

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٢٢٩)
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية إسعاد لرعاية الأرمال والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٢٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

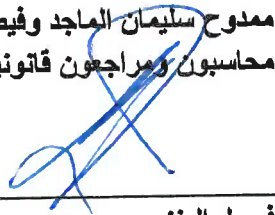
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٣ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٢٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٢٦٨,٥٥٣	١,٣٢٧,٦٤٣	(٥)	النقد وما يعادله
٢١٨,٦٠٥	٣٣٩,٥٧٩	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١,٤٨٧,١٥٨	١,٦٦٧,٢٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٩٤,١٩١	٢,٣١٠,٢١٧	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٧٩,٤٥٢	١٣٣,٢٤٧	(٨)	أصول أوقاف (الصافي)
٩,٠٥٤,٧٥٠	٨,٩٠٤,٧٥٠	(٩)	عقارات إستثمارية أوقاف (الصافي)
١١,٤٢٨,٣٩٣	١١,٣٤٨,٢١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٩١٥,٥٥١	١٣,٠١٥,٤٣٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٠٠٩,٥٢٢	١,١٩٢,٨٦٧	(١٠)	قروض - الجزء المتداول
٢٢,٦٤٣	٢٩,٦٤١	(١١)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١,٠٣٢,١٦٥	١,٢٢٢,٥٠٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥,٢٢٢,٧١٣	٤,٢١٣,١٧٦	(١٠)	قروض - الجزء غير المتداول
٤١,٩٥٠	٦٢,٢٣٦	(١٢)	التزام منافع الموظفين
٥,٢٦٤,٦٦٣	٤,٢٧٥,٤١٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦,٢٩٦,٨٢٨	٥,٤٩٧,٩٢٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٢٦٢,٧٤٦	٢,٣٤٠,٣٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٤٥,٤٣٧	١,٨٤١,٦٢٩		صافي الأصول المقيدة
٢,١١٠,٥٤٠	٣,٣٣٥,٥١٦		صافي أصول الأوقاف
٦,٦١٨,٧٢٣	٧,٥١٧,٥١٦		إجمالي صافي الأصول
١٢,٩١٥,٥٥١	١٣,٠١٥,٤٣٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الإيرادات والمكاسب:	الإيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات زكاة	-	١,١٨٧,٥٧١	-	-	١,١٨٧,٥٧١	٦٠٨,٠٣٣
تبرعات وهبات نقدية	(١٣) ٤,٧٦١,٤٣٠	١,٩٩٨,٢٦٧	-	-	٦,٧٥٩,٦٩٧	٥,٧٧٥,٢٥١
منح حكومية	(١٤) -	-	-	-	-	١,٠٥٣,١٧٢
تبرعات منصة احسان	(١٥) -	٤,٦٨٩,٤٩٢	-	-	٤,٦٨٩,٤٩٢	٢,٥٤١,٢٧٥
تبرعات عينية	(١٦) -	١,٢٧٢,٥٧٢	-	-	١,٢٧٢,٥٧٢	٢,٤٠١,٩٣٥
ايرادات وتبرعات اوقاف	(١٧) -	-	١,٧٢٧,٩٤١	-	١,٧٢٧,٩٤١	٨٥٨,٤١٣
ايرادات غير مقيدة	٢١٥,٣٢٧	-	-	-	٢١٥,٣٢٧	-
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	٧٧,٣٩١
إيرادات من تأجير عقارات	-	-	-	-	-	٦٥٧,٩٧١
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٩٧٦,٧٥٧	٩,١٤٧,٩٠٢	١,٧٢٧,٩٤١	١٥,٨٥٢,٦٠٠	١٣,٩٧٣,٤٤١	
المصروفات والخسائر						
مصروفات الزكاة	-	١,١٥٤,٦٤٤	-	-	١,١٥٤,٦٤٤	١,٣١٤,٤٨٣
مصاريف الحوكمة	١٤٠,٣٧٨	-	-	-	١٤٠,٣٧٨	١٠٢,٢٩٢
مصروفات البرامج و الأنشطة	(١٨) ١,٠٦٨,٦٦٣	٨,٣٩٧,٠٦٦	-	-	٩,٤٦٥,٧٢٩	٤,٨١٩,٢٣٤
المصروفات المحملة على النشاط	(١٩) ١,٢٤٤,٩٨٤	-	-	-	١,٢٤٤,٩٨٤	١,٠٧٩,٣٦٣
مصروفات جمع الأموال	(٢٠) ١,٢٨٨,٩٩٧	-	-	-	١,٢٨٨,٩٩٧	١,٠٠٣,٦٤٣
مصروفات الأوقاف	(٢١) -	-	٤٧٢,٩٢٤	-	٤٧٢,٩٢٤	٣٤٧,٦١٢
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٢) ٩٦٨,٤٨٨	-	-	-	٩٦٨,٤٨٨	٨٣٧,٠٣٩
استهلاك الممتلكات و المعدات	(٧) ٣٧,٦٢٢	-	-	-	٣٧,٦٢٢	٢٣,٢٢٣
استهلاك أصول اوقاف	(٨) -	-	٣٠,٠٤١	-	٣٠,٠٤١	١٦,٦٠٧
استهلاك أصول استثمارية	(٩) ١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	١٣٥,٢٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٤,٨٩٩,١٣٢	٩,٥٥١,٧١٠	٥٠٢,٩٦٥	١٤,٩٥٣,٨٠٧	٩,٦٧٨,٧٤٦	
صافي التغير في الاصول	٧٧,٦٢٥	(٤٠٣,٨٠٨)	١,٢٢٤,٩٣٦	٨٩٨,٧٩٣	٤,٢٩٤,٦٩٥	
الاصول في بداية السنة	٢,٢٦٢,٧٤٦	٢,٢٤٥,٤٣٧	٢,١١٠,٥٤٠	٦,٦١٨,٧٢٣	٢,٣٢٤,٠٢٨	
صافي الاصول في نهاية السنة	٢,٣٤٠,٣٧١	١,٨٤١,٦٢٩	٣,٣٣٥,٥١٦	٧,٥١٧,٥١٦	٦,٦١٨,٧٢٣	

