

جمعية مدد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية مدد

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مدد ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٢) المتعلقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

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

امراخ

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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 إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٣٠ رجب ١٤٤٧هـ (١٩ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية مدد

عسير، المملكة العربية السعودية

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,١٠٤,٦٣١	٩٩٥,٦٢٢
مجموع الأصول المتداولة		١,١٠٤,٦٣١	٩٩٥,٦٢٢
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٦٣,٧٥٠	٦٧,٥٠٠
مجموع الاصول غير المتداولة		٦٣,٧٥٠	٦٧,٥٠٠
اجمالي الاصول		١,١٦٨,٣٨١	١,٠٦٣,١٢٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,١٦٨,٣٨١	٩٢٠,٢٤٢
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	-	١٤٢,٨٨٠
اجمالي صافي الأصول		١,١٦٨,٣٨١	١,٠٦٣,١٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مدد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٣٧٣,٤٢٦	٣٨٩,٥٨١	-	٣٨٩,٥٨١	التبرعات النقدية العامة
١٨٠,٠٠٠	٥٧٢,٤٥٠	٥٧٢,٤٥٠	-	(٦) دعم منصة احسان
١٣٠,٧٦٣	٧٦٧,٦٨١	٧٦٧,٦٨١	-	تبرعات خدمات تطوعيه
١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	-	١٤٤,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام عقود الموظفين
٣٦٦,٤٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
صافي الاصول المحررة من القيود				
-	-	(١,٤٨٣,٠١١)	١,٤٨٣,٠١١	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٩٤,٥٨٩	٢,١٧٣,٧١٢	(١٤٢,٨٨٠)	٢,٣١٦,٥٩٢	إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
المصروفات				
٣٧٨,٠٨٩	١,٣١٤,٢٢٢	-	١,٣١٤,٢٢٢	(٧) مصروفات الأنشطة
١٢٣,١٧٠	٧٢٤,٥٢٨	-	٧٢٤,٥٢٨	(٨) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مصروفات محمله على النشاط
-	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	مصروفات حوكمه
١٦,٦٤٣	٢٠٣	-	٢٠٣	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	-	٣,٧٥٠	(٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٢١,٦٥٢	٢,٠٦٨,٤٥٣	-	٢,٠٦٨,٤٥٣	إجمالي المصروفات
٦٧٢,٩٣٧	١٠٥,٢٥٩	(١٤٢,٨٨٠)	٢٤٨,١٣٩	التغير في صافي الأصول
٣٩٠,١٨٥	١,٠٦٣,١٢٢	١٤٢,٨٨٠	٩٢٠,٢٤٢	صافي الأصول بداية السنة
١,٠٦٣,١٢٢	١,١٦٨,٣٨١	-	١,١٦٨,٣٨١	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
٣٠٤,١٨٥	٨٦,٠٠٠	٣٩٠,١٨٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥٠)	٥٠	-	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٢٠,٢٤٢	١٤٢,٨٨٠	١,٠٦٣,١٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤٨,١٣٩	(١٤٢,٨٨٠)	١٠٥,٢٥٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,١٦٨,٣٨١	-	١,١٦٨,٣٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٧٢,٩٣٧	١٠٥,٢٥٩	التغير في صافي الأصول
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٧٦,٦٨٧	١٠٩,٠٠٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٧٦,٦٨٧	١٠٩,٠٠٩	التغير في النقدية خلال السنة
٣١٨,٩٣٥	٩٩٥,٦٢٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٩٥,٦٢٢	١,١٠٤,٦٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية مدد، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤) بتاريخ ١٣/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠٣ م، ومركزها الرئيسي: ظهران الجنوب - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١- اهداف الجمعية:

- المساهمة في تقديم المساعدات العينية للمرضى المنزليين وأسراهم المستحقين.
- رفع مستوى الوعي الصحي في المجتمع.
- تقديم المساعدات للمرضى حسب احتياجاتهم المادية والمعنوية والأجهزة الطبية.
- تقديم الدعم الاجتماعي لفئات معينة من المرضى وأسراهم.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

١.٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تفيد الممتلكات 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
تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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٪

تحسينات مباني

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 وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ 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.

