

جمعية السراج
جمعية أهلية غير هادفة للربح
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية جمعية السراج سلمهم الله
جمعية أهلية غير هادفة للربح
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية السراج "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

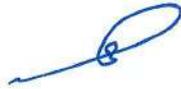
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة رقيم محاسبون ومراجعون قانونيون



حمد بن سليمان الدرهم

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٨٠٠



التاريخ: ٢٠ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ٠٩ مارس ٢٠٢٦م

جمعية السراج
جمعية أهلية غير هادفة للربح
قائمة المركز المالي
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الايضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٣,٨٠٤	٦٢٧,٢٤٠	٥	النقد وما في حكمه
١٣١,٠٤٥	٧٤٧,٢٤٧	٦	المصاريف المقدمة والارصدة المدينة الأخرى
١٤٤,٨٤٩	١,٣٧٤,٤٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٦١,٢٣٠	٥٣,٩٣٠	٧	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦١,٢٣٠	٥٣,٩٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠٦,٠٧٩	١,٤٢٨,٤١٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٦,٣٢٠	١٥,١٤٨	٨	المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٦,٣٢٠	١٥,١٤٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٧,٣١٧	١٦,١٠٠	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣١٧	١٦,١٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٣,٦٣٧	٣١,٢٤٨		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٩٢,٤٤٢	٩٤١,٠٤١		صافي الأصول غير المقيدة
-	٤٥٦,١٢٨	١٠	صافي الأصول المقيدة
١٩٢,٤٤٢	١,٣٩٧,١٦٩		إجمالي صافي الأصول
٢٠٦,٠٧٩	١,٤٢٨,٤١٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية السراج
جمعية أهلية غير هادفة للربح
قائمة الأنشطة
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				إيضاح	
الإجمالي	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة		
١,٠٧٠,٠٠٠	-	-	١,٠٧٠,٠٠٠	٢,٢٠٢,٠١٧	-	٧٨٥,٩٧٧	١,٤١٦,٠٤٠	١١	الإيرادات التبرعات والمنح النقدية
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٢	إعانات ومنح حكومية نقدية
١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	١٣	اشتراكات ورسوم
-	-	-	-	٧٠٢,٤٥٠	-	٧٠٢,٤٥٠	-	١٤	إيرادات خدمات تطوعية
-	-	-	-	-	-	(١,١٣٢,٢٩٩)	١,١٣٢,٢٩٩	١٠	صافي الأصول المحررة من القيود إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٧١,٥٠٠	-	-	١,١٧١,٥٠٠	٣,٠٠٨,٠٦٧	-	٤٥٦,١٢٨	٢,٥٥١,٩٣٩		إجمالي الإيرادات
(٨٤٣,٨٣٣)	-	-	(٨٤٣,٨٣٣)	(١,٥٩٩,٠١٨)	-	-	(١,٥٩٩,٠١٨)	١٥	المصروفات مصاريف البرامج والأنشطة
(١٣٢,٣٨٠)	-	-	(١٣٢,٣٨٠)	(١٩٥,٠٢٣)	-	-	(١٩٥,٠٢٣)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨٤٥)	-	-	(٢,٨٤٥)	(٩,٢٩٩)	-	-	(٩,٢٩٩)		مصاريف استهلاك واستنفاد
(٩٧٩,٠٥٨)	-	-	(٩٧٩,٠٥٨)	(١,٨٠٣,٣٤٠)	-	-	(١,٨٠٣,٣٤٠)		إجمالي المصروفات
١٩٢,٤٤٢	-	-	١٩٢,٤٤٢	١,٢٠٤,٧٢٧	-	٤٥٦,١٢٨	٧٤٨,٥٩٩		التغير في صافي الأصول

