جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٨)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ – ١٤

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧١٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشات الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة 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 المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها 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 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 الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤

مسؤوليات المراجع حول 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ ادارة جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف - 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.

الراى حول المتطلبات القانونية والرقابية الاخرى

وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٣/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants & Auditors

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٠٧ رمضان ١٤٤٥هـ
الموافق : ١٧ مارس ٢٠٢٤م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣٤٠,٠٦٦	١٦٨,٠٧١
مصروفات مدفوعة مقدما	(٥)	١١,٧٥٣	١١,٧٥٣
مجموع الأصول المتداولة		**٣٥١,٨١٩**	**١٧٩,٨٢٤**
الأصول غير المتداولة			
الاصول الغير ملموسة – بالصافي	(٦)	١	١
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٧)	١٢,٠١٢	١٤,١٠٤
مجموع الأصول غير المتداولة		**١٢,٠١٣**	**١٤,١٠٥**
إجمالي الاصول		**٣٦٣,٨٣٢**	**١٩٣,٩٢٩**
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٨)	٤٤,٤٤٣	٣٦,٥٩٣
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٤٤,٤٤٣**	**٣٦,٥٩٣**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(١٣,٠٥٨)	١١٤,٦٠٢
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٣٢٣,١٠٠	٣٤,٧٢٥
صافي اصول الاوقاف		٩,٣٤٧	٨,٠٠٩
مجموع صافي الأصول		**٣١٩,٣٨٩**	**١٥٧,٣٣٦**
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٣٦٣,٨٣٢**	**١٩٣,٩٢٩**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات						
التبرعات النقدية العامة		٢٥٢,٦٢٢	–	–	٢٥٢,٦٢٢	٥٣٨,٧٠٦
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	–	١٧١,٨٧٠	–	١٧١,٨٧٠	٤٥٤
صندوق دعم الجمعيات	(١٠)	–	٤٢٨,٧٠٠	–	٤٢٨,٧٠٠	–
التبرعات النقدية أوقاف		–	–	١,٣٣٨	١,٣٣٨	٦٨,٧٨٦
تبرعات الزكاة		–	٣١,٨٥٠	–	٣١,٨٥٠	٤٦,٢٢٦
دعم منصة احسان	(١١)	–	١٧٤,٠٠٠	–	١٧٤,٠٠٠	–
ايرادات مبيعات الملابس		–	–	–	–	١١,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٥١٨,٠٤٥	(٥١٨,٠٤٥)	–	–	–
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**٧٧٠,٦٦٧**	**٢٨٨,٣٧٥**	**١,٣٣٨**	**١,٠٦٠,٣٨٠**	**٦٦٥,١٧٢**
المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٢)	٢٣٣,٧٠٧	–	–	٢٣٣,٧٠٧	٣٨١,٨٥٨
مصروف صندوق دعم الجمعيات		١٩٠,٥٠٠	–	–	١٩٠,٥٠٠	–
مصاريف جمع الاموال		٨٧,٥٠٠	–	–	٨٧,٥٠٠	–
مصروفات منصة احسان	(١٣)	١٧٣,٩٧٥	–	–	١٧٣,٩٧٥	–
مساعدات زكاة		٣١,٥٧٠	–	–	٣١,٥٧٠	٩٠,٥٣٨
المصروفات العمومية والادارية	(١٤)	١٧٨,٩٨٣	–	–	١٧٨,٩٨٣	١٩٨,٥٢٣
اطفاء الاصول الغير ملموسة	(٦)	–	–	–	–	٧٤٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٢,٠٩٢	–	–	٢,٠٩٢	٦,٤٧٨
إجمالي المصروفات		**٨٩٨,٣٢٧**	**–**	**–**	**٨٩٨,٣٢٧**	**٦٧٨,١٣٧**
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		**(١٢٧,٦٦٠)**	**٢٨٨,٣٧٥**	**١,٣٣٨**	**١٦٢,٠٥٣**	**(١٢,٩٦٥)**
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		–	–	–	–	(١٨,٢٤٧)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		**–**	**–**	**–**	**–**	**(١٨,٢٤٧)**
التغير في صافي الاصول		**(١٢٧,٦٦٠)**	**٢٨٨,٣٧٥**	**١,٣٣٨**	**١٦٢,٠٥٣**	**(٣١,٢١٢)**
صافى الاصول بداية السنة		١١٤,٦٠٢	٣٤,٧٢٥	٨,٠٠٩	١٥٧,٣٣٦	١٨٨,٥٤٨
صافي الأصول نهاية السنة		**(١٣,٠٥٨)**	**٣٢٣,١٠٠**	**٩,٣٤٧**	**٣١٩,٣٨٩**	**١٥٧,٣٣٦**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	١٦٢,٠٥٣	(٣١,٢١٢)
اطفاء الاصول الغير ملموسة	–	٧٤٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٠٩٢	٦,٤٧٨
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧,٨٥٠	٨,٢٩٤
تسويات سنوات سابقة	–	١٨,٢٤٧
صافى النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**١٧١,٩٩٥**	**٢,٥٤٧**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**١٧١,٩٩٥**	**٢,٥٤٧**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١٦٨,٠٧١	١٦٥,٥٢٤
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٣٤٠,٠٦٦**	**١٦٨,٠٧١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 .

