

جمعية سعاة الخير للخدمات الانسانية بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٥)
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 الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩١١,٠٩٠	٧٤٩,٤٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٥١	-	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٩١١,٦٤١	٧٤٩,٤٦٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤,١٩٤	١٠,٢٨٤	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٢١,٧١١	١٩٨,٣٤٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣٥,٩٠٥	٢٠٨,٦٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٤٧,٥٤٦	٩٥٨,٠٩٤		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٧٣٢	٣,٧٣٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٣٢	٣,٧٣٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٥٨,٣٤٥	٨٦٣,٥٨١		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨٧,٤٦٩	٩٠,٧٨١	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٤٥,٨١٤	٩٥٤,٣٦٢		مجموع صافي الأصول
١,٠٤٧,٥٤٦	٩٥٨,٠٩٤		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سعاة الخير للخدمات الانسانية بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٥)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٣٧٤,٥١٧	-	٣٧٤,٥١٧	٥٥٠,٥٤٨
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢,٦٦٧,٢١٠	٢,٦٦٧,٢١٠	١,٤٢٦,٣١٧
تبرعات الزكاة	-	٩٦,٧٦٢	٩٦,٧٦٢	١٣١,١٢٠
اشتراكات الأعضاء	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
الخدمات التطوعية	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
التبرعات العينية - ايجار	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣,٠٧٠,٦٦٠	(٣,٠٧٠,٦٦٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٣,٤٨٨,١٧٧	(٢٩٦,٦٨٨)	٣,١٩١,٤٨٩	٢,١٨٩,٩٨٥
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	(٢,٧٩٨,١١٩)	-	(٢,٧٩٨,١١٩)	(١,١٠٩,٩٣٩)
المساعدات العينية - ايجار	(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
مساعدات الزكاة	(٢٨١,٥٠٠)	-	(٢٨١,٥٠٠)	(١١٣,٦٤٩)
مصروفات الحوكمة	-	-	-	(٧,٤٧٧)
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	(١٦٦,٥٦٧)	-	(١٦٦,٥٦٧)	(٩٧,٩٤٤)
إهلاك الأصول غير الملموسة (٦)	(٣,٩١٠)	-	(٣,٩١٠)	-
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٧)	(٢٢,٨٤٥)	-	(٢٢,٨٤٥)	(٣,٩٧٥)
إجمالي المصروفات	(٣,٢٨٢,٩٤١)	-	(٣,٢٨٢,٩٤١)	(١,٣٤٢,٩٨٤)
التغير في صافي الأصول	٢٠٥,٢٣٦	(٢٩٦,٦٨٨)	(٩١,٤٥٢)	٨٤٧,٠٠١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	
١٨٠,٨١٣	١٨,٠٠٠	١٩٨,٨١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٧٧,٥٣٢	٣٦٩,٤٦٩	٨٤٧,٠٠١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٥٨,٣٤٥	٣٨٧,٤٦٩	١,٠٤٥,٨١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٥,٢٣٦	(٢٩٦,٦٨٨)	(٩١,٤٥٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٦٣,٥٨١	٩٠,٧٨١	٩٥٤,٣٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٤٧,٠٠١	(٩١,٤٥٢)	التغير في صافي الاصول
٣,٩١٠	٣,٩١٠	إهلاك الاصول غير الملموسة
١٦,٢٢٦	٢٢,٨٤٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٣٢	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٦٨,٨٦٩	(٦٢,٦٩٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٥١)	٥٥١	الارصدة المدينة الأخرى
٨٦٨,٣١٨	(٦٢,١٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٩٩,٤٨٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩٩,٤٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٦٨,٣١٨	(١٦١,٦٢٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٤٢,٧٧٢	٩١١,٠٩٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩١١,٠٩٠	٧٤٩,٤٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية سعاة الخير للخدمات الانسانية بمكة المكرمة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٥) بتاريخ ١٧/١٠/١٤٤٦هـ الموافق ٢٥/٠٤/٢٠٢٥ م ، ومركزها الرئيسي: مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.

