

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقة"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقة"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جدول المحتويات

صفحة

المحتويات

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بصناعية نجران "إشراف" – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بصناعية نجران "إشراف" – جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٣٢٥١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في: ٢٠٢٦/٠٢/٠٣ م
الموافق: ١٤٤٧/٠٨/١٥ هـ



جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقة"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأصول	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)	(٥)	٤,٦٦٣	٨,٨٦٩
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	١١,٧٩١	١٦,٧٥١
مجموع الأصول غير المتداولة		١٦,٤٥٤	٢٥,٦٢٠
الأصول المتداولة			
أرصدة مدينة أخرى	(٧)	٧,١٠٠	١٩,٤٨٥
النقدية ومافي حكمها	(٨)	٦١٧,٠٦٣	٩٣٣,٦٢٤
مجموع الأصول المتداولة		٦٢٤,١٦٣	٩٥٣,١٠٩
إجمالي الأصول		٦٤٠,٦١٧	٩٧٨,٧٢٩
المطلوبات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		١٨٠,٧٨٨	٣٣٤,٨٨٣
صافي الأصول المقيدة		١٣٦,٥٨١	٤٣٣,٧٣٦
صافي أصول الأوقاف		٣٠٠,٨٣٩	١٩٣,١٤٨
اجمالي صافي الأصول		٦١٨,٢٠٨	٩٦١,٧٦٧
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	١٠,٩٠٩	٥,٤٦٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠,٩٠٩	٥,٤٦٢
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة اخرى	(١٠)	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
إجمالي المطلوبات		٢٢,٤٠٩	١٦,٩٦٢
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٦٤٠,٦١٧	٩٧٨,٧٢٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقة"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
بنود الدخل					
٤٨,٩٦٥	٩٣,٠٤٥	-	-	٩٣,٠٤٥	التبرعات النقدية العامة
٣٦٢,٢٨٦	٤٠٩,٢١١	-	٤٠٩,٢١١	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠,٧٣٠	١٠٧,٦٩١	١٠٧,٦٩١	-	-	(١٢) التبرعات النقدية اوقاف
٣٩٥,٢٥٠	-	-	-	-	التبرعات العينية
٢٢٥,٧٠٠	٥٥٩,١٨٧	-	٥٥٩,١٨٧	-	(١٣) دعم منصة إحسان
٦٧٧,٥٤٧	-	-	-	-	(١٤) المنح الحكومية
١٩٤,٨٢٤	١٥٨,٥٢٢	-	-	١٥٨,٥٢٢	تبرعات خدمات تطوعية
-	-	-	-	-	صافي الأصول المحددة من القيود
-	-	-	(١,٢٦٥,٥٥٣)	١,٢٦٥,٥٥٣	(١٨) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٩٢٥,٣٠٢	١,٣٢٧,٦٥٦	١٠٧,٦٩١	(٢٩٧,١٥٥)	١,٥١٧,١٢٠	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات و المساعدات					
(٩٨٠,٥٥٥)	(١,٥١٤,٢٩٢)	-	-	(١,٥١٤,٢٩٢)	(١٥) مصاريف البرامج و الأنشطة
(٧٣,٩١١)	(١٠٧,٤٣٦)	-	-	(١٠٧,٤٣٦)	(١٧) المصروفات العمومية و الادارية
(٢٣,٩٢٩)	(٢٠,٠٦٦)	-	-	(٢٠,٠٦٦)	(١٦) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
(١٩٤,٨٢٤)	-	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
(٣٩٥,٢٥٠)	-	-	-	-	مصروفات عينية
(٨,٠٨٧)	(٢٠,٢٥٥)	-	-	(٢٠,٢٥٥)	مصروفات جمع الأموال
(٤,٩٢٢)	(٤,٢٠٦)	-	-	(٤,٢٠٦)	مصاريف استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
(٤,٣٠٨)	(٤,٩٦٠)	-	-	(٤,٩٦٠)	مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة
(١,٦٨٥,٧٨٦)	(١,٦٧١,٢١٥)	-	-	(١,٦٧١,٢١٥)	إجمالي المصروفات و المساعدات
٢٣٩,٥١٦	(٣٤٣,٥٥٩)	١٠٧,٦٩١	(٢٩٧,١٥٥)	(١٥٤,٠٩٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢٣٩,٥١٦	(٣٤٣,٥٥٩)	١٠٧,٦٩١	(٢٩٧,١٥٥)	(١٥٤,٠٩٥)	التغير في صافي الأصول
الدخل الشامل الاخر:					
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الي أرباح أو خسائر					
الجزء الفعال من التحوط					
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الي أرباح أو خسائر					
٢٣٩,٥١٦	(٣٤٣,٥٥٩)	١٠٧,٦٩١	(٢٩٧,١٥٥)	(١٥٤,٠٩٥)	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل عن العام