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية أهلية غير هادفة للربح
قائمة التغيرات في صافي الأصول
(المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	مقيدة	الاقواق	اجمالي صافي الاصول	
-	-	-	-	الرصيد في ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٢,٤٤٢	-	-	١٩٢,٤٤٢	التغير في صافي الأصول
١٩٢,٤٤٢	-	-	١٩٢,٤٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩٢,٤٤٢	-	-	١٩٢,٤٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٧٤٨,٥٩٩	٤٥٦,١٢٨	-	١,٢٠٤,٧٢٧	التغير في صافي الأصول
٩٤١,٠٤١	٤٥٦,١٢٨	-	١,٣٩٧,١٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية السراج
جمعية أهلية غير هادفة للربح
قائمة التدفقات النقدية
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩٢,٤٤٢	١,٢٠٤,٧٢٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على:
٧,٣١٧	٨,٧٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢,٨٤٥	٩,٢٩٩	مصارييف الاهلاك
		التغيرات في:
(١٣١,٠٤٥)	(٦١٦,٢٠٢)	المصارييف المقدمة والارصدة المدينة الأخرى
٦,٣٢٠	٨,٨٢٨	المصارييف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٧٧,٨٧٩	٦١٥,٤٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٤,٠٧٥)	(١,٩٩٩)	اضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٤,٠٧٥)	(١,٩٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣,٨٠٤	٦١٣,٤٣٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	١٣,٨٠٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣,٨٠٤	٦٢٧,٢٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

١- التكوين والنشاط

جمعية السراج (جمعية أهلية) هي جمعية غير هادفة للربح تأسست بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ. كجمعية أهلية ذات شخصية اعتبارية مستقلة، تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣٧) بتاريخ ٠٦ جمادى الآخر ١٤٢٧ هـ الموافق ٠٢ يوليو ٢٠٠٦ م ومركزها الرئيسي الرياض.

النشاط

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

١- رعاية الفقراء والمحتاجين في حدود استطاعتها.

٢- المشاركة في جميع الأنشطة الخيرية.

٣- العناية بالفقراء والمساكين وتقديم المساعدات العينية والنقدية لهم.

٤- القيام بمشاريع دائمة موسمية تخدم المجتمع

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج الجمعية عن الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م وإلى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢- أسس المحاسبة

أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث رأت الإدارة أن هذا المعيار يعد أكثر مناسبة لطبيعة نشاط الجمعية.

أسس القياس والعرض

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول.

تحديث معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح

هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة عن التبرعات المحدث للمنشآت غير الهادفة للربح، ثم إعداد البيانات المالية للسنوات السابقة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح. إن التغيير الرئيسي في التطبيق يتمثل في إضافة قائمة التغيير في صافي الأصول ضمن القوائم المالية الأساسية، ولم ينتج عن تطبيق المعيار المحدث أي تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية أو تعديلات على أرقام المقارنة للسنة السابقة.

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الجمعية في إعداد القوائم المالية.

٣-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة. تكون الأصول متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - أن يكون ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- تكون الالتزامات متداولة عندما يكون:
- يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - -مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل لأثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الجمعية جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣-٢ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع غير الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت)، وتتضمن تلك التكاليف أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الانتاجي للأصل، هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بالربح أو الخسارة عند استحقاقها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً.

يتم تخفيض القيمة التقديرية لأي أصل فوراً لقيمه القابلة للاسترداد في حال تجاوزت قيمته الدفترية قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة.

لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ لحين أن تصبح جاهزة للغرض الذي انشأت من أجله.

الاستبعاد

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه، تدرج أي مكاسب أو خسائر استبعاد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتثبت بالربح أو الخسارة. وتجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها، وتعديل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية.

في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

٤-٣ الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة. عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، تقوم الجمعية بإثباته بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمجموعة، إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. فتقوم الجمعية بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

القياس اللاحق

تقوم الجمعية بقياس جميع الأصول المالية والالتزامات المالية باستخدام طريقة التكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبالتكلفة مطروحا منها الهبوط في القيمة) وتقوم الجمعية بقياس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه.

٥-٣ نقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد ومعادلات النقد الأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٧-٣ الإيرادات

الدعم

يتم الاعتراف بالدعم التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض لالتزامات على الجمعية على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على عملية الدعم زيادة في أصول الجمعية (غير الهادفة للربح). ويتحقق ذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة الدعم أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على الدعم بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون الدعم قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إثبات ما يُتلقى من الدعم على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتلقى خلالها تلك الدعم، وعلى أنها أصول، أو تخفيض للالتزامات أو كليهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتلقى من الدعم. ويتم قياس ما يُتلقى من دعم بقيمتها العادلة.

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

- ١- رسوم العضوية في الجمعية العمومية.
- ٢- الصدقات، والتبرعات، والهبات، والوصايا، والأوقاف.
- ٣- الزكاة إن كانت نشاطات الجمعية مشمولة في مصارف الزكاة الشرعية.
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- ٥- الإعانات الحكومية.
- ٦- العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية.
- ٧- ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ٨- ما يخصصه الصندوق من دعم.

