

جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠)  
الرياض - 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 العقيق للخدمات الإنسانية بتمره

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول 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 وتدفعاتها 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 الاخرى 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 وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 الاخرى 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 مسئولة عن تقييم مقدرة 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره

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 جوهرياً، 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - 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 الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

**ALRUWAIS & PARTNERS**

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٠٦ شوال ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٥٥,٧٣٩	١٤٥,٢٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢٥,٨٠٠		المخزون
١٥٥,٧٣٩	١٧١,٠٨١		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٦١,٠٢٧	٥٢,٤٠٥	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦١,٠٢٧	٥٢,٤٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢١٦,٧٦٦	٢٢٣,٤٨٦		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٦)	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١,٦٥٥	٤,٦٥٥	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٥٥	٤,٦٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧,٤٠٥	١٠,٤٠٥		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١٩٩,٨٠٦	١٩٣,٣٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٩,٥٥٥	١٩,٧٥٣		صافي أصول الاوقاف
٢٠٩,٣٦١	٢١٣,٠٨١		مجموع صافي الأصول
٢١٦,٧٦٦	٢٢٣,٤٨٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٩٦,٥٤٧	٥٧,١١٤	-	-	٥٧,١١٤		التبرعات النقدية العامة
١٠٦,٧٧٧	٧١٤,١١٧	-	٧١٤,١١٧	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٩,٥٥٥	١٠,١٩٨	١٠,١٩٨	-	-		التبرعات النقدية اوقاف
١٩,٨٠٠	١١٤,٦٨٦	-	-	١١٤,٦٨٦	(٩)	التبرعات العينية
١٢٤,٠٠٠	-	-	-	-	(١٠)	المنح الحكومي
١٨,٦٣٥	٣٦,١٢٦	-	٣٦,١٢٦	-		تبرعات الزكاة
٣,٠٠٠	-	-	-	-		اشتراكات الأعضاء
-	٨,٧٢١	-	-	٨,٧٢١		الاستقطاعات (الأوامر المستديرة)
						<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٧٥٠,٢٤٣)	٧٥٠,٢٤٣		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٧٨,٣١٤	٩٤٠,٩٦٢	١٠,١٩٨	-	٩٣٠,٧٦٤		<b>إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف</b>
						<b>المصروفات</b>
(١٩,٨٠٠)	(٨٨,٨٨٦)	-	-	(٨٨,٨٨٦)	(١١)	المساعدات العينية
(٢١٦,٤٧٨)	(٧٥٢,٢٧٠)	-	-	(٧٥٢,٢٧٠)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٨,٢٥٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	(٢,٠٠٠)		مصروفات الحوكمة
(٢٦,٧٢٣)	(٨٥,٤٦٤)	-	-	(٨٥,٤٦٤)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨,١٧٠)	(٨,٦٢٢)	-	-	(٨,٦٢٢)	(٥)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧٩,٤٢١)	(٩٣٧,٢٤٢)	-	-	(٩٣٧,٢٤٢)		<b>إجمالي المصروفات</b>
٩٨,٨٩٣	٣,٧٢٠	١٠,١٩٨	-	(٦,٤٧٨)		<b>التغير في صافي الأصول</b>

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

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

الاجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
١١٠,٤٦٨	-	-	١١٠,٤٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٨,٨٩٣	٩,٥٥٥	-	٨٩,٣٣٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠٩,٣٦١	٩,٥٥٥	-	١٩٩,٨٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٧٢٠	١٠,١٩٨	-	(٦,٤٧٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١٣,٠٨١	١٩,٧٥٣	-	١٩٣,٣٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٨,٨٩٣	٣,٧٢٠	التغير في صافي الاصول
٨,١٧٠	٨,٦٢٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٥٥	٣,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٨,٧١٨	١٥,٣٤٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢٥,٨٠٠)	المخزون
٢٧,٥٠٠	-	مصروفات مدفوعة مقدما
١٣٦,٢١٨	(١٠,٤٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,١٥٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,١٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٢٤,٠٦٨	(١٠,٤٥٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٣١,٦٧١	١٥٥,٧٣٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٥٥,٧٣٩	١٤٥,٢٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠) بتاريخ ١٥/٦/١٤٤٥هـ الموافق ٢٠٢٣/١٢/٢٨ م ، ومركزها الرئيسي: السليل - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية :

- العناية بالتدريب و جوانب تطوير الذات.
- تأهيل الاسر المستفيدة و تمكينهم الاعتماد علي انفسهم.
- تحسين المستوي المعيشي للفئات المحتاجة.
- و غيرها تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الأساسي للجمعية.

