

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢٠١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



٩٢٠٠١٢٧٧٦ الهاتف الموحد
info@at-cpa.com.sa البريد الإلكتروني
https://at-cpa.com.sa الموقع الإلكتروني
١٠١٠٤٤٢٤٥١ السجل التجاري
حي العليا - عمارة رسيل
مبنى رقم (٣٥٥٦) الدور الأول
طريق العليا العام
ص.ب ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة الموقرين

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الرميلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠). ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الانشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما فيها أهم السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تخص المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية "تتمة"

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

● تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

● تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

● الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



الرياض في: ١٩ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة إيضاح (١٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	أصول
			أصول متداولة
١,٠٣٣,٧٠٢	٦٣٥,٥٠٢	٤	نقد وما في حكمه
١٢٩,٨٥٠	١١٥,٢١٣	٥	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٤٥,١٠٠	٨٨,٤٠٠		مخزون
١,٣٠٨,٦٥٢	٨٣٩,١١٥		إجمالي أصول متداولة
			أصول غير متداولة
٧,٥٠٠	٣,٠٠٠	٦	أصول غير ملموسة ، صافي
٥٥,٧٧٨	٩١,٨٦١	٧	ممتلكات ومعدات ، صافي
٦,٠٦٧,٥٥٢	٦,٩٩٣,٠٩٧	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٦,١٣٠,٨٣٠	٧,٠٨٧,٩٥٨		إجمالي أصول غير متداولة
٧,٤٣٩,٤٨٢	٧,٩٢٧,٠٧٣		إجمالي أصول
			إلتزامات وصافي أصول
			إلتزامات غير متداولة
٧٧,٧٥٢	٩١,٤٠٩	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٧,٧٥٢	٩١,٤٠٩		إجمالي إلتزامات غير متداولة
			صافي أصول
٥٣٧,٤٧٩	٥,٢٨٨,٥٩٤		صافي أصول غير مقيدة
٦,٨٢٤,٢٥١	٢,٥٤٧,٠٧٠		صافي أصول مقيدة
٧,٣٦١,٧٣٠	٧,٨٣٥,٦٦٤		إجمالي صافي أصول
٧,٤٣٩,٤٨٢	٧,٩٢٧,٠٧٣		إجمالي إلتزامات وصافي أصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 قائمة الأنشطة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
معدلة (إيضاح ١٤)					
					بنود الدخل
٣,٠٥٣,٨٤٠	٢,٥٣٢,٧٣٩	١,٠٨٦,٥٥٦	١,٤٤٦,١٨٣	١٠	تبرعات عامة
-	٣٢٨,٢٧٣	٣٢٨,٢٧٣	-		إيراد خدمات تطوعية
-	٤,٧٣٠	-	٤,٧٣٠		اخرى
٢٧٣,٨٠٠	-	-	-		تبرعات عينية
٣,٣٢٧,٦٤٠	٢,٨٦٥,٧٤٢	١,٤١٤,٨٢٩	١,٤٥٠,٩١٣		
					مصروفات
(١,٢٤٢,٢٥٣)	(١,٤٠٧,٨٧٤)	(١,٤٠٠,٣٧٤)	(٧,٥٠٠)	١١	مصروفات الأنشطة والبرامج
-	(٣٢٨,٢٧٣)	(٣٢٨,٢٧٣)	-		مصروفات خدمات تطوعية
(٣٠١,٤٨٤)	(٣٦٣,٣٦٣)	(٣٦٣,٣٦٣)	-	١٢	مصروفات محملة على النشاط
(٢٦٤,٧٣٩)	(٢٦٣,٧٥٩)	-	(٢٦٣,٧٥٩)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٩٩٣)	(١٣,٥٩٩)	-	(١٣,٥٩٩)	٧	مصروفات إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٤,٥٠٠)	(٤,٥٠٠)	-	(٤,٥٠٠)	٦	مصروفات إطفاء أصول غير ملموسة
-	(١٠,٤٤٠)	-	(١٠,٤٤٠)		مصروفات جمع أموال
(١,٨٢٤,٩٦٩)	(٢,٣٩١,٨٠٨)	(٢,٠٩٢,٠١٠)	(٢٩٩,٧٩٨)		إجمالي مصروفات وخسائر
١,٥٠٢,٦٧١	٤٧٣,٩٣٤	(٦٧٧,١٨١)	١,١٥١,١١٥		تغير في صافي أصول خلال السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
قائمة التغير في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٥,٨٥٩,٠٥٩	٧,٣٦١,٧٣٠	٦,٨٢٤,٢٥١	٥٣٧,٤٧٩	صافي أصول في بداية السنة
١,٥٠٢,٦٧١	٤٧٣,٩٣٤	(٦٧٧,١٨١)	١,١٥١,١١٥	تغير في صافي أصول خلال السنة
-	-	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	٣,٦٠٠,٠٠٠	تحويل بين فئات الأصول
٧,٣٦١,٧٣٠	٧,٨٣٥,٦٦٤	٢,٥٤٧,٠٧٠	٥,٢٨٨,٥٩٤	صافي أصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط:

