

جمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٢)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥٥١٢) - 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 الهامة.

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.

لفت انتباه

نلفت الانتباه الى أن ارقام المقارنة تغطي الفترة المالية من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

امراج

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٠٣ فبراير ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب 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 ٢٤ رجب ١٤٤٧هـ  
الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٦م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٣٩,٤٣٥	٥٣٣,٩٦٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨,٢٧٧	٩٥,٦٧٣	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٦٥٧,٧١٢	٦٢٩,٦٤١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٩٠٢	١٠,٩٩٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣,٥٠٠	٢,٧٠٠	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥,٤٠٢	١٣,٦٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٦٣,١١٤	٦٤٣,٣٣٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١,٤٥٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٤٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٧,٢٠٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٥٩,٣٩١)	٣٠٣,٨٧٠		صافي الاصول غير المقيدة
٧١٦,٧٥٥	٣٣٢,٢٦٠	(١٦)	صافي الاصول المقيدة
٦٥٧,٣٦٤	٦٣٦,١٣٠		إجمالي صافي الاصول
٦٦٣,١١٤	٦٤٣,٣٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>التبرعات</b>
٧٨,٣٠٧	٧٣,٤٣٤	-	٧٣,٤٣٤		التبرعات النقدية العامة
٤٩,١٦٠	٢,٠٦٣,٧٩٩	٢,٠٦٣,٧٩٩	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	١٣٢,٥٠٠	١٣٢,٥٠٠	-	(١١)	منح حكومية
١,٥٥٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
-	٢٥٨,٠٢٠	-	٢٥٨,٠٢٠		إيرادات أخرى
-	٤,١٣٣	-	٤,١٣٣		التبرعات العينية
٣٢,٨١٣	١٧,٦٥٩	١٧,٦٥٩	-		تبرعات خدمات تطوعية
٢,٦٠٠	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠		اشتراكات الاعضاء
-	٢٢,٧٤٤	٢٢,٧٤٤	-		تبرعات الزكاة
١٤٩,٣٠٩	٧٩,٠٢٠	٧٩,٠٢٠	-	(١٣)	المنصة الوطنية للتبرعات
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٣,١٥٥,٢١٧)	٣,١٥٥,٢١٧		اعادة تصنيف للتحقيق قيد الاستخدام
١,٨٦٢,١٨٩	٣,١٠٩,١٠٩	(٣٨٤,٤٩٥)	٣,٤٩٣,٦٠٤		إجمالي التبرعات واعادة التصنيف
					<b>المصروفات</b>
١,١٨٠,٠٥٣	٣,١١٢,٤٧٦		٣,١١٢,٤٧٦	(١٤)	مصروفات الأنشطة
١٩,٠٠٠	١٢,٥٣٤		١٢,٥٣٤		مصاريف جمع الحوكمة
٥,٠٠٠	٣,٠٥١		٣,٠٥١	(١٥)	المصروفات العمومية والادارية
٢٧٢	١,٤٨٢		١,٤٨٢	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠٠	٨٠٠		٨٠٠	(٧)	إطفاء الاصول غير الملموسة
١,٢٠٤,٨٢٥	٣,١٣٠,٣٤٣		٣,١٣٠,٣٤٣		إجمالي المصروفات
٦٥٧,٣٦٤	(٢١,٢٣٤)	(٣٨٤,٤٩٥)	٣٦٣,٢٦١		التغير في صافي الأصول

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

الاجمالي	مقيدة	غير المقيدة	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٥٧,٣٦٤	٧١٦,٧٥٥	(٥٩,٣٩١)	التغير في صافي الأصول
٦٥٧,٣٦٤	٧١٦,٧٥٥	(٥٩,٣٩١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢١,٢٣٤)	(٣٨٤,٤٩٥)	٣٦٣,٢٦١	التغير في صافي الأصول
٦٣٦,١٣٠	٣٣٢,٢٦٠	٣٠٣,٨٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٢)  
 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>
٦٥٧,٣٦٤	(٢١,٢٣٤)	التغير في صافي الأصول
٢٧٢	١,٤٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠٠	٨٠٠	إطفاء الاصول غير الملموسة
-	١,٤٥٨	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٦٥٨,١٣٦	(١٧,٤٩٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٨,٢٧٧	(٧٧,٣٩٦)	مصفوفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٥,٧٥٠	-	مصفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٤٥,٦٠٩	(٩٤,٨٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,١٧٤)	(١٠,٥٧٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٠٠٠)	-	اضافات الاصول الاستثمارية
(٦,١٧٤)	(١٠,٥٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٣٩,٤٣٥	(١٠٥,٤٦٧)	التغير في النقدية خلال السنة
-	٦٣٩,٤٣٥	رصيد النقدية في بداية السنة
٦٣٩,٤٣٥	٥٣٣,٩٦٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر ، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٢) في تاريخ ٠١-٠٥-١٤٤٥هـ الموافق ١٥-١١-٢٣م الرئيسي :- مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