جمعية إسعاد لرعاية الأامل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٢٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٢٩٤,٦٩٥	٨٩٨,٧٩٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٢٣,٢٢٣	٣٧,٦٢٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦,٦٠٧	٣٠,٠٤١	استهلاك أصول أوقاف
١٣٥,٢٥٠	١٥٠,٠٠٠	استهلاك أصول استثمارية
(٢,١٦٨,٦٣٥)	-	رد تبرعات عينية
٩٦٨	٢٠,٢٨٦	مخصص التزام منافع الموظفين المكون
٢,٣٠٢,١٠٨	١,١٣٦,٧٤٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨,٨٤٥	(١٢٠,٩٧٤)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما و الذمم المدينة الأخرى
(٢,٦٠٩)	٦,٩٩٨	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢,٣١٨,٣٤٤	١,٠٢٢,٧٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩١,١٨٣)	(٥٣,٦٤٨)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٧,٥٥٩)	(٨٣,٨٣٦)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات أوقاف
(٢,٨٩٠,٠٠٠)	-	مدفوع لشراء عقارات استثمارية أوقاف
(٩,١٢٥)	-	المسدد من مخصص التزام منافع الموظفين
(٨,٠٢٢,٨٦٧)	(١٣٧,٤٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٨٥٠,٠٠٠	-	المستلم من القروض
(٨٦٧,٧٦٥)	(٨٢٦,١٩٢)	المدفوع من القروض
٥,٩٨٢,٢٣٥	(٨٢٦,١٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٧٢,٧١٢	٥٩,٠٩٠	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٩٩٥,٨٤١	١,٢٦٨,٥٥٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٢٦٨,٥٥٣	١,٣٢٧,٦٤٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات ، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص ١٢٢٩ بتاريخ ١٤ جماد الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢١ م ومركزها الرئيسي الدمام - المملكة العربية السعودية .