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الإنسانية بقرية الرميلة تعمل بموجب ترخيص رقم (٥٤٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٤-١٢-١٤٣٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الاحساء- المنطقة الشرقية.

٢.١ أهداف الجمعية

- مساعدة المستفيدين على تحسين مستواهم المعيشي وتمكينهم.
- تأمين موارد مالية كافية ورعايتها لتحقيق استقرار مالي للجمعية.
- تحسين بيئة العمل إدارياً ومالياً وتقنياً وسد احتياجات الجمعية من الموارد البشرية ذات الكفاءة.
- تقديم برامج اجتماعية تنموية ومبتكرة بشراكات فاعلة مع جهات ذات علاقة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٤-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٣- أهم السياسات المحاسبية:

١-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنك.

٢-٣ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أهمها أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البيئي الحركة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الاضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند الاحتياج) بالمخزون المتقادم وبيئي الحركة والتالف.

٣-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة.

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٣ ممتلكات ومعدات "تمة"

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

بيان العمر الإنتاجي للأصل

سيارات ٥ سنوات

اثاث ومفروشات ١٠ سنوات

أدوات ومعدات ٧ سنوات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٤-٣ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قياس مشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف التي تم إنفاقها على أصل لم يكتمل بعد. يتم تسجيل هذه التكاليف كمشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي حتى يتم الانتهاء من الأصل ثم يتم تحويله إلى بند الممتلكات والمعدات.

٦-٣ موجودات غير الملموسة

. يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة.

بيان العمر الإنتاجي للأصل

موجودات غير ملموسة ٧ سنوات

٧-٣ مديون و ذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٨-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٩-٣ قائمة الأنشطة

"تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٩-٣ قائمة الأنشطة "تتمة"

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الإيرادات والمكاسب

"تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة

• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١١-٣ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٢-٣ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول العملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

١٣-٣ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٣٣,٧٠٢	٦٣٥,٥٠٢
١,٠٣٣,٧٠٢	٦٣٥,٥٠٢

نقد لدي البنوك

٥- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٩,٨٦٢	٨٧,٥٢٨
١٩,٩٨٨	٢٧,٦٨٥
١٢٩,٨٥٠	١١٥,٢١٣

ضريبة القيمة المضافة

مدفوع مقدما

٦- أصول غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

تكلفة

رصيد في بداية السنة

رصيد في نهاية السنة

إطفاء متراكم

رصيد في بداية السنة

إطفاء السنة

رصيد في نهاية السنة

صافي قيمة دفترية

رصيد في بداية السنة

رصيد في نهاية السنة

١٨,٠٠٠	٢٢,٥٠٠
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
٢٢,٥٠٠	٢٧,٠٠٠
١٢,٠٠٠	٧,٥٠٠
٧,٥٠٠	٣,٠٠٠

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات ، صافي			
سيارات	اثاث ومفروشات	معدات	إجمالي
<u>تكلفة</u>			
٢٣١,٠٣٠	١٦٠,١٨٦	٢١٢,٩٢٢	٦٠٤,١٣٨
-	-	٤٩,٦٨٢	٤٩,٦٨٢
٢٣١,٠٣٠	١٦٠,١٨٦	٢٦٢,٦٠٤	٦٥٣,٨٢٠
<u>رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>			
<u>إضافات خلال السنة</u>			
<u>رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>			
<u>استهلاك متراكم</u>			
٢٣١,٠٣٠	١٣٧,٣٠٣	١٨٠,٠٢٧	٥٣٦,٣٦٦
-	٤,٣٩١	٩,٢٠٨	١٣,٥٩٩
٢٣١,٠٣٠	١٤١,٦٩٤	١٨٩,٢٣٥	٥٦١,٩٥٩
<u>رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>			
<u>إستهلاك السنة</u>			
<u>رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>			
<u>صافي قيمة دفترية</u>			
-	٢٢,٨٨٣	٣٢,٨٩٥	٥٥,٧٧٨
-	١٨,٤٩٢	٧٣,٣٦٩	٩١,٨٦١

