

جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٧٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 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 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 وأداب 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 مسؤولة 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 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 الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

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 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 بناء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة 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 ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملانة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانة 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.
- تقييم 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 جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث - 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 الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٤ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٦٥,٧٦٩	١,٤٧٣,٤٤٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	-		ارصدة مدينة اخري
٩٧٠,٧٦٩	١,٤٧٣,٤٤٨		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
٣,٣٢٧,٧٦٨	٣,٣٢٧,٧٦٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٤,٨٨٩,٤٢٤	٤,٧٣٣,١٩٢	(٦)	أصول الأوقاف - بالصافي
٨,٢١٧,١٩٢	٨,٠٦٠,٩٦٠		مجموع أصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٣٢٠,٥٧٦	٢٦٥,١٦١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٢٠,٥٧٦	٢٦٥,١٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٥٠٨,٥٣٧	٩,٧٩٩,٥٦٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢,٣٨٥	٩,٢٠٠	(٨)	المصروفات المستحقة
٢,٣٨٥	٩,٢٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٩٦,٤٧١	١١٥,٣٩٤	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٦,٤٧١	١١٥,٣٩٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩٨,٨٥٦	١٢٤,٥٩٤		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٤,٠٥٩,٤٤٧	٥,٦٧٢,٢٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
٨٥٣,١٤٣	١,١٦٣,٠٤٧	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٤,٤٩٧,٠٩١	٢,٨٣٩,٦٥٩	(١٨)	صافي اصول الاوقاف
٩,٤٠٩,٦٨١	٩,٦٧٤,٩٧٥		مجموع صافي الأصول
٩,٥٠٨,٥٣٧	٩,٧٩٩,٥٦٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٦)

