

جمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهيد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٢)

المدينة المنورة - 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 التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهد

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهد مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات 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 لميثاق وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات 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 قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهدي
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 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، وتعد 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 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة 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.
- نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها له والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء مراجعتنا لجمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهدي.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٩ صفر ١٤٤٨ هـ.
الموافق : ٢٣ يوليو ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٥٧٢,٩٢٢	١,٢٨٣,٨٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٥,٣٧٤	٦٧,١٧٤	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٦٣٨,٢٩٦	١,٣٥٠,٩٨٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٧٣٨,٣٦٢	٢,٦٠٠,١٠٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢,٧٣٨,٣٦٢	٢,٦٠٠,١٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٣٧٦,٦٥٨	٣,٩٥١,٠٩٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢,٠٠٠	١٤,٠٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٠٠٠	١٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٧٥٠,٦٨٨	٣,٤٠٢,٧٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٦١٣,٩٧٠	٥٣٤,٣٢٠	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤,٣٦٤,٦٥٨	٣,٩٣٧,٠٩٠		مجموع صافي الأصول
٤,٣٧٦,٦٥٨	٣,٩٥١,٠٩٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٨٠,٥٤٠	-	٨٠,٥٤٠	٤٣,٣٩٣
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٢١,٧٩٤	٢١,٧٩٤	٣٥,٢٧٦
التبرعات العينية (٩)	-	-	-	٣١٥,٥٩٣
تبرعات الزكاة	-	٢٧٦,٧٥٦	٢٧٦,٧٥٦	٢٢٥,٩٤٤
تبرعات الخدمات التطوعية	٨٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠	٩٥٣,٠٠٠
دعم منصة احسان (١٠)	-	-	-	٤٩٠,٧٢٧
اشتراك عضوية مجلس الإدارة	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	-
الاسترداد الضريبي	-	-	-	١١٩,١٧٢
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٣٧٨,٢٠٠	(٣٧٨,٢٠٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	١,٢٦٢,٧٤٠	(٧٩,٦٥٠)	١,١٨٣,٠٩٠	٢,١٨٣,١٠٥
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(٩٧٠,٦٦٠)	-	(٩٧٠,٦٦٠)	(٢,٠١٦,٩٣٥)
مصروفات جمع الأموال	(٢,٥٠٠)	-	(٢,٥٠٠)	-
مصروفات الحوكمة (١٢)	(٢١,٠٠٠)	-	(٢١,٠٠٠)	(٤١,٠٠٠)
المساعدات العينية (١٣)	-	-	-	(٣١٥,٥٩٢)
مساعدات الزكاة	(٣٧٨,٢٠٠)	-	(٣٧٨,٢٠٠)	(١٥١,٠٠٠)
المصروفات الادارية والعمومية (١٤)	(١٠٠,٠٤٣)	-	(١٠٠,٠٤٣)	(٢٧٧,٤٧٢)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(١٣٨,٢٥٥)	-	(١٣٨,٢٥٥)	(١٣٦,٧٢٦)
إجمالي المصروفات	(١,٦١٠,٦٥٨)	-	(١,٦١٠,٦٥٨)	(٢,٩٣٨,٧٢٥)
التغير في صافي الأصول	(٣٤٧,٩١٨)	(٧٩,٦٥٠)	(٤٢٧,٥٦٨)	(٧٥٥,٦٢٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
٤,٥٠٤,٥٢٨	٦١٥,٧٥٠	٥,١٢٠,٢٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٧٥٣,٨٤٠)	(١,٧٨٠)	(٧٥٥,٦٢٠)	التغير في صافي الأصول
٣,٧٥٠,٦٨٨	٦١٣,٩٧٠	٤,٣٦٤,٦٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٤٧,٩١٨)	(٧٩,٦٥٠)	(٤٢٧,٥٦٨)	التغير في صافي الأصول
٣,٤٠٢,٧٧٠	٥٣٤,٣٢٠	٣,٩٣٧,٠٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٥٥,٦٢٠)	(٤٢٧,٥٦٨)	التغير في صافي الأصول
١٣٦,٧٢٦	١٣٨,٢٥٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٤٢,٤٠٣	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٧٦,٤٩١)	(٢٨٧,٣١٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٥,٣٧٤)	(١,٨٠٠)	الارصدة المدينة الأخرى
(٥٤١,٨٦٥)	(٢٨٩,١١٣)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٤٠,٤٠٣)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٨٢,٢٦٨)	(٢٨٩,١١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٨٢,٢٦٨)	(٢٨٩,١١٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٢٥٥,١٩٠	١,٥٧٢,٩٢٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٥٧٢,٩٢٢	١,٢٨٣,٨٠٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهـد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٢) بتاريخ ١٤١٧/٠٧/٠٢ هـ الموافق ١٩٩٦/١١/١٣ م ، مركزها الرئيسي: المهـد – المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية .

١,١- أهداف الجمعية:-

- ١- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- ٢- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- ٣- تأهيل وتدريب أبناء الأسر المحتاجة لسوق العمل.
- ٤- تمكين الأسر المستفيدة من الجمعية للاعتماد على نفسها.

٢,١- السنة المالية:-

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

(٣١) أسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

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

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس 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.

٤-٢ 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.