الدعم المقيدة

تثبت الجمعية الدعم المقيدة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة على سبيل المثال (دعم - مساهمات عامة) حيث أن للجمعية سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد، كما أن القيد يغطي الوقت فحسب أو الاستخدامات المتعلقة بالدعم.

تثبت الجمعية الدعم المستلم في صورة نقدية، أو أصول أخرى مقيدة لشراء أصول غير متداولة مقيدة من قبل الداعم على أنها إيرادات دعم مقيدة في قائمة الأنشطة. وتتوقف معالجة الأصول المكتسبة على الغرض من اقتنائها. حيث أن عند شراء الأصل، يجب زيادة الأصول غير المقيدة إذا كان الأصل غير مقيد باستخدامات معينة، أو زيادة الأصول المقيدة إذا كان الأصل مقيد باستخدامات معينة. قد يخضع الدعم لقيود مفروضة من قبل الداعم، تحدد الفترة التي يمكن خلالها إنفاق الدعم. ويحد هذا القيد من قدرة الجمعية في استنفاد الدعم حتى يتم استيفاء القيد الزمني المستقبلي ويترتب على ذلك ما يلي:

١. يتم إثبات الدعم على أنها إيرادات مقيدة في قائمة الأنشطة لحين استيفاء القيد الزمني.

٢. قد يتيح للداعم حق استعادة الدعم في حال عدم استيفاء الشرط وبالتالي يؤجل الاعتراف بالدعم على أنها إيرادات غير مقيدة وتثبت كالتزام (إيراد مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

٨-٣ المصروفات

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية ومصاريف الأنشطة إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤- الأحكام والتقديرية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام أحكام وتقديرات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات الدعم ومعاملات الجمعية

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام الداعم بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها دعم، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من الداعم، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها دعم وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات الدعم مباشرة أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية من جانب الإدارة استناداً إلى التقييم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد. لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية. في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

جمعية السراج
جمعية أهلية غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥- النقد وما في حكمه
١٣,٨٠٤	٦٢٧,٢٤٠	النقد في البنوك
١٣,٨٠٤	٦٢٧,٢٤٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦- المصاريف المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٦٩٢	١١,٥٩١	عهد وسلف للموظفين
١٠٨,٨١٨	٩٦,١٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٦,٥٣٥	٩,٤٨٢	مصروفات مقدمة أخرى
-	٦٣٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء عقار استثماري
١٣١,٠٤٥	٧٤٧,٢٤٧	

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	تحسينات على المباني	٧- الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٦٤,٠٧٥	٢٥,٥٠٠	٨,٥٧٥	٣٠,٠٠٠	التكلفة
١,٩٩٩	١,٩٩٩	-	-	كما في ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٦,٠٧٤	٢٧,٤٩٩	٨,٥٧٥	٣٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨٤٥	١,٧٠٠	-	١,١٤٥	مجمع الاستهلاك
٩,٢٩٩	٥,٤٤١	٨٥٨	٣,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٢,١٤٤	٧,١٤١	٨٥٨	٤,١٤٥	الاستهلاك خلال السنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦١,٢٣٠	٢٣,٨٠٠	٨,٥٧٥	٢٨,٨٥٥	صافي القيمة الدفترية
٥٣,٩٣٠	٢٠,٣٥٨	٧,٧١٧	٢٥,٨٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٥٧٠	٤,٠٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
٢,٧٥٠	٤,٨٠٠	مخصص اجازات
-	٦,٣٢٣	تأمينات الاجتماعية مستحقة
٦,٣٢٠	١٥,١٤٨	

جمعية السراج

جمعية أهلية غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	الرصيد اول السنة	٧,٣١٧	-
	المكون خلال السنة	٨,٧٨٣	٧,٣١٧
	المسدد خلال السنة	-	-
	الرصيد اخر السنة	١٦,١٠٠	٧,٣١٧

