

جمعية مكارم الخير للخدمات الانسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٦٤٠٠)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مكارم الخير للخدمات الانسانية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مكارم الخير للخدمات الانسانية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٨٦٤٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٧ اغسطس ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مكارم الخير للخدمات الانسانية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتاني
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض : ٠٦ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق : ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٠٨	٧٢,١٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	٢٦٥,٥٩٠	(٥)	مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
٥,١٠٨	٣٣٧,٧٦٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٢,٦٣٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢,٦٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,١٠٨	٣٤٠,٣٩٨		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٠٠٠	٥٧,٣١٨	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣,٠٠٠	٥٧,٣١٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٨,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣,٠٠٠	٦٥,٣١٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢,١٠٨	٢٤٥,٢١٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢٩,٨٦٦	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢,١٠٨	٢٧٥,٠٨٠		مجموع صافي الأصول
٥,١٠٨	٣٤٠,٣٩٨		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
١٠٨	٧٣٥,٤٥١	-	٧٣٥,٤٥١		التبرعات النقدية العامة
-	١,٠٢١,٦٦٤	١,٠٢١,٦٦٤	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣١,٣٩٣	٣١,٣٩٣	-	(١٠)	منصة تبرع
-	٤٤٢,٨٠٠	٤٤٢,٨٠٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
-	٥٠٠,٦٥٥	٥٠٠,٦٥٥	-	(١٢)	تبرعات عينية
٥,٠٠٠	-	-	-		اشتراكات الأعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٩٦٦,٦٤٦)	١,٩٦٦,٦٤٦		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,١٠٨	٢,٧٣١,٩٦٣	٢٩,٨٦٦	٢,٧٠٢,٠٩٧		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات
-	(٢,٢٣٧,٣٦٩)	-	(٢,٢٣٧,٣٦٩)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	(٢,٩٣٢)	-	(٢,٩٣٢)		مصروفات جمع الأموال
(٣,٠٠٠)	(٢١٨,٢٨٤)	-	(٢١٨,٢٨٤)	(١٤)	المصروفات الادارية والعمومية
-	(٤٠٦)	-	(٤٠٦)	(٦)	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٠٠٠)	(٢,٤٥٨,٩٩١)	-	(٢,٤٥٨,٩٩١)		إجمالي المصروفات
٢,١٠٨	٢٧٢,٩٧٢	٢٩,٨٦٦	٢٤٣,١٠٦		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

الإجمالي	المقيدة	غير المقيدة	
٢,١٠٨	-	٢,١٠٨	التغير في صافي الأصول
٢,١٠٨	-	٢,١٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧٢,٩٧٢	٢٩,٨٦٦	٢٤٣,١٠٦	التغير في صافي الأصول
٢٧٥,٠٨٠	٢٩,٨٦٦	٢٤٥,٢١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,١٠٨	٢٧٢,٩٧٢	التغير في صافي الاصول
-	٤٠٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٨,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٠٨	٢٨١,٣٧٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول بعد التسويات</u>
(٥,٠٠٠)	(٢٦٠,٥٩٠)	مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣,٠٠٠	٥٤,٣١٨	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٠٨	٧٥,١٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣,٠٤٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٠٤٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٨	٧٢,٠٦٤	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
-	١٠٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٠٨	٧٢,١٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية مكارم الخير للخدمات الانسانية، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٦٤٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٤/١١/٠٥ م، ومركزها الرئيسي: جدة- مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية

- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي للفئة المستهدفة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستهدفة.
- تقديم مساعدات مالية لكافة الفئات المحتاجة.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م، بينما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-١ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الارصدة المدينة الاخرى:
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

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

الآلات ومعدات مكتببية ٢٠٪

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة اخرى:

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

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايها اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار

بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

٦-٣ المخصصات

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

٧-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريه) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٨-٣ 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 والتنمية الاجتماعية 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.

