

جمعية مداد للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٢٦٧)  
منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

| رقم الصفحة | الفهرس                      |
|------------|-----------------------------|
| ٢_١        | تقرير مراقب الحسابات        |
| ٣          | قائمة المركز المالي         |
| ٤          | قائمة الأنشطة               |
| ٥          | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٤_٦       | إيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

الموَقَر

الى سعادة مدير عام/ جمعية مداد للخدمات الانسانية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٧)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مداد للخدمات الإنسانية - مؤسسة سعودية فردية، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٧)، (ويشار إليها بالجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للوقف، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه

تعتبر القوائم المالية عن الفترة من ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وهي أول قوائم مالية مدققة للجمعية وذلك بناء على عقد تأسيسها لذلك لم يتم عرض أرقام المقارنة بالقوائم المالية.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الوقف أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الوقف.



### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبنى ونحافظ على نزعة الشك المبنى طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة محمد أحمد الكثيري  
محاسبون ومراجعون قانونيون

محمد أحمد الكثيري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧١٣



جدة في: ٠٩ محرم ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ١٥ يوليو ٢٠٢٤ م

جمعية مداد للخدمات الإنسانية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٢٦٧)  
 منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٣ م  | إيضاح | الأصول                               |
|---------|-------|--------------------------------------|
|         |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٧٤,٣٤٨  | (٤)   | الممتلكات و الآلات والمعدات -بالصافي |
| ٧٤,٣٤٨  |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
|         |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ١٦,٨٦٧  |       | مصرفوات مدفوعة مقدما                 |
| ٥,٣٦٠   |       | العهد المالية                        |
| ١٤٣,٥٢٦ | (٥)   | النقد و النقد المماثل                |
| ١٦٥,٧٥٣ |       | مجموع الأصول المتداولة               |
| ٢٤٠,١٠١ |       | إجمالي الأصول                        |
|         |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>       |
|         |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| (٧,٧٦٠) |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٢٣٤,٢٤٥ |       | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٢٢٦,٤٨٥ |       | مجموع صافي الأصول                    |
|         |       | <u>الالتزامات</u>                    |
|         |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>      |
| ٨٣٣     | (٦)   | مخصص منافع الموظفين                  |
| ٨٣٣     |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
|         |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>          |
| ١٢,٧٨٣  | (٧)   | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى     |
| ١٢,٧٨٣  |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
| ١٣,٦١٦  |       | إجمالي الالتزامات                    |
| ٢٤٠,١٠١ |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مداد للخدمات الإنسانية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٢٦٧)  
 منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة للفترة من ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| من ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |           |           | إيضاح | البيان  |
|--|-----------|-----------|-------|---|
| اجمالي                                   | مقيدة     | غير مقيدة |       |   |
|  |           |           |       | <u>الإيرادات والمكاسب</u>                                       |
| ٧٠,٠١٠                                   | -         | ٧٠,٠١٠    |       | التبرعات النقدية العامة   |
| ٤٢٥,٠٠٠                                  | ٤٢٥,٠٠٠   | -         | (٨)   | التبرعات النقدية المقيدة  |
| ٤٩٥,٠١٠                                  | ٤٢٥,٠٠٠   | ٧٠,٠١٠    |       | اجمال الإيرادات والمكاسب  |
|  |           |           |       | <u>المصروفات والخسائر</u>                                       |
| (١١١,٧٥٥)                                | (١١١,٧٥٥) | -         | (٩)   | مصروفات تشغيل محملة على النشاط                                  |
| (٣,٠٠٠)                                  | -         | (٣,٠٠٠)   | (١٠)  | مصروفات أنشطة غير مقيدة   |
| (٧٩,٠٠٠)                                 | (٧٩,٠٠٠)  | -         | (١١)  | مصروفات برامج وانشطه مقيدة (مصاريف مقيدة تفريغ كربه ودعم تأسيس) |
| (١٩٣,٧٥٥)                                | (١٩٠,٧٥٥) | (٣,٠٠٠)   |       | اجمالي مصروفات البرامج والأنشطة                                 |
| ٣٠١,٢٥٥                                  | ٢٣٤,٢٤٥   | ٦٧,٠١٠    |       | مجمل التغير في صافي الأصول                                      |
| (٧٤,٧٧٠)                                 | -         | (٧٤,٧٧٠)  | (١٢)  | المصروفات العمومية والادارية                                    |
| ٢٢٦,٤٨٥                                  | ٢٣٤,٢٤٥   | (٧,٧٦٠)   |       | صافي الأصول في نهاية الفترة                                     |

