

الجمعية الخيرية بضمراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بضمراء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بضمراء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الاصول للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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

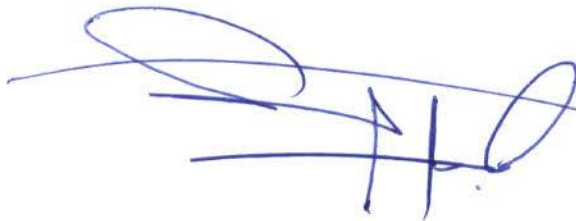
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية بضمراء - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٥ محرم ١٤٤٧هـ.

الموافق: ١٠ يوليو ٢٠٢٥م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٢,٥٣٢	٥٩٦,٨٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤٥,٥٦٦	١٥٠,٥٦٦	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
-	٣٣٦,٠٠٠		المخزون
٢٢٨,٠٩٨	١,٠٨٣,٣٦٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢,١٧٧,٠٦٢	١٢,٨٨٤,٠٠٠	(٦)	الاصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١١١,٠٥٥	٧٥,٨٠٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٢٨٨,١١٧	١٢,٩٥٩,٨٠٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢,٥١٦,٢١٥	١٤,٠٤٣,١٧١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨,١٠٤	١٨,١٠٤	(٨)	إيرادات مقبوضة مقدما
١٨,١٠٤	١٨,١٠٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٨,١٢٣	٣٦,٥١٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٨,١٢٣	٣٦,٥١٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٦,٢٢٧	٥٤,٦٢٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٢,٢٠٦,٩٥١	١٣,٠١٢,٠٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٣,٠٣٧	٩٧٦,٤٩٤	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١٢,٤٢٩,٩٨٨	١٣,٩٨٨,٥٥١		مجموع صافي الأصول
١٢,٥١٦,٢١٥	١٤,٠٤٣,١٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٣٥٥,٢١٦	-	٣٥٥,٢١٦	٨٣,٩١٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٤٩٧,٨٠١	٤٩٧,٨٠١	٧٥,٥٢٦
التبرعات العينية (١١)	٥٦٠,١٥٠	-	٥٦٠,١٥٠	١,٠٦١,٦٤٥
تبرعات الزكاة	-	١٢١,٥٩٥	١٢١,٥٩٥	٢٢٩,٧٦٠
اشتراكات الأعضاء	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	٣,٣٠٠
دعم منصة احسان (١٢)	-	٦٣٦,٠٠٠	٦٣٦,٠٠٠	-
ايرادات تأجير	٢٩٨,٢٧٠	-	٢٩٨,٢٧٠	٢١٤,٦٠٨
ايرادات الأنشطة	٨,٢٥٠	-	٨,٢٥٠	٧,٥٤٠
أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية	٧٠٦,٩٣٨	-	٧٠٦,٩٣٨	٣٨٨,٩٤٨
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٠١,٩٣٩	(٥٠١,٩٣٩)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,٤٣٤,٣٦٣	٧٥٣,٤٥٧	٣,١٨٧,٨٢٠	٢,٠٦٥,٢٤٦
المصروفات				
المساعدات النقدية (١٣)	٤٩١,٥٨٠	-	٤٩١,٥٨٠	١٥٢,٠٥٦
المساعدات العينية (١٤)	٥٦٠,١٥٠	-	٥٦٠,١٥٠	١,٠٧٢,٣٤٥
مصروفات الأنشطة (١٥)	١٢٥,٦٠٦	-	١٢٥,٦٠٦	١٦٤,٨١٥
مصروفات الاستثمار	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	٨,٠٠٠
مساعدات الزكاة	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	٢٢٣,٧٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	٤٤١,٦٧٥	-	٤٤١,٦٧٥	٤٢٨,٣٣٤
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٣٥,٢٥٣	-	٣٥,٢٥٣	٣٥,٢٥٣
إجمالي المصروفات	١,٦٦٠,٨٦٤	-	١,٦٦٠,٨٦٤	٢,٠٨٤,٥٠٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٧٧٣,٤٩٩	٧٥٣,٤٥٧	١,٥٢٦,٩٥٦	(١٩,٢٥٧)
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول من البند الاستثنائية	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول	٧٧٣,٤٩٩	٧٥٣,٤٥٧	١,٥٢٦,٩٥٦	(١٩,٢٥٧)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي	
١٢,١٨٢,٤٩٩	٢٦٦,٧٤٦	١٢,٤٤٩,٢٤٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨٨,٤٥٤)	٨٨,٤٥٤	—	التحويل بين صافي الأصول
١١٢,٩٠٦	(١٣٢,١٦٣)	(١٩,٢٥٧)	التغير في صافي الأصول
١٢,٢٠٦,٩٥١	٢٢٣,٠٣٧	١٢,٤٢٩,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٧٣,٤٩٩	٧٥٣,٤٥٧	١,٥٢٦,٩٥٦	التغير في صافي الأصول
٣١,٦٠٧	—	٣١,٦٠٧	تسويات سنوات سابقة
١٣,٠١٢,٠٥٧	٩٧٦,٤٩٤	١٣,٩٨٨,٥٥١	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٩,٢٥٧)	١,٥٥٨,٥٦٣	التغير في صافي الاصول
(٣٨٨,٩٤٨)	(٧٠٦,٩٣٨)	أرباح إعادة تقييم اصول استثمارية
٣٥,٢٥٣	٣٥,٢٥٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢,٨١١	٢٢,٤٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٣١,٦٠٧)	تسويات سنوات سابقة
(٣٥٠,١٤١)	٨٧٧,٦٧١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧٢,٢٠٧)	(٥,٠٠٠)	ارصدة مدينة أخرى
٤٦,٧٠٠	(٣٣٦,٠٠٠)	المخزون
١٦٦	-	إيرادات مقبوضة مقدما
(٣٧٥,٤٨٢)	٥٣٦,٦٧١	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٢,٤٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٧٥,٤٨٢)	٥١٤,٢٧١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٦٨)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٥,٧٥٠)	٥١٤,٢٧١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٥٨,٢٨٢	٨٢,٥٣٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٢,٥٣٢	٥٩٦,٨٠٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية بضرماء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤) بتاريخ ١٤/١٠/١٤٠٦ هـ الموافق في ١٩٨٦/٠٦/٢١ م ، مركزها الرئيسي:- ضرماء - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- المساعدة في تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد علي انفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

