

جمعية حراء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة = المملكة العربية السعودية

" القوائم المالية "

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	(فهرس المحتويات)
(١) - (٣)	البيان
(٤)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٥)	قائمة المركز المالي
(٦)	قائمة الأنشطة
(٧) - (٢١)	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حراء للخدمات الإنسانية

مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حراء للخدمات الإنسانية - مكة المكرمة - بمنطقة مكة المكرمة " الجمعية " جمعية أهلية غير هادفة للربح "، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي لجمعية حراء للخدمات الإنسانية - مكة المكرمة - بمنطقة مكة المكرمة " الجمعية " - منشأة أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

أمور المراجعة الرئيسية:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.



المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك، وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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.

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

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات 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، وفي إصدار 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم **بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة** ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج 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.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



الرياض في: ٢٠٢٦/٠٢/٠٣ م

الموافق: ١٤٤٧/٠٨/١٥ هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
١,٧٧١,٦٥٦	١,٥٨٠,٣٩٥	(٦)	النقدية وما في حكمها
—	٨٢,٥٧٦		المخزون
٢٤,٨١٩	٥,٤١٩	(٧)	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
١,٧٩٦,٤٧٥	١,٦٦٨,٣٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣٥,٣٤٢	٢٩,٧٦٩	(٨)	الموجودات غير المتداولة:
٢,٨٣٥	١,٧٥٥	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
٣٨,١٧٧	٣١,٥٢٤		الأصول غير الملموسة (صافي)
١,٨٣٤,٦٥٢	١,٦٩٩,٩١٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
١٣,٢٠٧	٩,٦٣٠	(١٠)	المطلوبات المتداولة:
١٣,٢٠٧	٩,٦٣٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٩٢	١٢,١٤٢	(١١)	المطلوبات غير المتداولة:
١,٣٩٢	١٢,١٤٢		التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل
١٤,٥٩٩	٢١,٧٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		(١٢)	إجمالي المطلوبات
(١٣,٨٢٤)	(٢٥٨,٠٦٥)		صافي الأصول:
٣٩٤,٩٢١	٤١٦,٨٣١	(١/١٢)	صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٣٨,٩٥٦	١,٥١٩,٣٧٦	(٢/١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٢٠,٠٥٣	١,٦٧٨,١٤٢		صافي أصول الأوقاف
١,٨٣٤,٦٥٢	١,٦٩٩,٩١٤		مجموع صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
وارادات الزكاة		—	٨٩٣,٥٩٢	—	٨٩٣,٥٩٢	١٢,٨١٠
التبرعات والهبات النقدية	(١٣)	١٢٠,٨٤٤	٦٧٨,٦٧١	٨٠,٤٢٠	٨٧٩,٩٣٥	٩٠٠,١٨٢
تبرعات منصة إحسان	(١٤)	—	٩٤٧,٧٠٦	—	٩٤٧,٧٠٦	—
تبرعات منصة تبرع	(١٥)	—	١٣٣,٤٩٤	—	١٣٣,٤٩٤	—
اشتراكات الأعضاء		١,٥٠٠	٢,٦٥٣,٤٦٣	—	١,٥٠٠	١,٢٠٠
إيرادات خدمات تطوعية		٩٥,٧٩٥	—	—	٩٥,٧٩٥	١٢٠,٥٦٨
إيرادات أخرى		٩٤,٢٤١	—	—	٩٤,٢٤١	—
التبرعات العينية		٨٠٨,٧٣٦	—	—	٨٠٨,٧٣٦	٤١٢,٥٧١
الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام	(٣/١٢)	٢,٦٣١,٥٥٣	(٢,٦٣١,٥٥٣)	—	—	—
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣,٧٥٢,٦٦٩	٢١,٩١٠	٨٠,٤٢٠	٣,٨٥٤,٩٩٩	١,٤٤٧,٣٣١
المصروفات والخسائر:						
المنصرف من وارادات الزكاة		(٨٩٥,٥٠٠)	—	—	(٨٩٥,٥٠٠)	—
مصروفات الأنشطة	(١٦)	(٤٢١,٨٠٣)	—	—	(٤٢١,٨٠٣)	(٣٤١,٨٩٠)
مصروفات الأنشطة - منصة احسان	(١٧)	(٩٤٨,٠٠٣)	—	—	(٩٤٨,٠٠٣)	—
مصروفات الأنشطة - منصة تبرع	(١٨)	(٣٩,٣١٨)	—	—	(٣٩,٣١٨)	—
المنصرف من التبرعات العينية		(٧٣٠,١٧٣)	—	—	(٧٣٠,١٧٣)	(٤١٢,٣٣٣)
