

جمعية باسم لرعاية الطفولة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٣٠٠)

منطقة 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
١٨-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية باسم لرعاية الطفولة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية باسم لرعاية الطفولة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات 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 الجوانب 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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

لنفت الانتباه الى أن ارقام المقارنة تغطي الفترة المالية من ٠٣ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

امرأخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحي الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحي الزهراني
ترخيص ١١٤٧



جدة في ١٥ شعبان ١٤٤٧ هـ
الموافق ٠٣ فبراير ٢٠٢٦ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٠٩,١٩٨	٧١٤,٠٠٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٣,٩٠٤	١٦١,٦٣٩	(٥)	مصروفات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٧٣,١٠٢	٨٧٥,٦٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
.	١٠٠,٠٠٠	(٦)	مساهمة عقارية
١٦,٤٩٥	٨٢,٧٩٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٩٢٨	١٦,٩٢٨	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٩,٤٢٣	١٩٩,٧٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٩٢,٥٢٥	١,٠٧٥,٣٧٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٠٠٠	٦,٩٠٠	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٠٠٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٠٠٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢١,٤٢٣	٣٨٤,٩٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣٥,٨٨٦	٤٤١,٨١٦	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٣٢,٢١٦	٢٤١,٦٩٩	(١٦)	صافي أصول الأوقاف
٤٨٩,٥٢٥	١,٠٦٨,٤٧٠		إجمالي صافي الأصول
٤٩٢,٥٢٥	١,٠٧٥,٣٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	١,١٤٤,٩٢١	-	-	١,١٤٤,٩٢١	٩١,٦٦٦
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,١٣١,٠٨٢	-	١,١٣١,٠٨٢	٧٤٨,٢١٨
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٢٤٣,٣٩٦	٢٤٣,٣٩٦	٣٢,٢١٦
صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	١٦,٧٤٥	-	١٦,٧٤٥	١٢,٥٤٣
تبرعات عينية أصول	-	-	-	-	١٦,٥٠٠
دعم منصة احسان (١١)	-	٢٨٩,٦٠٠	-	٢٨٩,٦٠٠	-
دعم منصة تبرع	-	٣٦,٨١٥	-	٣٦,٨١٥	-
اشتراكات الأعضاء	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٥٠٢,٢٢٥	(١,٤٦٨,٣١٢)	(٣٣,٩١٣)	-	.
إجمالي الإيرادات والتبرعات واعداد التصنيف	٢,٦٤٩,١٤٦	٥,٩٣٠	٢٠٩,٤٨٣	٢,٨٦٤,٥٥٩	١,٠٠٣,١٤٣
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٢)	١,٨٩٩,٤٤٨	-	-	١,٨٩٩,٤٤٨	٤٣١,٨٢٣
مصروفات وعوائد الأوقاف	٣٣,٩١٣	-	-	٣٣,٩١٣	-
مصروفات الحوكمة	٦,٩٠٠	-	-	٦,٩٠٠	-
مصروفات جمع الأموال (١٣)	١٠٨,٣٨١	-	-	١٠٨,٣٨١	٢١,٤٤٧
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٢٢٤,٣٣٢	-	-	٢٢٤,٣٣٢	٦٠,٢٧١
اهلاك الممتلكات وآلات والمعدات (٧)	٩,٦٤٠	-	-	٩,٦٤٠	٥
اطفاء الاصول غير الملموسة (٨)	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٧٢
إجمالي المصروفات	٢,٢٨٥,٦١٤	-	-	٢,٢٨٥,٦١٤	٥١٣,٦١٨
التغير في صافي الأصول	٣٦٣,٥٣٢	٥,٩٣٠	٢٠٩,٤٨٣	٥٧٨,٩٤٥	٤٨٩,٥٢٥

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

قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الاجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٤٨٩,٥٢٥	٣٢,٢١٦	٤٣٥,٨٨٦	٢١,٤٢٣	التغير في صافي الأصول
٤٨٩,٥٢٥	٣٢,٢١٦	٤٣٥,٨٨٦	٢١,٤٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٧٨,٩٤٥	٢٠٩,٤٨٣	٥,٩٣٠	٣٦٣,٥٣٢	التغير في صافي الأصول
١,٠٦٨,٤٧٠	٢٤١,٦٩٩	٤٤١,٨١٦	٣٨٤,٩٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية باسم لرعاية الطفولة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٣٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٨٩,٥٢٥	٥٧٨,٩٤٥	التغير في صافي الأصول
٥	٩,٦٤٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢	٣,٠٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٤٨٩,٦٠٢	٥٩١,٥٨٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٣,٩٠٤)	(٩٧,٧٣٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٠	٣,٩٠٠	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٨,٦٩٨	٤٩٧,٧٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٦,٥٠٠)	(٧٥,٩٤٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
.	(١٠٠,٠٠٠)	مساهمة عقارية - تطوير عقاري
(١٩,٥٠٠)	(١٩٢,٩٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	صافي النقد الناتج في الأنشطة التمويلية
٤٠٩,١٩٨	٣٠٤,٨٠٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
.	٤٠٩,١٩٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٠٩,١٩٨	٧١٤,٠٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية باسم لرعاية الطفولة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٣٠٠) بتاريخ ٠٣/٠٤/٢٠٢٤ م الموافق ٢٤/٠٩/١٤٤٥ هـ ، مركزها الرئيسي:- المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية .

١,١- أهداف الجمعية:

- الدعم المادي والمعنوي للأيتام وأسرههم.
- المساهمة في تنمية مهارات الطفل.
- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم.
- تأهيل العاملين المتخصصين في مجال مرحلة الطفولة.
- تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م. حيث تعد ارقام المقارنة عن الفترة المالية من ٣١ إبريل ٢٠٢٤ م حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (يتبع)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، 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

الأثاث والمفروشات	١٠٪	أجهزة والات وعدد	١٥٪
سيارات	٢٠٪	تحسينات باملات الغير	١٠٪
مباني	٤٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في إجمالية خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد .
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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. 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 اهما 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 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 الفترة 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 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)**

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة 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 الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 إجماليات 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 .

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 اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء 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 :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

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 .

١١-٣ 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 و اصولا 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 غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٠٩,١٩٨	٧١٤,٠٠٤	مصرف الراجحي
٤٠٩,١٩٨	٧١٤,٠٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٣	-	العهد
٦٠,٥٧١	١٦١,٦٣٩	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٠٠	-	ايراد مستحق
٦٣,٩٠٤	١٦١,٦٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مساهمة عقارية
-	١٠٠,٠٠٠	مساهمة عقارية (مؤسسة حمدان المرعشي للتطوير العقاري)
-	١٠٠,٠٠٠	

قامت الجمعية بعمل اتفاقية مشروع عقاري بتاريخ ٢٧-٩-٢٠٢٥ م مع مؤسسة حمدان المرعشي للتطوير العقاري حيث قامت المؤسسة بشراء ارض في المدينة المنورة وانشاء عدد ١٢ وحدة سكنية وعلية انشائها وتسويقها ومن ثم قسمة الأرباح المتحصلة من غلة البيع بين الطرفين كل حسب حصته

