

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسبكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تدرى أنها ضرورية لتمكيتها 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

الموقرين

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 نظام الرقابة الداخلية.

• تفويض مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقديم العرض العلم 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 المكلتين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطلق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

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

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٢١,٩٦٨	٧,٥١٢
مصرفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى	(٥)	٩٩,٣٨٥	.
إجمالي الأصول المتداولة		١٢١,٣٥٣	٧,٥١٢
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
إجمالي الأصول		١٢١,٣٥٣	٧,٥١٢
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة	(٦)	٨,٩١٢	٦٩٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨,٩١٢	٦,٩٠٠
<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة	(٧)	٧,٥٠٠	.
إجمالي الالتزامات		١٦,٤١٢	.
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٧٥,٧٨١)	(١,٢٠٧)
صافي الأصول المقيدة		١٣٦,٤٦٧	١,٨١٩
صافي أصول الأوقاف		٤٤,٢٥٤	
إجمالي صافي الأصول		١٠٤,٩٤١	٦١٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٢١,٣٥٣	٧,٥١٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقبode	مقبode	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية العامة		٣١٩,٢٨٤	.	.	٣١٩,٢٨٤	١٠٢,٠٨٤
منصة تبرع		١٣٤,٠١٤	.	.	١٣٤,٠١٤	.
اشراكات الأعضاء		١,٢٠٠	.	.	١,٢٠٠	.
تبرعات زكاة		.	٤٤,٤١٩	.	٤٤,٤١٩	١٠,٢٦٠
تبرعات نقدية مقبode	(٨)	.	١٧,٢٦٧	.	١٧,٢٦٧	١,٥٥٩
تبرعات خدمات تطوعية مقبode		.	١٨٨,٠٠٠	.	١٨٨,٠٠٠	.
دعم المنح الحكومية	(٩)	.	٢٦٦,٦٦٦	.	٢٦٦,٦٦٦	١٠٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٠)	.	١,٥٠١,٠٠٠	.	١,٥٠١,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
إيرادات أخرى غير مقبode		.	.	.	.	٦,٦٩٨
تبرعات وإيرادات أوقاف		.	.	٤٤,٢٥٤	٤٤,٢٥٤	١,٣٧١
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤٥٤,٤٩٧	٢,٠١٧,٣٥٢	٤٤,٢٥٤	٢,٥١٦,١٠٤	٥٢١,٩٧١
المصروفات والخسائر						
مصروفات منصة احسان	(١١)	.	١,٥٠١,٠٠٠	.	١,٥٠١,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة المقبode	(١٢)	.	١٩٣,٧٠٣	.	١٩٣,٧٠٣	١٠,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية		.	١٨٨,٠٠٠	.	١٨٨,٠٠٠	.
مصروفات البرامج والأنشطة غير المقبode	(١٣)	٦٨٦,٨٠٣	.	.	٦٨٦,٨٠٣	٢٠٤,٤٥٧
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	٣٩,٦٧٧	.	.	٣٩,٦٧٧	٦,٩٠١
إجمالي المصروفات والخسائر		٧٢٦,٤٨٠	١,٨٨٢,٧٠٣	.	٢,٦٠٩,١٨٤	٥٢١,٣٥٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٧١,٩٨٣)	١٣٤,٦٤٨	٤٤,٢٥٤	(٩٣,٠٨٠)	٦١٣
البنود الاستثنائية						
تصويبات مخوات سابقة		١٩٧,٤٠٩	.	.	١٩٧,٤٠٩	.
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		١٩٧,٤٠٩	.	.	١٩٧,٤٠٩	.
التغير في صافي الأصول		(٧٤,٥٧٤)	١٣٤,٦٤٨	٤٤,٢٥٤	١٠٤,٣٢٩	٦١٢
صافي الأصول في بداية السنة		(١,٢٠٧)	١,٨١٩	.	٦١٢	.
صافي الأصول في نهاية السنة		(٧٥,٧٨١)	١٣٦,٤٦٧	٤٤,٢٥٤	١٠٤,٩٤١	٦١٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المنطقة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦١٢	١٠٤,٣٢٩	التغير في صافي الأصول
	٧,٥٠٠	مكون نهاية الخدمة
<u>٦١٢</u>	<u>١١١,٨٢٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	(٩٩,٣٨٥)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٩٠٠	٢,٠١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧,٥١٢</u>	<u>١٤,٤٥٦</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٧,٥١٢	١٤,٤٥٦	التغير في النقدية خلال السنة
٠	٧,٥١٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٧,٥١٢</u>	<u>٢١,٩٦٨</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول الموقوفة	صافي الأصول الموقوفة	صافي الأصول الغير موقوفة
(بالريالات السعودية)			
-	-	-	-
٦١٢	-	١,٨١٩	(١,٢٠٧)
٦١٢		١,٨١٩	(١,٢٠٧)
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م			
التغير الشامل في صافي الأصول			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
٦١٢	-	١,٨١٩	(١,٢٠٧)
١٠٤,٣٣٩	٤٤,٢٥٤	١٣٤,٦٤٨	(٧٤,٥٧٤)
١٠٤,٩٤١	٤٤,٢٥٤	١٣٦,٤٦٧	(٧٥,٧٨١)
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م			
التغير الشامل في صافي الأصول			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية فصاحة

