

الجمعية الخيرية بالهدار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما 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 التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بالهدار

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بالهدار - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول 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..

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 ملانمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملانمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانمة 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 بالهدار - 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 : ١٧ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٥ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢,٩٦٤,٢٥٠	٢,٢٩٨,٦٧٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤٤,٠٠٠	١٨٩,٤١٣	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٣,١٠٨,٢٥٠	٢,٤٨٨,٠٨٩		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١,٤٣٨,٠٥٠	١,٤٣٨,٠٥٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٢٠٤,٨٤١	١٠,٨٤٧,٣٨٥	(٧)	الاصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٣	٣	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٦٤٢,٨٩٤	١٢,٢٨٥,٤٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٧٥١,١٤٤	١٤,٧٧٣,٥٢٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
-	٣٠٠,٠٠٠	(٩/أ)	قروض قصيرة الاجل
-	٣٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١,٣٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	(٩/ب)	قروض طويلة الاجل
-	٤,٠٠٠	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٥٠,٠٠٠	٧٥٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٠٥٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١١,٢٧٠,٩٣٥	١١,٥٩٨,١٠١		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٤,٣٣٩	٧٨,٩١٧	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٢٥,٨٧٠	٢,٠٤٢,٥٠٩		صافي اصول الاوقاف
١٣,٤٠١,١٤٤	١٣,٧١٩,٥٢٧		مجموع صافي الأصول
١٤,٧٥١,١٤٤	١٤,٧٧٣,٥٢٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية بالهدار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٥٤,٩٠٢	-	-	٥٤,٩٠٢	١١٣,٣٤٦
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	٨٨,٥٠٩
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	١٦,٦٣٩	١٦,٦٣٩	٨٢,٣٥٢
التبرعات العينية (١٢)	٣٦٢,٢١٧	-	-	٣٦٢,٢١٧	٣٦٥,٤٠٠
اشتراكات الاعضاء	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
دعم منصة احسان (١٣)	-	١٢٩,٨٠٠	-	١٢٩,٨٠٠	٣٢٩,٥١٦
تبرعات الزكاة	-	٣٠٧,٤٧٨	-	٣٠٧,٤٧٨	٢٣٥,٧٥٢
ايرادات العقارات (١٤)	٣٣٦,٦٤٠	-	-	٣٣٦,٦٤٠	٣٩١,١٧٢
أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية	٦٤٢,٥٤٤	-	-	٦٤٢,٥٤٤	-
اعانات الوزارة	-	-	-	-	٢,٣٢٠
صافي الاصول المحررة من القيود	٦٩٦,٧٢١	(٦٩٦,٧٢١)	-	-	-
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٠٩٧,٠٢٤	(١٩٤,٤٤٣)	١٦,٦٣٩	١,٩١٩,٢٢٠	١,٦٠٨,٣٦٧