٢,١- السنة 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 طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وملتطلبات 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 والأصدارات 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 تقرب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 : (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 المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة 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 المخزون  
يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر ناقصا ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقا لطريقه المتوسط المرجح.  
بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.
- ٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :  
تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره
- |                        |     |                                 |     |                              |     |
|------------------------|-----|---------------------------------|-----|------------------------------|-----|
| الأثاث المكتبي         | ٪١٠ | اجهزة الاتصال والأمن والحماية   | ٪١٥ | اجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها | ٪١٥ |
| لوحات الدعاية والاعلان | ٪١٥ | اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ٪١٥ |                              |     |
- تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٥-٣ مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري:

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.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 امهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة 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 تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- 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 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 جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**

**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 والتنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات 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 بناء على ذلك.

**١٠-٣ قائمة الانشطة :**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة و تبرعات غير مقيمة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 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 اعادة بيعها او توزيعها :**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن 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 المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**

**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 . و يعد 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 منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب- المصروفات والمساعدات :-**

**مصروفات الأنشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**المساعدات النقدية :**

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

**مصروفات المنح الحكومية :**

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١١٤,٩٨١	١٣٦,٦٣٠	مصرف الراجحي - عام ح/٠١٦
١٢,٥٦٨	٥,٠٥٤	مصرف الراجحي - صدفات ح/٦٦٢٨
٩,٥٥٥	٢,٥٠٥	مصرف الراجحي - اوقاف ح/٦٦٠٢
١٨,٦٣٥	١,٠٩٢	مصرف الراجحي - زكاة ح/٦٦١٠
١٥٥,٧٣٩	١٤٥,٢٨١	