مصروفات الخدمات التطوعية		(٩٥,٧٩٥)	—	—	(٩٥,٧٩٥)	(١٢٠,٥٦٨)
مصروفات المنح الحكومية		(٢٠١,٤٨٠)	—	—	(٢٠١,٤٨٠)	(٥١,٥٧٣)
مصروفات محملة على النشاط	(١٩)	(١٤٧,٨٢٢)	—	—	(١٤٧,٨٢٢)	(٢٥٨,٣٨٢)
أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(٣,٤٧٩,٨٩٤)	—	—	(٣,٤٧٩,٨٩٤)	(١,١٨٤,٧٤٦)
مجمّل التغير في صافي الأصول		٢٧٢,٧٧٥	٢١,٩١٠	٨٠,٤٢٠	٣٧٥,١٠٥	٢٦٢,٥٨٥
المصروفات والأعباء						
الرواتب والأجور وما في حكمها		(١٣٢,٩٧٥)	—	—	(١٣٢,٩٧٥)	(٢٣,٢١١)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٠)	(١٠٩,٠٢٩)	—	—	(١٠٩,٠٢٩)	(٤٦,٤٤٦)
مصروفات جمع الأموال		(٢٦٥,٤٢٠)	—	—	(٢٦٥,٤٢٠)	(٢٩٧)
مصروفات الحوكمة		—	—	—	—	(١٢,٨٣٠)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	(٨,٥١٢)	—	—	(٨,٥١٢)	(٨,٠٨٦)
إطفاء أصول غير الملموسة	(٩)	(١,٠٨٠)	—	—	(١,٠٨٠)	(١,٠٨٠)
مجموع المصروفات والأعباء		(٥١٧,٠١٦)	—	—	(٥١٧,٠١٦)	(٩١,٩٥٠)
البنود الاستثنائية:						
تسويات سنوات سابقة		—	—	—	—	٢٠٠
مجموع البنود الاستثنائية:		—	—	—	—	٢٠٠
صافي التغير في صافي الأصول	(١٢)	(٢٤٤,٢٤١)	٢١,٩١٠	٨٠,٤٢٠	(١٤١,٩١١)	١٧٠,٨٣٥
صافي الأصول في بداية السنة		(١٣,٨٢٤)	٣٩٤,٩٢١	١,٤٣٨,٩٥٦	١,٨٢٠,٠٥٣	١,٦٤٩,٢١٨
صافي الأصول في نهاية السنة		(٢٥٨,٠٦٥)	٤١٦,٨٣١	١,٥١٩,٣٧٦	١,٦٧٨,١٤٢	١,٨٢٠,٠٥٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٤م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٥م</u> <u>ريال سعودي</u>	
<u>١٧٠,٨٣٥</u>	<u>(١٤١,٩١١)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٨,٠٨٦	٨,٥١٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٨٠	١,٠٨٠	أطفاء الأصول غير الملموسة
١,٣٩٢	١٠,٧٥٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
<u>١٨١,٣٩٣</u>	<u>(١٢١,٥٦٩)</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٢,٣٠٣	(٨٢,٥٧٦)	التغير في المخزون
(٢,٩٩٢)	١٩,٤٠٠	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٩٥)	—	التغير في الذمم الدائنة
١٠,٣٣٢	(٣,٥٧٧)	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٣٣)	—	المسدد / تسويات من مخصص ترك الخدمة
<u>١٨٩,٧٠٨</u>	<u>(١٨٨,٣٢٢)</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٢,٥٤١)	(٢,٩٣٩)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٢,٥٤١)</u>	<u>(٢,٩٣٩)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>١٨٧,١٦٧</u>	<u>(١٩١,٢٦١)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
١,٥٨٤,٤٨٩	١,٧٧١,٦٥٦	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
<u>١,٧٧١,٦٥٦</u>	<u>١,٥٨٠,٣٩٥</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ اسم الجمعية: جمعية حراء للخدمات الإنسانية

ب / الكيان القانوني: منشأه غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠) بتاريخ

٠٦ رجب ١٤٤٣ هـ، الموافق ٠٧ فبراير ٢٠٢٢ م، ومسجلة بوزارة التجارة بموجب السجل التجاري رقم / ٤٠٣١٢٦٧٥٥٠ بتاريخ

٠١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

ج / أهداف الجمعية:

م	الهدف
١	تقديم المساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة.
٢	مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء والسكن.
٣	تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
٤	تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
٨	اهداف اخرى موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٥ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لاهم السياسات المحاسبية:

١/٣ : استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣: "تابع" استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة: -

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية: -

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣: تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة": -

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ - عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة.