٨- مشروعات تحت التنفيذ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٩١٠,٨٢١	٦,٠٦٧,٥٥٢
١,١٥٦,٧٣١	٩٢٥,٥٤٥
٦,٠٦٧,٥٥٢	٦,٩٩٣,٠٩٧
<u>مشروع بناء مقر للجمعية</u>	
<u>إضافات خلال السنة</u>	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٨,٤٦٣	٧٧,٧٥٢
١٩,٢٨٩	٢٠,٧٥٣
-	(٣,٣٦٦)
-	(٣,٧٣٠)
٧٧,٧٥٢	٩١,٤٠٩
<u>الرصيد بداية السنة</u>	
<u>المكون خلال السنة</u>	
<u>المسدد خلال السنة</u>	
<u>تسويات خلال السنة</u>	

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠- تبرعات عامة

١/١٠- الإيرادات الغير مقيدة

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٦٠٤,٠٦٠	-	تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية - صدقات
٢٨٥,٤٤٣	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - مساعدات
١٧٦,٧٧٩	٨٥٩,٠٧٢	التبرع العام
١٤٥,٧٥٦	٨٨,٤٠٠	الاشتراكات
١٣٧,٤٧٥	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - السلة الغذائية
٥٨,٦٠٠	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - دعم المقبلين على الزواج
٢١,٦٢٥	-	تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية - كفارات
٦,٩٦٥	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - برامج وأنشطة الجمعية
٥,٣٣٠	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - لحوم و دواجن
٣,٩٥٠	-	تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية - رد مظالم
٢٠٠	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - تحسين مسكن
-	٣٢٧,٥٩١	تبرعات اخري
١,٤٤٦,١٨٣	١,٢٧٥,٠٦٣	

٢/١٠- الإيرادات المقيدة

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٣٣٣,٧٤٨	١٢٢,٧١٤	زكاة
٢٢٤,٨٨٧	٢٢٣,٤٥٠	كفالة اليتيم
٢١٧,٤٤٦	١٩٥,٤٦٩	تبرعات مكتب السبايرة والسويدر
١٤٨,٩٥٠	١١٣,٣٥٠	السلة الغذائية
٦٤,٣١٠	٥٣,٢٣٣	كسوة عيد
٣٦,٣٨٠	٤٤,٥٥٠	كسوة شتاء
٣٤,٢٣٥	١٥,٠٨٢	لحوم ودواجن
٢٤,٨٠٠	٤,٤٩٠	حقيبة المدرسية
١,٠٠٠	١٣,٧١٥	إعانات زواج
٨٠٠	-	أخري
-	٥٢٣,٠٧٩	صدقات
-	٤٣٢,٠٣٠	مساعدات
-	٣٣,٤١٥	كفارات
-	٣,٦٠٠	برامج موسمية
-	٦٠٠	تحسين مساكن
١,٠٨٦,٥٥٦	١,٧٧٨,٧٧٧	

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
٢٧٥,٨١٥	-	٣٢٤,٢٨٤	-	مصاريف برامج وأنشطة - السلة الغذائية
٢٢٣,٤٢٥	-	٢٩٧,٥٠٠	-	مساعداً مالية
-	-	٢٢٤,٣٤٥	-	زكاة
١٠٨,٩٦٣	-	١١٣,٢٥١	-	مصروفات برامج السيارة والسويدر
٢٠,٤٠٦	-	٨٨,٦١٥	-	مساعداً الإيتام
٩٠,٦٥٨	١,١٠٠	٨٢,٤٣١	-	كسوة الشتاء والعيد
٢٢,٤٠٠	٥٦,٧٠٠	٥٦,٧٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - اعانات زواج
١٦,٦٤٠	-	٤٧,٠٨٢	-	مصاريف لحوم ودواجن
-	-	٤٤,١٣٣	-	مساعداً أجهزة كهربائية
٢٠,٥٠٠	-	٣٤,٧٥٠	-	مساعداً - ايجار مستفيدين
٢٠,٣٧٠	-	٢٧,١٩٠	-	حقيبة مدرسية
٣,٨٥٢	-	٢٥,٤٣٠	-	اثاث منزل
١٥,١٨٦	-	٢٥,٢١٠	-	مصاريف برامج موسمية وطائرة
-	١٦٣,٦٣٠	٤,٠١٥	٧,٥٠٠	أخرى
١٠,٢٣٢	٣,٧٥٠	٢,٩٣٨	-	مساعداً فاتورة الكهرباء والمياه
٢٤,٦٣٧	-	٢,٥٠٠	-	مساعداً - تحسين مساكن
-	٧٠,٩٠٠	-	-	مصروفات عينية - السلة الغذائية
-	٣٧,٩٧٩	-	-	أجهزة كهربائية
٢٦,٠٤٠	-	-	-	حقيبة مدرسية للإيتام
١٩,٨٦٠	-	-	-	السلة الغذائية - ايتام
-	٧,٦٥٢	-	-	تجهيز مقبرة
١,٥٥٨	-	-	-	رحلات ترفيه - ايتام
٩٠٠,٥٤٢	٣٤١,٧١١	١,٤٠٠,٣٧٤	٧,٥٠٠	

