

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثربان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)

منطقة عسير □ المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الدعوة والإرشاد بمركز ثريان

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٩)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد بمركز ثريان ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٩)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٩ رجب ١٤٤٧هـ (١٨ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية الدعوة والإرشاد بمركز ثربان

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٣٥٧,٢٢٠	٢٧٩,٨١٧	(٤)
٣٥٧,٢٢٠	٢٧٩,٨١٧	
الأصول الأوقاف		
١,٠٥٥,٤٧٢	١,٠٢١,٢٩٩	(٥)
١,٠٥٥,٤٧٢	١,٠٢١,٢٩٩	
الأصول غير المتداولة		
٨٦,٦٠٤	٦٩,٣١٢	(٦)
٨٦,٦٠٤	٦٩,٣١٢	
١,٤٩٩,٢٩٦	١,٣٧٠,٤٢٨	
الالتزامات المتداولة		
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٧)
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
الالتزامات غير المتداولة		
١٠,٥٠٠	١٧,٥١٠	(٨)
١٠,٥٠٠	١٧,٥١٠	
١٦,٢٥٠	٢٣,٢٦٠	
صافي الأصول		
٧٧,٩١٤	(١١٧,٢٩١)	
٢١٧	٩٣,٧١٧	(١٤)
١,٤٠٤,٩١٥	١,٣٧٠,٧٤٢	(١٥)
١,٤٨٣,٠٤٦	١,٣٤٧,١٦٨	
١,٤٩٩,٢٩٦	١,٣٧٠,٤٢٨	

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

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٣٨,١٣٩	-	-	٣٨,١٣٩	٥٠,١٧٦
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٧١٨,٩٠٩	-	٧١٨,٩٠٩	١٩,٨٨٧
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	-	-	٦,٨١١
إيرادات ايجارات	١٦,٠٠٠	-	-	١٦,٠٠٠	٣٤,٠٠٠
التنازل عن مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	-	-	٤,٥٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٥٩,٥٨٢	(٦٢٥,٤٠٩)	(٣٤,١٧٣)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	٧١٣,٧٢١	٩٣,٥٠٠	(٣٤,١٧٣)	٧٧٣,٠٤٨	١١٥,٣٧٤
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٠)	٧٧١,٤١٩	-	-	٧٧١,٤١٩	١٢٩,١٩٣
مصروفات الوقف (١١)	-	-	-	-	١٧,٥٢٦
مصروفات محملة على النشاط (١٢)	٧٤,٧٩٢	-	-	٧٤,٧٩٢	٥٧,١٣٩
مصروفات الحوكمة	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٧,٢٥٠	-	-	٧,٢٥٠	٧١,٣٨٧
اهلاك الاصول الاوقاف (٥)	٣٤,١٧٣	-	-	٣٤,١٧٣	٣٨,٤٠٣
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٧,٢٩٢	-	-	١٧,٢٩٢	٢١,٥٦٥
إجمالي المصروفات	٩٠٨,٩٢٦	-	-	٩٠٨,٩٢٦	٣٣٥,٢١٣
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	(١٩٥,٢٠٥)	٩٣,٥٠٠	(٣٤,١٧٣)	(١٣٥,٨٧٨)	(٢١٩,٨٣٩)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠)
التغير في صافي الاصول	(١٩٥,٢٠٥)	٩٣,٥٠٠	(٣٤,١٧٣)	(١٣٥,٨٧٨)	(٢٤٩,٨٣٩)
صافي الاصول بداية السنة	٧٧,٩١٤	٢١٧	١,٤٠٤,٩١٥	١,٤٨٣,٠٤٦	١,٧٣٢,٨٨٥
صافي الاصول نهاية السنة	(١١٧,٢٩١)	٩٣,٧١٧	١,٣٧٠,٧٤٢	١,٣٤٧,١٦٨	١,٤٨٣,٠٤٦

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

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي	
١١٧,٢٣٣	١٦١,٦١٩	١,٤٥٤,٠٣٣	١,٧٣٢,٨٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٩,٣١٩)	(١٦١,٤٠٢)	(٤٩,١١٨)	(٢٤٩,٨٣٩)	التغير في صافي الاصول
٧٧,٩١٤	٢١٧	١,٤٠٤,٩١٥	١,٤٨٣,٠٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٩٥,٢٠٥)	٩٣,٥٠٠	(٣٤,١٧٣)	(١٣٥,٨٧٨)	التغير في صافي الاصول
(١١٧,٢٩١)	٩٣,٧١٧	١,٣٧٠,٧٤٢	١,٣٤٧,١٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٤٩,٨٣٩)	(١٣٥,٨٧٨)	التغير في صافي الأصول
٣٨,٤٠٣	٣٤,١٧٣	اهلاك اصول الاوقاف
٢١,٥٦٥	١٧,٢٩٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠٠	٧,٠١٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٨٩,٣٧١)	(٧٧,٤٠٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,١٥٠	-	مصروفات مستحقة
(١٨٨,٢٢١)	(٧٧,٤٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٦٥)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٦٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٨٨,٩٨٦)	(٧٧,٤٠٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٤٦,٢٠٦	٣٥٧,٢٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٥٧,٢٢٠	٢٧٩,٨١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثربان، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩) بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٣، مركزها الرئيسي: - مركز ثربان - عسير - المملكة العربية السعودية.