(٢/١) المركز الرئيسي : مدينة مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠) بتاريخ ١٨ / ١٠ / ١٤٤٥ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

المشاركة مع الجهات العاملة في خدمة الحجاج والمعتمرين والزوار
تعزيز حب و الاحياء والتوعية للحجاج والمعتمرين والزوار غير المرمر والمساعد
المخصصة لذلك

دعم وتيسير البرامج الهادفة لتيسير اداء المناسك بيسر وسهولة

تقديم الخدمات الارشادية والتوعوية وتطويرها وتيسير استخدامها لضيوف الرحمن

(٢) إيضاح : أسس الاعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى
المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة
العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقدير ات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ
الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية
وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم التقديرية للأصول
والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها
التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في
الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل القترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات متداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتضاها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كغير متداولة"

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ناتجة تقرر من إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة للوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة لتغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المسندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) المعايير المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالقد التي تستوفي التقييد في المسحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحفوظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة بالاقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المثيرين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجهيزها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مشافاً إليها كافة المصاريف الأربعة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التكريرية المنتجة بطريقة القسط الثابت على مدى الأصل الإنتاجية المقدرة للموجودات كسائلي:

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأسس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكلن ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوفاف 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.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة إثبات 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 وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على أية غير مشروطة، مشمولة النقل نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للأنظمة المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل صالية المنقولة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء التقييد بمرور الوقت. أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بكتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من اصحاب الصا

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(٤) النقد لدى البنوك
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	مصرف الراجحي
٧,٥١٢	٢١,٩٦٨	الإجمالي
<u>٧,٥١٢</u>	<u>٢١,٩٦٨</u>	
		(٥) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	مضريبة القيمة المضافة (مشتريات)
٠	٩٩,٣٨٥	الإجمالي
<u>٠</u>	<u>٩٩,٣٨٥</u>	

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	اتعاب مهنية
٦,٩٠٠	٧,٨٠٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٠	١,١١٢	الإجمالي
٦,٩٠٠	٨,٩١٢	
		(٧) مخصص نهاية الخدمة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	رصيد اول العام
٠	٠	المكون خلال العام
٠	٧,٥٠٠	المسدد خلال العام
٠	٠	الإجمالي
٠	٧,٥٠٠	
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	تبرعات نقدية
١,٥٥٩	٦,٠٧٩	إيرادات مقيدة
٠	٢٢	تبرعات المتجر الإلكتروني
٠	١٥,١٦٦	الإجمالي
١,٥٥٩	١٧,٢٦٧	
		(٩) المنح الحكومية
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	دعم المنح الحكومية - دعم تأسيس
١٠٠,٠٠٠	٢٦٦,٦٦٦	الإجمالي
١٠٠,٠٠٠	٢٦٦,٦٦٦	
		(١٠) دعم منصة احسان
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	دعم منصة احسان للبرامج - برنامج سقيا الماء
٣٠٠,٠٠٠	١,٤٢٨,٠٠٠	دعم مؤسسة اراجحي - تأسيس
٠	٧٣,٠٠٠	الإجمالي
٣٠٠,٠٠٠	١,٥٠١,٠٠٠	
		(١١) مصروفات منصة احسان
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	مصروفات منصة احسان للبرامج لبرنامج سقيا الماء
٣٠٠,٠٠٠	١,٤٢٨,٠٠٠	دعم الراجحي - تأسيس
٠	٧٣,٠٠٠	الإجمالي
٣٠٠,٠٠٠	١,٥٠١,٠٠٠	

جمعية عطاء لخدمة ضيوف الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٥١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	مصرفات برامج وأنشطة مقيدة
١٠,٠٠٠	١٩٣,٧٠٣	
١٠,٠٠٠	١٩٣,٧٠٣	<u>الإجمالي</u>
		(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة غير المقيدة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة
٣٢,٢٢٢	٤٨,٢٩٧	مصرفات تشغيلية محمله على النشاط
١٧٢,٢٣٥	٤٢,٧٧١	رواتب واجور
٠	٤٤٥,٦٦٢	التأمينات الاجتماعية
٠	٣٨,٣٢٣	جمع اموال
٠	١١١,٧٥٠	<u>الإجمالي</u>
		(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	أتعاب مهنية
٦,٩٠٠	٠	مصرف نهية للخدمة
٠	٧,٥٠٠	مصاريف وعسولات بنكية
١	١,٨٧٠	مصرفات أخرى
٠	٣٠,٣٠٧	<u>الإجمالي</u>
٦,٩٠١	٣٩,٦٧٧	

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

صام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٢ / ٠٣ / ٢٠٢٦م.