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		٣٨١,٤٨٠	-	-	٣٨١,٤٨٠	١٣٥,٠٠٤
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١١٧,٦١٩	-	١١٧,٦١٩	٦٤٩,٩٨٧
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٢٢,٨٠٣	٢٢,٨٠٣	٣٠,١٧٥
التبرعات العينية	(١١)	٣٠١,٨٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	٤٨١,٨٠٠	٧٠٩,١٥٩
اشتراكات اعضاء		٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	٥,٢٠٠
تبرعات المشاريع		-	-	-	-	١,٠٧٢
تبرعات الزكاة		-	١٤١,٧٥٤	-	١٤١,٧٥٤	٢٦٥,٢٦٥
دعم منصة احسان	(١٢)	-	٢,٠٣٩,٣٠٠	-	٢,٠٣٩,٣٠٠	١,٤٦٣,٢٢٦
إيرادات الايجار		١٢٤,٨٠٠	-	-	١٢٤,٨٠٠	٢١٠,٠٠٠
الخدمات التطوعية		٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
إيرادات اخري		٣٦,٩٩٤	-	-	٣٦,٩٩٤	-
صافي الاصول المحررة من القيود		٣,٨٤٩,٠٠٤	(٢,١٦٨,٧٦٩)	(١,٦٨٠,٢٣٥)	-	-
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٤,٧٠٣,٤٧٨	٣٠٩,٩٠٤	(١,٦٥٧,٤٣٢)	٣,٣٥٥,٩٥٠	٣,٤٦٩,٠٨٨
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف						
المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٣)	٤٢٦,١٠٠	-	-	٤٢٦,١٠٠	٥٣٥,٣١٠
المساعدات العينية	(١٤)	٤٨١,٨٠٠	-	-	٤٨١,٨٠٠	٩٩٦,٠٤٩
مساعادات زكاة		٩٣,٠٠٠	-	-	٩٣,٠٠٠	٣٠٦,٨١٤
مساعادات اعانة الوزارة		-	-	-	-	٤٠,٠٠٠
مصروفات جمع الاموال		٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	١١٩,٤٦٠
مصروفات محملة علي النشاط		٦٣,١٦٩	-	-	٦٣,١٦٩	٧٨,٢٥٤
مصروفات وعوائد الأوقاف		٢٤,٠٠٤	=	-	٢٤,٠٠٤	٤٨,٧٤٢
مساعادات منصة احسان	(١٥)	١,٣٨٦,٥٠٠	-	-	١,٣٨٦,٥٠٠	١,٦٢٠,٨٧١
الخدمات التطوعية		٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
مصروفات الحوكمة		٩,٢٠٠	-	-	٩,٢٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٣٦٦,٧٩٦	-	-	٣٦٦,٧٩٦	٤٨٩,٤٤١
اهلاك أصول الاوقاف	(٦)	١٥٦,٢٣٢	-	-	١٥٦,٢٣٢	١٥٦,٢٣٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٥٩,٨٥٥	-	-	٥٩,٨٥٥	٥٩,١٤٢
إجمالي المصروفات		٣,٠٩٠,٦٥٦	-	-	٣,٠٩٠,٦٥٦	٤,٤٥٠,٣١٥
التغير في صافي الأصول		١,٦١٢,٨٢٢	٣٠٩,٩٠٤	(١,٦٥٧,٤٣٢)	٢٦٥,٢٩٤	(٩٨١,٢٢٧)
تسويات على صافي الاصول		-	-	-	-	(٦٧,٦٥٨)
صافي الاصول بداية السنة		٤,٠٥٩,٤٤٧	٨٥٣,١٤٣	٤,٤٩٧,٠٩١	٩,٤٠٩,٦٨١	١٠,٤٥٨,٥٦٦
صافي الأصول نهاية السنة		٥,٦٧٢,٢٦٩	١,١٦٣,٠٤٧	٢,٨٣٩,٦٥٩	٩,٦٧٤,٩٧٥	٩,٤٠٩,٦٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
(١,٠٤٨,٨٨٥)	٢٦٥,٢٩٤	التغير في صافي الأصول
١٥٦,٢٣٢	١٥٦,٢٣٢	اهلاك اصول الاوقاف
٥٩,١٤٢	٥٩,٨٥٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٨٦٢	١٨,٩٢٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٨٢١,٦٤٩)	٥٠٠,٣٠٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٦٣,١٩٦	٥,٠٠٠	ارصدة مدينة اخري
٢,٣٨٥	٦,٨١٥	المصروفات المستحقة
(٦٥٦,٠٦٨)	٥١٢,١١٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٨١,٠٥٤)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(١٧,٣٩١)	(٤,٤٤٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩٨,٤٤٥)	(٤,٤٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٥٤,٥١٣)	٥٠٧,٦٧٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٨٢٠,٢٨٢	٩٦٥,٧٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٦٥,٧٦٩	١,٤٧٣,٤٤٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٦) بتاريخ ٢٠٠٧/٠٨/٠١م الموافق ١٤٢٨/٠٧/١٨هـ، مركزها الرئيسي: - الليث - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- تقديم المساعدات لسر السجناء ولمن يتعرضون للحوادث والحريق.
- المساهمة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة وبناء وترميم المساكن للمحتاجين.

٢.١ - السنة المالية:

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

(٢) اساس 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 للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس:

تم اعداد 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 ومتوسطة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة.

مباني	٤%	الات ومعدات مكتبية	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%	اثاث مكتبي	١٠%
سيارات	٢٠%	أجهزة الحاسب الالي وملحقاته	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف:

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

أجهزة وقفية	١٥%	الات وقفية	١٥%
-------------	-----	------------	-----

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار: (يتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٦-٣ عقود الإيجار: (يتمه)

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة 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.