١،١-اهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق وربط الاخوة فيما بينهم.
 - الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
 - الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.
 - المحافظة على الفطرة بدعوة الناس على العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها.
 - العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولألي الامر.
 - العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره وأضراره.
 - غير ما تقدم الجمعية من اهداف اخري تم ذكرها في اللائحة الاساسية للجمعية.
- ##### ١،٢- السنة المالية:
- تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية: (يتبع)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها 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 المقدرة للموجودات

سيارات	١٠٪	اجهزة صوتية	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٥٪	مكيفات	١٥٪
اجهزة وبرامج	٢٥٪	اجهزة كهربائية	٢٠٪

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.

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) 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 الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 لمناافع 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، ولأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة اصول اخرى الى 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 الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى 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 الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه		٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصرف الراجحي تبرعات ح/٢٣٢	١٥٢	١٥٢	
مصرف الراجحي طباعة كتب ح/١٦٦	١٠٠	١٠٠	
مصرف الراجحي قسم النسائي ح/٢٦٥	١٠٠	١٠٠	
مصرف الراجحي مناسك ح/٠٢٤٠	١٨,٦٤١	١٨,٥٤٨	
مصرف الراجحي الوقف ح/٠١٧٤	٢٣١,٠٦١	٣٢٤,٢٢٤	
مصرف الراجحي عام ح/٠٤٣٠	٢١,٥١٠	٤,٣٤٢	
مصرف الراجحي مخيمات ح/٠١٩٠	١٠٢	١٠٢	
مصرف الراجحي جاليات ح/٠١٨٢	١٠٠	١٠٠	
مصرف الراجحي زكاه ح/٠١٤١	١٠٠	١٠٠	
مصرف الراجحي كفالة داعية ح/٠٢٧٣	٣٠٠	٣٠٠	
البنك الاهلي ح/٠١١٠	٧,٦٥١	٩,١٥٢	
	٢٧٩,٨١٧	٣٥٧,٢٢٠	

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي		أراضي	مباني	الاجمالي
<u>التكلفة</u>				
الرصيد في بداية السنة	٧٠,٠٠٠	١,١٣٩,٠٨٤	١,٢٠٩,٠٨٤	
الرصيد في نهاية السنة	٧٠,٠٠٠	١,١٣٩,٠٨٤	١,٢٠٩,٠٨٤	
<u>الاهلاك المتراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة	-	١٥٣,٦١٢	١٥٣,٦١٢	
اهلاك السنة	-	٣٤,١٧٣	٣٤,١٧٣	
الرصيد في نهاية السنة	-	١٨٧,٧٨٥	١٨٧,٧٨٥	
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٧٠,٠٠٠	٩٥١,٢٩٩	١,٠٢١,٢٩٩	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٠,٠٠٠	٩٨٥,٤٧٢	١,٠٥٥,٤٧٢	

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي							
المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	اجهزة وبرامج	اجهزة صوتية	مكيفات	اجهزة كهربائية	الإجمالي
التكلفة							
٤٥,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	٤٧,٥٣٤	١٣,٩٩٥	١١,٥٢٥	٥٠,٨٥٠	٥,٢٠٠	٣٣١,١٠٤
٤٥,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	٤٧,٥٣٤	١٣,٩٩٥	١١,٥٢٥	٥٠,٨٥٠	٥,٢٠٠	٣٣١,١٠٤
الاهلاك المتراكم							
٣,٣٧٥	١٥٦,٩٩٩	٢١,٧٧٠	١٠,٧٩٩	١١,٢٤٠	٣٥,١١٨	٥,١٩٩	٢٤٤,٥٠٠
٢,٢٥٠	-	٧,١٣٠		٢٨٤	٧,٦٢٨	-	١٧,٢٩٢
٥,٦٢٥	١٥٦,٩٩٩	٢٨,٩٠٠	١٠,٧٩٩	١١,٥٢٤	٤٢,٧٤٦	٥,١٩٩	٢٦١,٧٩٢
القيمة الدفترية							
٣٩,٣٧٥	١	١٨,٦٣٤	٣,١٩٦	١	٨,١٠٤	١	٦٩,٣١٢
٤١,٦٢٥	١	٢٥,٧٦٤	٣,١٩٦	٢٨٥	١٥,٧٣٢	١	٨٦,٦٠٤

