

جمعية النشامى لإسعاد ضيوف الرحمن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦١٩٠٠)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / أعضاء جمعية النشامى لإسعاد ضيوف الرحمن

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النشامى لإسعاد ضيوف الرحمن والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٤/١٢/٣١ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م وتغطي ارقام السنة المقارنة الفترة عن ٢٨/١٢/٢٠٢٣ م حتي ٢٤/١٢/٢٠٢٤ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 جوهري 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 جوهريّة 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 الجوهريّة 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. وبعد 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 خالصنا 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 يحيى الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني
ترخيص ١١٤٧



جدة في ١٠ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
٦١,٧٥٢	١١١,٢٨٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧,٩٣٤	٣,٣٩٩	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٩,٦٨٦	١١٤,٦٧٩		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٤٧,٦٢٧	١٧٥,٩٣٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٤,١٤٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٧,٦٢٧	١٨٠,٠٧٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣٧,٣١٣	٢٩٤,٧٥٢		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٢٠,٢٧٠	٥١,٦٨٧	(٨)	مصروفات مستحقة
٢٠,٢٧٠	٥١,٦٨٧		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
١,٦٢٩	٦,٥٠٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٢٩	٦,٥٠٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢١,٨٩٩	٥٨,١٩٥		مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
١١٥,٤١٤	٧٨,٩٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٥٧,٦٠١	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
١١٥,٤١٤	٢٣٦,٥٥٧		مجموع صافي الأصول
١٣٧,٣١٣	٢٩٤,٧٥٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٧٠,٨٩٩	-	٧٠,٨٩٩	٩٧,٠٨٨
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٦٧٦,٦٠١	٦٧٦,٦٠١	١٧٣,٧٣٩
التبرعات العينية (١١)	-	-	-	٧٥,٤٥٦
تبرعات خدمات تطوعية	-	-	-	٢٤٠,٠٠٠
دعم منصة احسان (١٢)	-	٦٩١,٩٩٦	٦٩١,٩٩٦	-
صندوق دعم الجمعيات (١٣)	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
دعم منصة تبرع (١٤)	-	١٨٤,١٢٩	١٨٤,١٢٩	-
تبرعات تخفيض التزام	-	-	-	٥٠,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٣٩٥,١٢٥	(١,٣٩٥,١٢٥)	-	-
إجمالي بنود الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف	١,٤٦٦,٠٢٤	١٥٧,٦٠١	١,٦٢٣,٦٢٥	٧٣٦,٢٨٣
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٥)	١,٢٣٦,٦٧٥	-	١,٢٣٦,٦٧٥	٥٣٥,٨٥٦
مصروفات جمع الأموال (١٦)	٢,٨٦٣	-	٢,٨٦٣	-
مصروفات الحوكمة (١٧)	٧,٤٧٥	-	٧,٤٧٥	٥,٧٥٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٨)	٢٠٢,٦٨٣	-	٢٠٢,٦٨٣	٧٩,٠٦٤
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٦)	٥١,٥٢٦	-	٥١,٥٢٦	١٩٩
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	١,٢٦٠	-	١,٢٦٠	-
إجمالي المصروفات	١,٥٠٢,٤٨٢	-	١,٥٠٢,٤٨٢	٦٢٠,٨٦٩
التغير في صافي الأصول	(٣٦,٤٥٨)	١٥٧,٦٠١	١٢١,١٤٣	١١٥,٤١٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) 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	مقيدة	غير مقيدة	
١١٥,٤١٤	-	١١٥,٤١٤	التغير في صافي الأصول
١١٥,٤١٤	-	١١٥,٤١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢١,١٤٣	١٥٧,٦٠١	(٣٦,٤٥٨)	التغير في صافي الأصول
٢٣٦,٥٥٧	١٥٧,٦٠١	٧٨,٩٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
١١٥,٤١٤	١٢١,١٤٣	التغير في صافي الأصول
١٩٩	٥١,٥٢٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
.	١,٢٦٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٦٢٩	٤,٨٧٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٧,٢٤٢	١٧٨,٨٠٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٧,٩٣٤)	٢٤,٥٣٥	مصفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢٧٠	٣١,٤١٧	مصفوفات مستحقة
١٠٩,٥٧٨	٢٣٤,٧٦٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٧,٨٢٦)	(١٧٩,٨٣٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
.	(٥,٤٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٤٧,٨٢٦)	(١٨٥,٢٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦١,٧٥٢	٤٩,٥٢٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٦١,٧٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦١,٧٥٢	١١١,٢٨٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية النشامى لإسعاد ضيوف الرحمن ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦١٩٠٠) بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠٢٣ م الموافق ١٥/٦/١٤٤٥ هـ ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١،١- اهداف الجمعية:

- المشاركة مع الجهات العاملة في خدمة الحجاج والمعتمرين والزوار
- الترحيب والاحتفاء والتوديع للحجاج والمعتمرين والزوار عبر المراكز والمنافذ المخصصة لذلك
- تشجيع شرائح المجتمع على التطوع في خدمة ضيوف الرحمن
- تأهيل وتدريب الكوادر التطوعية والعاملة من الجنسين لخدمة ضيوف الرحمن والزائرين.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية

٢،١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة 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 تقرب 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 :
تتمثل 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 تسير 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

تحسينات مباني مستأجرة	٢٥٪	اثاث ومفروشات	٢٠٪
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢٥٪	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٥٪
لوحات الدعاية والإعلان	٢٥٪		

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 مجموعة 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 و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :
يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .
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 : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

يتم احتساب منافع الموظفين 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 بصورة موثقه .

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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و لانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، 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 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)
أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

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 والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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 المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٠,٥١٩	١١٠,٦٦٤	مصرف الراجحي ح/٥٠٠٠٨
٢١,٢٣٣	٦١٦	بنك الانماء ح/١٠٠٠
٦١,٧٥٢	١١١,٢٨٠	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٦١٠	العهد
٢٧,٩٣٤	١,٧٨٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٧,٩٣٤	٣,٣٩٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	اثاث ومفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
٤٧,٨٢٦	-	-	-	٤٧,٨٢٦	-	الرصيد في بداية السنة
١٧٩,٨٣٢	٧,٨٢٦	٣,٣٩٠	٥,٠٠٠	-	١٦٣,٦١٦	الاضافات خلال السنة
٢٢٧,٦٥٨	٧,٨٢٦	٣,٣٩٠	٥,٠٠٠	٤٧,٨٢٦	١٦٣,٦١٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
١٩٩	-	-	-	١٩٩	-	الرصيد في بداية السنة
٥١,٥٢٦	١,٨٢٦	٧٩١	١,١٦٧	٩,٥٦٥	٣٨,١٧٧	اهلاك السنة
٥١,٧٢٥	١,٨٢٦	٧٩١	١,١٦٧	٩,٧٦٤	٣٨,١٧٧	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
١٧٥,٩٣٣	٦,٠٠٠	٢,٥٩٩	٣,٨٣٣	٣٨,٠٦٢	١٢٥,٤٣٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٧,٦٢٧	-	-	-	٤٧,٦٢٧	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص البرامج والأنظمة	الاجمالي
الاضافات خلال السنة	٥,٤٠٠	٥,٤٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٤٠٠	٥,٤٠٠
الإهلاك المتراكم		
اطفاء السنة	١,٢٦٠	١,٢٦٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٦٠	١,٢٦٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,١٤٠	٤,١٤٠

(٨) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموردين	-	٥,٠٠٠
تأمينات اجتماعية مستحقة	٤٥,٩٣٧	٩,٥٢٠
اتعاب مهنية مستحقة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
	٥١,٦٨٧	٢٠,٢٧٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١,٦٢٩	-
المكون خلال السنة	٤,٨٧٩	١,٦٢٩
الرصيد نهاية السنة	٦,٥٠٨	١,٦٢٩

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وجبة حاج	-	١٧٣,٧٣٩	-
برامج موسمية	١٣٣,٤٥٠	-	-
سقيا الماء	٤٩٤,٤٩٩	-	-
افطار صائم	٤٨,٦٥٢	-	-
	٦٧٦,٦٠١	١٧٣,٧٣٩	
(١١) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وجبات	-	٣٣,٣٠٠	-
سقيا الماء	-	٤٢,١٥٦	-
	-	٧٥,٤٥٦	
(١٢) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصليات	٢١٠,٠٠٠	-	-
برادات	٣١٠,٠٠٠	-	-
منحة تأسيسية	٧٢,٠٠٠	-	-
افطار صائم - مؤسسة سليمان الراجحي	٩٩,٩٩٦	-	-
	٦٩١,٩٩٦	-	-
(١٣) صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم التأسيس	-	١٠٠,٠٠٠	-
	-	١٠٠,٠٠٠	-
(١٤) دعم منصة تبرع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وجبة حاج	٧٠,٠٠٠	-	-
سقيا	١١٤,١٢٩	-	-
	١٨٤,١٢٩	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