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 وعند 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، وضمن 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف به عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها والتي تؤكد وجود التعهد ويعد تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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:

هو المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد وجمع التبرعات بشكل مباشر او المحملة بأسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل 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، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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 محددة، 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
النقدية في البنوك	١,٤٤٢,٠٠٩	٩٤٢,١٣٢
النقدية الوقفية في البنوك	٣١,٤٣٩	٢٣,٦٣٧
	<u>١,٤٧٣,٤٤٨</u>	<u>٩٦٥,٧٦٩</u>

(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مبنى وقف والدين	٣,١٨٢,٥٦٣	٣,١٨٢,٥٦٣
مصعد وقف والدين	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
مبنى وقف مكة	٨٠,٢٠٥	٨٠,٢٠٥
	<u>٣,٣٢٧,٧٦٨</u>	<u>٣,٣٢٧,٧٦٨</u>

(٦) أصول الأوقاف - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

اهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأراضي	مباني	أجهزة وقفية	الات وقفية	الاجمالي
٢,٠٧٠,٠٠٠	٣,٦٧٨,٨٢٢	٥٥,٥٠٠	٥,٠٢٥	٥,٨٠٩,٣٤٧
٢,٠٧٠,٠٠٠	٣,٦٧٨,٨٢٢	٥٥,٥٠٠	٥,٠٢٥	٥,٨٠٩,٣٤٧
—	٨٧٩,١٤٤	٣٨,٢٩٢	٢,٤٨٧	٩١٩,٩٢٣
—	١٤٧,١٥٣	٨,٣٢٥	٧٥٤	١٥٦,٢٣٢
—	١,٠٢٦,٢٩٧	٤٦,٦١٧	٣,٢٤١	١,٠٧٦,١٥٥
٢,٠٧٠,٠٠٠	٢,٦٥٢,٥٢٥	٨,٨٨٣	١,٧٨٤	٤,٧٣٣,١٩٢
٢,٠٧٠,٠٠٠	٢,٧٩٩,٦٧٨	١٧,٢٠٨	٢,٥٣٨	٤,٨٨٩,٤٢٤

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	المباني	السيارات	الأثاث المكتبي	أجهزة حاسب ومعدات مكتبية	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة الاتصال والامن	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢١٤,٧٩٥	٣١٣,٥٤٠	٣٩,٠٩٧	٥٦,٠٩٦	٢٧,٤٦٦	٢,٤٨٠	٦٥٣,٤٧٤
الاضافات خلال السنة	-	-	-	٤,٤٤٠	-	-	٤,٤٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٢١٤,٧٩٥	٣١٣,٥٤٠	٣٩,٠٩٧	٦٠,٥٣٦	٢٧,٤٦٦	٢,٤٨٠	٦٥٧,٩١٤
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٤٥,٥٥٥	١٩٢,٣٤٤	٣٦,٦١٥	٥٢,٥٧٢	٥,٢٤٢	٥٧٠	٣٣٢,٨٩٨
أهلاك السنة	٨,٥٩٢	٤٥,٣٠٨	٣٦٠	١,١٠٣	٤,١٢٠	٣٧٢	٥٩,٨٥٥
الرصيد في نهاية السنة	٥٤,١٤٧	٢٣٧,٦٥٢	٣٦,٩٧٥	٥٣,٦٧٥	٩,٣٦٢	٩٤٢	٣٩٢,٧٥٣
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٦٠,٦٤٨	٧٥,٨٨٨	٢,١٢٢	٦,٨٦١	١٨,١٠٤	١,٥٣٨	٢٦٥,١٦١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦٩,٢٤٠	١٢١,١٩٦	٢,٤٨٢	٣,٥٢٤	٢٢,٢٢٤	١,٩١٠	٣٢٠,٥٧٦