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٥,٥٤٧	١٤٠,٥١٨	مصاريف اللجنة النسائية
١٦٧,٤٣٨	٨٦,٥٤٢	الرواتب والأجور الأساسية
٣٤,٨٧٨	٤٩,٥١١	مصروفات اللجنة الإعلامية
١١,٨٠٣	٢٨,١٧٢	مصروفات الخدمات العامة
-	٢٢,١١٠	اخرى
٨,٩٢٢	١٥,٦٤٠	مصروفات مكتب السياحة والسويدر
٩,٧٧٧	١٠,٦١٠	مصروفات المكتبة
٩,١٦١	١٠,٢٦٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٦٧٨	-	مصروفات اللجنة الثقافية للدورات
٨,٢٨٠	-	مصروفات الفرع النسائي
٣٠١,٤٨٤	٣٦٣,٣٦٣	

١٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣٥,٤١١	١٣٥,٣٧٥	رواتب واجور وما في حكمها
٣٢,١٤٣	٣٣,٥٤٠	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٨٩٤	٢٣,٨٤٢	تأمين طبي
-	٢١,٩٢٥	مصروفات حكومية
١٨,٠٠٠	١٣,٣٣٣	ايجارات
٥,٠٧٦	١١,٥٠٧	مصاريف بنكية وعمولات
١٠,١٢٨	١٠,٤٩٣	مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٣٦١	٧,١٣٥	كهرباء ومياه
٥,٠٤٤	٥,٧٨٨	بريد وهاتف وانترنت
١٦,٥٠٧	٨٢١	أخرى
١٣,٤٣٢	-	ضباقة ونظافة ومواد غذائية
٣,٢٩٥	-	مصاريف سيارات
٤٤٨	-	مستهلكات
٢٦٤,٧٣٩	٢٦٣,٧٥٩	

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- تعديلات البيانات المالية المصدر سابقاً

تم التعديل لبعض ارصدة الحسابات المذكورة ادناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي قد تم تعديلها وإعادة تبويبها بناء على المعلومات والبيانات التي توفرت وتحصلت عليها الإدارة والتي لم تكن متوفرة من قبل، والتي تم تسجيلها بدفاتر الجمعية عند توفرها.

الأثر على قائمة المركز المالي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (قبل التعديل)	التعديل	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بعد التعديل)
أصول			
أصول غير متداولة	٥,٧٣٩,٩٦١	٣٢٧,٥٩١	٦,٠٦٧,٥٥٢
مشروعات تحت التنفيذ	٥,٧٣٩,٩٦١	٣٢٧,٥٩١	٦,٠٦٧,٥٥٢
إجمالي أصول غير متداولة	٥,٧٣٩,٩٦١	٣٢٧,٥٩١	٦,٠٦٧,٥٥٢
	٢٠٢٤ م (قبل التعديل)	التعديل	٢٠٢٤ م (بعد التعديل)
الأثر على قائمة الأنشطة تبرعات عامة	٢,٧٢٦,٢٤٩	(٣٢٧,٥٩١)	٣,٠٥٣,٨٤٠
	٢,٧٢٦,٢٤٩	(٣٢٧,٥٩١)	٣,٠٥٣,٨٤٠

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه مدفوعات مقدما وموجودات أخرى، ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي لذا فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أسامي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر "تتمة"

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الإئتمانية، للوفاء بأي إلتزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزم به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٦- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للجمعية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م.