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الأجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اللوحات الدعاية والاعلان	الأجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الأجهزة الاتصال والامن والحماية	الأثاث المكتبي	التكلفة
٥٧,٠٤٧	٦٩,١٩٧	١٢,١٥٠	٩,١٣٠	١٩,٧٦٧	٢,١٥٠	٢٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٢,١٥٠	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٦٩,١٩٧	٦٩,١٩٧	١٢,١٥٠	٩,١٣٠	١٩,٧٦٧	٢,١٥٠	٢٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
-	٨,١٧٠	٩١٢	١,٣٧٠	٢,٩٦٥	٣٢٣	٢,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨,١٧٠	٨,٦٢٢	١,٨٢٢	٩١٣	٢,٩٦٥	٣٢٢	٢,٦٠٠	إهلاك خلال السنة
٨,١٧٠	١٦,٧٩٢	٢,٧٣٤	٢,٢٨٣	٥,٩٣٠	٦٤٥	٥,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
-	٥٢,٤٠٥	٩,٤١٦	٦,٨٤٧	١٣,٨٣٧	١,٥٠٥	٢٠,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦١,٠٢٧	-	١١,٢٣٨	٧,٧٦٠	١٦,٨٠٢	١,٨٢٧	٢٣,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	أنعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٦٥٥	الرصيد في بداية السنة
١,٦٥٥	٣,٠٠٠	المكون خلال السنة
١,٦٥٥	٤,٦٥٥	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣١٢,٤٤٠	دعم أسرة محتاجة
-	١٦٦,٤٠٠	لسلة الغذائية الخيرية
-	١٢٧,٢٧١	سلة العقيق
-	٩٨,٦٦٠	تفريح كربة (مساعداً)
-	٩,٣٤٦	تفريح كربة (تعثرات)
٩٦,٢٩٤	-	حملة جمع التبرعات لمشروع السلة الرمضانية
١٠,٤٨٣	-	حملة جمع التبرعات لمشروع كسوة العيد
١٠٦,٧٧٧	٧١٤,١١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات العينية
-	٥٩,٥٢٥	التمور والغلال
-	٢٨,٨٩١	معونة الشتاء
١٩,٨٠٠	٢٦,٢٧٠	مواد غذائية
١٩,٨٠٠	١١٤,٦٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) المنح الحكومي
١٠٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل
٢٤,٠٠٠	-	رأس المال البشري
١٢٤,٠٠٠	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المساعدات العينية
-	٨٨,٨٨٦	اسر محتاجة
١٩,٨٠٠	-	مواد غذائية
١٩,٨٠٠	٨٨,٨٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٣١٢,٤٤٠	دعم اسرة محتاجة
٣,٤٠٠	١٦٦,٤٠٠	السلة الغذائية
-	١١٥,٠٨٧	سلة العقيق
-	١٠١,٨٤٦	تفريغ كربة
٢,٧٧٠	-	كسوة العيد
٩١,٩٩٦	-	حملة جمع التبرعات لمشروع السلة الرمضانية
٢٩,٢٠٠	-	حملة جمع التبرعات لمشروع كسوة العيد
٨٩,١١٢	٥٦,٤٩٧	مصروفات محملة على النشاط (١/١٢)
٢١٦,٤٧٨	٧٥٢,٢٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٢) مصروفات محملة على النشاط
-	١٧,٧٦٨	اشتراكات الأنظمة السحابية
٤١,٦١٣	١٦,٤٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥,٣٤٠	٦,٢٢٠	أجور التحميل والتنزيل
٤,٥٨٦	٤,٥١١	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٤,٤٦٠	مصاريف حكومية
٣,٢٥٣	٢,٩٥٩	هاتف وفاكس وانترنت
-	١,٨٠١	الدعاية والاعلان
٢٧,٥٠٠	١,٢٠٠	ايجار ممتلكات - مستودعات
-	٤٩٨	صيانة واصلاح
-	٣٧٧	الوقود والمحروقات
٨٥٨	٣٠٣	ضيافة ونظافة
٩٦٠	-	تحسينات على مباني مستأجرة
٥,٠٠٢	-	كهرباء
٨٩,١١٢	٥٦,٤٩٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٠,٠٠٠	٥١,٠١١	رواتب واجور وما في حكمها
٩,٢٦٣	١١,٠٣٦	تأمينات اجتماعية
١,٥١٨	٦,٠٤٥	ضيافة ونظافة
١,٦٥٥	٣,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٨٣	٢,٥١٩	كهرباء ومياه
-	٧,٩٠٠	مصروفات حكومية واتعاب مهنية
١١	١,٦٩٢	رسوم بنكية
٦٩٠	١,٢٩٠	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
١,٣٦٠	٩٧١	صيانة وإصلاح
٦٦٥	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢٧٨	-	صيانة سيارات
٢٦,٧٢٣	٨٥,٤٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(٣١٢,٤٤٠)	٣١٢,٤٤٠	-	منصة احسان للعمل الخيري - دعم اسر محتاجة
-	(١٦٦,٤٠٠)	١٦٦,٤٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري - السلال الغذائية
-	(١٢٧,٢٧١)	١٢٧,٢٧١	-	سلة العقيق
-	(٩٨,٦٦٠)	٩٨,٦٦٠	-	تفريغ كربة (مساعدات)
-	(٣٦,١٢٦)	٣٦,١٢٦	-	الزكاة والمتحصلات الشرعية
-	(٩,٣٤٦)	٩,٣٤٦	-	تفريغ كربة (تعثرات)
-	(٧٥٠,٢٤٣)	٧٥٠,٢٤٣	-	

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

**(١٥) 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.

**(١٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة**

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

**(١٧) 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 ١,٠٣٦ ريال سعودي.

**(١٨) اعتماد القوائم المالية**

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