**١.١. أهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-**

- الترحيب والاحتفاء والتوديع للحجاج والمعتمرين والزوار عبر المراكز والمنافذ المخصصة لذلك
- المساهمة في بناء ورسم الصورة الذهنية الحسنة لإبراز دور المملكة العربية السعودية في خدمة ضيوف الرحمن
- المشاركة في تنظيم وتقديم برامج السقاية والرفادة لضيوف الرحمن

**١.٢. السنة المالية :**

تبدأ القوائم المالية في الأول من 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 ، ولتطلبات الإثبات 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 والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 و متوسطة 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

## ١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة 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 الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، بجانب 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة  
تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .  
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٢٠٪	أجهزة حاسب الي
٢٥٪	أجهزة الاتصال والامن
١٠٪	الأثاث والمفروشات
٢٠٪	رخص البرامج

## ٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في إجمالية خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

## ٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

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

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

**أ- الجمعية كمستأجر**

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايها اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

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

**٧-٣ المخصصات**

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

**٨-٣ منافع الموظفين :****أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

**ب- منافع الموظفين طويلة الاجل**

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

**٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)****٣-١ قائمة الانشطة :**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

**التبرعات النقدية :**

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

**التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك

السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن إجماليات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي

**الخدمات التطوعية :**

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث

تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**التعهد بتقديم تبرع :**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ،

تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير

مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

**المنح الحكومية :**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

**الإيرادات التشغيلية الاخرى :**

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

## (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (بتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات :

مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الاموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

## ١١-٣ صافي الاصول :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٠,٥٤٦	١,٧٥٧	الراجعي العام ح/ ٢٢٨
١,٣٣٦	١,١٣٦	الراجعي اطعام ح/ ٢٤٤
١٤,٢١٩	١١٩,١٣٥	الراجعي سقيا الماء ح/ ٢٣٦
١,٢٤٣	٦,٣٦٨	الراجعي زكاة ح/ ٢٥١
.	١٠	الراجعي البرامج والأنشطة ح/ ٦١٨
.	١٠	الراجعي هدية الحاج والمعتمر ح/ ٢٠٠
.	٣٤,٩١٢	الراجعي ورث مصحفا ح/ ١٢٣
.	٣٨٦	الراجعي افطار صائم
٦١٢,٠٩١	٣٢٢,٨٧٤	الأهلي ح/ ٧٠١
.	١,٥٣١	الاهلي برامج وانشطة ح/ ٤٠١
.	٦,٧٨١	الاهلي سقيا ماء ح/ ٩٠٦
.	٥,٨١٣	الاهلي هدية الحاج والمعتمر ح/ ٣٠٣
.	٦٨٥	الاهلي اطعام ح/ ٥٠٠٩
.	١٠,٠٠٨	الاهلي ورث مصحفا ح/ ٢٠٥
.	٢٢,٦٦٢	الاهلي زكاة ح/ ١٠٧
<b>٦٣٩,٤٣٥</b>	<b>٥٣٣,٩٦٨</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٨,٢٧٧	٩٢,٦٧٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٣,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
<b>١٨,٢٧٧</b>	<b>٩٥,٦٧٣</b>	