تهدف الى : تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة وتحسين المستوى المعيشي للفئة المستهدفة ، تأهيل الاسر المستفيدة وتمكين افرادها للاعتماد على انفسهم ، تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل ، تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث و الازمات ، تنفيذ و دعم المشاريع و البرامج الموسمية ، تقديم الاستشارات و التوجيهات النفسية و الاجتماعية للارامل والمطلقات

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

٢٠%

٢٠%

٢٠%

٢٠%

٣%

البند

أجهزة كهربائية

الات و معدات

اثاث ومفروشات

أجهزة حاسب الى

سيارات

مباني

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعتل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعترااف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة

لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية إسعاد لرحاية الأراذل والمطاعن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٢٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٦٨,٥٥٣	١,٣٢٧,٦٤٣
١,٣٦٨,٥٥٣	١,٣٢٧,٦٤٣

حسابات جارية في البنوك

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٦,٤١٧	٩٢,٤١٧
١١٤,٠٠٠	٢٠,١٥٠
٣٨,١٨٨	٢٣٧,٠١٢
٢١٨,٦٠٥	٣٣٩,٥٧٩

ذمم عاملين

محافظة أراضية للأسر المتفجرة والمستفيدين

إيرادات مستحقة

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	إضافة حاسب آلي	إهلاك ومفروشات	الالت ومعدات	إضافة كبيرة	الأرضي
٢,٣٥٩,٥١٣	١٢٤,٦٢٩	١٤,١٥١	٣٠,٣٠٠	٢١,٧٩٨	٢,١٦٨,٦٣٥
٥٣,٦٤٨	-	٢٦,٩٠٠	٢٠,٨٥٠	٥,٨٩٨	-
٢,٤١٣,١٦١	١٢٤,٦٢٩	٤١,٠٥١	٥١,١٥٠	٢٧,٦٩٦	٢,١٦٨,٦٣٥
٦٥,٣٢٢	٥٣,٨١٠	٤,٠٩٩	٩٢٦	٦,٤٨٧	-
٣٧,٦٢٢	٢٤,٠٠٨	٣,٧٨١	٧,٤٤٠	٢,٨٩٣	-
١٠٢,١٤٤	٧٧,٨١٨	٧,٣٨٠	٨,٣٦٦	٩,٣٨٠	-
٢,٣١٠,٢١٧	٤٦,٨١١	٣٣,٦٧١	٤٢,٧٨٤	١٨,٣٦٦	٢,١٦٨,٦٣٥
٢,٢٩٤,١٩١	٧٠,٨١٩	١٠,٠٥٢	٢٩,٣٧٤	١٥,٣١١	٢,١٦٨,٦٣٥

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مباقي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) أصول أوقاف (الصافي)

التكلفة	أحذية كيربائية	سيارات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٧,٥٥٩	٦٥,٠٠٠	١٠٢,٥٥٩
إضافات خلال السنة	٨٣,٨٣٦	-	٨٣,٨٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢١,٣٩٥	٦٥,٠٠٠	١٨٦,٣٩٥
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٦٠٧	١٩,٥٠٠	٢٣,١٠٧
إضافات خلال السنة *	١٧,٠٤١	١٣,٠٠٠	٣٠,٠٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠,٦٤٨	٣٢,٥٠٠	٥٣,١٤٨
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠,٧٤٧	٣٢,٥٠٠	١٣٣,٢٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٣,٩٥٢	٤٥,٥٠٠	٧٩,٤٥٢

(٩) عقارات استثمارية أوقاف (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,١٩٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٩٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,١٩٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٩٠,٠٠٠
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١٣٥,٢٥٠	١٣٥,٢٥٠
إضافات خلال السنة *	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٢٨٥,٢٥٠	٢٨٥,٢٥٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,١٩٠,٠٠٠	٤,٧١٤,٧٥٠	٨,٩٠٤,٧٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,١٩٠,٠٠٠	٤,٨٦٤,٧٥٠	٩,٠٥٤,٧٥٠

