

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
-	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	• قائمة المركز المالي
٢	• قائمة الأنشطة
٣	• قائمة التدفقات النقدية
٤ - ١١	• إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ أعضاء الجمعية العمومية
في جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المراح الخيرية للخدمات الاجتماعية والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا ف إن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

امر اخر:

تمت مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية الماضية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً حيالها في ٠١ أغسطس ٢٠٢٤م .

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحكومة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن:
- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للجمعية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.
 - وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير 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 واقعي بخلاف ذلك.
- والمكلفون بالحكومة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





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 المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني وملتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفون عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها أثناء عملية المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

الفاحص المعتمد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد اللطيف عبد المحسن المحيش
محاسب قانوني
بترخيص رقم ١٠٦٣



الاحساء - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٢ ابريل ٢٠٢٥م



جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
 قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات المتداولة
٢,٧٤٦,٦١٣	٣,٠٩٥,٢٠٧	٤	نقد وما في حكمه
٤,٩٥٠	٧,٦٤٤		المخزون
-	٤١,٨٨١		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢,٧٥١,٥٦٣	٣,١٤٤,٧٣٢		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٣٦٧,٣٥٣	٤,٠٠٨,٤٣٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,٣٦٧,٣٥٣	٤,٠٠٨,٤٣٣		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,١١٨,٩١٦	٧,١٥٣,١٦٥		اجمالي الموجودات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٣٥,٢٥٢	٥٩٢,٥٦٧	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٣٥,٢٥٢	٥٩٢,٥٦٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٥٠٠	١١,٥٠٠		مصرفوات مستحقة
٦,٥٠٠	١١,٥٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٢٨٠,٣٢٠	(٢٠١,٧٧٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٢٩٦,٨٤٤	٦,٧٥٠,٨٧٧		صافي الأصول المقيدة
٦,٥٧٧,١٦٤	٦,٥٤٩,٠٩٨		إجمالي صافي الأصول
٧,١١٨,٩١٦	٧,١٥٣,١٦٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
١,٥٧٦,٦٨٩	٢,١٥٠,٦٥٥	١,٠٨٦,١٠٦	١,٠٦٤,٥٤٩	٧	التبرعات النقدية
٣٧٢,٦٦١	٤٨٩,٠٩٠	٤٨٩,٠٩٠	-		تبرعات الزكاة
٣٣٠,٨٣٣	٢٢٥,٥٢٦	٢٢٥,٥٢٦	-		التبرعات العينية
٣٥٦,٢٣٢	٢٧١,٥٧٧	-	٢٧١,٥٧٧		إيرادات الاشتراكات
٣٧,٠٠٠	-	-	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١٠,٠٣٩	٧,٧٩٢	٧,٧٩٢	-		المنح الحكومية - التدريب
-	-	(١,٣٥٤,٤٨١)	١,٣٥٤,٤٨١		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام والوقت
٢,٦٨٣,٤٥٤	٣,١٤٤,٦٤٠	٤٥٤,٠٣٣	٢,٦٩٠,٦٠٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٧٧٨,٣٤٣)	(٩٦٩,٩٤٠)	-	(٩٦٩,٩٤٠)	٨	مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٨,٩٨٧)	(١٦٠,٠٥٧)	-	(١٦٠,٠٥٧)		مصروفات الزكاة
(٥٠١,٧٠٨)	(٣٩٦,٧٤٠)	-	(٣٩٦,٧٤٠)		مصروفات الأنشطة العينية
(١٥٢,٢٠٠)	(١٥٧,١٩٠)	-	(١٥٧,١٩٠)		المساعدات النقدية
(١,٧٢٦,٩٦١)	(١,٤٨٨,٧٧٩)	-	(١,٤٨٨,٧٧٩)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,١٩٨,١٩٩)	(٣,١٧٢,٧٠٦)	-	(٣,١٧٢,٧٠٦)		إجمالي المصروفات والخسائر
					صافي الأصول
(٥١٤,٧٤٥)	(٢٨,٠٦٦)	٤٥٤,٠٣٣	(٤٨٢,٠٩٩)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٠٩١,٩٠٩	٦,٥٧٧,١٦٤	٦,٢٩٦,٨٤٤	٢٨٠,٣٢٠		صافي الأصول في بداية السنة
٦,٥٧٧,١٦٤	٦,٥٤٩,٠٩٨	٦,٧٥٠,٨٧٧	(٢٠١,٧٧٩)		صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
(٥١٤,٧٤٥)	(٢٨,٠٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تسويات لـ مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:</u>
١٣٣,٠١٠	٥٧,٣١٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٧,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠)	ارباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٩,٠٩٠	٣٦٢,١٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٩,٦٤٥)	٣٥٤,٣٤٩	
		تغيرات في:
-	(٤١,٨٨١)	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	(٢,٦٩٤)	المخزون
٦,٥٠٠	٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة
(٣٣,١٤٥)	٣١٤,٧٧٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٣,٣٣٥)	(٣,١٨٠)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات والمعدات
(٧٦,٣٣٥)	٣٣,٨٢٠	صافي الناتج من (النقد المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٩,٤٨٠)	٣٤٨,٥٩٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٨٥٦,٠٩٣	٢,٧٤٦,٦١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٧٤٦,٦١٣	٣,٠٩٥,٢٠٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ . عام