		(٨) المصروفات المستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التأمينات الاجتماعية
٢,٣٨٥	—	اتعاب مهنية
—	٩,٢٠٠	
٢,٣٨٥	٩,٢٠٠	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد بداية السنة
٨٤,٦٠٩	٩٦,٤٧١	المكون خلال السنة
١١,٨٦٢	١٨,٩٢٣	الرصيد نهاية السنة
٩٦,٤٧١	١١٥,٣٩٤	
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كفالة أيتام
٤٧٢,٦٠٨	١١٧,٦١٩	اعانات الزواج
٤,٠٠٠	—	سلات غذائية
٧٣,٠٥٣	—	بناء وترميم
١٠٠,٣٢٦	—	
٦٤٩,٩٨٧	١١٧,٦١٩	
		(١١) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مواد غذائية وتمور
٢٤٥,٠٤٠	٢٩٨,٩٠٠	زكاة الفطر
—	١٨٠,٠٠٠	لحوم وذبائح
١٢٠,٠٠٠	٢,٩٠٠	سقى الماء
٢٤٩,٧٥٠	—	أجهزة كهربائية
٩٤,٣٦٩	—	
٧٠٩,١٥٩	٤٨١,٨٠٠	

(١٢) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تفريغ كربة		٣٣٠,٠٠٠	-
تفريغ كربة - p٤٨٣٣٥		-	٣٠٠,٠٠٠
ترميم منازل		٢٠٩,٥٠٠	-
ترميم منازل - cp٢٧٢٤٤		-	٢٨٠,٠٠٠
ترميم منازل - cp ٢٨٩١٧			٤٥٠,٠٠٠
اجهزة كهربائية - cp٢٩١٦٢			٣٩٦,٠٠٠
السلال الغذائية للاسر المحتاجة - cp٢٨٧٧٦٩		-	٢٦٤,٥٠٠
استكمال بناء منزل بدعم العقيل - cp٢٩٣٠٢		-	١٤٤,٨٠٠
تأثيث منازل بدعم العقيل - cp٢٩٣٠٣		-	٦,٠٠٠
كفالة مطلقات - cp٢٨٨٣٩		-	١٩٨,٠٠٠
اجهزة كهربائية		٢٠١,٧٢٦	-
كفالات الارامل		٧٢٢,٠٠٠	-
		١,٤٦٣,٢٢٦	٢,٠٣٩,٣٠٠
(١٣) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كفالة ايتام		١٨٤,٩٠٠	٤٢٢,١٠٠
بناء وترميم منازل		٢١٣,٩١٠	٤,٠٠٠
مساعدات زواج		١٤,٠٠٠	-
كسوة العيد		١٢٢,٥٠٠	-
		٥٣٥,٣١٠	٤٢٦,١٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المساعدات العينية
٣٤٩,٦١٨	—	السلة الغذائية
١٢٠,٠٠٠	—	ذبائح ولحوم
٩٤,٣٦٩	—	أجهزة كهربائية
١٧٩,٠٤٠	—	تمور
٢٤٩,٧٥٠	—	سقيا ماء
٣,٢٧٢	—	دوات صحية
—	٢٢٠,٥٠٠	مواد غذائية
—	٧٨,٤٠٠	تمور
—	٢,٩٠٠	لحوم وذبائح
—	١٨٠,٠٠٠	زكاة الفطر
٩٩٦,٠٤٩	٤٨١,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مساعدات منصة احسان
٣٣٠,٠٠٠	—	تفريج كربة
٣٤٧,٤٥٧	—	ترميم منازل
٤٠٥,٠٠٠	—	كفالات ايتام
١٧٥,٤١٤	—	الأجهزة الكهربائية
٣٦٣,٠٠٠	٣٥٩,٠٠٠	كفالات الارامل
—	٣٠٠,٠٠٠	تفريج كربة -٤٨٣٣٥p
—	٢٨٠,٠٠٠	ترميم منازل -٢٧٢٤٤cp
—	١٥٠,٠٠٠	ترميم منازل - ٢٨٩١٧ cp
—	٢٦٤,٥٠٠	السلال الغذائية للأسر المحتاجة-٢٨٧٧٦٩cp
—	٣٣,٠٠٠	كفالة مطلقات -٢٨٨٣٩cp
١,٦٢٠,٨٧١	١,٣٨٦,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٣١٩,٧٤٨	٢٢٩,٨٦٨	الرواتب والاجور الاساسية
٣٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠	البدلات والعمل الإضافي
٣٧,٣٧٦	١,٠٠٣	تأمينات اجتماعية
١,٠٩٠	٥٧٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨,٦١٩	٧,٦١٧	الهاتف والبريد والفاكس
١١,٣٣٣	٤,٣٤٨	كهرباء ومياه
٢,٣٠٠	—	تصميم برامج
٣,٢٢١	٨,٧٩٨	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٤٦٢	٢,٦٥٨	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٣,٤٥٠	٤,٢٧٧	رسوم واشتراكات
١١,٢٢٧	٢٢,٣٨٨	ضيافة ونظافة
٤٦	١٠٠	غرامات ومخالفات
—	٤٨٠	أدوات مستهلكة
٥٠٧	١٠٠	مصروفات بنكية
١١,٨٦٢	٣٣,٥٨٦	مكافأة نهاية الخدمة
—	١٨,٥٠٠	أجور واتعاب
٢١,٢٠٠	—	اتعاب مهنية واستشارات
١٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تكاليف عمال مؤقتة
٤٨٩,٤٤١	٣٦٦,٧٩٦	