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠	
٥,٠٠٠	٧,٠١٠	المكون خلال السنة
(٤,٥٠٠)	-	التنازل عن مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٥٠٠	١٧,٥١٠	
<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تبرعات مناسك
٢١٧	-	
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات برنامج كفالة داعية مترجم لدعوة الجاليات / مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات برنامج كفالة دعاة / مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج العلم الواجب - ما لا يسع المسلم جهلة / مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية
١٩,٦٧٠	٦٠٨,٩٠٩	تبرعات برنامج الحملات التطوعية
١٩,٨٨٧	٧١٨,٩٠٩	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٧٢,٠٠٠	-	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٠,٢٣٦	-	ضيافة جولات دعوية
٩٤٠	-	دعاية وإعلان
١٥,٠٠٠	٧,٠٠٠	ندوات واجتماعات دعوية
١,٣٦٢	-	هاتف و نت
٩٧٣	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٠١٢	-	ضيافة لأنشطة التطوع
٥,٠٠٠	-	حملة اجاويد
-	٧,٠١٠	مصروف نهاية الخدمة لمشرفي البرامج
-	١٥,٠٠٠	إيجار مقر البرامج والأنشطة
-	٨٤,٠٠٠	مكافآت مشرفي البرامج
-	٢٣,٠٠٠	مصروفات برنامج الجولة الدعوية
-	١,٠٠٠	مصروفات برنامج تدريب وتأهيل الموظفين
١٩,٦٧٠	٦٠٨,٩٠٩	مصروفات برنامج الحملات التطوعية
-	٩,٠٠٠	مصروفات برنامج التسويق الإلكتروني
-	٣,٠٠٠	مصروفات برنامج كفالة داعية مترجم لدعوة الجاليات / مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية
-	٧,٥٠٠	مصروفات برنامج العلم الواجب - ما لا يسع المسلم جهلة / مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية
-	٦,٠٠٠	مصروفات برنامج كفالة دعاة / مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
١٢٩,١٩٣	٧٧١,٤١٩	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الوقف
٢,٤٨٤	-	صيانة واصلاح
٩,٦٠٠	-	نظافة
٥,٤٤٢	-	كهرباء ومياه
١٧,٥٢٦	-	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) مصروفات محملة على النشاط		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مكافآت	٤٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
مكافأة عامل النظافة	-	٢٨,٠٠٠	
إيجار مقر البرامج	-	١٥,٠٠٠	
رسوم تجديد منصة غيث للمستخدمين	-	٤,٠٢٥	
رسوم تجديد الموقع والدومين	-	١١٤	
تصاميم البرامج والأنشطة	٦,٠٠٠	-	
صيانة سيارات الجمعية	٢,٢٢٠	-	
رسوم تجديد منصة غيث للمستخدمين	٤,٠٢٥	-	
رسوم تجديد الموقع والدومين	١٤٨	-	
رسوم السجل التجاري	٤٠٠	-	
سداد فواتير كهرباء مقر الجمعية	٤,٩٥٢	-	
سداد فواتير الهاتف والنت لمقر البرامج	٤,٥٤٢	-	
صيانة مقر البرامج	١٠,٥٠٥	-	
	٧٤,٧٩٢	٥٧,١٣٩	

(١٣) المصروفات العمومية والادارية		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها	-	٣٦,٠٠٠	
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	-	١,٦٧١	
وقود ومحروقات وصيانة واصلاح سيارات	-	١,٨٧٨	
صيانة وإصلاح	-	٣,٥٥٠	
الهاتف والفاكس والإنترنت	-	٤,١٦٧	
صيانة الات التصوير	-	٢,٤٥٠	
غرامات	١,٥٠٠	٢,٠٥٠	
ضيافة ونظافة	-	٢,٦٩٧	
مكافأة نهاية الخدمة	-	٥,٠٠٠	
كهرباء	-	٥,١٢١	
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
موقع الكتروني	-	١,٠٥٣	
	٧,٢٥٠	٧١,٣٨٧	

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات مناسك	٢١٧	-	-	٢١٧
برنامج كفالة داعية مترجم لدعوة الجاليات / مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية	-	٣٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	٢٧,٠٠٠
برنامج كفالة دعاة / مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية	-	٣٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠
برنامج العلم الواجب - ما لا يسع المسلم جهلة / مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية	-	٥٠,٠٠٠	(٧,٥٠٠)	٤٢,٥٠٠
برنامج الحملات التطوعية	-	٦٠٨,٩٠٩	(٦٠٨,٩٠٩)	-
	٢١٧	٧١٨,٩٠٩	(٦٢٥,٤٠٩)	٩٣,٧١٧

(١٥) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
اوقاف	١,٤٠٤,٩١٥	-	(٣٤,١٧٣)	١,٣٧٠,٧٤٢
	١,٤٠٤,٩١٥	-	(٣٤,١٧٣)	١,٣٧٠,٧٤٢

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦ م.