المباني	٤ %	أثاث ومفروشات	١٠ %
السيارات	٢٠ %	أجهزة وآلات وعدد	١٥ %

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي - كفارات يمين ح / ٦٢٧٤	١,٨٠١	-	
بنك الرياض ح/ ٩٩٠١	٥٠,٣٨٩	٣,٩١٣	
مصرف الراجحي - العام ح/ ٧٠٠٠	٩٣,٨٨٤	٥٦,٦٥٨	
مصرف الراجحي - التبرعات ح/ ٥٢٦٠	٣,٠٧٢	٢,٣١٨	
مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/ ٤٧٤١	٦,٧٩٩	١,٣٥٠	
مصرف الراجحي - المستودع الخيري ح/ ٨٧٤٢	٩,٣٠٣	٧,٠٣٣	
مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٢٤٤٨	٤٣١,٥٥٥	١١,٢٦٠	
	٥٩٦,٨٠٣	٨٢,٥٣٢	

(٥) ارصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إيرادات ايجارات مستحقة	١٤٥,٥٦٦	١٤٥,٥٦٦	
عهد وسلف	٥,٠٠٠	-	
	١٥٠,٥٦٦	١٤٥,٥٦٦	

(٦) الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة		الأراضي	المباني	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٩,١٩٩,٦٠٥	٢,٩٧٧,٤٥٧	١٢,١٧٧,٠٦٢	
أرباح (خسائر) إعادة تقييم	٨٩٣,٣٩٥	(١٨٦,٤٥٧)	٧٠٦,٩٣٨	
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٠٩٣,٠٠٠	٢,٧٩١,٠٠٠	١٢,٨٨٤,٠٠٠	

* تم تقييم الأصول الاستثمارية بواسطة راشد صالح عواضي الثبتي برقم عضوية ١٢١٠٠٠٠٨٣٧.

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة اتصال وحاسب	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤١٤,٨٩٥	٥٢,٥٦٥	١٧٠,٩١٣	١٢,٥٨٥	٢٨,٠٧١	٦٧٩,٠٢٩
الرصيد في نهاية السنة	٤١٤,٨٩٥	٥٢,٥٦٥	١٧٠,٩١٣	١٢,٥٨٥	٢٨,٠٧١	٦٧٩,٠٢٩
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	٣٣٢,٨٢٥	٥٢,٥٦٤	١٦٤,٥٨٣	٦,٦٦٠	١١,٣٤٢	٥٦٧,٩٧٤
أهلاك السنة	٢٥,٢٧٩	-	٢,٥٣٤	٣,٢٦٩	٤,١٧١	٣٥,٢٥٣
الرصيد في نهاية السنة	٣٥٨,١٠٤	٥٢,٥٦٤	١٦٧,١١٧	٩,٩٢٩	١٥,٥١٣	٦٠٣,٢٢٧
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٦,٧٩١	١	٣,٧٩٦	٢,٦٥٦	١٢,٥٥٨	٧٥,٨٠٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨٢,٠٧٠	١	٦,٣٣٠	٥,٩٢٥	١٦,٧٢٩	١١١,٠٥٥