١٠- صافي الأصول المقيدة		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحذر خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	إيرادات الدورات التعليمية والتقنية المتخصصة	-	(١٠٠,٠٠٠)	-
	تبرعات مشروع (إحياء الإيمان الرقمي)	-	(١٤٠,٤٣٥)	٢٩,٥٦٥
	تبرعات مشروع تأهيل طلاب المنح على المهارات الرقمية	-	(٩٦,٥٠٨)	١٢٥,٩٩٢
	تبرعات ومساهمة شركة حملة الفرقان	-	-	١١,٨٠٠
	تبرعات جهات مانحة دعم المبنى الاستثماري	-	-	١٣٠,٠٠٠
	تبرعات واردة المتجر الالكتروني المبنى الاستثماري	-	-	١,٦٧٧
	المنح الحكومية دعم مصروفات التشغيل	-	(٩٦,٩٥٦)	٣,٠٤٤
	برنامج تعليمي للدعوة الإلكترونية	-	-	١٥٠,٠٠٠
	إيرادات خدمات تطوعية مقيدة تدريب وتأهيل	-	(٦٩٨,٤٠٠)	-
	برنامج تدريب تعليم الربوت لطلبة المدارس	-	-	٤,٠٥٠
		١,٥٨٨,٤٢٧	(١,١٣٢,٢٩٩)	٤٥٦,١٢٨

١١- التبرعات والمنح النقدية

للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		مقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	إيرادات الدورات التعليمية والتقنية المتخصصة - منصة سراج التعليمية
-	١٧٠,٠٠٠	تبرعات مشروع (إحياء الإيمان الرقمي) مؤسسة عبدالعزيز الحمدان الخيرية
-	٢٢٢,٥٠٠	تبرعات مشروع تأهيل طلاب المنح على المهارات الرقمية ومنها الداعية الرقمي
-	١١,٨٠٠	تبرعات ومساهمة شركة حملة الفرقان - المزيبي - في رواتب الموظفين
-	١٣٠,٠٠٠	تبرعات جهات مانحة - دعم المبنى الاستثماري - الصفوة - مكة المكرمة
-	١٥٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - برنامج تعليمي للدعوة الإلكترونية
-	١,٦٧٧	تبرعات واردة المتجر الالكتروني - المبنى الاستثماري الصفوة - مكة المكرمة
	٧٨٥,٩٧٧	
		غير مقيدة
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٤١٦,٠٤٠	تبرعات عامة
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٤١٦,٠٤٠	

جمعية السراج

جمعية أهلية غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٢- إعانات ومنح حكومية نقدية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم مصروفات التشغيل
١,٥٠٠	٣,٦٠٠	١٣- اشتراكات ورسوم
١,٥٠٠	٣,٦٠٠	رسوم اشتراكات الأعضاء
-	٦٩٨,٤٠٠	١٤- إيرادات خدمات تطوعية
-	٤,٠٥٠	إيرادات خدمات تطوعية مقيمة تدريب وتأهيل
-	٧٠٢,٤٠٥	برامج تدريب تعليم الروبوت لطلبة المدارس - استدامة مالية
٧٣٣,٨٢٦	-	١٥- مصاريف البرامج والأنشطة
١١٠,٠٠٧	٤,٥٠٠	دعم منظمات تعليمية
-	١٩٦,٩٥٦	دعم استشارات إدارية وفنية
-	١٤,٦٦٩	برامج وأنشطة تعليمية - أكاديمية السراج التعليمية
-	٨١,٨٣٩	تكاليف مشروع الداعية الرقمي
-	١٤٠,٤٣٥	تكاليف مشروع الطالب الرقمي
-	١٧٠,٠٠٨	تكاليف مشروع احياء الايمان الرقمي
-	١٥,٢٠٣	برامج وأنشطة تعليمية - منصة القرآن الكريم للأطفال لغات
-	٦٩٨,٤٠٠	تكاليف دورة بناء وبرمجة الروبوت والذكاء الاصطناعي
-	٢٧٧,٠٠٨	مصاريف خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
٨٤٣,٨٣٣	١,٥٩٩,٠١٨	مصاريف محملة على النشاط

جمعية السراج
جمعية أهلية غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		١٦- مصاريف عمومية وإدارية
٩٠,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٦٩	-	تأمينات الاجتماعية
٢,٩٦٨	٣,٢٠٢	المصاريف الحكومية
١١,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	ايجارات
٢,٧٥٠	٢,٠٥٠	مصاريف اجازات
٩,٠٠٠	٧,٠٠٠	اتعاب مهنية
٥,٠٦٢	٤,٠٨٥	منافع الخدمات
٧,٣١٧	٨,٧٨٣	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٦١٤	٤,٩٠٣	مصرفات أخرى
١٣٢,٣٨٠	١٩٥,٠٢٣	

١٧- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل الجمعية العمومية للجمعية بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٩ مارس ٢٠٢٦ م.