٤/٣: المخزون السلعي:

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٥: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى: -

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٣/٦: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
٠٪	الأراضي
٣ - ٥ ٪	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ ٪	سيارات ووسائل نقل
١٠ ٪	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ ٪	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ ٪	أجهزة حاسب آلي وطابعات
١٥ - ٢٠ ٪	أجهزة اتصالات وسنترال

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٣/٧: أصول الأوقاف:

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

٣/٨: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية، يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٣/٩: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية 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، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة ميدنياً بسعر المعاملة.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣: المخصصات: -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.
وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١/٣: منافع الموظفين طويلة الأجل: -

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتماء الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف: -

الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية 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 أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣: الاعتراف بالإيرادات: -

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط: -

- أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية: -

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية: -

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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: -

تمثل 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.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
- ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥/٣: تحويل العملات الأجنبية: -

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦/٣: عقود الإيجار: -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة علي توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	—	النقدية بالصندوق - طبقا للجرد الفعلي بتاريخ القوائم المالية
٣١٣,٩٢٦	٢٦,٠٣٤	مصرف الراجحي - عام - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠٠
١٤,٣١٠	٢٧,٣٥٤	مصرف الراجحي - مشاريع موسمية - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠١٨
٢٤,٥٧٧	١٣,٨٢٢	مصرف الراجحي - الصداقات - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٤٢
١٤,٨٤٩	٥,١٤٧	مصرف الراجحي - الزكاة - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٢٦
١,٣٨٩,٦٦١	١,٤٧٣,١٢١	مصرف الراجحي - الأيتام - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٣٤
١١,٣٥٣	٣١,١١٠	مصرف الراجحي - السقيا - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٥٩
٢,٩٨٠	٣,٨٠٧	مصرف الراجحي - تفريغ كربة - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٧٥
—	—	مصرف الراجحي - الكفارات - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٦٧
—	—	مصرف الراجحي - ترميم المنازل - حرقم / ١٠٣٦٠٨٠١٠٦٤٩٧٨٤
<u>١,٧٧١,٦٥٦</u>	<u>١,٥٨٠,٣٩٥</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٧): الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨١٩	—	ضريبة القيمة المضافة - المستردة
٢٠,٠٠٠	٥,٤١٩	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٢٤,٨١٩</u>	<u>٥,٤١٩</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"

- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
أثاث ومفروشات المكتبة	٢٤,٩٩٣	—	—	٢٤,٩٩٣
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٢٧,٤٤٦	—	—	٢٧,٤٤٦
أجهزة كهربائية وأجهزة تكيف	٢,٣٥٠	—	—	٢,٣٥٠
معدات مكتبية وشاشات عرض	١,٠٧٩	—	—	١,٠٧٩
<u>الإجمالي</u>	<u>٥٥,٨٦٨</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>٥٥,٨٦٨</u>

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٩): الأصول غير الملموسة (صافي):

تتمثل الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر في برامج حاسب آلي ورخص برامج الكترونية ويتم إطفائها على مدار خمس سنوات كما يلي:

<u>٢٠٢٤ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٥ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>* التكلفة:</u>
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	رصيد تكلفة – اول العام
—	—	الإضافات خلال العام
—	—	الإستبعادات خلال العام
<u>٥,٤٠٠</u>	<u>٥,٤٠٠</u>	رصيد التكلفة – آخر العام
		<u>(-) يخصم: مجمع الإطفاء</u>
١,٤٨٥	٢,٥٦٥	رصيد مجمع الإطفاء – اول العام
١,٠٨٠	١,٠٨٠	الإضافات خلال العام
—	—	الإستبعادات خلال العام
<u>(٢,٥٦٥)</u>	<u>(٣,٦٤٥)</u>	رصيد مجمع الإطفاء – آخر العام
<u>٢,٨٣٥</u>	<u>١,٧٥٥</u>	<u>صافي القيمة الدفترية - آخر العام</u>