		(٨) إيرادات مقبوضة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيرادات ايجارات مقدمة
١٨,١٠٤	١٨,١٠٤	
١٨,١٠٤	١٨,١٠٤	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٣١٢	٦٨,١٢٣	المكون خلال السنة
٢٢,٨١١	٢٢,٤٠٠	تسويات
-	(٣١,٦٠٧)	المسدد خلال السنة
-	(٢٢,٤٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
٦٨,١٢٣	٣٦,٥١٦	
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات كفالات ايتام
٣٣,٩٥٠	٣٥٠,٩٤٩	تبرعات الحقيبة المدرسية
-	٢٢,٩٠٠	سلال غذائية
٢,١٥٨	١١٩,٠٢١	مساعدات محتاجين
٣٥,٠٠٠	-	افطار صائم
٣,٦٣٨	-	كفارة صيام
-	٢,٢٥٠	تبرعات كفارات يمين
٧٨٠	٢,٦٨١	
٧٥,٥٢٦	٤٩٧,٨٠١	
		(١١) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اسر محتاجة
٦٩٩,٧٤٠	-	سلال غذائية
٣٦١,٩٠٥	٥٦٠,١٥٠	
١,٠٦١,٦٤٥	٥٦٠,١٥٠	
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع سلال غذائية
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع اعانات المطلقات والارامل
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
-	٣٦,٠٠٠	
-	٦٣٦,٠٠٠	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٣) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠,٦٦٠	١١٩,٣٠٠	سلال غذائية
٧,٢٧٥	١١,٨٩١	مساعدات المحتاجين
١٨,٤٥٠	٣٤٤,٦٠٠	كفالة ايتام
٣٠,٠٠٠	١٤,٠٧٩	الحقيبة المدرسية
٤٣,٥٩٠	—	افطار صائم
—	١,٧١٠	كفارة صيام
٢,٠٨١	—	كفارة يمين
١٥٢,٠٥٦	٤٩١,٥٨٠	
		(١٤) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢٦,٩٠٥	٥٦٠,١٥٠	سلال غذائية
٦٩٥,٥٢٠	—	دم اسر محتاجة
٤٦,٧٠٠	—	زكاة
٣,٢٢٠	—	كسوة الشتاء
١,٠٧٢,٣٤٥	٥٦٠,١٥٠	
		(١٥) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,٩٥٨	١٩,٣٦٤	تأمينات اجتماعية
٥٠,٤٥٩	٤٢,٢٥٠	الدعم الإجتماعي
٩٦,٨٩٨	٦٣,٩٩٢	المستودع الخيري
٤,٥٠٠	—	أتعاب مهنية وإستشارات
١,٠٠٠	—	بريد وبرقيات
١٦٤,٨١٥	١٢٥,٦٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٢٤٢,٩٥٦	٢١٣,٠٨١	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٢,٦٩٣	١٩,٥٦٣	التأمينات الإجتماعية
١,٢٧٦	٤,٢٧٣	ادوات كتابية ومطبوعات
١٠,١٨٧	٧,٥٥٤	هاتف وفاكس وبريد وانترنت
٤,٩١٥	٣,٥٦٩	ضيافة ونظافة
١,٢٢٦	—	تدريب والتأهيل
١٧,٦٩٨	٣٠,٩٢٠	كهرباء ومياه
١٧,١٩٠	٤١,٨١٠	رسوم حكومية وتجديد اقامات
٣,٤٦٨	٣٥,٧٩٩	صيانة وإصلاح
٢٩	٢,٨١٤	رسوم بنكية
٧٠٠	٧,٩٥٠	تكاليف عمالة مؤقتة
٣,٢٠٠	٣٦٠	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
—	٤٥٠	غرامات ومخالفات
—	١٠,٣٠٠	مكافأة وحوافز
٢,٢٤٨	—	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣٠٠	١,٦٤٠	دعاية وإعلان
٧,٩٥٠	٢١,٧٦٤	أتعاب مهنية واستشارات
٥,٩٠٩	٧٨٤	تأمين طبي
٢٠,٥١٧	١٦,٦٤٤	رسوم إشتراكات وتصديقات
٤٥,٦٢٢	٢٢,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٥٠	—	أجور تحميل وتنزيل
٤٢٨,٣٣٤	٤٤١,٦٧٥	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٧) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
زكاة	١٥,٠٦٠	١٢١,٥٩٥	-	١٣٦,٦٥٥
تبرعات نقدية للمحتاجين	٢٧,٧٢٥	-	-	٢٧,٧٢٥
كفالات الايتام	٦٩,٤٥٠	٦,٩٤٩	(٦٠٠)	٧٥,٧٩٩
كفارات	١,٠٣٩	٤,٩٣١	(١,٧١٠)	٤,٢٦٠
دعم الحكومي البرامج والأنشطة	١٠٩,٧٦٣	-	(٤٢,٢٥٠)	٦٧,٥١٣
كفالات - اسر محتاجة	-	٣٤٤,٠٠٠	(٣٤٤,٠٠٠)	-
سلال غذائية نقدية	-	١١٩,٠٢١	(٩٩,٣٠٠)	١٩,٧٢١
الحقيبة المدرسية	-	٢٢,٩٠٠	(١٤,٠٧٩)	٨,٨٢١
منصة احسان - مشروع سلال غذائية	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
منصة احسان - مشروع اعانات المطلقات والارامل	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
منصة احسان - مشروع سقيا الماء	-	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠
	٢٢٣,٠٣٧	١,٢٥٥,٣٩٦	(٥٠١,٩٣٩)	٩٧٦,٤٩٤

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٥ م