

جمعية بكة للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٠٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية بكة للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية بكة للخدمات الإنسانية
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بكة للخدمات الإنسانية ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

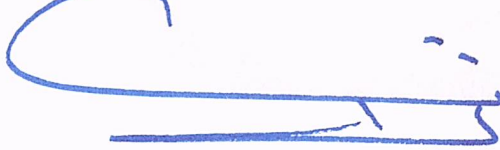
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة 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 القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
السادة / جمعية بكة للخدمات الإنسانية
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٦ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٦ مارس ٢٠٢٥ م
جدة – المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية بكة للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٠٢٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٧,٣٤٧,٧٤٠	٧٢٨,١١٥
ذمم مدينة اخري	(٥)	١٢٥,٧٨٤	٧٠٧,٨٢٨
إجمالي الأصول المتداولة		٧,٤٧٣,٥٢٤	١,٤٣٥,٩٤٣
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢٨٠,٠٧٥	٢١٣,١١٨
صافي الأصول الاستثمارية	(٧)	٨,٧٨٣,٢٨٠	.
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩,٠٦٣,٣٥٥	٢١٣,١١٨
إجمالي الأصول		١٦,٥٣٦,٨٧٩	١,٦٤٩,٠٦١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة	(٨)	٩,٢٠٠	.
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩,٢٠٠	.
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(٩)	١٤,٤٩٨	٣,٩٢٠
إجمالي الالتزامات		٢٣,٦٩٨	٣,٩٢٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٢,٨٢٠,٧٣٢	٦٤٣,٩٥٠
صافي الأصول المقيدة		٣,٦٩٢,٤٤٩	١,٠٠١,١٩١
إجمالي صافي الأصول		١٦,٥١٣,١٨١	١,٦٤٥,١٤١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٦,٥٣٦,٨٧٩	١,٦٤٩,٠٦١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية بكة للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٠٢٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الإيرادات والمكاسب					
الزكاة		٠	١٨٠,٦٧٣	١٨٠,٦٧٣	١٤٣,٠٢١
المنح الحكومي	(١١)	٠	٦٥٢,٤٢٧	٦٥٢,٤٢٧	٩٠,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	٠	٢٢,٩٧٣,١٦٣	٢٢,٩٧٣,١٦٣	٥,٣٧٣,١٤٩
التبرعات العينية المقيدة		٠	٥١١,٠٩٠	٥١١,٠٩٠	٨٩٥,٦٩٠
التبرع العام		٣,٧٥١,٦٨٩	٠	٣,٧٥١,٦٨٩	٧٦٣,٠٩٩
اشتراكات الأعضاء		٠	٠	٠	١١,٠٠٠
دعم منصة إحسان	(١٠)	٠	١,٩٩٩,٢٠٠	١,٩٩٩,٢٠٠	٩٨٢,٢٠٠
تبرعات وهبات نقدية أخرى		٠	٠	٠	١,٤٥٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٩,١٨٨,٧٠٧	(٩,١٨٨,٧٠٧)		
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٢,٩٤٠,٣٩٦	١٧,١٢٧,٨٤٦	٣٠,٠٦٨,٢٤٢	٨,٢٥٩,٦٠٩
المصروفات والخسائر					
الزكاة		٠	١٢٦,٩٤٠	١٢٦,٩٤٠	١٤٣,٠٠٠
مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	(١٣)	٠	١١,٧٨٨,٢٠٦	١١,٧٨٨,٢٠٦	٤,٣١٥,٣١٨
مصروفات منصة إحسان	(١٤)	٠	١,٧٥٦,٣٧٣	١,٧٥٦,٣٧٣	٨١٨,٦٢٢
مصروفات عينية		٠	٥١١,٠٩٠	٥١١,٠٩٠	٧٨٨,٦٩٠
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٠	٢٥٣,٩٧٩	٢٥٣,٩٧٩	١٢١,٦٨٩
مصاريف الإهلاك		٦٢,٧٨٢	٠	٦٢,٧٨٢	١٢,٢٧٧
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	٧٠٠,٨٣٢	٠	٧٠٠,٨٣٢	٤١٤,٨٧٢
إجمالي المصروفات والخسائر		٧٦٣,٦١٤	١٤,٤٣٦,٥٨٨	١٥,٢٠٠,٢٠٢	٦,٦١٤,٤٦٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٢,١٧٦,٧٨٢	٢,٦٩١,٢٥٨	١٤,٨٦٨,٠٤٠	١,٦٤٥,١٤١
مصروفات وتسويات سنوات سابقة		٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول		١٢,١٧٦,٧٨٢	٢,٦٩١,٢٥٨	١٤,٨٦٨,٠٤٠	١,٦٤٥,١٤١
صافي الأصول في بداية السنة		٦٤٣,٩٥٠	١,٠٠١,١٩١	١,٦٤٥,١٤١	٠
صافي الأصول في نهاية السنة		١٢,٨٢٠,٧٣٢	٣,٦٩٢,٤٤٩	١٦,٥١٣,١٨١	١,٦٤٥,١٤١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية بكة للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٠٢٦)
منطقة مكة المكرمة - المماسة العربية السعودية