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية - المنطقة الشرقية - تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٨) والصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٢ محرم ١٤٠٥هـ الموافق ٧ أكتوبر ١٩٨٤م ومركزها الرئيسي في محافظة الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

١/١ . أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

١- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.

٢- المشاركة والقيام بالمشروعات التي تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الإجتماعية.

٣- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.

١/٢ . السنة المالية

تعتبر هذه القوائم المالية للجمعية عن السنة من ١ يناير ٢٠٢٣م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم المالية المرفقة تمثل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للجمعية.

٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "للمنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

٣/١ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الاستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب . ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايرادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضيات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد او لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير

وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- المخصصات والالتزامات المحتملة.
 - الانخفاض في قيمة الأصول المالية.
 - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.
- فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.
- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.
- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتردد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغيير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٤ . نقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على انه أرصدة النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها الي نقد وغالبا يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود.

٣/٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣/٦ . المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية في أرصدة الدائنين التجاريين والقروض والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية والتي يتم سدادها في الاجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسويه تلك المديونيات.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣/٧ . أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

٣/٨ . ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣/٩ . قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

أ- 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.

ب- 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.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت او بإستيفاءها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٩ . الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

٣/١٠ . المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣/١١ . المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

٤ . نقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد الحساب الجاري للجمعية بالبنك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢,٧٤٦,٦١٣	٣,٠٩٥,٢٠٧
٢,٧٤٦,٦١٣	٣,٠٩٥,٢٠٧

النقدية في البنوك

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥ ممتلكات والآلات ومعدات

فيما يلي بيان بالحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	اجهزة تدفئة وتبريد	الات ومعدات وأجهزة	الاثاث والمفروشات ولوحات	السيارات	المباني	الاراضي	
٨,١٢٤,٨٣٥	٢٢,٠٤٥	٤٩٤,٧٥٤	٢١٦,٠٦٧	٦٠٩,٠٦٠	٦,٤٨٢,٩٠٩	٣٠٠,٠٠٠	البيان
٣,١٨٠	-	-	٣,١٨٠	-	-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٨,١٢٨,٠١٥	٢٢,٠٤٥	٤٩٤,٧٥٤	٢١٩,٢٤٧	٦٠٩,٠٦٠	٦,٤٨٢,٩٠٩	٣٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
							التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٧٥٧,٤٨٢	٢,٢٠٣	٤٤٤,٥٧٩	١٦١,٢٠٠	٤٩٣,٩٤٥	٢,٦٥٥,٥٥٥	-	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٦٢,١٠٠	٣,٣٠٧	٢٢,٠٢١	٦,٧٤٥	٢٧,١٣٢	٣٠٢,٨٩٥	-	استهلاك خلال السنة
٤,١١٩,٥٨٢	٥,٥١٠	٤٦٦,٦٠٠	١٦٧,٩٤٥	٥٢١,٠٧٧	٢,٩٥٨,٤٥٠	-	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٠٠٨,٤٣٣	١٦,٥٣٥	٢٨,١٥٤	٥١,٣٠٢	٨٧,٩٨٣	٣,٥٢٤,٤٥٩	٣٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٣٦٧,٣٥٣	١٩,٨٤٢	٥٠,١٧٥	٥٤,٨٦٧	١١٥,١١٥	٣,٨٢٧,٣٥٤	٣٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع الواجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. اعترفت المنشأة بتلك المنافع في قائمة الربح أو الخسارة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٠٢,٢٤٢	٥٣٥,٢٥٢
١٣٣,٠١٠	٥٧,٣١٥
٥٣٥,٢٥٢	٥٩٢,٥٦٧

