جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٨)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٥

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ١٠٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : ٩٢٢ ٠٠٠ ٧٨٣٢ +٩٦٦
Email: info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف **المحترمين**
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٨))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٨)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

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

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

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

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

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العربني
ترخيص رقم (٥٤٩)

٠٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (٢٣ ابريل ٢٠٢٦م)
جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف
عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٣٥,٨٤٨	١٨٠,٤٨٢
مصروفات مدفوعة مقدما	(٥)	٢٣,٥٠٦	١١,٧٥٣
مجموع الأصول المتداولة		١٥٩,٣٥٤	١٩٢,٢٣٥
الأصول غير المتداولة			
صـــــــافي الممتلكات واللات والمعدات	(٦)	٧,٨٢٨	٩,٩٢٠
صفي الأصول الغير ملموسة	(٧)	١	١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٨٢٩	٩,٩٢١
إجمالي الأصـــــــول		١٦٧,١٨٣	٢٠٢,١٥٦
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٨)	٨٢,٢٦١	٥٤,١٧٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٨٢,٢٦١	٥٤,١٧٧
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٥,٥٨٥	٩٣,٠١٠
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٤١,٣٢٤	٣٢,٥٢٠
صافي اصول الاوقاف		٢٨,٠١٣	٢٢,٤٤٩
مجموع صافي الأصـول		٨٤,٩٢٢	١٤٧,٩٧٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصـول		١٦٧,١٨٣	٢٠٢,١٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات						
التبرعات النقدية العامة		٣٢٦,٠٥٦	-	-	٣٢٦,٠٥٦	١٠٧,٢٦٩
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٦٠,٣٧٢	-	٦٠,٣٧٢	٦٣,٢٧٠
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٥,٥٦٤	٥,٥٦٤	١٣,١٠٢
صندوق دعم الجمعيات	(١٠)	-	-	-	-	٣٣٦,٠٠٠
تبرعات الزكاة		-	٤٠,٠٧٦	-	٤٠,٠٧٦	١٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٩١,٦٤٤	(٩١,٦٤٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**٤١٧,٧٠٠**	**٨,٨٠٤**	**٥,٥٦٤**	**٤٣٢,٠٦٨**	**٥١٩,٧٩١**
المصروفات						
المساعدات النقدية	(١١)	٢٥٦,٣٧٧	-	-	٢٥٦,٣٧٧	٥١٥,٢٧٣
مصروفات منصة احسان	(١٢)	٢٥	-	-	٢٥	٠
جمع أموال		-	-	-	-	٦,٩٠٠
مصروفات محمله على النشاط		١٩٠,٣٠٠	-	-	١٩٠,٣٠٠	٦٢,٤٠٠
المصروفات العمومية والادارية	(١٣)	٤٦,٣٣١	-	-	٤٦,٣٣١	١٠٤,٥٣٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٢,٠٩٢	-	-	٢,٠٩٢	٢,٠٩٢
اهلاك الأصول الغير ملموسة	(٧)	-	-	-	-	-
إجمالي المصروفات		**٤٩٥,١٢٥**	**-**	**-**	**٤٩٥,١٢٥**	**٦٩١,٢٠١**
التغير في صافي الاصول		**(٧٧,٤٢٥)**	**٨,٨٠٤**	**٥,٥٦٤**	**(٦٣,٠٥٧)**	**(١٧١,٤١٠)**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	الأصول غير مقيدة	الأصول المقيدة	الأصول الأوقاف	الإجمـالي
الرصيد في ١يناير ٢٠٢٤ م	(١٣,٠٥٨)	٣٢٣,١٠٠	٩,٣٤٧	٣١٩,٣٨٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٠٦,٠٦٨	(٢٩٠,٥٨٠)	١٣,١٠٢	(١٧١,٤١٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩٣,٠١٠	٣٢,٥٢٠	٢٢,٤٤٩	١٤٧,٩٧٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٧٧,٤٢٥)	٨,٨٠٤	٥,٥٦٤	(٦٣,٠٥٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٥,٥٨٥	٤١,٣٢٤	٢٨,٠١٣	٨٤,٩٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٦٣,٠٥٧)	(١٧١,٤١٠)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٠٩٢	٢,٠٩٢
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٨,٠٨٤	٩,٧٣٤
التغيـــــــر في صافي الاصــول بعد التسـويات	(٣٢,٨٨١)	(١٥٩,٥٨٤)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدما	(١١,٧٥٣)	-
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٤٤,٦٣٤)	(١٥٩,٥٨٤)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٤٤,٦٣٤)	(١٥٩,٥٨٤)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١٨٠,٤٨٢	٣٤٠,٠٦٦
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	١٣٥,٨٤٨	١٨٠,٤٨٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:
جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٨)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٠هـ الموافق في ٢٠١٥/١١/٢٢م، مركزها الرئيسي: - مركز العطف – بيشة – عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة.
- مساعدة الاسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء.
- تأهيل وتدريب المحتاجين وابنائهم.
- مساعدة الاسر الفقيرة في بناء المساكن.