١-١- اهداف الجمعية

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي.

٢-١- الفترة المالية:

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

٤-٢ 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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (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 او اقل

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 للتحصيل 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 الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات 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 ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة 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 لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد إيجار 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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 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 يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٩-٣ 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 و التنمية 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 بناءا على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ 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.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى 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 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. 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 تعتمد عليها 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.

جمعية سعاة الخير للخدمات الانسانية بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

ب- المصروفات والمساعدات:-

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 و التنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصروفات 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 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.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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 وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

٣-١٣ 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.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - العام ح/ ٥٧٥١	٦٤٢,٠٤٨	٣٦٧,٧٣٣
مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٣٥٩٣	٢١,٣٨٣	٣٤,٨٧١
مصرف الراجحي - الصدقات ح/ ٣٥٨٥	٦٩,٣٩٨	٥٠١,٣٦٩
بنك الأهلي - العام ح/ ٥٢١٠	١٦,٦٣٥	٧,١١٧
	<u>٧٤٩,٤٦٤</u>	<u>٩١١,٠٩٠</u>

(٥) الارصدة المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
العهد	-	٥٥١
	<u>-</u>	<u>٥٥١</u>

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي	برنامج رافد الالكتروني	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٥,٣٥٦	٥,٣٥٦	١,٤٤٦
إطفاء خلال السنة	٣,٩١٠	٣,٩١٠	٣,٩١٠
الرصيد في نهاية السنة	٩,٢٦٦	٩,٢٦٦	٥,٣٥٦
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠,٢٨٤	١٠,٢٨٤	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,١٩٤	-	١٤,١٩٤

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي							
التحسينات مباني مستأجرة	الاثاث والمفروشات	السيارات	الأجهزة الاتصال والأمن والحماية	الاجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الاجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة							
الرصيد في بداية السنة	٩١,٦٣٧	٢٦,٥٠٠	-	-	٢٠,٥٨٣	١٣٨,٧٢٠	١٣٨,٧٢٠
الإضافات خلال السنة	-	-	٩٨,٥٠٠	٦٠٠	-	٩٩,٤٨٠	-
الرصيد في نهاية السنة	٩١,٦٣٧	٢٦,٥٠٠	٩٨,٥٠٠	٦٠٠	٢٠,٥٨٣	٢٣٨,٢٠٠	١٣٨,٧٢٠
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في نهاية السنة	٩,٤٦٩	٤,١٩٦	-	-	٣,٣٤٤	١٧,٠٠٩	٧٨٣
اهلاك خلال السنة	٣,٦٦٥	٦,٨١٩	٤,٧٩٤	٦٩	٧,٤٦١	٢٢,٨٤٥	١٦,٢٢٦
الرصيد في نهاية السنة	١٣,١٣٤	١١,٠١٥	٤,٧٩٤	٦٩	١٠,٨٠٥	٣٩,٨٥٤	١٧,٠٠٩
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٨,٥٠٣	١٥,٤٨٥	٩٣,٧٠٦	٥٣١	٣٤٣	١٩٨,٣٤٦	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٢,١٦٨	٢٢,٣٠٤	-	-	١٧,٢٣٩	-	١٢١,٧١١