(١٠) قروض

تتمثل القروض الممنوحة للجمعية في :

- ١- قرض ممنوح من بنك التنمية بقيمة ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدون فائدة مع مراعاة ان مدة التمويل ٧ سنوات و نصف اعتبارا من تسليم اول دفعة و تتضمن ٦ اشهر فترة سماح و كذلك ٧ سنوات فترة سداد و ذلك لتحقيق الاستدامة المالية للجمعية .
- ٢- قرض من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي للتمويل التنموي بقيمة ٢,٨٠٠,٠٠٠ ريال بدون فوائد و فترة السداد ٦ سنوات بأقساط نصف سنوية لمشروع وقف اسعاد
- ٣- قرض ممنوح من بنك التنمية لتمويل مشاريع الاسر المنتجة لمدة ٦ سنوات قابلة للتديد بموجب الاتفاقية و تعد الجمعية وسيط تمويل بين البنك و المستفيدين الذين ينطبق عليهم الشروط بهدف دعم مشاريع الاسر المنتجة حيث ان تبين ان الحد المسموح به للتعامل بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد القرض اول السنة
٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٣٢,٢٣٥	المستلم خلال السنة
٦,٨٥٠,٠٠٠	-	اجمال القروض
٧,١٠٠,٠٠٠	٦,٢٣٢,٢٣٥	بخصم: المسدد خلال السنة
(٨٦٧,٧٦٥)	(٨٦٦,١٩٢)	صافي رصيد القرض آخر السنة
٦,٢٣٢,٢٣٥	٥,٤٠٦,٠٤٣	ينقسم الى:
١,٠٠٩,٥٢٢	١,١٩٢,٨٦٧	الجزء المتداول
٥,٢٢٢,٧١٣	٤,٢١٣,١٧٦	الجزء غير المتداول
٦,٢٣٢,٢٣٥	٥,٤٠٦,٠٤٣	

(١١) مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصاريف البرامج والانشطة المستحقة
١٠,٠٤٨	١٠,٦٧٢	مصاريف عمومية وادارية مستحقة
١٢,٥٩٥	١٨,٩٦٩	
٢٢,٦٤٣	٢٩,٦٤١	

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية السنة
٥٠,١٠٧	٤١,٩٥٠	المكون خلال السنة
٩٦٨	٢٠,٢٨٦	المسدد خلال السنة
(٩,١٢٥)	-	الرصيد في نهاية السنة
٤١,٩٥٠	٦٢,٢٣٦	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في القروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٢٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) تبرعات وهبات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٨٢٤,٠٠٠	١,٢٦٣,٩٢١	١,٢٦٣,٩٢١	-	كفالة الأرامل والمطلقات
٥٣,١٨٠	١٠٩,٥٩٧	١٠٩,٥٩٧	-	تفريع كربة
٣٨٢,٨١٦	٣٦٠,٤٨٧	٣٦٠,٤٨٧	-	تسديد إيجارات
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	اضاحي الحج
٤,٦٩٩	٢,٠٢٩	٢,٠٢٩	-	كفالة حاج وعمره
٥٧,١٨١	١٢٠,٢٨٣	١٢٠,٢٨٣	-	سلة غذائية
١٦,٦٩٦	-	-	-	برامج الكسوة
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	حقيبة مدرسية
٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	مشاريع الاسكان (مؤسسة المجيعي الخيرية)
-	٢٣,٩٥٠	٢٣,٩٥٠	-	تسديد فواتير كهرباء مقيدة
٣,٣٤٨,٨٤٨	٤,٠٢٠,٩٧٩	-	٤,٠٢٠,٩٧٩	التبرع العام
-	٨,٧٤٣	-	٨,٧٤٣	الاستقطاعات (الأوامر المستديرة)
٨١٣,٩٧٣	٧٣١,٧٠٨	-	٧٣١,٧٠٨	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٦٠,٨٥٨	-	-	-	مشروع التدريب و التمكين
٤٠,٠٠٠	-	-	-	احتضان
٤٠,٠٠٠	-	-	-	تأهيل نفسي
٢٢,٠٠٠	-	-	-	ملتقى البراعم
٥,٧٧٥,٢٥١	٦,٧٥٩,٦٩٧	١,٩٩٨,٢٦٧	٤,٧٦١,٤٣٠	