١,٢- السنة المالية:
تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:
تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 للمحاسبين 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:
يعتبر الريـال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريـال سعودي.

٢-٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ 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 المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير 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، للموجودات كما يلي:

اجهزة والات وعدد	٤٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
السيارات	٢٠٪	برامج كمبيوتر	٢٠٪

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.

٣-٤ اصول الاوقاف :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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 كافه 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه 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 انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

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

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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 طبقا 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 ايرادات 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 الانشطة، 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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 اشتمال 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 تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 الانشطة:

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 الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

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، وقد 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض ، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي كفالة الايتام ح/ ٥١٠٩	١٤,٨١٩	١٧,٤٤٧
مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٥١٤١	٤١,٣٢٤	١,٢٤٨
مصرف الراجحي الأوقاف ح/ ٥٠٩١	٢٨,١١٥	٢٢,٥٥٢
مصرف الراجحي العام ح/ ٤٤٧٠	٥١,٥٩٠	١٣٩,٢٣٥
	١٣٥,٨٤٨	١٨٠,٤٨٢

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ايجار مبني الجمعية - مدفوع مقدما	٢٣,٥٠٦	١١,٧٥٣
	٢٣,٥٠٦	١١,٧٥٣

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	اجهزة والات وعدد	سيارات	اثاث ومفروشات	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة	١٩,٨٤٨	٥٨,٥٠٠	١٢,٩٨٠	٩١,٣٢٨
الرصيد في نهاية السنة	**١٩,٨٤٨**	**٥٨,٥٠٠**	**١٢,٩٨٠**	**٩١,٣٢٨**
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	١٢,٦٣٢	٥٨,٤٩٩	١٠,٢٧٧	٨١,٤٠٨
أهلاك السنة	٧٩٤	-	١,٢٩٨	٢,٠٩٢
الرصيد في نهاية السنة	**١٣,٤٢٦**	**٥٨,٤٩٩**	**١١,٥٧٥**	**٨٣,٥٠٠**
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦,٤٢٢	١	١,٤٠٥	٧,٨٢٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٢١٦	١	٢,٧٠٣	٩,٩٢٠

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي

	برامج كمبيوتر	الاجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**١٧,٥٠٠**	**١٧,٥٠٠**
الاطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١٧,٤٩٩	١٧,٤٩٩
الرصيد في نهاية السنة	**١٧,٤٩٩**	**١٧,٤٩٩**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١

(٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	٥٤,١٧٧	٤٤,٤٤٣
المكون خلال السنة	٢٨,٠٨٤	٩,٧٣٤
الرصيد نهاية السنة	٨٢,٢٦١	٥٤,١٧٧

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات كفاله الايتام	٦٠,٣٧٢	٦٣,٢٧٠
	٦٠,٣٧٢	٦٣,٢٧٠

(١٠) صندوق دعم الجمعيات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
البرنامج الاغاثي	-	-
راس المال البشري	-	٣٦,٠٠٠
دعم الايتام لسوق العمل	-	-
برامج وانشطة	-	٣٠٠,٠٠٠
	-	٣٣٦,٠٠٠

(١١) المساعدات النقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مساعدات للأيتام لسوق عمل	١٠,٧٠٠	١٥٠,٨٠٠
البرنامج الاغاثي صندوق دعم الجمعيات	٩,٥٠٠	-
مساعدات طارئة	٨٧,٩٢٧	٩٤,٤٧٠
زواج	-	١٥,٠٠٠
كفالات ايتام	٨٤,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠
برامج وانشطة	٦٤,٢٥٠	١١٩,٠٠٣
	٢٥٦,٣٧٧	٥١٥,٢٧٣

(١٢) مصروفات منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
البرنامج الاغاثي	٢٥	-
	٢٥	-

(١٣) المصروفات العمومية والادارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مرتبات واجور وما في حكمها	٢٨,٠٨٤	٦٣,٦٠٠
ايجارات	١٨,٢٤٧	٣٠,٠٠٠
مكافاة نهاية الخدمة	-	٩,٧٣٤
ادوات كتابية ومطبوعات	-	٥٣٩
كهرباء ومياه	-	٢٤٦
صيانة وإصلاح وترميم	-	٣١٧
وقود	-	١٠٠
	٤٦,٣٣١	١٠٤,٥٣٦

(١٤) صافي الاصول المقيدة

	١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
كفالة الايتام	١١,٠٤٧	٦٠,٣٧٢	٧١,٤١٩	-
البرنامج الاغاثي صندوق دعم الجمعيات	٩,٥٠٠	-	٩,٥٠٠	-
الزكاة	١,٢٤٨	٤٠,٠٧٦	-	٤١,٣٢٤
البرنامج الاغاثي منصة احسان	٢٥	-	٢٥	-
دعم الايتام لسوق العمل	١٠,٧٠٠	-	١٠,٧٠٠	-
	٣٢,٥٢٠	١٠٠,٤٤٨	٩١,٦٤٤	٤١,٣٢٤

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٦م.