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
٤,٥٤٦	١٤١,٧٥٤	(٩٣,٠٠٠)	٥٣,٣٠٠	زكاة
٣٨٦,٥٣٩	١١٧,٦١٩	(٤٢٢,١٠٠)	٨٢,٠٥٨	كفالة ايتام
٦,٩٨١	-	(٣٦٤)	٦,٦١٧	أجهزة كهربائية
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	تفريج كربة - p٤٨٣٣٥
-	٢٨٠,٠٠٠	(٢٨٠,٠٠٠)	-	ترميم منازل - cp٢٧٢٤٤
-	٣٩٦,٠٠٠	-	٣٩٦,٠٠٠	اجهزة كهربائية - cp٢٩١٦٢
-	٢٦٤,٥٠٠	(٢٦٤,٥٠٠)	-	السلال الغذائية للاسر المحتاجة - cp٢٨٧٧٦٩
-	١٤٤,٨٠٠	-	١٤٤,٨٠٠	استكمال بناء منزل بدعم العقيل - cp٢٩٣٠٢
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	تأثيث منازل بدعم العقيل - cp٢٩٣٠٣
-	١٩٨,٠٠٠	(٣٣,٠٠٠)	١٦٥,٠٠٠	كفالة مطلقات - cp٢٨٨٣٩
-	٤٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	ترميم منازل - cp ٢٨٩١٧
-	١٨٠,٠٠٠	(١٨٠,٠٠٠)	-	زكاة الفطر - العينية
٦,٣٦٨	-	(٦,٣٦٨)	-	سلة غذائية
٢,٩٦٠	-	-	٢,٩٦٠	كفالة سجين
٥٦,٢٢٢	-	(٤٩,٩١٠)	٦,٣١٢	بناء وترميم منازل
٢,٤٠٦	-	(٢,٤٠٦)	-	علاجية
١,٨٠٩	-	(١,٨٠٩)	-	المشاريع
٢٦,٣١٢	-	(٢٦,٣١٢)	-	منصة احسان أجهزة كهربائية
٣٥٩,٠٠٠	-	(٣٥٩,٠٠٠)	-	منصة احسان كفالات ارامل
٨٥٣,١٤٣	٢,٤٧٨,٦٧٣	(٢,١٦٨,٧٦٩)	١,١٦٣,٠٤٧	

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٨) صافي الاصول الاوقاف
٤,٤٩٧,٠٩١	٢٢,٨٠٣	(١,٦٨٠,٢٣٥)	٢,٨٣٩,٦٥٩	تبرعات اوقاف
٤,٤٩٧,٠٩١	٢٢,٨٠٣	(١,٦٨٠,٢٣٥)	٢,٨٣٩,٦٥٩	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٥م