إجمالي الإيرادات					
المصروفات					
المساعدات النقدية (١٥)	٣٤٧,٢٢١	-	-	٣٤٧,٢٢١	٣٠٦,٠٩٦
المساعدات العينية (١٦)	٥٨١,٣٠٤	-	-	٥٨١,٣٠٤	٦٦٩,٨٣٣
مساعداات الزكاة	٢٦٤,٥٠٠	-	-	٢٦٤,٥٠٠	٥٣٩,٣٠٠
مساعداات منصة احسان	-	-	-	-	٤٩٨,٢١٦
مصروفات البرامج والانشطة (١٧)	١٦٥,٤٢٥	-	-	١٦٥,٤٢٥	١٥,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٨)	٢١٢,٣٨٧	-	-	٢١٢,٣٨٧	٣٨٤,١٦٧
إجمالي المصروفات والمساعدات	١,٥٧٠,٨٣٧	-	-	١,٥٧٠,٨٣٧	٢,٤١٢,٦١٢
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	٥٢٦,١٨٧	(١٩٤,٤٤٣)	١٦,٦٣٩	٣٤٨,٣٨٣	(٨٠٤,٢٤٥)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	١٩٧,٩٦٩
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	١٩٧,٩٦٩
التغير في صافي الاصول	٤٩٦,١٨٧	(١٩٤,٤٤٣)	١٦,٦٣٩	٣١٨,٣٨٣	(٦٠٦,٢٧٦)
التحول بين بنود صافي الأصول	(١٦٩,٠٢١)	١٦٩,٠٢١	-	-	-
صافي الاصول بداية السنة	١١,٢٧٠,٩٣٥	١٠٤,٣٣٩	٢,٠٢٥,٨٧٠	١٣,٤٠١,١٤٤	١٤,٠٠٧,٤٢٠
صافي الأصول نهاية السنة	١١,٥٩٨,١٠١	٧٨,٩١٧	٢,٠٤٢,٥٠٩	١٣,٧١٩,٥٢٧	١٣,٤٠١,١٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٠٤,٢٤٦)	٣١٨,٣٨٣	التغير في صافي الأصول
(١٩٧,٩٦٩)	(٦٤٢,٥٤٤)	أرباح إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
-	٤,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٠٤,٢٤٥)	(٣٢٠,١٦١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٢٥,٢٥١)	(٤٥,٤١٣)	ارصدة مدينة أخرى
(٩١,٩٠٠)	-	ارصدة دائنة أخرى
(١,٠٢١,٣٩٦)	(٣٦٥,٥٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٥٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
-	(٦٠٠,٠٠٠)	قروض طويل الاجل
(١٥٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,١٧١,٣٩٦)	(٦٦٥,٥٧٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,١٣٥,٦٤٦	٢,٩٦٤,٢٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٩٦٤,٢٥٠	٢,٢٩٨,٦٧٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الإجمالي	
١١,٤٨٨,٥٤١	٩٦٦,٥٣٣	١,٥٥٢,٣٤٧	١٤,٠٠٧,٤٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢١٧,٦٠٦)	(٨٦٢,١٩٤)	٤٧٣,٥٢٣	(٦٠٦,٢٧٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١,٢٧٠,٩٣٥	١٠٤,٣٣٩	٢,٠٢٥,٨٧٠	١٣,٤٠١,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٩٦,١٨٧	(١٩٤,٤٤٣)	١٦,٦٣٩	٣١٨,٣٨٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١٦٩,٠٢١)	١٦٩,٠٢١	—	—	التحول بين بنود صافي الأصول
١١,٥٩٨,١٠١	٧٨,٩١٧	٢,٠٤٢,٥٠٩	١٣,٧١٩,٥٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالهدار، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧)، بتاريخ ١٤٢٧/٠٦/٠٦ هـ الموافق في ٢٠٠٦/٠٧/٠٢م، مركزها الرئيسي: - الأفلاج - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- رعاية الفقراء والمحتاجين في حدود استطاعتها.
- المشاركة في جميع الأنشطة الخيرية.
- نشر العلم النافع والعناية بطلابه وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.
- العناية بالفقراء والمساكين وتقديم المساعدات العينية والنقدية لهم.
- القيام بمشاريع دائمة موسمية تخدم المجتمع.