٣-٨ 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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.

٣-٩ 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)

٣-١. قائمة الأنشطة (يبتعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة. أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان 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 وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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، وضمن 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.

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال 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 والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة 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.

٣-١١ 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 واصولا 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 غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

ينم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٨٦,١١٦	١,٠٥٧,١٨٤	مصرف الراجحي - عام ح/٧٧٧٩
٩,٥٠٦	٤٧,٤٤٧	مصرف الراجحي - زكاة ح/٧٧٧٧
٩٩٥,٦٢٢	١,١٠٤,٦٣١	
<u>(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي</u>		
<u>التكلفة</u>		
الإجمالي	تحسينات مبان	
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>اطفاء المتراكم</u>		
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	اهلاك السنة
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>		
٦٣,٧٥٠	٦٣,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٦) دعم منصة احسان
-	٧٤,٢٥٠	العلاج الخيري
-	٣٥٠,٠٠٠	اجهزة طبية للمحتاجين
-	٧٨,٢٠٠	الأجهزة الطبية
-	٧٠,٠٠٠	الخدمات الصحية
١٨٠,٠٠٠	-	برنامج العمليات الجراحية
١٨٠,٠٠٠	٥٧٢,٤٥٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات الأنشطة
-	٤٢,٥٣٥	برنامج ارتقاء
-	٥,٠٠٠	برنامج استشارات واستدائه مالية
-	٣,٠٠٠	برنامج عون
-	٥٦,٠٤٦	برنامج العمليات الجراحية
-	٢٠٩,٥٠٠	برنامج المتطوع المحترف
٢٠,٤٢٨	٥,٤٦٠	برنامج التحول الرقمي
١١,٤٥٠	-	بناء لتأسيس الجمعية
٩,٩٤٨	-	الأيام العالمية
٦٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠	بناء وتصميم المشاريع التنموية
١,٥٠٠	-	اليوم العالمي لسرطان الثدي
١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	برنامج تضافر
١٣٠,٧٦٣	٧٦٧,٦٨١	خدمات تطوعه
٢٤٧,٣٢٦	١,٣١٤,٢٢٢	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات البرامج والأنشطة
		(منصة احسان)
-	٧٨,٦٦٠	العلاج الخيري
-	٣٥٠,٠٠٠	الاجهزة الطبية للمحتاجين
-	٧٤,٧٠٢	الخدمات الصحية
٨٦,٠٥٠	٧٨,٢٠٠	اجهزة طبية للعمل الخيري
٣٧,١٢٠	١٤٢٩٦٦,	برنامج العمليات الجراحية للعمل الخيري
١٢٣,١٧٠	٧٢٤,٥٢٨	

جمعية مدد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٤,٠٠٠	-	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٣٧٧	-	مستلزمات مكتبية
٤,٦٠٠	-	اتعاب مهنية
٨٥٧	-	الكهرباء
٥٦٧	١٦٤	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦,٠٠٠	-	تكاليف مهنية - خدمات محاسبة
٢	٣٩	مصروفات بنكية وعمولات
٢٤٠	-	لوحة إعلانية
١٦,٦٤٣	٢٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	(١٤٢,٨٨٠)	-	١٤٢,٨٨٠	دعم منصة احسان للعمل الخيري - برنامج العمليات الجراحية
-	(٧٤,٢٥٠)	٧٤,٢٥٠	-	منصة احسان للعمل الخيري -العلاج الخيري
-	(٣٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري -اجهزة طبية للمحتاجين
-	(٧٨,٢٠٠)	٧٨,٢٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري- الأجهزة الطبية
-	(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري -الخدمات الصحية
-	(٧٦٧,٦٨١)	٧٦٧,٦٨١	-	خدمات تطوعيه
-	(١,٤٨٣,٠١١)	١,٣٤٠,١٣١	١٤٢,٨٨٠	

(١١) إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض السنة الحالية.

(١٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦م.