(١٤) منح حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	المقيد	
١,٠٥٣,١٧٢	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
١,٠٥٣,١٧٢	-	-	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) تبرعات منصة احسان

المقيد	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تفريع كربة	-	٥٧٠,٠٠٠	٧٦٤,٠٠٠
كفالة ارامل	-	١,٧٦٦,٦٠٠	٤٩٨,٥٠٠
دعم الاسر المحتاجة	-	-	٣٣٠,٠٠٠
الكفالة التعليمية	-	١٠,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠
الكسوة الشتوية	-	٥٩٩,٥٠٠	٢٢٥,٠٠٠
سداد ايجار	-	٧٧٨,٥٩٢	١٦٥,٠٠٠
منحة دراسة الدبلومة	-	-	١٥٦,٦٢٥
السلال الغذائية للأسر	-	٣٢٤,٨٠٠	٨٤,١٥٠
برنامج القص الالكتروني	-	-	٣٠,٠٠٠
كفالة حج	-	٣٩٠,٠٠٠	-
دعم تعزيز الوعي الذاتي للفتيات - المانح مؤسسة علي المجدوعي الخيرية	-	٣٠,٠٠٠	-
الخدمات الاجتماعية للأسر الفقيرة - المانح: مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	-	٨٥,٠٠٠	-
توفير أجهزة كهربائية منزلية - المانح شركة علي زيد القرشي وإخوانه	-	١٠٠,٠٠٠	-
دعم المصاريف التشغيلية المانح: سمو المجتمع	-	٣٥,٠٠٠	-
	-	٤,٦٨٩,٤٩٢	٢,٥٤١,٢٧٥

(١٦) تبرعات عبلية

المقيد	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أجهزة كمبيوتر	-	٥,٦٠٠	٢,١٦٨,٦٣٥
سلة غذائية	-	١,٠٢٩,٢٧٢	٢١٦,٣٠٠
كسوة شتوية	-	١٧,٧٠٠	-
احتضان مؤسسة العجيجي للجمعية	-	٧٠,٠٠٠	-
رحلة عمرة	-	١٥,٠٠٠	١٧,٠٠٠
كفالة تعليمية	-	١٣٥,٠٠٠	-
	-	١,٢٧٢,٥٧٢	٢,٤٠١,٩٣٥

(١٧) إيرادات و تبرعات الأوقاف

المقيد	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وقف اسعاد	-	٢٢٨,٦٧٨	٦٠٦,٤٦٩
وقف سيارة اسعاد	-	٦,٤٣١	٣٧,٨٨٧
وقف مشاريع	-	٤٦٦,٢٦٣	٢١٤,٠٥٧
ربع اوقاف - عمارة النور	-	٤٨٩,٣٠٢	-
ربع اوقاف - عمارة احد	-	٥٣٧,٢٦٧	-
	-	١,٧٢٧,٩٤١	٨٥٨,٤١٣