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقة"

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٧٢٢,٢٥١	١٧٢,٤١٨	٣٨٢,٢٨٩	١٦٧,٥٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	.	.	-	اثر التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء
٧٢٢,٢٥١	١٧٢,٤١٨	٣٨٢,٢٨٩	١٦٧,٥٤٤	الرصيد المعاد بيانه في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٣٩,٥١٦	٢٠,٧٣٠	٥١,٤٤٧	١٦٧,٣٣٩	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٣٩,٥١٦	٢٠,٧٣٠	٥١,٤٤٧	١٦٧,٣٣٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٩٦١,٧٦٧	١٩٣,١٤٨	٤٣٣,٧٣٦	٣٣٤,٨٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣٤٣,٥٥٩)	١٠٧,٦٩١	(٢٩٧,١٥٥)	(١٥٤,٠٩٥)	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٣٤٣,٥٥٩)	١٠٧,٦٩١	(٢٩٧,١٥٥)	(١٥٤,٠٩٥)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٦١٨,٢٠٨	٣٠٠,٨٣٩	١٣٦,٥٨١	١٨٠,٧٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقة"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢٣٩,٥١٦	(٣٤٣,٥٥٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٤,٩٢٢	٤,٢٠٦	(٥) استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٣٠٨	٤,٩٦٠	(٦) إطفاء
٥,٤٦٢	٥,٤٤٧	(٩) مكافأة نهاية الخدمة
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٤٦,٦٣٣	١٢,٣٨٥	(٧) أرصدة مدينة آخري
(٣١,١٢٧)	-	الذمم الدائنة
		<u>التغيرات في البنود الأخرى</u>
٢٦٩,٧١٤	(٣١٦,٥٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها
٢٥٠,١٦٤	(٣١٦,٥٦١)	ارصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٨٣,٤٦٠	٩٣٣,٦٢٤	أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة
٩٣٣,٦٢٤	٦١٧,٠٦٣	

١ معلومات حول المنشأة

أ - جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقه"، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١) بتاريخ ٢٦/٤/١٤٤١ هـ - الموافق ٢٣/١٢/٢٠١٩.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-
نشر العلم الشرعي ودعوة الناس الي العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها و حمايتها.
تحقيق الطاعة لله و الطاعة لرسولة صلي الله عليه وسلم ولولاة الأمر.
تقديم المشورة العلمية لأفضل المعايير في مجال البرمجيات لجميع الجهات .
إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة و التحذير منها و ربط الناس بمنهج السلف الصالح .
نشر العلم النافع و تبصير المسلمين بأمور دينهم.
دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام و تعريفهم به و بيان محاسنة .
رعاية من يدخلون في الإسلام و تعليمهم أصوله و الاعتناء بهم .
إعداد و تأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ الدعوة بالحكمة و الموعدة الحسنة .

ب- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام و تنتهي في نهاية ديسمبر

١-٢ بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و المعايير و الإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، و المتطلبات و الإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين و متطلبات الإثبات و القياس و الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم ، 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 و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول ، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٣-٢ العملة الوظيفية و عملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية و وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين و المراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٤-٢ أساس الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لفترة المتشأه على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، و لديها قناعة أن لدى المنشأة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المنشأة على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣ تقديرات و افتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم استخدام تقديرات و افتراضات تؤثر على مبالغ الأصول و المطلوبات، و الإفصاح عن الأصول و الالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، و كذلك تقدير مبالغ الإيرادات و المصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات و افتراضات متعلقة بالمستقبل، و التي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات و افتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة و الترتيبات المشتركة و الشركات الزميلة، و قياس القيمة العادلة للبنود التي تتطلب ذلك ، و تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول، و تقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول و تحديد فترة عقد الأيجار و المواقف الضريبية و المخصصات و التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، و تحديد العملة الوظيفية، و كل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصصه انناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول و الإلتزامات كمتداولة و غير متداولة