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مداد للخدمات الإنسانية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٢٦٧)  
 منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢٣ م   | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                  |
|----------|--|
| ٢٢٦,٤٨٥  | التغير في صافي الأصول                                  |
| ١,٦١٧    | استهلاك الممتلكات و الآلات والمعدات                    |
| ٨٣٣      | مكون مخصص منافع الموظفين                               |
| ٢٢٨,٩٣٥  | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                     |
|          | <u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :</u>          |
| (١٦,٨٦٧) | مصروفات مدفوعة مقدما                                   |
| (٥,٣٦٠)  | العهد المالية  |
| ١٢,٧٨٣   | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى                       |
| ٢١٩,٤٩١  | صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية    |
|          | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>         |
| (٧٥,٩٦٥) | المدفوع في شراء ممتلكات والآلات ومعدات                 |
| (٧٥,٩٦٥) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ١٤٣,٥٢٦  | التغير في النقدية خلال الفترة                          |
| -        | النقد والنقد المماثل في بداية الفترة                   |
| ١٤٣,٥٢٦  | النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة                   |

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) نبذة تاريخه عن الجمعية

تأسست جمعية مداد للخدمات الإنسانية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٥٢٧٤٢٦ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٠٧/١٠/٢٠٢٣ م الموافق ٢٣/٠٣/١٤٤٥ هـ.

الكيان القانوني: مؤسسة فردية سعودية.

العنوان: منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية.

رقم التسجيل: مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٧) بتاريخ ٠٥/٣٠/٢٠٢٣ م الموافق ١١/١١/١٤٤٤ هـ.

اهداف الجمعية: الجمعيات الثقافية والاجتماعية جمعية اغاثية ومجتمعية

الفترة المالية: القوائم المالية المرفقة تغطي السنة من ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢) أسس الاعداد

(١-٢) بيان الالتزام بالمعيار

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٢) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكل نوع من الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. يعرض الجمعية قائمة المركز المالي على اساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض السياسات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق تلك السياسات المحاسبية.

وقد تم الإفصاح في الايضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

(٣-٢) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

(١-٣) الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

اثاث ١٠٪ اجهزه ١٥٪ مكيفات ٢٠٪

## (٢-٣) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

## (٣-٣) الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فيجب على المنشأة أن تقوم بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل وقد يكون هذا هو الحال لأن قياس المبلغ الممكن استرداده يتطلب توقع للتدفقات النقدية المستقبلية وفي بعض الأحيان قد توجد بعض الأصول التي لا تنتج تدفقات نقدية بذاتها. ووحدة توليد النقد للأصل هي أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول.

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة من الإستخدام، أو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى.

تعتمد القيمة من الإستخدام على تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل ومن استبعاده في النهاية، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل أو وحدة توليد النقد. ولا يتم تضمين تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية التدفقات النقدية الداخلة أو الخارجة من الأنشطة التمويلية، أو متحصلات أو مدفوعات ضريبة الدخل.

القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع هي المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل مطروحا منها تكلفة إتمام هذا البيع

يتم الإعتراف بخسائر الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للأسترداد، ويتم الإعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة.

وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للأسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة.

### (٤-٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

#### الممتلكات وآلات ومعدات

##### الاعتراف والقياس

- تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.
- تتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والآلات والمعدات.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم الحساب عن هذه البنود كبنود منفصلة وفقاً للمكونات الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات

#### الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الوقف وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الوقف ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الوقف، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

#### عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. ويعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً إذا كان الوفاء به يتجمعية على استخدام أصل أو أصول محددة. ويظل الترتيب حق استخدام الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تشغيلي أو تمويلي.

### الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(أ/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(ب/١) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(ج/١) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

\*وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدي (٢) يتم اثبات ما يتم تلقيه من التبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات والقيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

### المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها لما يلي :

(١) يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٣) يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

### المعاملات بالعملة الأجنبية

يمسك الجمعية حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

جمعية مداد للخدمات الإنسانية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٢٦٧)  
 منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| (٤) الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصفى |        |       |        |                               |
|--|--------|-------|--------|-------------------------------|
| الإجمالي                                 | مكيفات | اجهزه | اثاث   | التكلفة                       |
| ٧٥,٩٦٥                                   | ١٧,٦٥٢ | ٦,٤٢٨ | ٥١,٨٨٥ | إضافات خلال الفترة            |
| ٧٥,٩٦٥                                   | ١٧,٦٥٢ | ٦,٤٢٨ | ٥١,٨٨٥ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م   |
| ١,٦١٧                                    | ٢٢١    | ٩٦٤   | ٤٣٢    | مجمع الاستهلاك                |
| ١,٦١٧                                    | ٢٢١    | ٩٦٤   | ٤٣٢    | استهلاك الفترة                |
| ٧٤,٣٤٨                                   | ١٧,٤٣١ | ٥,٤٦٤ | ٥١,٤٥٣ | الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|  |        |       |        | صافي القيمة الدفترية          |
|  |        |       |        | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       |