الإجمالي	صافي أصول أوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
	(بالريالات السعودية)			
١,٦٤٥,١٤١	-	٦٤٣,٩٥٠	١,٠٠١,١٩١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٤,٨٦٨,٠٤٠	-	٢,٦٩١,٢٥٨	١٢,١٧٦,٧٨٢	التغير الشامل في صافي الأصول
١٦,٥١٣,١٨١	-	٣,٣٣٥,٢٠٨	١٣,١٧٧,٩٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,٥١٣,١٨١		٣,٣٣٥,٢٠٨	١٣,١٧٧,٩٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية بكة للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٦٤٥,١٤١	١٤,٨٦٨,٠٤٠	التغير في صافي الأصول
١٢,٢٧٧	٦٢,٧٨٢	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٩٢٠	١٣,١٦٩	مكون نهاية الخدمة
<u>١,٦٦١,٣٣٨</u>	<u>١٤,٩٤٣,٩٩١</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٧٠٧,٨٢٨)	٥٨٢,٠٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٠	٩,٢٠٠	مصاريف مستحقة
٠	(٢,٥٩١)	المسدد خلال العام
<u>٩٥٣,٥١٠</u>	<u>١٥,٥٣٢,٦٤٤</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢٥,٣٩٥)	(١٢٩,٧٣٩)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(٨,٧٨٣,٢٨٠)	إضافات الأصول الاستثمارية
<u>(٢٢٥,٣٩٥)</u>	<u>(٨,٩١٣,٠١٩)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٢٨,١١٥	٦,٦١٩,٦٢٥	التغير في النقدية خلال السنة
٠	٧٢٨,١١٥	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٧٢٨,١١٥</u>	<u>٧,٣٤٧,٧٤٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية بكة للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية بكة للخدمات الإنسانية

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٥٠٢٦) بتاريخ ٠٥ / ٠٦ / ١٤٤٤ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

أهداف الجمعية

- ١- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية .
- ٢- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين
- ٣- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين افراد المجتمع
- ٤- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والأفصاح عنها وفقاً 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 المبالغ

إستخدام الحكم والتقديرات

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

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني 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 بكة للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الأعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها 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 كـ غير 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 القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا 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 التغير 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 وفقا 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 تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة 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 بكة للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

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) السياسات 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 لاجل 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 بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا 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 بكة للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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.

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 اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقني 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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

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 بكة للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد 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 للإلتزامات 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، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء 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

