

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرفين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 ٢٠٢٥م وأداءها 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.

أما آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٥م.

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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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.

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 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 بـ:

- تحديد وتقويم أخطار 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 أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 تجاوزات 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، وهيكل 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 العريبي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٦ شعبان ١٤٤٧هـ (٢٥ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٧١٤,٥٨٢	٨٤٠,٥٩٠	(٤)
٧١٤,٥٨٢	٨٤٠,٥٩٠	
الأصول غير المتداولة		
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٥)
-	١٧,٢٥٠	(٦)
١,٥٦٦,٠٦٧	١,٣٩٩,٥٣٧	(٧)
٢,٠١٦,٠٦٧	١,٨٦٦,٧٨٧	
٢,٧٣٠,٦٤٩	٢,٧٠٧,٣٧٧	
إجمالي الأصول		
الالتزامات صافي الأصول		
الالتزامات غير المتداولة		
٨١,٥٦٣	٩٢,٢٦٣	(٨)
٨١,٥٦٣	٩٢,٢٦٣	
صافي الأصول		
٣٧٦,٩٢٩	٦٥١,٨٤٢	
١,٣٢٢,١٥٧	١,٤٦٣,٢٧٣	(١٣)
٩٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٢,٦٤٩,٠٨٦	٢,٦١٥,١١٤	
٢,٧٣٠,٦٤٩	٢,٧٠٧,٣٧٧	
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

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	١٨,٠٥٨	-	-	١٨,٠٥٨	١٠,٥٥٠
الخدمات التطوعية	-	-	-	-	٤٤,٤٧٧
التبرعات العينية	٢٥٤,٧٢١	-	-	٢٥٤,٧٢١	٧٣٩,٦٥٨
تبرعات الزكاة	-	٢٨٤,٧١٦	-	٢٨٤,٧١٦	١٥٩,٤٢٧
اشتراكات الاعضاء	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	١,٩٠٠
اعانة الوزارة	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٢,٥٠٣,٧٥٠	-	٢,٥٠٣,٧٥٠	١,٣٤٧,١٠٠
استرداد الضريبي	١٢٠,١٣١	-	-	١٢٠,١٣١	-
ايرادات تأجير	٩,٧٠٠	-	-	٩,٧٠٠	١٠,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود					
تحويلات بين الاصول	٤٥٠,٠٠٠	-	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-
إعادة تصنيف لانتهاء قيد الوقت	٢,٦٤٧,٣٥٠	(٢,٦٤٧,٣٥٠)	-	-	-
اجمالي الايرادات واعادة التصنيف	٣,٥٧١,٧٦٠	١٤١,١١٦	(٤٥٠,٠٠٠)	٣,٢٦٢,٨٧٥	٢,٣٨٣,١١٢
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	١١٠,٠٠٠	-	-	١١٠,٠٠٠	٤١٥,٨٣٨
مساعداة الزكاة	٣٣,٦٠٠	-	-	٣٣,٦٠٠	٦,٠٠٠
المساعدات العينية	٢٥٤,٧٢١	-	-	٢٥٤,٧٢١	٧٣٩,٦٥٨
مصروفات حوكمه	١٠,٣٥٠	-	-	١٠,٣٥٠	-
مصروفات جمع الاموال	٤٧,٠٠٠	-	-	٤٧,٠٠٠	-
مساعداة الخدمات التطوعية	-	-	-	-	٤٤,٤٧٧
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)	٢,٥٠٣,٧٥٠	-	-	٢,٥٠٣,٧٥٠	١,٣٩٥,١٨١
مصروفات محملة على النشاط	٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٢٥,٨٩٦	-	-	١٢٥,٨٩٦	٢٥٥,٠٤٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٦٦,٥٣٠	-	-	١٦٦,٥٣٠	٢١٦,٣٤٠
إجمالي المصروفات	٣,٢٩٦,٨٤٧	-	-	٣,٢٩٦,٨٤٧	٣,٠٧٢,٥٣٤
التغير في صافي الاصول	٢٧٤,٩١٣	١٤١,١١٦	(٤٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٩٧٢)	(٦٨٩,٤٢٢)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي	
٨٤٥,٩٤٠	١,٥٤٢,٥٦٨	٩٥٠,٠٠٠	٣,٣٣٨,٥٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٦٩,٠١١)	(٢٢٠,٤١١)	-	(٦٨٩,٤٢٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٧٦,٩٢٩	١,٣٢٢,١٥٧	٩٥٠,٠٠٠	٢,٦٤٩,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧٤,٩١٣	١٤١,١١٦	(٤٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٩٧٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٥١,٨٤٢	١,٤٦٣,٢٧٣	٥٠٠,٠٠٠	٢,٦١٥,١١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٨٩,٤٢٢)	(٣٣,٩٧٢)	التغير في صافي الأصول
٢١٦,٣٤٠	١٦٦,٥٣٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٥٩١	١٠,٧٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٦١,٤٩١)	١٤٣,٢٥٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٧,٢٥٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
-	(١٧,٢٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٦١,٤٩١)	١٢٦,٠٠٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٧٦,٠٧٣	٧١٤,٥٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧١٤,٥٨٢	٨٤٠,٥٩٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦) بتاريخ ١١/٠٨/٢٠٠٧ م الموافق ٢٨/٠٧/١٤٢٨ هـ، مركزها الرئيسي: - العرقين - سراه عبيده - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١- أهداف الجمعية:

- *قديم المساعدات النقدية للأسر المستحقة.
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام.
- * مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

١.٢- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ 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).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت، وفي جال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الاطفاء مستقبلاً.

موقع الجمعية الالكتروني (نظام خير)	برنامج حلول المحاسبي	٣٪
السوق الالكتروني		٢٠٪

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسبير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات 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 المقدره للموجودات كما يلي: -

المباني	٥٪	اجهزة كمبيوتر	٢٥٪
خزانات سقيا	١٠٪	مكيفات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	كاميرات	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	لوحات	٥٪
اجهزة كهربائية	٢٥٪		

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

٥-٣ 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحةً على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم إثبات 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٩-٣ 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

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

١٠-٣ 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١١ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

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

أ - 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 تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية 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 المقيّدة وغير المقيّدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب - المصروفات والمساعدات: - (يتبعه)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

ب - المصروفات والمساعدات (يتمه): -

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.

١٢-٣ 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 بتوقيت 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.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٣٧٠٩

مصرف الراجحي الزكاة ح/٣٦٩١

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
٧١٤,٤٨٢	٨٤٠,٥٩٠
١٠٠	-
٧١٤,٥٨٢	٨٤٠,٥٩٠

(٥) اصول الاستثمارية - بالتكلفة

اراضي مبني الجمعية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠

(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

اطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإجمالي	برامج
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠
-	-
-	-

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠
--------	--------

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يتبعه)

المباني	خزانات السقيا	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	التكلفة
٣,٠٩١,٥١٤	٢٩٤,٠٨٥	٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٨٠٠	١١,١٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٩١,٥١٤	٢٩٤,٠٨٥	٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٨٠٠	١١,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٤٥,٧٥٨	٢٩٤,٠٨٤	٤٩٩,٩٩٩	١٠٠,١٣٦	١١,٠٩٩	الإهلاك المتراكم
١٥٤,٥٧٥	-	-	١١,٥٨٠	١	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠٠,٣٣٣	٢٩٤,٠٨٤	٤٩٩,٩٩٩	١١١,٧١٦	١١,٠٩٩	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
١,٣٩١,١٨١	١	١	٤,٠٨٤	١	القيمة الدفترية
١,٥٤٥,٧٥٦	١	١	١٥,٦٦٤	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	اجهزه كمبيوتر	مكيفات	كاميرات	لوحات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٥٠	٩٤,٧٠٠	٤,٦٠١	٣,١٥٦	٤,١١٩,٠٠٦
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٥٠	٩٤,٧٠٠	٤,٦٠١	٣,١٥٦	٤,١١٩,٠٠٦
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٤٩	٩٤,٦٩٩	٢,٧٣٨	٣٧٧	٢,٥٥٢,٩٣٩
أهلاك السنة	-	-	٣٥٧	١٨	١٦٦,٥٣٠
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٤٩	٩٤,٦٩٩	٣,٠٩٥	٣٩٥	٢,٧١٩,٤٦٩
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١	١	١,٥٠٦	٢,٧٦١	١,٣٩٩,٥٣٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١	١,٨٦٣	٢,٧٧٩	١,٥٦٦,٠٦٧

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

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٩,٩٧٢	٨١,٥٦٣	الرصيد في بداية السنة
١١,٥٩١	١٠,٧٠٠	المكون خلال السنة
٨١,٥٦٣	٩٢,٢٦٣	الرصيد في نهاية السنة
(٩) دعم منصة احسان		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٧٠,٠٠٠	-	دعم أسر السجناء
٢١٦,٥٠٠	-	كسوة الشتاء دفايات
٢٥٩,٨٠٠	-	السلة الغذائية
٢٦٥,٨٠٠	-	كسوة الشتاء
٢٣٥,٠٠٠	-	بطانيات
-	٤٠,٠٠٠	شراء مواد غذائية من مؤسسة سليمان الراجحي عبر منصة احسان
-	٨٤,٠٠٠	رعاية أسر السجناء
-	٢٧٥,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	٢٦٥,٨٠٠	سلال رمضان
-	٥٨٧,٩٥٠	توفير الكسوة للأسر المحتاجة
-	٣٢٠,٠٠٠	توزيع الاجهزة الكهربائية
-	٣١٥,٠٠٠	تأثيث منازل الاسر المتعففة
-	٣٣٠,٠٠٠	دعم الارامل والمطلقات
-	٢٨٦,٠٠٠	شراء أجهزة تعليمية
١,٣٤٧,١٠٠	٢,٥٠٣,٧٥٠	
(١٠) مصروفات الأنشطة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥٦,٤١٦	-	السلة الرمضانية
٩٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	إفطار صائم
٦٩,٤٢٢	-	كسوة الشتاء
٤١٥,٨٣٨	١١٠,٠٠٠	