تظهر الأصول و الإلتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً علي تصنيفها الي متداولة و غير متداولة. و يعد الأصل متداولاً عندما:

- أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الإلتزام متداولاً عندما:

- أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - ج) يتوقع أن تتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الإئتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية) مخصوماً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الإخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركيب والتجميع واختيار التشغيل ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الي حالته الأصلية اذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الاصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الإدارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبت على أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة، ويمكن قياس تكلفتها بشكل مؤقت. ويتم اثبات كافت النفقات الاحقة الأخرى كمصرف على قائمة الدخل عند تكديدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الإثبات المبدي للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر على التكاليف المرسمة أو القيم المتبقية أو الاعمار الإنتاجية المقدره.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفئة	معدل الاستهلاك
سيارات	٢٠٪
اثاث و مفروشات	١٠٪
الات و معدات مكتبية	١٦٪
أدوات و أجهزة عرض	٢٠٪
أجهزة الحاسب الي	٢٠٪
أجهزة التفتنة و التبريد و التهوية	١٠٪
أجهزة الإتصال و الأمن و الحماية	٢٥٪

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الانشطة، التي تحدد علي أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

الأصول غير الملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. و لا تثبت الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير، وتدرج المصاريف الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكديدها. ويتم تقييم الاعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة اما علي أنها بعمر محدد أو بعمر غير محدد.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود علي مدي عمرها الإنتاجي المقدر لها، ويتم مراجعة كلا من العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في كل نهاية فترة تقرير مالي. ويتم معالجة أي تغيير في تقدير العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الإطفاء باعتبارها تغيير في تقدير محاسبي، ولا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحدودة، وتخضع فقط لاختبار الانخفاض في القيمة بشكل سنوي وفا لما هو محدد بالاضاح (٤-٤).

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود:

الفئة	العمر الإنتاجي
برامج حاسب الي	٢٠٪

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير علي الربح أو الخسارة في تاريخ تكديدها. ما لم تمثل جزءاً من تكلفة أصل غير ملموس آخر.

يتم التوقف عن اثبات الأصول غير الملموسة عند استبعاده أ وعندما لا يتوقع منه أي منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق الي المنشأة .

وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد ضمن الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل، التي تحدد علي أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل غير الملموس في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو أرض أو مبني أو كليهما تحتفظ بهم المنشأة كمالك أو كمشترج بموجب عقد إيجار تمويلي بقصد كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة القيمة أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع أو الخدمات أو البيع في إطار النشاط المعتاد. ويتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة بالإضافة الي أي تكاليف اضافية تعزو الي الشراء، وإذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الائتمان العادية تكون التكلفة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد المنشأة تكاليف وجهد غير مباشر. ويتم قياس القيمة العادلة بواسطة خبير مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وذو خبرة حديثة في موقع وصف العقار الذي يجري تقييمه

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات علي إحصائية إخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة علي أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر علي الإخفاض في القيمة، أو عندما يكون الإختيار السنوي لقيمة الإخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي اليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد علي أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلية مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد علي أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايها أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع إما بناءً علي الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءً علي السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل براءة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءً علي نماذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التدفقات النقدية المستقبلية.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلاً مالياً لدى طرف والالتزام مالي لدى طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو التزام مالي عندما تصبح طرفاً في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عوانداً مبلغاً ثابت أو معدل عائد ثابت علي مدي عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لا يمكن تسويتها بالصافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص أدوات الدين. فيما دون ذلك يعد أدوات مالية أخرى