إيضاح رقم (١٠): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

<u>٢٠٢٤ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٥ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>مصروفات مستحقة</u>
١٣,٢٠٧	٩,٦٣٠	
<u>١٣,٢٠٧</u>	<u>٩,٦٣٠</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١١): التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل:

تتمثل حركة التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

<u>٢٠٢٤ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٥ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>رصيد المخصص – اول السنة</u>
٨٣٣	١,٣٩٢	المكون خلال السنة
١,٣٩٢	١٠,٧٥٠	المدفوع / تسويات خلال السنة
<u>(٨٣٣)</u>	<u>—</u>	
<u>١,٣٩٢</u>	<u>١٢,١٤٢</u>	<u>رصيد مخصص ترك الخدمة آخر السنة</u>

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢): صافي الأصول:

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـيـان	رصيد ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	(١٣,٨٢٤)	—	(٢٤٤,٢٤١)	(٢٥٨,٠٦٥)
صافي الأصول المقيدة (١/١٢)	٣٩٤,٩٢١	—	٢١,٩١٠	٤١٦,٨٣١
صافي أصول الأوقاف (٢/١٢)	١,٤٣٨,٩٥٦	—	٨٠,٤٢٠	١,٥١٩,٣٧٦
الإجمالي	١,٨٢٠,٠٥٣	—	(١٤١,٩١١)	١,٦٧٨,١٤٢

إيضاح رقم (١ / ١٢): صافي الأصول المقيدة:

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـيـان	رصيد يناير /٠١	الإضافات على المقيد	المحـرر خلال العام	رصيد ٣١/ديسمبر
الزكاة	١٥,١٥٩	٨٩٣,٥٩٢	٨٩٥,٥٠٠	١٣,٢٥١
مشروع برنامج هدف	—	٤٤,١٨٠	٤٤,١٨٠	—
صندوق دعم الجمعيات	١٩٢,٠٠٠	—	١٥٧,٣٠٠	٣٤,٧٠٠
تفريغ كربة	٣٠,١٤٩	٧٥,٤٩٧	٧٩,٦٩٤	٢٥,٩٥٢
الكفارات	٣,٩٣٨	—	—	٣,٩٣٨
برنامج البركة اليومية	٦,١٥٣	—	—	٦,١٥٣
برنامج السلة الغذائية	—	٦٠,٠٣٥	٦٠,٠٣٥	—
برنامج سقيا الماء	١٠٤,١١١	٢٤,٨٨٥	—	١٢٨,٩٩٦
تبرعات نقدية - كفالات	٣٠٠	٢٥٥,٦٦٧	٢١١,٩٠٠	٤٤,٠٦٧
تبرعات نقدية - إفطار صائم	٢٦,٢٧١	٣٧,٤٩٨	—	٦٣,٧٦٩
تبرعات نقدية - برادات الماء	٣,٠٧٣	٥,٥٤٥	—	٨,٦١٨
تبرعات نقدية - إفطار صائم " تمور "	—	٣٤,١٣٠	٣٤,١٣٠	—
تبرعات نقدية - وجبة حاج	١,٧٦٧	—	—	١,٧٦٧
تبرعات نقدية - أجهزة كهربائية	—	٢,٥١٤	—	٢,٥١٤
تبرعات نقدية - ترميم منازل	—	٥,٨٩٠	٥,٨٩٠	—
تبرعات نقدية - مصاريف تعليم	—	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	—
تبرعات منصة تبرع - مشروع سقيا الماء	—	٧٥,٣٠٨	٥٠,٣٨٨	٢٤,٩٢٠
تبرعات منصة تبرع - مشروع إفطار صائم	—	٥٨,١٨٦	—	٥٨,١٨٦
تبرعات نقدية - كسوة فقير	١٢,٠٠٠	٢,٨٣٠	١٤,٨٣٠	—
الإجمالي	٣٩٤,٩٢١	١,٧٠٥,٧٥٧	١,٦٨٣,٨٤٧	٤١٦,٨٣١