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحي

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية بكة للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٧٢٨,١١٥	٧,٣٤٧,٧٤٠	مصرف الراجحي/ عام
<u>٧٢٨,١١٥</u>	<u>٧,٣٤٧,٧٤٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ذمم مدينة أخرى</u>
٠	١,٩٩٤	ذمم العاملين
٦٥١,٠٧٨	١٢٣,٧٩٠	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٧٥٠	٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٠,٠٠٠	٠	دفعات مقدمة
<u>٧٠٧,٨٢٨</u>	<u>١٢٥,٧٨٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية بكة للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٠٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٨) مصاريف مستحقة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	اتعاب مهنية
٠	٩,٢٠٠	
٠	٩,٢٠٠	الاجمــــــــــــــــالى
		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	رصيد اول العام
٠	٣,٩٢٠	
٣,٩٢٠	١٣,١٦٩	المكون خلال العام
٠	(٢,٥٩١)	المسدد خلال العام
٣,٩٢٠	١٤,٤٩٨	الاجمــــــــــــــــالى
		(١٠) دعم منصة احسان
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	دعم منصة احسان للزي المدرسي
٣٥,٦٠٠	٠	
٣٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	دعم منصة احسان لوجبات الطعام
٢٤٣,٠٠٠	٣٣٤,٨٠٠	
٥٣,٦٠٠	١٤,٤٠٠	دعم منصة احسان سلال غذائية
٣٥٠,٠٠٠	٠	
٠	٣٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان كفالة ايتام
٠	٣٠٠,٠٠٠	
٠	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان تفريغ كرب
٠	٧٤٠,٠٠٠	
٩٨٢,٢٠٠	١,٩٩٩,٢٠٠	دعم منصة احسان - دعم الاسر المحتاجة
		دعم منصة احسان - رعاية كبار السن
		دعم منصة احسان للتشغيل
		دعم منصة احسان - سقيا
		الاجمــــــــــــــــالى
		(١١) المنح الحكومي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	المنح الحكومي دعم التأسيس
٩٠,٠٠٠	٠	
٠	٣٢٥,٤٢٧	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٠	٣٢٧,٠٠٠	
٩٠,٠٠٠	٦٥٢,٤٢٧	المنح الحكومية - التدريب والتعليم
		الاجمــــــــــــــــالى
		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	تبرعات كفالات
١٤,٨٥٣	١٠٠,٩١٨	
١٥,٠٠٠	١٤٥	تبرعات مساعدات
٥,١٣٤,٧٠٥	١٠,٧٤٠,٨٢٥	
٧,٤٠٠	٤٠٤,٠٦٧	برامج موسمية
٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
١٧١,١٧٠	٢,٦٠٧	تبرعات السلة الغذائية
٢١	٢٩,١٨٩	
٠	١٢٧,٩١٠	تبرعات دعم الاسر المحتاجة
٠	١٦٠,٧٤٥	
٠	٨٠,٠٠٠	تبرعات شراء سيارة
٠	١١,١٦٧,٦٥٥	
٠	١٠٩,١٠٢	تبرعات كسوة العيد
٥,٣٧٣,١٤٩	٢٢,٩٧٣,١٦٣	
		تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مبني الصدقة الجارية
		تبرعات مشروع ذبائح - اضاحي
		دعم اوقاف عبدالله تركي الضحيان
		تبرعات نقدية مقيدة - مشروعات استثمارية للجمعية
		الصدقة الجارية
		الاجمــــــــــــــــالى

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣/١٢/ ٣١ م	٢٠٢٤ /١٢/ ٣١ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٦٢,٤٦٤	٣٨٦,٦٩٩	الرواتب والأجور الاساسية
١٤,٠٥٢	٣١,٣٧٧	تأمينات اجتماعية
٠	١٢,٠٦٧	الاجازات
٠	٢,٨١٣	التأمين الطبي
٢٣,٣٢٥	١٨,٤٢٢	رسوم حكومية
٣,٩٢٠	١٣,١٦٨	تعويضات نهاية الخدمة
٠	٩٩٧	رسوم تدريب ودورات علمية
٤,١٦٧	٣,٦٧٤	مستلزمات مكتبية
١,١٧٠	٤,٥٤٣	مستلزمات أجهزة حاسب الي
٥٨٦	٧٥٩	وقود ومحروقات
٩٠٤	٣٩٩	مواد تنظيف
١٠٥	٨٢٩	مستلزمات مطبخ
٢١,٦٧٥	١٧,٥٩١	الصيانة والإصلاح
٢٢,٣٩٤	٢٢,٢٠١	الكهرباء
٠	٢,٠٦٠	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٧,٤٥١	٩,٣٠٣	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٦٤٠	٢,٧٤٣	مصاريف التأمين
٢,٢٠٠	٠	أجور تحميل وتنزيل
٨,٢٣٠	٥,٨٢٦	مصاريف الضيافة
١٢٣,٢٥٠	١٢٥,٧٥٠	الإيجارات
٧,٦٠٠	١٥,٣٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
١,٨٣٩	٦,٨٤٦	مصاريف اشتركاات وتصديقات
٧,٩٠٠	١٣,١٢٩	مصاريف بنكية وعمولات
٠	٤,٣٣٦	تكاليف تسويقية
٤١٤,٨٧٢	٧٠٠,٨٣٢	الإجمالي