٢.١ - السنة المالية:

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

(٢) أسس إعداد 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 الإثبات 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 أسس 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 للمؤسسة 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 والاقتراضات 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، 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 الاصيل 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 الأنشطة 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات 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، للموجودات كما يلي:

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

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

٤-٣ 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 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 وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتتبع)

٣-٥ 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.

٣-٦ عقود الإيجار:

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 نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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. إذا 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة 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 موثقة.

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.

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

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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.

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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 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 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 الأنشطة، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الأصول (تتبع)

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيمة

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 معاً، وقد تكون الاصول غير المقيمة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي الرئيسي ح/٩٦٦٥
٢,٩٦٠,٩٥٥	٢,٢٧٨,٧٤١	مصرف الراجحي وقف ح/٧٦٦٥
٣,٢٩٥	١٩,٩٣٥	
٢,٩٦٤,٢٥٠	٢,٢٩٨,٦٧٦	
		(٥) ارصدة مدينة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيرادات مستحقة
١٤٤,٠٠٠	١٧٩,٥٠٠	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
—	٩,٩١٣	
١٤٤,٠٠٠	١٨٩,٤١٣	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مبني العطاء الاستثماري
١,٤٣٨,٠٥٠	١,٤٣٨,٠٥٠	
١,٤٣٨,٠٥٠	١,٤٣٨,٠٥٠	

الاجمالي	المباني	الاراضي	(٧) الاصول الاستثمارية – بالقيمة العادلة
			<u>التكلفة</u>
١٠,٢٠٤,٨٤١	٢,٨٠٠,٣٣٨	٧,٤٠٤,٥٠٣	الرصيد في بداية السنة
٦٤٢,٥٤٤	٥٣١,٣٥٢	١١١,١٩٢	مكسب إعادة التقييم
<u>١٠,٨٤٧,٣٨٥</u>	<u>٣,٣٣١,٦٩٠</u>	<u>٧,٥١٥,٦٩٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	الإجمالي	التكلفة
١٦٤,٠٢٠	١٩,٠٨٠	١٥,٠٧٠	١٩٨,١٧٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٤,٠٢٠	١٩,٠٨٠	١٥,٠٧٠	١٩٨,١٧٠	الرصيد في نهاية السنة
١٦٤,٠١٩	١٩,٠٧٩	١٥,٠٦٩	١٩٨,١٦٧	الإهلاك المتراكم
١٦٤,٠١٩	١٩,٠٧٩	١٥,٠٦٩	١٩٨,١٦٧	الرصيد في بداية السنة
١٦٤,٠١٩	١٩,٠٧٩	١٥,٠٦٩	١٩٨,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة
١	١	١	٣	القيمة الدفترية
١	١	١	٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	١	١	٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

(٩) القروض		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل - الجزء المتداول (١/٩)	٣٠٠,٠٠٠	-	
مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل - الجزء غير المتداول (٩/ب)	٧٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	
	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكون خلال السنة	٤,٠٠٠	-	
الرصيد نهاية السنة	٤,٠٠٠	-	

(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم نقدي - مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية	٣٥,٠٠٠	-	
دعم نقدي - عبدالله الضحيان سلة رمضان	٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	
السلة الغذائية	-	٣٨,٢٥٠	
دعم مجلس الجمعيات	-	١٨,٩٣٩	
تبرعات ترميم وتأثيث منازل	-	١٦,٣٢٠	
	٦٥,٠٠٠	٨٨,٥٠٩	

(١٢) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السلة الغذائية	٨٩,٧٠٥	-	
السلة الغذائية الرمضانية	-	-	
مشروع زكاة الفطر	-	-	
كسوة شتاء	-	-	
أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي	١٧,٣٧٦	-	
مؤسسة الاميرة العنود الخيرية	٢٥,٠٠٠	-	
صندوق موظفي سابك الخيري	١١,٣٠٠	-	
شركة صالح بابكر وشركاه	٢٥,٧٠٠	-	
الشيخ مطلق الغويري	٤٨,٠٠٠	-	
زكاة الفطر - جمعية البر الاهلية	١٤٠,٠٠٠	-	
أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي	٥,١٣٦	-	
التبرعات العينية لسنة ٢٠٢٣ م	-	٣٦٥,٤٠٠	
	٣٦٢,٢١٧	٣٦٥,٤٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) دعم منصة احسان
-	٧٩,٨٠٠	ايجارات منازل
-	٥٠,٠٠٠	السلة الغذائية
٣٢٩,٥١٦	-	دعم منصة احسان لسنة ٢٠٢٣ م
٣٢٩,٥١٦	١٢٩,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) ايرادات العقارات
-	٦٩,٦٤٠	مبني الاستثماري بالهدار
-	٢٥٥,٠٠٠	مبني حي لبن الاستثماري
-	١٢,٠٠٠	ربع وقف وضحي عبدالله شافي النتيقان
٣٩١,١٧٢	-	ايرادات العقارات لسنة ٢٠٢٣ م
٣٩١,١٧٢	٣٣٦,٦٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المساعدات النقدية
٤٨,٣٢٠	-	مساعادات ترميم و تاثيث منازل
٤٨,٢٨٧	٣٥,٣٢١	تفريج كربة
١٩,٥٠٠	٧٩,٨٠٠	مساعادات سداد ايجار
٣٩,٠٢٥	٣٣,٥٠٠	مساعادات مشروع كفالة الاسر
-	١٢٣,٤٠٠	مساعادات كفالات ايتام
١٠,٠٠٠	٧٠,٥٠٠	مساعادات طارئة
١٢٥,٩٦٤	-	مشروع الحقيبة والفسحة المدرسية
١٥,٠٠٠	-	دعم كبار السن وانشطتها
-	٤,٧٠٠	مساعادات الاسرة المنتجة
٣٠٦,٠٩٦	٣٤٧,٢٢١	