		(١٥) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٣٨,٤٠٠	-	وجبة حاج
-	٢٤,٣٢١	افطار صائم
-	١٠,٠٠٠	برامج موسمية
-	٤٢٠,٢٢٧	سقيا الماء
٢٤٠,٠٠٠	-	مصروفات خدمات تطوعية
-	١٦٦,٠٠٠	مصروفات منصة تبرع (١/١٥)
٧٥,٤٥٦	-	المساعدات العينية (٢/١٥)
-	٦١١,١٢٧	مساعدا ت منصة احسان (٣/١٥)
٨٢,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصروفات محملة على النشاط (٤/١٥)
٥٣٥,٨٥٦	١,٢٣٦,٦٧٥	
		(١/١٥) مصروفات منصة تبرع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٧٠,٠٠٠	وجبة حاج
-	٩٦,٠٠٠	سقيا الماء
-	١٦٦,٠٠٠	
		(٢/١٥) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٣,٣٠٠	-	وجبات
٤٢,١٥٦	-	سقيا الماء
٧٥,٤٥٦	-	
		(٣/١٥) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	١٨٢,٦٠٩	مصليات
-	٢٦٩,٥٦٥	برادات
-	٨٦,٩٥٣	افطار صائم - مؤسسة سليمان الراجحي
-	٧٢,٠٠٠	منحة تأسيسية
-	٦١١,١٢٧	
		(٤/١٥) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٢,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٥٠,٠٠٠	-	ايجار
٨٢,٠٠٠	٥,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصروفات جمع الاموال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التسويق		٢,٨٦٣	-
		٢,٨٦٣	-
(١٧) مصروفات الحوكمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
اتعاب مهنية		-	٥,٧٥٠
المستهلكات		٧,٤٧٥	-
		٧,٤٧٥	٥,٧٥٠
(١٨) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما في حكمها		٦٢,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
تأمينات اجتماعية		٣٦,٤١٧	٩,٥٢٠
رسوم حكومية		١,٠٧٥	-
هاتف وبريد		٢,٠٥٧	١,٤٨٠
كهرباء ومياه		٧,٨٤٣	٥,٦٦١
ضيافة		٨٠٠	٩٢٤
ايجارات		٥٥,٠٠٠	-
اتعاب مهنية		٥,٧٥٠	-
اشتراكات وتصديقات		١١,٠٤٠	-
الوقود والمحروقات		-	٢٠٠
رسوم وعمولات بنكية		٢,٢٩٢	٢١
مكافأة نهاية الخدمة		٤,٨٧٩	١,٦٢٩
الدعاية والاعلان		١٣,٥٣٠	٥,٦٩٠
الصيانة		-	٦,٥٨٩
أدوات مكتبية		-	١٣,٣٧٩
مستهلكات		-	٥,٩٧١
		٢٠٢,٦٨٣	٧٩,٠٦٤

جمعية النشامى لإسعاد ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦١٩٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية	-	١٣٣,٤٥٠	(١١,٥٠٠)	١٢١,٩٥٠
تبرعات وهبات مقيدة - افطار صائم	-	٤٨,٦٥٢	(٢٧,٩٦٩)	٢٠,٦٨٣
منصة احسان - مصليات	-	٢١٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - برادات	-	٣١٠,٠٠٠	(٣١٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - افطار صائم - مؤسسة سليمان الراجحي	-	٩٩,٩٩٦	(٩٩,٩٩٦)	-
منصة تبرع - سقيا	-	١١٤,١٢٩	(١١٠,٤٠٠)	٣,٧٢٩
تبرعات وهبات مقيدة - سقيا	-	٤٩٤,٤٩٩	(٤٨٣,٢٦٠)	١١,٢٣٩
منصة تبرع - وجبه حاج	-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - منحة تأسيسية	-	٧٢,٠٠٠	(٧٢,٠٠٠)	-
	-	١,٥٥٢,٧٢٦	(١,٣٩٥,١٢٥)	١٥٧,٦٠١

(٢٠) 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.

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الايجار التشغيلي	٥٥,٠٠٠	-
	٥٥,٠٠٠	-

(٢٢) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٣٦,٤١٧ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م