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزة الاتصال والأمن والحماية	الأثاث المكتبي	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
١٦,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	-	-	٩,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٧٥,٩٤٤	٨,٩٨٠	١٢,٨٣٥	٢٨,٦٨٤	٧٤٩	-	٢٤,٦٩٦	الإضافات خلال السنة
٩٢,٤٤٤	٨,٩٨٠	٢٠,٣٣٥	٢٨,٦٨٤	٧٤٩	٩,٠٠٠	٢٤,٦٩٦	الرصيد في نهاية السنة
٥	-	٣	-	-	٢	-	الإهلاك المتراكم
٩,٦٤٠	١,٣٢٣	١,٥٩٤	٣,٣٥١	٧٦	١,٣٥٠	١,٩٤٦	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٤٥	١,٣٢٣	١,٥٩٧	٣,٣٥١	٧٦	١,٣٥٢	١,٩٤٦	اهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٨٢,٧٩٩	٧,٦٥٧	١٨,٧٣٨	٢٥,٣٣٣	٦٧٣	٧,٦٤٨	٢٢,٧٥٠	القيمة الدفترية
١٦,٤٩٥	-	٧,٤٩٧	-	-	٨,٩٩٨	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٧٢	٧٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	اطفاء السنة
٣,٠٧٢	٣,٠٧٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٩٢٨	١٦,٩٢٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٩٢٨	٢,٩٢٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات مستحقة
٣,٠٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٣,٠٠٠	٦,٩٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٢٣,٥٣٤	٣٩٢,٧٤٦	كفالات
١٣٧,٦١١	٦٥,١٠٧	الأسهم السبعة
٢٢٨,٩٨٨	٣٩٩,٤٣٣	الصدقة اليومية
٨٧,٩٨٢	٦٨,٤٦٢	تفريغ كربة يتيم
.	١٥,٠٥٨	رعاية أسرة اليتيم
١٢٥,٠٨٤	١٣٦,٧٣٦	سقيا الماء للايتام
٣١,٩٥٨	٤٢,٩٩٥	سلال الايتام الغذائية
-	١٠,٥٤٥	كسوة الايتام
١٣,٠٦١	-	كسوة الأطفال
٧٤٨,٢١٨	١,١٣١,٠٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
-	٢٥٧,٢٠٠	كفالة ايتام
-	٣٢,٤٠٠	كسوة شتاء
-	٢٨٩,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣٠,٠٠٠	٣٨٤,٧٧٩,٠٠	كفالات
٤١,٨٨٤	١١٤,٩٢١,٠٠	تفريغ كربة يتيم
-	٤٧٢,٧٢٥,٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - الصدقة اليومية
٥٠,٠٠٠	٩٠,٨٦٦,٠٠	سقيا ماء للأطفال
٥٠,٠٠٠	٥٧,١٨٧,٠٠	الأسهم السبعة
-	١٣٨,٥١٨,٠٠	السلة الغذائية
-	١١,٠٢٤,٠٠	مسابقة فاذاكروني
-	١٣,٤٠٠,٠٠	نور الهدى
-	١٤٠,٢٤٢,٠٠	مصاريف برامج تعليمية
١٥٢,٩٩١	-	الصدقة اليومية
.	١٦٣,٩٥٢	مصروفات منصة احسان (١/١٢)
١٠٦,٩٤٨	٣١١,٨٣٤	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٢)
٤٣١,٨٢٣	١,٨٩٩,٤٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٢) مصروفات منصة احسان
-	١٣١,٥٥٢	كفالة ايتام
-	٣٢,٤٠٠	كسوة شتاء
-	١٦٣,٩٥٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٢) مصروفات محملة على النشاط
٩,٦٠٠	١٥٤,٥٧٣	رواتب واجور
-	٣٦,٣٦٦	الصيانة والإصلاح
-	٣٠,٠٠٠	ايجار
-	٦,٨٩٥	كهرباء ومياه
٢١,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٧٦,٣٤٨	-	دعاية وإعلان
١٠٦,٩٤٨	٣١١,٨٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات جمع الاموال
-	٢٩,٤٠٣	الدعاية والاعلان
-	٤٨,٣٧٨	الحملات التسويقية
-	١٤,٩٠٠	تنمية موارد مالية
-	١٥,٧٠٠	إدارة مواقع التواصل الاجتماعي
٢١,٤٤٧	-	مصروفات جمع الاموال
٢١,٤٤٧	١٠٨,٣٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٣٥,٧٠٠	٩٠,٤٥٠	رواتب واجور ومافي حكمها
-	٢,٦٤٧	تأمينات اجتماعية
-	٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
-	٢,٠٠٠	رسوم حكومية
-	٤٢٧	ملابس العمال الموحد
-	١٩,٤٦٧	بدل انتداب
-	٢,٨٩٩	مستلزمات مكتبة ومطبوعات
-	١١٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	١٧٣	وقود ومحروقات
-	٣٦٠	تعبئة وتغليف
-	٢٠,٨٣٥	صيانة واصلاح
-	٨٨٥	كهرباء
-	٩,٢٨٧	هاتف وفاكس وانترنت
٤,٣٥٢	١,٢١٠	اجور تحميل وتنزيل
-	١٤,٤٤٨	ضيافة
-	٢٦,٠٠٠	ايجارات
٢٠,٢١٧	٢,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	٢٦,٤٠٤	اشتراكات وتصديقات
-	١,٦٠٠	العينات والهدايا
٢	١٣٠	مصروفات بنكية وعمولات
٦٠,٢٧١	٢٢٤,٣٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال	المقيد خلال	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
٢٨,٩٢٨	(٣٦٠)	١٦,٧٤٥	١٢,٥٤٣	تبرعات الزكاة
١٠١,٥٠٢	(٣٨٤,٧٧٨)	٣٩٢,٧٤٦	٩٣,٥٣٤	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - كفالة يتيم
-	(١٥٢,٧١٨)	٦٥,١٠٧	٨٧,٦١١	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - الأسهم السبعة
٢,٧٠٥	(٤٧٢,٧٢٥)	٣٩٩,٤٣٣	٧٥,٩٩٧	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - الصدقة اليومية
-	(١١٤,٥٦٠)	٦٨,٤٦٢	٤٦,٠٩٨	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - تفریح كربة يتيم
١,٦٥٨	(١٣,٤٠٠)	١٥,٠٥٨	-	برعات وهبات نقدية مقيدة - رعاية أسرة اليتيم
١٢٠,٩٥٤	(٩٠,٨٦٦)	١٣٦,٧٣٦	٧٥,٠٨٤	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - سقيا الماء للايتام
-	(٧٤,٩٥٣)	٤٢,٩٩٥	٣١,٩٥٨	تبرعات وهبات نقدية مقيدة- سلال الايتام
٢٣,٦٠٦	-	١٠,٥٤٥	١٣,٠٦١	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - كسوة الايتام
١٢٥,٦٤٨	(١٣١,٥٥٢)	٢٥٧,٢٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة - كفالة ايتام (احسان)
-	(٣٢,٤٠٠)	٣٢,٤٠٠	-	برعات وهبات مقيدة - كسوة شتاء (احسان)
٣٦,٨١٥	-	٣٦,٨١٥	-	كفالة ايتام - منصة التبرع
٤٤١,٨١٦	(١,٤٦٨,٣١٢)	١,٤٧٤,٢٤٢	٤٣٥,٨٨٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي اصول الأوقاف
١٥٦,٦٠٦	(٣٣,٩١٣)	١٩٠,٥١٩	-	تبرعات وقف الايتام بمكة
٨٥,٠٩٣	-	٥٢,٨٧٧	٣٢,٢١٦	تبرعات اوقاف
٢٤١,٦٩٩	(٣٣,٩١٣)	٢٤٣,٣٩٦	٣٢,٢١٦	الإجمالي

(١٧) الاحداث اللاحقة

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

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٢ فبراير ٢٠٢٦ م