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الإلتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقاً تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة علي أداة الدين الي المبلغ الدفترى الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها علي أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء ما يلي يتم اثباته ضمن الدخل الشامل الأخرى: مخاطر معدل الفائدة المتغير لإداة دين مقاسة بالتكلفة المستندة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الإستثمار في عملية أجنبية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير مالي تقوم المنشأة ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي الهبوط للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستندة أو بالتكلفة. علي سبيل المثال وجود صعوبات مالية كبيرة لدي المصدر، منح امتيازات لاسباب اقتصادية أو قانونية للمدين، احتمال دخول المدين في حالة افلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة من الأصول المالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول، كذلك عوامل مثل البيئة التقنية أو السوقية أو الإقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر. ويتم اختبار جميع أدوات حقوق الملكية بشكل منفرد أهميتها، الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي. ويجري قياس الهبوط لأداة مالية مقاسة بالتكلفة المستندة علي أنها الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي وفي حالة ما إذا كان معدل الفائدة لتلك الأداة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد أما فيما يتعلق بتلك المقاسة بالتكلفة فإن خسارة الهبوط هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الأصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث إنخفاض في خسارة هبوط سبق اثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويُدْرَج مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها علي أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة او سعر البيع مطروحاً منه تكاليف البيع وتكاليف الإستكمال، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون علي طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لاحتضاره إلي الموقع الحالي وبحالته. وتقوم المنشأة بتقدير وتسجيل خسارة الهبوط في المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم والأخطاء الفنية والضرر المادي.

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض علي المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة

مستحقة للمنشأة

ب- يتم إثبات المنح التي تفرض علي المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء

ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد علي أنها التزام

و تقاس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

تكاليف الاقتراض

تثبت المنشأة جميع تكاليف الاقتراض علي أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها. وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للالتزامات المالية التي لا تكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الإلتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر ذات الصلة بالإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الإلتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الإقتصادية، فغنه يعكس قيد المخصص.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول المنشأة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المنشأة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

جمعية الدعوة والإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقة"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التنفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

مزاي العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة وبجمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترجمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظراً لما سينتج عن قياس القيمة الحالية والافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا يبرر لهما فقد تم إهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوافية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية و عوائد نشاطات المنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين و العوائد الاستثمارية من أموال المنشأة وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع المنشأة أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ- أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب- أن تتوقع المنشأة 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 المنشأة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التثبيت الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يكتفى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتبع 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.
ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المنشأة التزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو التزام قانوني أو ضمني حالي علي المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة فيما عدا إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة علي إقتناء موجودات أو خدمات لا يتم إستردادها، ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الشراء أو المصروف بحسب الأحوال.

مصاريف البيع والتوزيع

تشتمل تلك المصروفات علي أي تكاليف منقطة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمنشأة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع، كما تتضمن أيضا تخصيص لبعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربح
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلا

٥- **ممتلكات والآات و معدات (بالصافي)**

سيارات	اثاث و مفروشات	الات و معدات مكتبية	أدوات و أجهزة عرض	أجهزة الحاسب الالى	أجهزة التدفئة و التبريد و التهوية	أجهزة الإتصال و الأمن و الحماية	الإجمالي
١٨١,٧٠٠	٣٨,٤٢٠	٢,٤٣٠	٢٣,٠٢٧	٢٩,٩٣٤	٢٤,٧٢٧	٤,٧٨٥	٣٠٥,٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
١٨١,٧٠٠	٣٨,٤٢٠	٢,٤٣٠	٢٣,٠٢٧	٢٩,٩٣٤	٢٤,٧٢٧	٤,٧٨٥	٣٠٥,٠٢٣
(١٨١,٦٩٩)	(٣٠,٢٨٠)	(١,٧٠٦)	(٢٣,٠٢٦)	(٢٩,٩٣٣)	(٢٤,٧٢٦)	(٤,٧٨٤)	(٢٩٦,١٥٤)
-	(٣,٨٤٢)	(٣٦٤)	-	-	-	-	(٤,٢٠٦)
-	-	-	-	-	-	-	-
(١٨١,٦٩٩)	(٣٤,١٢٢)	(٢,٠٧٠)	(٢٣,٠٢٦)	(٢٩,٩٣٣)	(٢٤,٧٢٦)	(٤,٧٨٤)	(٣٠٠,٣٦٠)
١	٤,٢٩٨	٣٦٠	١	١	١	١	٤,٦٦٣
١	٨,١٤٠	٧٢٤	١	١	١	١	٨,٨٦٩

٦- **أصول غير ملموسة (بالصافي)**

برامج حاسب الى	الإجمالي
٢٤,٨٠٠	٢٤,٨٠٠
-	-
-	-
٢٤,٨٠٠	٢٤,٨٠٠
(٨,٠٤٩)	(٨,٠٤٩)
(٤,٩٦٠)	(٤,٩٦٠)
-	-
(١٣,٠٠٩)	(١٣,٠٠٩)
١١,٧٩١	١١,٧٩١
١٦,٧٥١	١٦,٧٥١