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢ / ٢): صافي أصول الأوقاف:
تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـ	رصيد ١/٠١ / يناير	الإضافات على الأوقاف	صافي المحرر خلال العام والتسويات	رصيد ٣١ / ديسمبر
التبرعات الواردة والمنصرف منها خلال العام	١,٤٣٨,٩٥٦	٨٠,٤٢٠	—	١,٥١٩,٣٧٦
الإجمالي	١,٤٣٨,٩٥٦	٨٠,٤٢٠	=	١,٥١٩,٣٧٦

إيضاح رقم (٣/١٢): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:
وتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٥ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبيانها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١/٣/١٢): المحرر من التبرعات المقيدة

البـ	رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	التبرعات الواردة خلال العام	المقيدة المنقولة والواردة خلال العام	المحرر والمنصرف خلال العام
الزكاة	١٥,١٥٩	٨٩٣,٥٩٢	٩٠٨,٧٥١	٨٩٥,٥٠٠
مشروع برنامج هدف	—	٤٤,١٨٠	٤٤,١٨٠	٤٤,١٨٠
صندوق دعم الجمعيات	١٩٢,٠٠٠	—	١٩٢,٠٠٠	١٥٧,٣٠٠
تفريغ كربة	٣٠,١٤٩	٧٥,٤٩٧	١٠٥,٦٤٦	٧٩,٦٩٤
الكفارات	٣,٩٣٨	—	٣,٩٣٨	—
برنامج البركة اليومية	٦,١٥٣	—	٦,١٥٣	—
برنامج السلة الغذائية	—	٦٠,٠٣٥	٦٠,٠٣٥	٦٠,٠٣٥
برنامج سقيا الماء	١٠٤,١١١	٢٤,٨٨٥	١٢٨,٩٩٦	—
تبرعات نقدية - كفالات	٣٠٠	٢٥٥,٦٦٧	٢٥٥,٩٦٧	٢١١,٩٠٠
تبرعات نقدية - إفطار صائم	٢٦,٢٧١	٣٧,٤٩٨	٦٣,٧٦٩	—
تبرعات نقدية - برادات الماء	٣,٠٧٣	٥,٥٤٥	٨,٦١٨	—
تبرعات نقدية - إفطار صائم " تمور "	—	٣٤,١٣٠	٣٤,١٣٠	٣٤,١٣٠
تبرعات نقدية - وجبة حاج	١,٧٦٧	—	١,٧٦٧	—
تبرعات نقدية - أجهزة كهربائية	—	٢,٥١٤	٢,٥١٤	—
تبرعات نقدية - ترميم منازل	—	٥,٨٩٠	٥,٨٩٠	٥,٨٩٠
تبرعات نقدية - مصاريف تعليم	—	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
تبرعات نقدية - منصة تبرع سقيا الماء	—	٧٥,٣٠٨	٧٥,٣٠٨	٥٠,٣٨٨
تبرعات نقدية - منصة تبرع إفطار صائم	—	٥٨,١٨٦	٥٨,١٨٦	—
تبرعات نقدية - منصة إحسان	—	٩٤٧,٧٠٦	٩٤٧,٧٠٦	٩٤٧,٧٠٦
تبرعات نقدية - كسوة فقير	١٢,٠٠٠	٢,٨٣٠	١٤,٨٣٠	١٤,٨٣٠
الإجمالي	٣٩٤,٩٢١	٢,٦٥٣,٤٦٣	٣,٠٤٨,٣٨٤	٢,٦٣١,٥٥٣

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢٠٣/ب): المحرر من تبرعات الوقف

البيان	رصيد ٢٠٢٥/١/١	تبرعات الوقف التبرعات الواردة خلال العام	أجمالي التبرعات الموقوفة المنقولة والواردة خلال العام	المحرر والمنصرف خلال العام
تبرعات الأوقاف الواردة	١,٤٣٨,٩٥٦	٨٠,٤٢٠	١,٥١٩,٣٧٦	—
الإجمالي	١,٤٣٨,٩٥٦	٨٠,٤٢٠	١,٥١٩,٣٧٦	=

إيضاح رقم (١٣): التبرعات والهبات النقدية:

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	الإجمالي
التبرعات النقدية	١٢٠,٨٢٣	—	—	١٢٠,٨٢٣	٩٤,٠٣٨	
تبرعات الصداقات العامة	٢١	—	—	٢١	٤٧,٣٧٦	
تبرعات نقدية - كفالات	—	٢٥٥,٦٦٧	—	٢٥٥,٦٦٧	٤٩,١١٢	
تبرعات نقدية - السلة الغذائية	—	٦٠,٠٣٥	—	٦٠,٠٣٥	٩,٩٢٤	
تبرعات نقدية - إفطار صائم	—	٣٧,٤٩٨	—	٣٧,٤٩٨	٢٦,٢٧١	
تبرعات نقدية - سقيا الماء	—	٢٤,٨٨٥	—	٢٤,٨٨٥	٤٠,٩٥٢	
تبرعات نقدية - برادات الماء	—	٥,٥٤٥	—	٥,٥٤٥	٤,٤٢١	
تبرعات نقدية - البركة اليومية	—	—	—	—	٢,٥٢١	
تبرعات نقدية - تفريج كربة	—	٧٥,٤٩٧	—	٧٥,٤٩٧	٩٤,٩٥٣	
تبرعات نقدية - دعم تحجيج	—	—	—	—	٢٢٤,٠٠٠	
تبرعات نقدية - وجبة حاج	—	—	—	—	١,٧٦٧	
تبرعات نقدية - كسوة فقير	—	٢,٨٣٠	—	٢,٨٣٠	١٢,٠٠٠	
تبرعات نقدية - إفطار صائم " تمور "	—	٣٤,١٣٠	—	٣٤,١٣٠	—	
تبرعات نقدية - أجهزة كهربائية	—	٢,٥١٤	—	٢,٥١٤	—	
تبرعات نقدية - ترميم منازل	—	٥,٨٩٠	—	٥,٨٩٠	—	
تبرعات نقدية - مصاريف تعليم	—	١٣٠,٠٠٠	—	١٣٠,٠٠٠	—	
هدف دعم الرواتب	—	٤٤,١٨٠	—	٤٤,١٨٠	٦,٠٠٠	
صندوق دعم الجمعيات - دعم راس مال بشري	—	—	—	—	١٩٢,٠٠٠	
تبرعات الوقف الخيري	—	—	٨٠,٤٢٠	٨٠,٤٢٠	٩٤,٨٤٧	
الإجمالي	١٢٠,٨٤٤	٦٧٨,٦٧١	٨٠,٤٢٠	٨٧٩,٩٣٥	٩٠٠,١٨٢	

إيضاح رقم (١٤): إيرادات وتبرعات منصة إحسان:

تتمثل إيرادات وتبرعات منصة إحسان كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

تبرعات نقدية - سلال غذائية " قسائم شرائية "	٣٥٣,٥٠٠
تبرعات نقدية - إفطار صائم	٢٣٢,٠٠٠
تبرعات نقدية - تفريج كربة	٣٦٢,٢٠٦
الإجمالي	٩٤٧,٧٠٦

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥): إيرادات وتبرعات منصة تبرع:
تتمثل إيرادات وتبرعات منصة تبرع كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٥ م
ريال سعودي
٧٥,٣٠٨
٥٨,١٨٦
<u>١٣٣,٤٩٤</u>

تبرعات نقدية - سقيا الماء

تبرعات نقدية - إفطار صائم

الإجمالي

إيضاح رقم (١٦): مصاريف الأنشطة والبرامج:
تتمثل مصاريف الأنشطة والبرامج كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م
ريال سعودي
٤٧,٢٠٠
٢١٢,٨١٥
٢٣,٢٨٣
٣٤٨
١٨,١٠٢
٤٠,١٤٢
—
—
—
—
—
<u>٣٤١,٨٩٠</u>

٢٠٢٥ م
ريال سعودي
١٧١,٩٠٠
—
٤٩,٦٢٥
—
—
٣٩,٦٩٤
١٤,٤٤٧
٣,٧٨٤
١١٣,٠٤٣
١٧,٦٧٥
١١,٦٣٥
<u>٤٢١,٨٠٣</u>

مشروع الكفالات

برنامج مساعدات حاج

برنامج السلّة الغذائية

مشروع برادات الماء

مشروع سقيا الماء

برنامج تفريج كربة

مشروع إفطار صائم " تمور "

مساعدات ترميم المنازل

مساعدات المصروفات التعليمية

مساعدات السلال الغذائية " قسائم شرائية "

مساعدات كسوة فقير

الإجمالي

إيضاح رقم (١٧): مصروفات برامج وأنشطة منصة إحسان:
تتمثل مصروفات برامج وأنشطة منصة إحسان كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٥ م
ريال سعودي
٣٥٣,٥٠٠
٢٣٢,٠٠٠
٣٦٢,٥٠٣
<u>٩٤٨,٠٠٣</u>

