصاريف منصة احسان - تسديد افطار الصائمين	-	٧٢,٠٠٠
	١,٤٨٧,٨٠٥	١,٢٨١,٥٤١

(١٣) مصروفات إدارية و عمومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أجور ومكافأت	٥٣,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
دعاية واعلان	١٠,٣٠٠	٢,٤٠٠
اتعاب مهنية	٩,٢٥٠	٩,٢٠٠
عمالة مؤقتة	٨,٠٠٠	٥,٥٠٠
صيانة وإصلاح	٥,٥٨٠	-
أجور نقل وتحميل وتنزيل	٤,٥٨٠	١,٨٠٠
قرطاسية	٣,٧٥٠	٢,٢٠٠
رسوم واشتراكات	٢,٨٧٥	٧,٣٥٠
كهرباء	٢,٣١٣	١٢,٢٤١
ادوات مكتبية	١,٣٥٠	-
صيانة وإصلاح وترميم	-	٩,٠٨٠
هاتف وانترنت	-	٣,٥٠٠
ضيافة	-	٢,٠٠٠
محروقات	-	٢,٠٠٠
	١٠٠,٩٩٨	١٠٦,٢٧١

(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 جوهرية بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- **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 دوريا بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءا 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) الاتي ذكرها:

التبرعات النقدية	٤١,٧٢٠	تبرعات الزكاة	١٣٩,٠٦٠
صافي الأصول أول السنة	١,٠١٤,٤٢٩	دعم منصة إحسان	٩٢٨,٠٠٠

والتي تمول انشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٣,١٢) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٥٧,٥٣٤ ريال.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

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

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٥م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م