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٢م.

(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 الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال 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 اقتنائها 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 و التي 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 و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يبتعه) :

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مصرف الراجحي ح/٥١٠٩	١٧,١٧٧	٣٣,٩٠٧
مصرف الراجحي ح/٥١٤١	١,٠٩٨	٨١٨
مصرف الراجحي ح/٥٠٩١	٩,٤٥٠	٨,١١٢
مصرف الراجحي ح/٤٤٧٠	٣١٢,٣٤١	١٢٥,٢٣٤
	٣٤٠,٠٦٦	**١٦٨,٠٧١**

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ايجار مبني الجمعية – مدفوع مقدما	١١,٧٥٣	١١,٧٥٣
	١١,٧٥٣	**١١,٧٥٣**

(٦) الاصول الغير ملموسة – بالصافى	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 ٢٠٢٣م	**١**	**١**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١	١

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) 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	١١,٠٤٤	٥٨,٤٩٩	٧,٦٨١	٧٧,٢٢٤
أهلاك السنة	٧٩٤	-	١,٢٩٨	٢,٠٩٢
الرصيد في نهاية السنة	**١١,٨٣٨**	**٥٨,٤٩٩**	**٨,٩٧٩**	**٧٩,٣١٦**
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٨,٠١٠**	**١**	**٤,٠٠١**	**١٢,٠١٢**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٨,٨٠٤	١	٥,٢٩٩	١٤,١٠٤

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الرصيد بداية السنة	٣٦,٥٩٣	٢٨,٢٩٩
المكون خلال السنة	٧,٨٥٠	٨,٢٩٤
الرصيد نهاية السنة	**٤٤,٤٤٣**	**٣٦,٥٩٣**

(٩) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
تبرعات كفاله الايتام	٦٨,٢٧٠	٦٨,٧٨٦
كفالة ايتام مؤسسة ابانمي	٢١,٦٠٠	–
دعم حمد المحيسن كفالة ايتام	١٠,٠٠٠	–
مؤسسة عبد الله السبيعي الخيرية	٧٢,٠٠٠	–
	١٧١,٨٧٠	٦٨,٧٨٦

(١٠) صندوق دعم الجمعيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
البرنامج الاغاثي	٢٠٠,٠٠٠	–
راس المال البشري	٦٧,٢٠٠	–
دعم الايتام لسوق العمل	١٦١,٥٠٠	–
	٤٢٨,٧٠٠	–

(١١) دعم منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
البرنامج الاغاثي منصة احسان	١٢٠,٠٠٠	–
كفالات الارامل	٥٤,٠٠٠	–
	١٧٤,٠٠٠	–

(١٢) المساعدات النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
برامج وانشطة	١٠٨,٨٩٨	٩٨,٧٣٤
مساعدات نقدية عامة	–	١٣٥,٢٧٨
مساعدات طارئه	٢,٨٠٩	١٩,٠١٢
كفالة ايتام	١٢٢,٠٠٠	١٢٨,٨٣٤
	٢٣٣,٧٠٧	٣٨١,٨٥٨

(١٣) مصروفات منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
كفالة ارامل	٥٤,٠٠٠	–
البرنامج الاغاثي	١١٩,٩٧٥	–
	١٧٣,٩٧٥	**–**

(١٤) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٢٣,٨٠٠	١٢٤,٢٠٠
التأمينات الاجتماعية	٩,٠٢٩	٢٩,٦٧٨
ايجارات	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
مكافاة نهاية الخدمة	٧,٨٥٠	٨,٢٩٤
ادوات كتابية ومطبوعات	–	٩٠٤
كهرباء ومياه	١٥٥	٣,٠٨٤
صيانة وإصلاح وترميم	٤,٩٠٩	٧٤٧
ضيافة ونظافة	١٤٠	١١٦
وقود	١٠٠	–
اجور عمال	٣,٠٠٠	١,٥٠٠
	١٧٨,٩٨٣	**١٩٨,٥٢٣**

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفالة الايتام	٣٣,٩٠٧	١٧١,٨٧٠	(١٢٢,٠٠٠)	٨٣,٧٧٧
البرنامج الاغاثي صندوق دعم الجمعيات	–	٢٠٠,٠٠٠	(١٩٠,٥٠٠)	٩,٥٠٠
راس المال البشري صندوق دعم الجمعيات	–	٦٧,٢٠٠	(٦٧,٢٠٠)	—
الزكاة	٨١٨	٣١,٨٥٠	(٣١,٥٧٠)	١,٠٩٨
البرنامج الاغاثي منصة احسان	–	١٢٠,٠٠٠	(١١٩,٩٧٥)	٢٥
دعم الايتام لسوق العمل	–	١٦١,٥٠٠	–	١٦١,٥٠٠
كفالات الارامل	–	٥٤,٠٠٠	(٥٤,٠٠٠)	–
	٣٤,٧٢٥	**٨٠٦,٤٢٠**	**(٥٨٥,٢٤٥)**	**٢٥٥,٩٠٠**

(١٦) عام

– تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤م.