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

(٣١) اهم السياسات المحاسبية (يتمه):

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 أو أقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:-

المباني الإدارية للجمعية	٥٪	السيارات	٢٠٪
الاثاث والمفروشات	١٠٪	أجهزة وآلات ومعدات	١٥٪
خزانات	١٥٪		

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

٤-٣- المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً للأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٣١) اهم السياسات المحاسبية(يتمه):

٥,٣- 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 صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

٣١- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

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:

٣١- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون 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

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

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 و ذلك 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 بناءا على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣١) أهم السياسات المحاسبية: (يتمه):

٩-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع 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 مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

– وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً 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 إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣١) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

ب - المصروفات والمساعدات

٩,٣- قائمة الأنشطة (تتمه):

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة 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 الفترة 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.

١٠-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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 تعديلاً 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.

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢١٠,١١٨	٩٩٢,٤٥٥	مصرف الراجحي العام ح/٩٧٠٤
١٧٢,٢٧٤	٢٦٤,٠٦٨	مصرف الراجحي الايتام ح/٩٥٣٧
١٩٠,٥٢٩	٢٧,٢٨٥	مصرف الراجحي زكاة ح/٩٥٢٩
١	١	مصرف الراجحي الروضة ح/٣٩٣٥
١,٥٧٢,٩٢٢	١,٢٨٣,٨٠٩	
		(٥) الارصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٥,٣٧٤	٦٧,١٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٦٥,٣٧٤	٦٧,١٧٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الأراضي	المباني الإدارية للجمعية	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والألات ومعدات	خزانات	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>							
١,٠١٥,٠٠٠	٣,٤٠٥,٥٢١	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٧,٩٨٨	٦٣١,٢٧٦	٢٧,٦٥٩	٦,١٦٧,٩٩٠	٦,١٦٧,٩٩٠
١,٠١٥,٠٠٠	٣,٤٠٥,٥٢١	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٧,٩٨٨	٦٣١,٢٧٦	٢٧,٦٥٩	٦,١٦٧,٩٩٠	٦,١٦٧,٩٩٠
<u>الإهلاك المتر اكم</u>							
-	١,٦٨٤,١٩٥	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٥,٩٥٢	٦٣١,٢٧٦	٢٧,٦٥٩	٣,٤٢٩,٦٢٨	٣,٢٩٢,٩٠٢
-	١٣٦,٢٢٠	-	٢,٠٣٥	-	-	١٣٨,٢٥٥	١٣٦,٧٢٦
-	١,٨٢٠,٤١٥	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٧,٩٨٧	٦٣١,٢٧٦	٢٧,٦٥٩	٣,٥٦٧,٨٨٣	٣,٤٢٩,٦٢٨
<u>القيمة الدفترية</u>							
١,٠١٥,٠٠٠	١,٥٨٥,١٠٦	-	١	-	-	٢,٦٠٠,١٠٧	-
١,٠١٥,٠٠٠	١,٧٢١,٣٢٦	-	٢,٠٣٦	-	-	-	٢,٧٣٨,٣٦٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٤٢,٤٠٣	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
(١٤٠,٤٠٣)	-	المسدد خلال السنة
١٢,٠٠٠	١٤,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥,٢٧٦	٢١,٧٩٤	تبرعات الايتام
٣٥,٢٧٦	٢١,٧٩٤	
		(٩) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥,٥٩٣	-	تبرعات السلة الغذائية
٢٩٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية تمور
٣١٥,٥٩٣	-	
		(١٠) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٧٧,٠٠٠	-	السلة الغذائية
١١٣,٧٢٧	-	الدفايات للأمر أشد حاجة
٤٩٠,٧٢٧	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
٧٧,٢٥٣	٢٠,٢٠٠	المستودع لتوزيع المساعدات العينية
١٨١,٦٨٤	-	نشاط الروضة التعليمي
٢٦,٩٣٤	-	تفريغ كربيه
٩٥٣,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٥٣٨,٢٥٢	-	مصروفات منصة احسان (١-١١)
٢٣٩,٨١٢	١٥٠,٤٦٠	مصروفات محملة على النشاط (٢-١١)
٢,٠١٦,٩٣٥	٩٧٠,٦٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١١) مصروفات منصة احسان
١١٢,٠٠٠	-	الارامل والمطلقات
٩٨,٨٩٢	-	الأجهزة الكهربائية دفايات
٣٢٧,٣٦٠	-	السلة الغذائية
٥٣٨,٢٥٢	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١١) مصروفات محملة على النشاط
٢٢٧,٨٨٠	١٣٦,٦٦٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١١,٩٣٢	١٣,٨٠٠	منافع وخدمات
٢٣٩,٨١٢	١٥٠,٤٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الجوكمة
٤١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المساعدات العينية
٢٩٠,٠٠٠	-	مساعدات عينية تمور
٢٥,٥٩٢	-	مساعدات السلة الغذائية
٣١٥,٥٩٢	-	

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

(١٤) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	٢,٠٠٠	١٤٢,٤٠٣
الوقود والمحروقات	-	٩٢
صيانة المباني	-	١,٩٤١
مستلزمات المطبخ	-	٤,٠١٥
كهرباء ومياه	٣,١٦٨	٢,٠٦٠
الانترنت والاتصالات	-	٥٨
عمولات بنكية	٥,٨٧٥	٦,٩٠٣
رسوم مهنية	٩,٠٠٠	-
	١٠٠,٠٤٣	٢٧٧,٤٧٢

(١٥) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الزكاة	١٠٩,٥٢٩	٢٧٦,٧٥٦	(٣٧٨,٢٠٠)	٨,٠٨٥
تبرعات الروضة	١	-	-	١
كفالات ايتام	٥٠٤,٤٤٠	٢١,٧٩٤	-	٥٢٦,٢٣٤
	٦١٣,٩٧٠	٢٩٨,٥٥٠	(٣٧٨,٢٠٠)	٥٣٤,٣٢٠

(١٦) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٧) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية أي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

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