

جمعية التواصل والثقافة الاسلامي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (١٠٠٠٦١٥٧٠٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التواصل والثقافة الاسلامي

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التواصل والثقافة الاسلامي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٧٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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 وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 مسئولة 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التواصل والثقافة الاسلامي

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 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 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٤٠,٤٨٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠,٤٨٨		مجموع الأصول المتداولة
		الاصول غير المتداولة
٣,٣٢٥	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٠٦,٤٨٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - صافي
١٠٩,٨١٢		مجموع الاصول غير المتداولة
١٥٠,٣٠٠		إجمالي الاصول
		الالتزامات وصافي الاصول
		الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	(٧)	المصروفات المستحقة
٦,٩٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
٩,٦٤٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٤٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٦,٥٤٥		مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
١٠١,٢٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢,٤٨٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٣٣,٧٥٥		مجموع صافي الأصول
١٥٠,٣٠٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	من ١١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بنود الدخل			
التبرعات النقدية العامة	٨٢,٠٥١	-	٨٢,٠٥١
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٤٥١,٥٢٢	٤٥١,٥٢٢
اشتراكات أعضاء	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠
تبرعات لمشروع التأسيس	٢٤,٤٩٩	-	٢٤,٤٩٩
تبرع لشراء مكيفات للجمعية	٥٢,٠٠٠	-	٥٢,٠٠٠
تبرعات عينية الممتلكات والآلات والمعدات	١٠١,٤٨٨	-	١٠١,٤٨٨
صافي الأصول المحجرة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤١٩,٠٤٢	(٤١٩,٠٤٢)	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٦٨٥,٠٨٠	٣٢,٤٨٠	٧١٧,٥٦٠
المصروفات			
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	(٤٦٦,١٠٤)	-	(٤٦٦,١٠٤)
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	(٧٠,٥٢٥)	-	(٧٠,٥٢٥)
إطفاء الأصول غير الملموسة (٥)	(١٧٥)	-	(١٧٥)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٤٧,٠٠١)	-	(٤٧,٠٠١)
إجمالي المصروفات	(٥٨٣,٨٠٥)	-	(٥٨٣,٨٠٥)
التغير في صافي الأصول	١٠١,٢٧٥	٣٢,٤٨٠	١٣٣,٧٥٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ١١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	
١٣٣,٧٥٥	٣٢,٤٨٠	١٠١,٢٧٥	التغير في صافي الأصول
١٣٣,٧٥٥	٣٢,٤٨٠	١٠١,٢٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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

عن الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٠٦ مارس ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٣,٧٥٥	التغير في صافي الأصول
١٧٥	إطفاء أصول غير الملموسة
٤٧,٠٠١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠١,٤٨٨)	تبرعات عينية الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٦٤٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩,٠٨٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	المصروفات المستحقة
٩٥,٩٨٨	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٥٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٥٢,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٥,٥٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٤٠,٤٨٨	التغير في النقدية خلال الفترة
٤٠,٤٨٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التواصل والثقافة الاسلامي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (١٠٠٠٦١٥٧٠٠)، بتاريخ ١٤٤٦/٠١/٠٥ هـ الموافق في ٢٠٢٤/٠٧/١١م، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله ونشر العلم الشرعي
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه
- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط
- وغير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً في النظام الأساسي.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظراً لأنها القوائم المالية الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة ١١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 للمؤسسة 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 الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ 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.

٢-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

/٥

رخص برامج

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي: تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

الاثاث والمفروشات /٥

السيارات /٤٤

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٤-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي 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 التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للفترة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار اهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها

٥-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبالغ 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 جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ قائمة الأنشطة:

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

الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تسلم 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 إثباتية 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:

تسلم الجمعية منح حكومية 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 الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٧-٣ قائمة الانشطة:

ب- المصروفات والمساعدات
مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف 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.

٧-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا 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 اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا 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 او بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا 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 او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٨-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة (١٠)

٩-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٤ تعديلا 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 المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		(٤) النقد وما في حكمه
٤٠,٤٨٨		مصرف الانماء - العام ح/١٠٠٠
٤٠,٤٨٨		
		(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
اجمالي ٢٠٢٥ م	رخص برامج	
		التكلفة
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	الإضافات خلال الفترة
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		الاطفاء المتراكم
١٧٥	١٧٥	الاطفاء خلال الفترة
١٧٥	١٧٥	الرصيد في نهاية الفترة
		القيمة الدفترية
٣,٣٢٥	٣,٣٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١١ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

السيارات	الاثاث والمفروشات	اجمالي ٢٠٢٥ م
<u>التكلفة</u>		
الإضافات خلال الفترة	١٠١,٤٨٨	١٥٣,٤٨٨
الرصيد في نهاية الفترة	١٠١,٤٨٨	١٥٣,٤٨٨
<u>الإهلاك المتراكم</u>		
إهلاك خلال الفترة	٤٤,٤٠١	٤٧,٠٠١
الرصيد في نهاية الفترة	٤٤,٤٠١	٤٧,٠٠١
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٧,٠٨٧	١٠٦,٤٨٧

(٧) المصروفات المستحقة

اتعاب مهنية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٩٠٠
٦,٩٠٠

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٦٤٥
٩,٦٤٥

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

مشروع أنقذوهم للدعوة الإلكترونية

مشروع إفطار ودعوة

مشروع لن تضلوا للدعوة الإلكترونية

من ١١ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٩٨,٠٢٢
٣,٥٠٠
١٥٠,٠٠٠
٤٥١,٥٢٢

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة

من ١١ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦٥,٥٤٢	مشروع أنقذوهم للدعوة الإلكترونية
٣,٥٠٠	مشروع إفطار ودعوة
١٦٩,٣٤٢	مشروع لن تضلوا للدعوة الإلكترونية
٢,٢٥٠	مصروفات حكومية - تجديد اقامات
٩,٦٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٨٢٥	الإجازات
٤٦٦,١٠٤	

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

من ١١ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٤٨٠	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٦,٩٠٠	اتعاب المهنية
١٤٥	بنكية وعمولات
٧٠,٥٢٥	

(١٢) صافي الأصول المقيدة

١١ يوليو ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٢٩٨,٠٢٢	(٢٦٥,٥٤٢)	٣٢,٤٨٠
-	٣,٥٠٠	(٣,٥٠٠)	-
-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
-	٤٥١,٥٢٢	(٤١٩,٠٤٢)	٣٢,٤٨٠

(١٣) الاحداث اللاحقة:

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة:

- خلال الفترة لم تقدم الجمعية أي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٦ م.