## (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اثاث ومفروشات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة حاسب الي	التكلفة
٢,١٧٤	-	-	٢,١٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٠,٥٧٧	٣,٤١٠	٣٩١	٦,٧٧٦	الاضافات خلال السنة
١٢,٧٥١	٣,٤١٠	٣٩١	٨,٩٥٠	الرصيد في نهاية السنة
				<b>الاهلاك المتراكم</b>
٢٧٢	-	-	٢٧٢	الرصيد في بداية السنة
١,٤٨٢	٣١٣	٩٨	١,٠٧١	اهلاك السنة
١,٧٥٤	٣١٣	٩٨	١,٣٤٣	الرصيد في نهاية السنة
				<b>القيمة الدفترية</b>
١٠,٩٩٧	٣,٠٩٧	٢٩٣	٧,٦٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٩٠٢	-	-	١,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	رخصه البرامج والأنشطة	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>اطفاء المتراكم</u>
٥٠٠	٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨٠٠	٨٠٠	اطفاء السنة
١,٣٠٠	١,٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	١,٤٥٨	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
-	١,٤٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٨٤٨	٣٩,٧٤٥	برنامج استقبال وتوديع الحاج
٢٥,٨٩١	١,٥٥٠,١٩٢	سقيا الماء
١,٣٣٦	٢٦٠,٦٢٧	تبرعات أطعام
٢٠,٠٨٥	٢١١,٣٢٦	برنامج ورث مصحف
.	١,٥٢٢	تبرع برامج وانشطة أخرى
.	٣٨٧	إفطار صائم
٤٩,١٦٠	٢,٠٦٣,٧٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) منح حكومية
-	١٠٠,٠٠٠	دعم التشغيل
-	٣٢,٥٠٠	دعم الرواتب
-	١٣٢,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
١,١٠٠,٠٠٠	-	سقيا الماء
٤٥٠,٠٠٠	-	إفطار صائم
-	٤٥٥,٠٠٠	مشروع سحور
١,٥٥٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المنصة الوطنية للتبرعات
١٣٦,٩٠١	١٣,٦٦٨	سقيا الماء
٢,٨٠٨	٦٥,٣٥٢	إفطار صائم
٩,٦٠٠	-	هدايا ضيوف الرحمن
١٤٩,٣٠٩	٧٩,٠٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات الأنشطة
١٠,٠٣٣	٣٧,٨٧١	برنامج استقبال وتوديع الحجاج
٣٢,١٣٨	١,٤٢٣,٤٣٧	برنامج سقيا الماء
-	٥١,٤٣٤	برنامج إفطار صائم
٣٢,٨١٣	١٧,٦٥٩	مصارييف خدمات تطوعية
١٠٧,٣٤١	١٤٤,٩٦٤	مصروفات محملة على النشاط (أ/١٤)
-	٨١,١٣٥	مصروفات منح الحكومية (١٤ / ب)
٩١٣,٠٤٣	١,١٨٨,٦٣٠	مصارييف منصة احسان (١٤/-ج)
٨٤,٦٨٥	١٦٧,٣٤٦	مصارييف منصة تبرع (١٤/د)
١,١٨٠,٠٥٣	٣,١١٢,٤٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(أ/١٤) مصروفات محملة على النشاط
٨,٣٨٧	-	دعاية وإعلان
٩٨,٩٥٤	١١١,٠٣٢	الرواتب والأجور
-	٢٠,٠٠٠	ايجارات
-	٥,١٢٢	هاتف
-	١١٤	رسوم بنكية
-	٦,٥٢٥	التأمينات الاجتماعية
-	٧١٣	صيانة
-	١,٤٥٨	مصروف نهاية الخدمة
١٠٧,٣٤١	١٤٤,٩٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(ب/١٤) مصروفات منح الحكومية
-	٨١,١٣٥	دعم التشغيل
-	٨١,١٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤/ج) مصروفات منصة احسان
٥٢١,٧٣٩	٥٠٠,٠٠٠	سقيا الماء
٣٩١,٣٠٤	.	إفطار صائم
.	٤٥٥,٠٠٠	السحور
.	٢٣٣,٦٣٠	اطعام
٩١٣,٠٤٣	١,١٨٨,٦٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤/د) مصروفات المنصة الوطنية للتبرعات
٩,٦٠٠	.	برنامج استقبال وتوديع الحجاج
٦٠,٧٣٩	.	برنامج سقيا الماء
١٤,٣٤٦	١٦٧,٣٤٦	برنامج ورث مصحف
٨٤,٦٨٥	١٦٧,٣٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٠٠٠	-	مرتبات أجور وما في حكمها
-	٣,٠٥١	منافع والخدمات والتأمين
٥,٠٠٠	٣,٠٥١	

جمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٢٨,٣٣٣	(٢٣٣,٦٣٠)	٢٦٠,٦٢٧	١,٣٣٦	تبرعات اطعام
٤٩,٧١٩	(١٦٧,٣٤٦)	٢١١,٣٢٦	٥,٧٣٩	تبرعات برنامج ورث محصف
.	(٥٧٨,٢٦١)	.	٥٧٨,٢٦١	منصة احسان - سقيا الماء
.	(٥٨,٦٩٦)	.	٥٨,٦٩٦	منصة احسان - إفطار صائم
٨٣,٥٨٣	.	١٣,٦٦٨	٦٩,٩١٥	منصة تبرع - سقيا الماء
.	(٦٨,١٦٠)	٦٥,٣٥٢	٢,٨٠٨	منصة تبرع - إفطار صائم
٣٨٧	.	٣٨٧	.	تبرعات إفطار صائم
٢٢,٧٤٤	.	٢٢,٧٤٤	.	تبرعات الزكاة
١٢٦,٧٥٥	(١,٤٢٣,٤٣٧)	١,٥٥٠,١٩٢	.	سقيا الماء
١,٨٧٤	(٣٧,٨٧١)	٣٩,٧٤٥	.	برنامج استقبال وتوديع الحجاج
.	(١,٥٢٢)	١,٥٢٢	.	تبرع برامج وانشطة أخرى
١٨,٨٦٥	(٨١,١٣٥)	١٠٠,٠٠٠	.	دعم التشغيل - منح حكومية
.	(٣٢,٥٠٠)	٣٢,٥٠٠	.	دعم الرواتب - منح حكومية
.	(٤٥٥,٠٠٠)	٤٥٥,٠٠٠	.	منصة احسان - مشروع سحور
.	(١٧,٦٥٩)	١٧,٦٥٩	.	الخدمات التطوعية
<b>٣٣٢,٢٦٠</b>	<b>(٣,١٥٥,٢١٧)</b>	<b>٢,٧٧٠,٧٢٢</b>	<b>٧١٦,٧٥٥</b>	<b>الإجمالي</b>

(١٧) الأحداث اللاحقة

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

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٦ م.