٩-٣ قائمة الانشطة:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة أصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

٣-٩ قائمة الانشطة:

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

التعهد بتقديم تبرع:

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

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٣-١٠ 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 واصلوا 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 المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

١٣-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

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

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد 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 بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

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 اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطروباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٤) النقد وما في حكمه
١٠٨	٧٢,١٧٢	مصرف الراجحي ح / ٢٢٢٣
١٠٨	٧٢,١٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	اشتراكات عضوية مستحقة
-	٢٦٠,٥٩٠	ضريبة قيمة مضافة
٥,٠٠٠	٢٦٥,٥٩٠	

اجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة ومعدات مكتبية	(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٣,٠٤٢	٣,٠٤٢	الإضافات خلال السنة
٣,٠٤٢	٣,٠٤٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٤.٦	٤.٦	اهلاك السنة
٤.٦	٤.٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٦٣٦	٢,٦٣٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
-	١,٥٦٦	عهد الموظفين
-	٤٥,٠٠٠	ايجار مستحق
٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٤,٨٩٢	موردين
-	٨٦٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣,٠٠٠	٥٧,٣١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	٨,٠٠٠	
من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠,٠٠٠	سلال غذائية
-	١,٠١١,٦٦٤	ايداع وحفظ أموال عملاء شركة ماي فا
-	١,٠٢١,٦٦٤	
من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) منصة تبرع
-	٣١,٣٩٣	وزارة العمل
-	٣١,٣٩٣	
من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
-	٣٩٩,٣٠٠	مشروع فلاتر التحلية
-	٤٣,٥٠٠	توفير برادات المياه للأسر الفقيرة
-	٤٤٢,٨٠٠	

من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) تبرعات عينية
-	٣٠,٠٠٠	ملابس لبرنامج كفالة الاسر الفقيرة
-	٧,١٥٥	برنامج كسوة العيد - مدارس رؤيا العالمية
-	١٢,٦٠٠	ملابس لبرنامج كسوة العيد - مدارس الوردة البيضاء
-	٩,٩٠٠	سلال غذائية
-	٤٤١,٠٠٠	لحوم اضاحي
-	٥٠٠,٦٥٥	
من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
-	١٨٢,٦٠٠	ملابس لبرنامج كفالة الاسر الفقيرة
-	٢٧٤,٣٩٦	سلال غذائية
-	٤٤١,٠٠٠	لحوم اضاحي
-	٢٠١,٧٣٩	مساعدات اثاث منزلي للمستفيدين
-	١٩,٥٠١	مساعدات زواج
-	١٤,٨٢٧	ايتام
-	٧,١٥٥	برنامج كسوة العيد - مدارس رؤيا العالمية
-	٣٢٢	سقيا ماء
-	١٢,٦٠٠	ملابس لبرنامج كسوة العيد - مدارس الوردة البيضاء
-	٤١٢,٩٣٤	مصروفات منصة احسان (١/١٣)
-	٦٧٠,٢٩٥	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٣)
-	٢,٢٣٧,٣٦٩	
من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١/١٣) مصروفات منصة احسان
-	٣٧٥,١٠٨	منصة احسان - مشروع فلاتر التحلية
-	٣٧,٨٢٦	برادات مياه
-	٤١٢,٩٣٤	

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

من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٢/١٣) مصروفات محملة على النشاط
-	١٩,٩١٥	رواتب متعاونين
-	٦,٥٣٠	رسوم واشتراكات
-	٦٤٣,٨٥٠	دعاية وإعلان
-	٦٧٠,٢٩٥	

من ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٤) مصروفات العمومية والادارية
-	١٤١,٩٤٣	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٤٥,٠٠٠	ايجارات
-	٩,٤٤٩	مزايا وحوافز
-	٢,٧٨٢	تأمينات اجتماعية
-	٤,٥٤٤	كهرباء ومياه
-	٥٩	مستلزمات مكتبية ومستهلكات
٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٨,٠٠٠	نهاية الخدمة
-	١,٠٨٧	تدريب وتأهيل
-	٤٢٠	رسوم بنكية
٣,٠٠٠	٢١٨,٢٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
٢٤,١٩٢	(٣٧٥,١٠٨)	٣٩٩,٣٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع فلاتر التحلية
٥,٦٧٤	(٣٧,٨٢٦)	٤٣,٥٠٠	-	دعم منصة احسان - توفير برادات المياه للأسر الفقيرة
-	(١,٠١١,٦٦٤)	١,٠١١,٦٦٤	-	تبرعات - ايداع وحفظ أموال عملاء شركة ماي فا
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	سلال غذائية
-	(٣١,٣٩٣)	٣١,٣٩٣	-	وزارة العمل - منصة تبرع
-	(٥٠٠,٦٥٥)	٥٠٠,٦٥٥	-	تبرعات عينية
٢٩,٨٦٦	(١,٩٦٦,٦٤٦)	١,٩٩٦,٥١٢	-	

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

(١٦) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٧) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٢,٧٨٢ ريال سعودي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م.