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشرافه"
 مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٢٥١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧,١٠٠	٧,١٠٠	المصروفات المدفوعة مقدماً
١٢,٣٨٥	-	عهد و سلف العاملين
<u>١٩,٤٨٥</u>	<u>٧,١٠٠</u>	

٨- النقدية و ما فى حكمها

تتكون النقدية و ما فى حكمها فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٥٠,٤٧٨	٢٩٤,٠٦٩	مصرف الراجحى حساب رقم ٢٣٨٨٨٥
١٨٢,٥٨٧	٢٨٨,٤٧٧	مصرف الراجحى حساب رقم ٨١٠٠١٤
٥٥٩	٣٤,٥١٧	بنك الإنماء حساب رقم ٤٦٨٨٠٠٠٠
<u>٩٣٣,٦٢٤</u>	<u>٦١٧,٠٦٣</u>	

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشراقة"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥,٤٦٢	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٦٢	٥,٤٤٧	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
<u>٥,٤٦٢</u>	<u>١٠,٩٠٩</u>	الرصيد

١٠- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
<u>١١,٥٠٠</u>	<u>١١,٥٠٠</u>	

١١- التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٤٨,٤٢٦	١١٤,٠١٥	برنامج إفطار و دعوة
٣٦٠	١,٣٤٥	برنامج السيارة الدعوية
٧٩,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	تبرعات رحلات عمرة
٢٠,٠٠٠	-	تأمين ايجار المقر بدعم من أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٣٠,٠٠٠	-	برنامج إفطار و دعوة بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٨٤,٠٠٠	-	وحدة البرامج النسائية
-	٧٥,٠٠٠	الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة عبدالعزيز عبدالرحمن الحمدان
-	٧٠,٠٠٠	الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية
-	٧٠,٠٠٠	ايرادات برنامج الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
-	٣,٨٥١	ايرادات برنامج عشر واجر
٣٦٢,٢٨٦	٤٠٩,٢١١	

١٢- التبرعات النقدية اوقاف

تتكون التبرعات النقدية اوقاف في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٠,٧٣٠	٧,٦٩١	وقف اسرتي
-	١٠٠,٠٠٠	وقف اسرتي بدعم من مؤسسة الجميح الخيرية
٢٠,٧٣٠	١٠٧,٦٩١	

١٣- دعم منصة احسان

تتكون دعم منصة احسان في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	٢٩,٩٩١	افطار الراجحي الرمضاني
-	٣٠٠,٠٠٠	افطار الصائمين
٢٢,٧٠٠	٧٧,١٠٠	الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
-	١٢٠,٠٠٠	كفالة الدعاة بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
-	٣٢,٠٩٦	كفالة دعاء الجاليات
٢٠٣,٠٠٠	-	رحلات عمرة للمتقنين
٢٢٥,٧٠٠	٥٥٩,١٨٧	

١٤- المنح الحكومية

تتكون المنح الحكومية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣١٥,٥٤٧	-	دعم تشغيلي من صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي بدعم من صندوق دعم الجمعيات
١٢,٠٠٠	-	راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٢٥٠,٠٠٠	-	الدعوة الالكترونية بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٦٧٧,٥٤٧	-	