| (٥) النقد و النقد المماثل |                  |
|---------------------------|------------------|
| م ٢٠٢٣                    | البيان           |
| ١٤٣,٥٢٦                   | النقد لدى البنوك |
| ١٤٣,٥٢٦                   | الإجمالي         |

| (٦) مخصص منافع الموظفين |                    |
|-------------------------|--------------------|
| م ٢٠٢٣                  | البيان             |
| -                       | الرصيد اول الفترة  |
| ٨٣٣                     | المكون خلال الفترة |
| -                       | المسدد خلال الفترة |
| ٨٣٣                     | الرصيد اخر الفترة  |

| (٧) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| م ٢٠٢٣                               | البيان              |
| ٣,٥٨٣                                | رواتب مستحقة        |
| ٩,٢٠٠                                | اتعاب مراجعة مستحقة |
| ١٢,٧٨٣                               | الإجمالي            |

| (٨) التبرعات النقدية المقيدة |                                       |
|------------------------------|---------------------------------------|
| م ٢٠٢٣                       | البيان                                |
| ١٥٠,٠٠٠                      | تبرعات وهبات نقدية مقيدة - تفريغ كربة |
| ٢٧٥,٠٠٠                      | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم تأسيس  |
| ٤٢٥,٠٠٠                      | الإجمالي                              |

(٩) مصروفات تشغيل محملة على النشاط

| ٢٠٢٣ م  | البيان                    |
|---------|---------------------------|
| ٦٨,٢٩٥  | الرواتب والأجور النقدية   |
| ١,١٧٧   | مزايا وحوافز              |
| ١,٦٠٨   | المستهلكات                |
| ٣٥١     | الصيانة والإصلاح          |
| ١٩,٥٧٤  | المنافع والخدمات والتأمين |
| ٢٠,٧٥٠  | تكاليف تشغيلية أخرى       |
| ١١١,٧٥٥ | الإجمالي                  |

(١٠) مصروفات انشطه غير مقيده

| ٢٠٢٣ م | البيان          |
|--------|-----------------|
| ٣,٠٠٠  | انشطة غير مقيدة |
| ٣,٠٠٠  | الإجمالي        |

(١١) مصروفات برامج و انشطه مقيدة (مصاريق مقيده تفريغ كربه ودعم تأسيس)

| ٢٠٢٣ م | البيان                                       |
|--------|--|
| ٦٩,٠٠٠ | مصروفات برامج وانشطة نقدية مقيدة - دعم تأسيس |
| ١٠,٠٠٠ | مصروفات برامج وانشطة مقيدة - تفريغ كربة      |
| ٧٩,٠٠٠ | الإجمالي                                     |

(١٢) المصروفات العمومية والادارية

البيان

| ٢٠٢٣ م        |                              |
|---------------|------------------------------|
| ٤٣,٣٠٣        | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ١١,٧٠٠        | تعاب مهنية واستشارية         |
| ٨,٤٣٣         | ايجارات                      |
| ٣,٠٧٥         | تامينات اجتماعيه             |
| ٢,٧٤٣         | اشتراكات                     |
| ١,٦١٧         | استهلاك ممتلكات والآت ومعدات |
| ١,١٧٥         | قرطاسيه                      |
| ٨٣٣           | مخصص منافع الموظفين          |
| ٧١٩           | صيانه                        |
| ٣٦٩           | كهرباء                       |
| ٢٩٨           | تذاكر                        |
| ٢٠٠           | رسوم حكومية واشتراكات        |
| ١٣١           | مصروفات بنكيه                |
| ١٠٠           | عماله خارجيه                 |
| ٧٤            | متنوعه                       |
| <b>٧٤,٧٧٠</b> | <b>الإجمالي</b>              |

### (١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها، تتكون المطلوبات المالية للجمعية من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

#### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والارصدة المدينة الأخرى، تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

#### العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

#### مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية، لا يوجد لدى الجمعية موجودات أو مطلوبات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الجمعية أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

### (١٤) أرقام المقارنة

هذه هي الفترة الأولى للجمعية ولا توجد ارقام مقارنة.

### (١٥) أرقام المقارنة

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية في تاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٤ م.