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

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد في بداية السنة		-	١,٧٣٢
المكون خلال السنة		١,٧٣٢	٢,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		١,٧٣٢	٣,٧٣٢
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الصدقات		١,٤٢٦,٣١٧	٢,٥٦٩,٧١٠
افطار صائم		-	٩٧,٥٠٠
		١,٤٢٦,٣١٧	٢,٦٦٧,٢١٠
(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
سقيا الماء		٩٧,٦١٨	٣٨٣,٧٥٠
افطار صائم		١٩١,٣٧٥	١٩٣,١٦٣
اضاحي للأسر المحتاجة		٤٨,٩٠٠	١٢٥,٨٨٣
كفالة ايتام		٤٠٠	٧٣,٣٥٧
مساعادات اراامل ومطلقات		١٦,٠٠٠	٦٦,١٠٠
السلة الغذائية		٥٣,٣١١	٥١,٩٠٠
برامج توزيع مياه		-	٢١,١٦٦
المنافع والخدمات والتأمين		١٥٠,٤٧٧	٢٠,٢٥٠
حقائب مدرسية		٩,٠٣٢	٢٠,٠٠٠
مساعادات - أثاث منزلي		-	١١,٠٧٠
تسويق برامج إرادة وتمكين		٣٠٨,١٠٠	-
موسم الحج		٦,٥٢٥	-
دعم أسرة محتاجة		٩١,٣٢٨	-
الذبائح		٣,٦٠٢	-
اعانات للمستفيدين		٢٥,٦٥١	-
ما بعده /		١,٠٠٢,٣١٩	٩٦٦,٦٣٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات البرامج والانشطة
١,٠٠٢,٣١٩	٩٦٦,٦٣٩	ما قبله /.....
-	٧٠٧,٧٠٥	مشروعات وجبات ومياه موسم الحج
-	٤٨٥,٧٩١	توزيع وجبات جاهزة
-	٢٠٨,٠٠٠	برنامج بطاقات تسوق
-	٨٨,٢٨٤	مساعدات سداد إيجار
-	٦٩,٠٤٠	أجهزة كهربائية
-	٣٢,٠٠٩	زكاة الفطر
-	١,٧٣٠	دعم أسر محتاجة - أدوات منزلية
٧٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الخدمات التطوعية
٣٥,٦٢٠	١٩٨,٩٢١	المصروفات المحملة علي النشاط (١-١٠)
١,١٠٩,٩٣٩	٢,٧٩٨,١١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٠) المصروفات المحملة على النشاط
-	١٠٤,٤٠٠	الرواتب والأجور
-	٩٤,٥٢١	المنافع والخدمات والتأمين
١,٧٣٢	-	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٧٠٦	-	اشتراك مواقع الكترونية
٢١	-	خصم نقاط البيع
٩,٠٠٠	-	اشتراك مواقع الكترونية
١٦,١٦١	-	المستهلكات
٣٥,٦٢٠	١٩٨,٩٢١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات العمومية والادارية
٦٨,٣١٨	١٠٤,٧٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦,٨٤٢	١٧,٣٦٧	التأمينات الاجتماعية
٦,١٥٧	٥,٦٩٧	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٨,١٠٨	رسوم حكومية واتعاب مهنية
-	٤٢٠	الضيافة والنظافة
١٥,٢٢٧	٢٢,٧٧٠	الكهرباء والمياه
١,٠٠١	٢,٠٥٤	دعاية وإعلان
٣٣٠	١٥٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
-	٨٢	الوقود والمحروقات
-	٢,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة
-	٢,٥٠٠	البدلات
-	٤٠	الصيانة والإصلاح
٦٩	٦٢٩	مصروفات بنكية وعمولات
٩٧,٩٤٤	١٦٦,٥٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
-	(١٣٢,٢٣٣)	٩٦,٧٦٢	٣٥,٤٧١	الزكاة
٩٠,٧٨١	(٢,٨٣٠,٩٢٧)	٢,٥٦٩,٧١٠	٣٥١,٩٩٨	صدقات
-	(٩٧,٥٠٠)	٩٧,٥٠٠	-	إفطار صائم
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية - الايجار
٩٠,٧٨١	(٣,٠٧٠,٦٦٠)	٢,٧٧٣,٩٧٢	٣٨٧,٤٦٩	

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

(١٣) الاحداث اللاحقة

خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم 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.

(١٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٥) 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 ١٧,٣٦٧ ريال سعودي.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ.....