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرفين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
٢٦٥,٨٠٠	-	كسوة الشتاء
٣٧٠,٠٠٠	-	دعم أسر المحتاجة
٢٥٩,٨٨١	-	السلة الغذائية
٤٨,٠٠٠	-	مشروع رعاية أسر السجناء
٢٣٥,٠٠٠	-	بطانيات
٢١٦,٥٠٠	-	كسوة الشتاء دفايات
-	٤٠,٠٠٠	شراء مواد غذائية من مؤسسة سليمان الراجحي عبر منصة احسان
-	٨٤,٠٠٠	رعاية أسر السجناء
-	٥٨٧,٩٥٠	توفير الكسوة للأسر المحتاجة
-	٢٦٥,٨٠٠	سلال رمضان
-	٢٧٥,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	٣١٥,٠٠٠	تأثيث منازل الاسر المتعففة
-	٣٢٠,٠٠٠	توزيع الاجهزة الكهربائية
-	٣٣٠,٠٠٠	دعم الارامل والمطلقات
-	٢٨٦,٠٠٠	شراء أجهزة تعليمية
١,٣٩٥,١٨١	٢,٥٠٣,٧٥٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٨٩,٤٠٠	٨٢,٦٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٥٠٠	-	مكتب عمل
١١,٦٢٣	١٠,٧٥١	تأمينات اجتماعيه
٨,١٩٣	٧,١٦١	هاتف وفاكس وانترنت
٥,١٧٥	-	رسوم اشتراك في منصة غيث
٧,٢٤٧	٥,٦٧٢	كهرباء ومياه
٥٤٦	-	رسوم اشتراكات
١,٢٦٥	-	رسوم اشتراك منصة مقيم
١١,٥٠٠	-	اتعاب مهنيه
١١,٥٩١	١٠,٧٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,٥٠٠	تجديد كارت العمل للعامل
-	٥١٢	مصروفات بنكيه
٢٥٥,٠٤٠	١٢٥,٨٩٦	

(١٣) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إعانة الوزارة (دعم أسر)	٥٢٨,٢٧٨	-	-	٥٢٨,٢٧٨
تبرعات زكاة	٦٨١,٢٨٠	٢٨٤,٧١٦	(١٤٣,٦٠٠)	٨٢٢,٣٩٦
سقى المياه	١١٢,٥٩٩	-	-	١١٢,٥٩٩
ايرادات مشاريع منصة احسان (شراء مواد غذائية من مؤسسة سليمان الراجحي عبر منصة احسان)	-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-
ايرادات ومشاريع منصة احسان (رعاية أسر السجناء)	-	٨٤,٠٠٠	(٨٤,٠٠٠)	-
ايرادات مشاريع منصة احسان (كفالة الارامل والمطلقات)	-	٢٧٥,٠٠٠	(٢٧٥,٠٠٠)	-
ايرادات مشاريع منصة احسان (سلال رمضان)	-	٢٦٥,٨٠٠	(٢٦٥,٨٠٠)	-
ايرادات مشاريع منصة احسان (توفير الكسوة للأسر المحتاجة)	-	٥٨٧,٩٥٠	(٥٨٧,٩٥٠)	-
(توزيع ايرادات مشاريع منصة احسان الاجهزة الكهربائية)	-	٣٢٠,٠٠٠	(٣٢٠,٠٠٠)	-
(تأثيث ايرادات مشاريع منصة احسان منازل الاسر المتعففة)	-	٣١٥,٠٠٠	(٣١٥,٠٠٠)	-
ايرادات مشاريع منصة احسان (دعم الارامل والمطلقات)	-	٣٣٠,٠٠٠	(٣٣٠,٠٠٠)	-
ايرادات مشاريع منصة احسان (شراء أجهزة تعليمية)	-	٢٨٦,٠٠٠	(٢٨٦,٠٠٠)	-
	١,٣٢٢,١٥٧	٢,٧٨٨,٤٦٦	(٢,٦٤٧,٣٥٠)	١,٤٦٣,٢٧٣

(١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م.