مشروع السلال الغذائية " قسائم شرائية "

مشروع إفطار صائم

برنامج تفريج كربة

الإجمالي

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
 منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٨): مصروفات برامج وأنشطة منصة تبرع:

تتمثل مصروفات برامج وأنشطة منصة تبرع كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٥ م
ريال سعودي
 ٣٩,٣١٨

٣٩,٣١٨

مصروفات مشروع سقيا الماء

الإجمالي

إيضاح رقم (١٩): مصاريف محملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م
ريال سعودي
 ٩٦,٩٦٧
 ٦٠,٠٠٠
 ٧٨,١٦٢
 ٤,٦٥٠
 ٤,٧٩٦
 ٩,٦٠٧
 ٤,٢٠٠
٢٥٨,٣٨٢

٢٠٢٥ م
ريال سعودي
 ٥٦,٩٨٠
 ٦٠,٠٠٠
 ٢,١٨٥
 ١٠٠
 ٧,١٥٤
 ١٠,٦٥٥
 ١٠,٧٤٨
١٤٧,٨٢٢

الرواتب والأجور وما في حكمها
 إيجارات وبدل سكن
 دعاية وإعلان ومصروفات تسويقية
 نقل وشحن وتحميل
 مياه وكهرباء
 بريد وهاتف وإنترنت وجوال
 رسوم واشتراكات المواقع الإلكترونية
الإجمالي

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢٠): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٥,٤٦٨	٨٣,٣٥٥	التأمينات الاجتماعية
—	٢,٣٥٣	علاج وتأمين طبي
١,٨٢٠	٢,١٠٠	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٣,٢٠٥	١,٢١٠	رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
٥,٠٠٠	٥,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١,٣٩٢	١٠,٧٥٠	بدل مكافأة ترك الخدمة
١,١١٤	٩٤٥	ضيافة وبوفية وإعاشة
٥٠٠	—	التدريب والتأهيل
٣١	٥٤٢	مصروفات وعمولات بنكية
٩١٣	٢١١	مياه وكهرباء
٣٦٥	٢٩	بريد وهاتف وانترنت وجوال
٨٤٠	—	مصروفات صيانة وإصلاح
٥٥١	—	مصروفات السيارات
٢٦٠	١٤٤	وقود ومحروقات
٢٢٩	—	مواد وأدوات نظافة
٣,٥٦٦	١,٠٠٠	تكاليف عاملين وعمالة مؤقتة
١,١٩٢	٨٦٣	ملابس وزي موحد للعمال
—	٢٧	مصروفات نثرية ومتنوعة
<u>٤٦,٤٤٦</u>	<u>١٠٩,٠٢٩</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٢١): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى، أن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. وتقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر.

١/٢١ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/٢١ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٢١ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في اسعار الصرف.

٤/٢١ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية، ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة-ان وجدت - والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة.

٥/٢١ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، ان موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

إيضاح رقم (٢٢): القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (٢٣): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤/٠٨/١٤٤٧هـ، الموافق: ٠٢/٠٢/٢٠٢٦م.

إيضاح رقم (٢٤): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٥م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٥م، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢٥): عام:

(أ) مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):
تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أثاث ومفروشات مكتبية	٢٤,٩٩٣	—	—	٢٤,٩٩٣	٦,٤٧١	٢,٥٠٠	—	٨,٩٧١	١٦٠,٢٢	١٨,٥٢٢
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٢٥,٥٨٦	١,٨٦٠	—	٢٧,٤٤٦	١٠,٢٣٥	٥,٤٥٢	—	١٥,٦٨٧	١١,٧٥٩	١٥,٣٥١
أجهزة كهربية وأجهزة تكييف	٢,٣٥٠	—	—	٢,٣٥٠	٨٨١	٤٧٠	—	١,٣٥١	٩٩٩	١,٤٦٩
معدات مكتبية وشاشات عرض	—	١,٠٧٩	—	١,٠٧٩	—	٩٠	—	٩٠	٩٨٩	—
الإجمالي	٥٢,٩٢٩	٢,٩٣٩	—	٥٥,٨٦٨	١٧,٥٨٧	٨,٥١٢	—	٢٦,٠٩٩	٢٩,٧٦٩	٣٥,٣٤٢