وتتمثل حركة المخصص

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

٧ . التبرعات النقدية - المقيدة

تتكون التبرعات النقدية للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٢٠٠	٢٤,٠٠٠
٣٠٨,٥٥٠	٣٦٥,٨٦٣
١٢٨,٢١٩	١٧٣,٠٣٣
٣٥,٣٨٨	١٦١,٨٠٢
٦٨,٣٨٢	٧٤,٢٨٨
١٨,٤٦٠	-
٣١,٠٥٠	٢٢,٥٠٠
-	-
٢٠,٣١٩	٢٤,٠٢٢
١٢٣	-
٢٩,٩١٠	٦٤,٧٦٨
٣,٨٧٦	-
٨,١٣٠	٩,٢٣٠
٤,٤٩٢	٣,٤٥٠
١,٠٥٠	٧٧,٣١٩
-	٧,٢٧١
١,٤٢٨	٥,٢٣٣
٢,٥٧٣	٢,٢٦٠
١٢,٣٢٨	-
	١,٧٧٥
	٢,٣٩٢
١٨,٦٥٥	٢٤,٩٧٤
٧,٢٠٤	٤١,٩٢٦
٧١٥,٣٣٧	١,٠٨٦,١٠٦

ايرادات حقيبة مدرسية

ايرادات الروضة

كفالات ايتام

ايرادات السللة الغذائية

ايرادات الصدقة الجارية

ايرادات مسجد النور

ايرادات معونات رمضان

ايرادات مشروع كساء جمعية البر

ايرادات زكاة الفطر

ايرادات متنوعة برامج اخرى

ايرادات تفريج كربة

ايرادات تبرعات شراء اجهزة لمستفيدين

ايرادات كفارة إطعام

ايرادات الكفارات

ايرادات كسوة عامة

ايرادات تبرعات شركة الاتصالات السعودية

ايرادات تبرعات نقدية لصالح المساجد

ايرادات الخدمة العامة

ايرادات جامع العوضية

تبرعات سقيا الماء

تبرعات مصليات العيد

ايرادات معونات الشتاء

ايرادات افطار صائم

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨ . مصروفات البرامج والأنشطة

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٩,٣٢٤	٢٠٧,٣٥١	مصاريف السلال الغذائية
١٥٩,١٧٦	١٧٦,٠٢٠	كفالات الايتام
١٧,٠٥٧	٩,٠٥٠	مصروفات المساجد
١٧,٤٤٤	٤٦,٠٥٨	مصاريف افطار صائم
١٤٣,٩٠٠	-	مصاريف ايجار
٩٩,٥٢٠	٨٣,١٣٥	معونة الحقيبة المدرسية
-	٥٦,١٧٨	مساعات
٢٣,٨٢٥	٢٤,٤٨٢	مصاريف المعونة الشتوية
١٨٦,٠٠٠	١٨١,٠٥٢	معونة رمضان
٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصاريف فرع جليجلة
٢٤,٩٣٨	١٧٨,٦١٤	تفريج كربة
١١,١٦١	-	ترميم مساكن
١,٩٩٨	-	اخرى
٧٧٨,٣٤٣	٩٦٩,٩٤٠	

٩ . مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية السنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,١٤٥,٩٣٤	٧٩٣,٥١٣	رواتب وأجور ومافي حكمها
٣٧٩,٠٩٠	٣٦٢,١٠٠	استهلاك ممتلكات والالات والمعدات
-	١٢٨,٢٠٤	تأمينات اجتماعية
١٠٧,٤٧٩	٤٧,٢٥٧	صيانة واصلاح
١٨,٥٣٦	١٥,٨٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٦,٨٥٣	٨,١٤٩	رسوم حكومية
-	٥٧,٣١٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٥٠٥	تأمين طبي
١٠,٧٩٢	١٢,٣٨٩	كهرباء ومياه وغاز
٧,٠٢٠	٧,٥٤٤	ضيافة ونظافة
١٦,٨٢٩	١٦,٤٩١	محروقات ومصروفات السيارات
٥,٣٨٢	٥,١٣٢	بريد وهاتف وانترنت
٦,٠٤٦	١٦,١٩١	مصاريف بنكية
٢,٩٧٥	-	أجور تحميل وتنزيل
٧,٠٢٥	٢,٦٦٠	دعاية واعلان
١٣,٠٠٠	١١,٥٠٠	استشارات مهنية
١,٧٢٦,٩٦١	١,٤٨٨,٧٧٩	

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف اذت علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى بعملات أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهريّة.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١١ . ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهريّة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٢ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة لتتناسب مع أرقام السنة الحالية.

١٣ . أحداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهريّة تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

١٤ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م.