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١,٠٣٩,١٤٦	١,٠٧٦,٥٠٠	١,٠٧٦,٥٠٠	-	كفالة الأرامل والمطلقات
١,٢١٨,١٣٢	٢,١٥٨,٤٠١	٢,١٤٦,٨٩٠	١١,٥١١	تفريغ كربة
٥٤١,٢٠٤	١,٧٦٤,٢٤٦	١,٥٩٥,٩٤٦	١٦٨,٣٠٠	تسديد ايجارات
-	٥١٤,٠١٣	٥,٧٥٢	٥٠٨,٢٦١	اجهزة منزلية وأثاث منزلي
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	اضاحي الحج
٢,٠٠٠	٣٩٦,٥٤١	٣٩٦,٥٤١	-	كفالة حاج وعمره
٣٥٣,٢١٩	٨٣٩,٥٤٥	٨٣٩,٥٤٥	-	سلة غذائية
٣٣٣,٠٠٠	٧٩٨,٩١٩	٧٧٤,٩١٩	٢٤,٠٠٠	برامج الكسوة
١٥,٠٠٠	٣٠,٩٣٠	٣٠,٩٣٠	-	حقيبة مدرسية
٩٢,٦٠٠	١٠٦,١٨٤	١٠٦,١٨٤	-	مشاريع الاسكان (مؤسسة العجيجي الخيرية)
٤١,١٥٠	١١,٩٤٦	١١,٩٤٦	-	م منصة احسان برنامج القص الالكتروني
١٣٧,٥٦٢	٧,١٧٠	٧,١٧٠	-	مشروع دراسة الدبلوم
٥٠,٣٨٥	٣٣,٠٧٧	٣٣,٠٧٧	-	مشروع التدريب والتمكين
٦٣,٤١٤	٢١٧,٩٩٥	١٠,٣٧٣	٢٠٧,٦٢٢	تسديد فواتير كهرباء مقيدة
٢,٩٥٠	٣,٩٠٠	-	٣,٩٠٠	حملة رمضان
١٠,٠٠٠	٤٥,٣٥٠	-	٤٥,٣٥٠	مبادرات وتواصل اجتماعي
٢,٥٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	دروات تثقيفية وتوعوية
٢,٥٠٠	٩٩,٩٢١	٨٦,٧٢١	١٣,٢٠٠	استشارات نفسية وقانونية
٧٧,٠١٨	٨٢,٥١٩	-	٨٢,٥١٩	المتجر
٧٣٩,٥٠٥	١,٢٧٢,٥٧٢	١,٢٧٢,٥٧٢	-	مصروفات عينية
٣٧,٠٠٠	-	-	-	ملتقى البرامج
٣٤,٨٤٩	-	-	-	محاضرات تعليمية وتدريبية
١٥,٥٠٠	-	-	-	مصاريف رحلات العمرة
٦,١٠٠	-	-	-	حملة عشر ذي الحجة
٤,٥٠٠	-	-	-	برنامج الصندوق الوقفي لاقرتض الأرامل والمطلقات
٤,٨١٩,٢٣٤	٩,٤٦٥,٧٢٩	٨,٣٩٧,٠٦٦	١,٠٦٨,٦٦٣	

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	غير المقيد	
٨١٠,٤٣٢	١٤٦,٣٥٦	-	١٤٦,٣٥٦	الرواتب والأجور النقدية محملة
-	٢٧٠,٣٩٩	-	٢٧٠,٣٩٩	مكافآت عمل
٢,٨٢٣	١٧,٦١٨	-	١٧,٦١٨	تأمينات اجتماعية
-	٨,٦٦١	-	٨,٦٦١	مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,٤٨٥	-	٦,٤٨٥	بدل مواصلات
-	٢٧,٠١٣	-	٢٧,٠١٣	بدل السكن
-	١٠,٤٦٦	-	١٠,٤٦٦	بدل الاجازة
-	٥١١,٧٢٣	-	٥١١,٧٢٣	تكاليف العاملين - رواتب الاستثمار الاجتماعي
-	١٠٩,٧٢٥	-	١٠٩,٧٢٥	رسائل sms
-	٤,٥٥٢	-	٤,٥٥٢	تصاميم جرافيك للبرامج
-	٧٦,٢٩٣	-	٧٦,٢٩٣	برامج وتطبيقات خدمية
-	٢٣,٤٩٥	-	٢٣,٤٩٥	دراسات وأبحاث وتدريب
-	٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠	تطوير ومونتاج برامج
-	١٥٠	-	١٥٠	هدايا ودروع
-	٣,٢٤٩	-	٣,٢٤٩	عمولات شركة منافذ
-	١٧,٧٧٩	-	١٧,٧٧٩	الهاتف والانترنت
-	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	خدمات السكن التنموي
-	٥,٥٢٠	-	٥,٥٢٠	خدمات توظيف الاستثمار الاجتماعي
١,٢٠٠	-	-	-	دعايا و اعلان
٧٥,٣٠٦	-	-	-	رسوم و اشتراكات
١٨٩,٦٠٢	-	-	-	أخرى
١,٠٧٩,٣٦٣	١,٢٤٤,٩٨٤	-	١,٢٤٤,٩٨٤	