		(١٦) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٤,٦٠٠	٣٧٥,٢١٧	السلة الغذائية
٣٤٦,٧٥٠	—	السلة الغذائية الرمضانية
١١٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	مشروع زكاة الفطر
٧٠,٩٩٦	—	كسوة شتاء
—	٦٦,٠٨٧	مساعادات عينية - كسوة شتاء
٢٢,٥٠٠	—	تمور
٤,٩٨٧	—	مشروع إفطار صائم
٦٦٩,٨٣٣	٥٨١,٣٠٤	
		(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٠٠٠	—	إيجارات منازل
—	٥,٠٠٠	دعم جمعية ذوي الإحتياجات الخاصة بالافلاج
—	١٦٠,٤٢٥	مصروفات المحملة على النشاط
١٥,٠٠٠	١٦٥,٤٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩٨,٨٠٠	١٦٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٢٤٥	٦,٨٩٧	تأمينات الاجتماعية
—	١,٥٠٠	المصاريف الحكومية
—	٤,١٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
—	١,٩٠٠	تأمين السيارات
—	٥,٠٠٠	رسوم و اشتراكات وتصدقات
١٨,٠٠٠	—	مكافآت وحوافز
٧	٣٠	مصارف بنكية وعمولات
١٣,٦٢٥	٤,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٤٤,٤٩٠	٢٦,٩٦٠	مصروفات أخرى
٣٨٤,١٦٧	٢١٢,٣٨٧	

(١٩) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات نقدية زكاة	-	١٧٧,٤٧٨	(٩٩,٥٠٠)	-	٧٧,٩٧٨
وقف فهيد فهيد الشكرة زكاة	-	١٣٠,٠٠٠	(١٣٠,٠٠٠)	-	-
دعم منصة احسان - ايجار منازل	-	٧٩,٨٠٠	(٧٩,٨٠٠)	-	-
زكاة الضحيان	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	-
دعم مؤسسة العيسى الخيرية - زكاة	-	٣٥,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	-	-
دعم منصة احسان - السلة الغذائية	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	-
دعم منصة احسان - كفالة الايتام	١٠٣,٤٠٠	-	(١٢٣,٤٠٠)	٢٠,٠٠٠	-
دعم منصة احسان - سداد فواتير كهرباء	-	-	(٣٥,٣٢١)	٣٥,٣٢١	-
دعم ذوى الاحتياجات الخاصة	-	-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-
مشروع كفالة الاسر	-	-	(٣٣,٥٠٠)	٣٣,٥٠٠	-
مساعدات طارئة	-	-	(٧٠,٥٠٠)	٧٠,٥٠٠	-
دعم الاسر المنتجة	-	-	(٤,٧٠٠)	٤,٧٠٠	-
دعم مجلس الجمعيات الاهلية (تشغيلية)	٩٣٩	-	-	-	٩٣٩
	١٠٤,٣٣٩	٥٠٢,٢٧٨	(٦٩٦,٧٢١)	١٦٩,٠٢١	٧٨,٩١٧

(٢٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٥ ابريل ٢٠٢٥م