١٥- مصاريف البرامج والانشطة

تتكون مصاريف البرامج والانشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	٢٩,٩٩٣	افطار الراجحي الرمضاني بدعم من منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	افطار الصائمين بدعم من منصة احسان
٢٢,٧٠٠	٧٧,١٠٠	الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية عبر منصة احسان
-	٢٥,٨٥٦	الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية
-	١٢١,٦١٧	كفالة الدعاة بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية عبر منصة احسان
-	٣٧,٤٤٧	كفالة دعاء الجاليات بدعم من منصة احسان
-	٥٤,٧٠٠	مصروفات برنامج الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة ابانمي الاهلية
-	٣,٨٥١	مصروفات برنامج عشر واجر
-	٣٥,٦٦٠	تأسيس وحدة البرامج النسائية
-	٢٠٣,٠٠٠	برامج منصة احسان- مشروع رحلات العمرة للمتقنين
-	١٥٨,٥٢٢	مصروفات خدمات تطوعية
٤٢,٢٦٧	٢٥٦,٦٠٥	برامج الجاليات
١٤٨,٤٢٦	١٢٣,٤٤١	برنامج افطار ودعوة
٥٠,٦٧٦	٨٦,٥٠٠	رحلات عمره
٢٥٢,٦٠٤	-	الدعوة الالكترونية بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٣٥,٦٤٨	-	برامج اللجنة الدعوية
٣٠,٠٠٠	-	برنامج افطار ودعوة بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
١٠٠,٢٩٤	-	برنامج التميز المؤسسي بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٢٠,٠٠٠	-	تأمين ايجار المقر بدعم من أوقاف عبدالله تركي الضحيان
١٢,٠٠٠	-	دعم راس المال البشري - بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٣٤,٧٤٣	-	رحلات حج
١٧٨,٥٠٢	-	لقاء الجمعة بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٥٢,٦٩٥	-	مشروع العناية بطلاب المنح
٩٨٠,٥٥٥	١,٥١٤,٢٩٢	

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بصناعية نجران "إشرافاً"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	١٤,٦١٩	تأمينات إجتماعية
٥,٤٦٢	٥,٤٤٧	تعويضات نهاية الخدمة
١٨,٤٦٧	-	رسوم واشتراكات
٢٣,٩٢٩	٢٠,٠٦٦	

١٧- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥٩,٠٧٩	٧٨,٢٠٨	رواتب و أجور و مافي حكمها
-	١٤,٧٣٥	مصاريف حكومية
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	اتعاب تدقيق و مراجعة
٣,٣١٧	٢,٥٠٢	كهرباء ومياه وصرف صحي
١٥	٤٩١	مصاريف بنكية
٧٣,٩١١	١٠٧,٤٣٦	

١٨- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٥م	(المنصرف)	المقيد خلال العام	٢٠٢٤م	
-	(١١٤,٠١٥)	١١٤,٠١٥	-	برنامج إفطار و دعوة
٣٢,٩٣٠	-	١,٣٤٥	٣١,٥٨٥	برنامج السيارة الدعوية
٧٩,٦٩٨	(٨٦,٥٠٠)	٧٥,٠٠٠	٩١,١٩٨	تبرعات رحلات عمرة
٢٣,٩٥٣	-	-	٢٣,٩٥٣	كفالة الحجاج (رحلات الحج)
-	(٨٤,٠٠٠)	-	٨٤,٠٠٠	وحدة البرامج النسائية
٣٠٠,٨٣٩	-	١٠٧,٦٩١	١٩٣,١٤٨	اوقاف
-	(٢٩,٩٩١)	٢٩,٩٩١	-	افطار الراجحي الرمضاني
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	افطار الصائمين
-	(٧٧,١٠٠)	٧٧,١٠٠	-	الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
-	(٧٥,٠٠٠)	٧٥,٠٠٠	-	الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة عبدالعزيز عبدالرحمن الحمدان
-	(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	-	الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية
-	(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	-	ايرادات برنامج الدعوة الالكترونية بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
-	(٣,٨٥١)	٣,٨٥١	-	ايرادات برنامج عشر واجر
-	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	كفالة الدعوة بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
-	(٣٢,٠٩٦)	٣٢,٠٩٦	-	كفالة دعاة الجاليات
-	(٢٠٣,٠٠٠)	-	٢٠٣,٠٠٠	رحلات عمرة للمتغففين
-	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
٤٣٧,٤٢٠	(١,٢٦٥,٥٥٣)	١,٠٧٦,٠٨٩	٦٢٦,٨٨٤	الرصيد في نهاية السنة

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- 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 إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٠- توافر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية

تقوم المنشأة بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها :

صافي الأصول أول المدة	٩٦١,٧٦٧	إيرادات الأنشطة	١٥٨,٥٢٢
اشتراكات الأعضاء	-	تبرعات الأوقاف	١٠٧,٦٩١
المنح في صورة نقدية	٥٠٢,٢٥٦	دعم منصات التبرع	٥٥٩,١٨٧

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و جمع الأموال و المحمل على النشاط و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة و رأس المال العامل ٦١٢٦٦٣.

٢١- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٧ هجراً، الموافق ٠٣ فبراير ٢٠٢٦ ملاًدياً.