(٢٠) مصروفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	غير المقيد	
٧٠٢,٠٦٥	١,٠٠٣,٧٤٦	-	١,٠٠٣,٧٤٦	دعايا و اعلان
١٩٢,٢٨٢	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	مكافآت و حوافز
٨٠,٥٥٠	٥٥,٨٠٠	-	٥٥,٨٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٢,٧٠٦	٣,٩٧١	-	٣,٩٧١	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٤٥٠	٢٢,٢٠٠	-	٢٢,٢٠٠	بدلات موظفين
٨٤٠	١,٤٤٠	-	١,٤٤٠	تأمينات اجتماعية
-	٥١,٨٤٠	-	٥١,٨٤٠	تكاليف العاملين - رواتب الاستثمار الاجتماعي جمع أموال
٩,٧٥٠	-	-	-	رسوم حكومية
١,٠٠٣,٦٤٣	١,٢٨٨,٩٩٧	-	١,٢٨٨,٩٩٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) مصروفات الأوقاف

المقيد	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مزاييا وحوافز اوقاف	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-
الصيانة والإصلاح	٩٤٣	٩٤٣	٢٧٨,٦٤٧
المنافع والخدمات والتأمين	٣٤٩,٦٨١	٣٤٩,٦٨١	-
مستفيدي الأوقاف	-	-	١٦,٥٠٠
رواتب و أجور و ما في حكمها	-	-	٥٢,٤٦٥
مصاريف التقييم العقاري	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	-
	٤٧٢,٩٢٤	٤٧٢,٩٢٤	٣٤٧,٦١٢

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٢,٢١٤	٥٦٣,٩٥٧	الرواتب والأجور الأساسية
٧,٨٥٥	٥,٦٣٢	تأمينات اجتماعية
٧٧,١٤٨	٨,٢٠٠	بدلات أخرى
٣٥,٧١٩	٣٢,٠٦٩	تأمين طبي و علاج
١١٧,٣٤٠	-	تكاليف العاملين - رواتب الاستثمار الاجتماعي
١٢٧,٨٩٥	-	مكافآت وحوافز أخرى
٤٩,٤٩٠	١٣,٢٤٢	رسوم حكومية واشتراكات وتصديقات
١٢,٦٥٤	٢٨,٣٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٦٥٣	-	مستلزمات مكتبية
٩٢,٢٣٠	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٨,٢٢٤	-	الوقود والمحروقات
٣٤,٧٢٢	١٨,٠٢٣	ضيافة و نظافة
١١,٧١٣	-	مستهلكات أخرى
٤٠,٤٩٦	٣٣,٧١٥	صيانة وإصلاح
٥٢,٢٩٢	٢١,٠١٢	كهرباء و مياه و هاتف
١,٤٤١	-	مصاريف التأمين - سيارات
١٥,٧٦١	-	أجور تحميل وتنزيل
١٤,٣٧٥	-	أتعاب مهنية
٤,٤٠٨	١٤,٤١٨	مصاريف التدريب والتأهيل
٧,٠٨٠	-	مصاريف بنكية وعمولات
١,٤٨٤	-	مواقع وتطبيقات الكترونية
١,٤٨٠	-	عدد وادوات بسيطة
٢٢,٨١٤	٨٦,٤٦٦	مصاريف أخرى متنوعة
-	١٢,٠٠٠	قضايا
٩٦٨,٤٨٨	٨٣٧,٠٣٩	

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تلتهج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٠٦ م