جمعية إصلاح ذات البين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مســـجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨٤)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهــرس **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 إصلاح ذات البين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إصلاح ذات البين - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٨٤) - 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.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير ٢٠٢٣م من كل عام مالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م، بينما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٥ مايو ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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 إصلاح ذات البين - 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 بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني٣٢٣/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥هـ
الموافق : ٢١ مايو ٢٠٢٤م

جمعية إصلاح ذات البين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مســجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٤,٠٥٣	١٠,٤٣٣
مجموع الاصول المتداولة		**٤٤,٠٥٣**	**١٠,٤٣٣**
الأصـــول غير المتداولة			
الأصول غير الملموسة – بالصافي	(٥)	٦,٢١٠	–
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٦)	٩٩,٧٠١	٤٢,٠٦٧
مجموع الاصول غير المتداولة		**١٠٥,٩١١**	**٤٢,٠٦٧**
إجمالي الاصول		**١٤٩,٩٦٤**	**٥٢,٥٠٠**
الالتزامات وصافي الأصـول			
الالتزامات المتداولة			
ايراد ايجارات مقدمة		–	١٣,٠٠٠
مصروفات ايجارات مستحقة		–	٢,٨٧٧
مجموع الالتزامات		–	**١٥,٨٧٧**
صـافي الأصـول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٢٦,٢٥٩	٣٦,٦٢٣
صـافي الأصـول المقيدة	(١٠)	٢٣,٧٠٥	–
إجمالي صافي الاصول		**١٤٩,٩٦٤**	**٣٦,٦٢٣**
إجمالي الالتزامات وصافي الأصـول		**١٤٩,٩٦٤**	**٥٢,٥٠٠**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إصلاح ذات البين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مســجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨٤)

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة		٨٥,٩٤٤	–	٨٥,٩٤٤	٣٠,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	–	٢٢٦,٠٠٠	٢٢٦,٠٠٠	–
اعانه الوزارة		–	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	–
الخدمات تطوعية		٣٠,٩٥٥	–	٣٠,٩٥٥	–
ايراد ايجار		٢٥,٤٥٦	–	٢٥,٤٥٦	–
التبرعات العينية الممتلكات والآلات والمعدات		–	–	–	٣٦,٤٠٠
اشتراكات اعضاء		٣,٢٠٠	–	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٢٥٢,٢٩٥	(٢٥٢,٢٩٥)	–	–
إجمالي الإيرادات والتبرعات		**٣٩٧,٨٥٠**	**٢٣,٧٠٥**	**٤٢١,٥٥٥**	**٦٩,٦٠٠**
المصروفات					
مصروفات الخدمات تطوعية		٣٠,٩٥٥	–	٣٠,٩٥٥	–
مصروفات الانشطة	(٨)	٢٤٦,١٩١	–	٢٤٦,١٩١	–
المصروفات العمومية والادارية	(٩)	٢٥,٥١٦	–	٢٥,٥١٦	٣١,٨٤٩
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٥)	٦٩٠	–	٦٩٠	–
إهـلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٤,٨٦٢	–	٤,٨٦٢	١,١٢٨
إجمالي المصـروفات		**٣٠٨,٢١٤**	–	**٣٠٨,٢١٤**	**٣٢,٩٧٧**
التغيـــر في صافي الاصول		**٨٩,٦٣٦**	**٢٣,٧٠٥**	**١١٣,٣٤١**	**٣٦,٦٢٣**
صافي الأصول في بداية الفترة		٣٦,٦٢٣	–	٣٦,٦٢٣	–
صافي الأصول في نهاية الفترة		**١٢٦,٢٥٩**	**٢٣,٧٠٥**	**١٤٩,٩٦٤**	**٣٦,٦٢٣**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) 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	١١٣,٣٤١	٣٦,٦٢٣
إطفاء الأصول غير الملموسة	٦٩٠	–
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٨٦٢	١,١٢٨
التبرعات العينة الممتلكات والآلات والمعدات	–	(٣٦,٤٠٠)
التغيـــر في صافي الاصـول بعد التسويات	**١١٨,٨٩٣**	**١,٣٥١**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
ايراد ايجارات مقدمة	(١٣,٠٠٠)	١٣,٠٠٠
مصروفات ايجارات مستحقة	(٢,٨٧٧)	٢,٨٧٧
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**١٠٣,٠١٦**	**١٧,٢٢٨**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الأصول غير الملموسة	(٦,٩٠٠)	–
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٦٢,٤٩٦)	(٦,٧٩٥)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٦٩,٣٩٦)**	**(٦,٧٩٥)**
التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	**٣٣,٦٢٠**	**١٠,٤٣٣**
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	١٠,٤٣٣	–
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٤٤,٠٥٣	**١٠,٤٣٣**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

١. <u>التكوين والنشاط: –</u>

جمعية إصلاح ذات البين، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨٤) بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٥/١٥م، ومركزها الرئيسي: – مدينة ابها – عسير – المملكة العربية السعودية.

١,١- <u>السنة المالية</u>

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير ٢٠٢٣م من كل عام مالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م، بينما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٥ مايو ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

<u>(٢) اسس اعداد القوائم المالية:</u>

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.

وتم 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 للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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 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 (يتبعه):

٣-١ 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 ٣٠يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 الممتلكات والآن ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة 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.

اثاث مكتبي	١٠%	لوحات	١٠%
اجهزة حاسب الي وملحقاته	١٥%	الة تصوير	١٥%
أجهزة كهربائية	١٥%	الات مكتبية	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

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 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.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

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 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 انهاء خدمات الموظف.

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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.

٣-١١ 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: –

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١١ قائمة الانشطة (يتبعه):

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه): -

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 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. ويعد 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 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:

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٤-١١ قائمة الانشطة (يتمه):

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة 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 تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية 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

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، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
مصرف الراجحي ح/٩٤٤٠	٤٤,٠٥٣	١٠,٤٣٣
	٤٤,٠٥٣	**١٠,٤٣٣**

(٥) الأصول غير الملموسة – بالصافي	**برامج**	**الاجمالي**
التكلفة		
الإضافات خلال السنة	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**٦,٩٠٠**	**٦,٩٠٠**
الاطفاء المتراكم		
اطفاء السنة	٦٩٠	٦٩٠
الرصيد في نهاية السنة	**٦٩٠**	**٦٩٠**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٦,٢١٠**	**٦,٢١٠**

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

	اثاث ومفروشات	لوحات	حاسب الى وملحقاته	أله تصوير	اجهزه كهربائية	الات مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة								
الرصيد في بداية السنة	٢٨,٣٥٠	٣,٧٩٥	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	١,٨٥٠	٢٠٠	–	٤٣,١٩٥
الإضافات خلال السنة	–	–	–	–	–	–	٦٢,٤٩٦	٦٢,٤٩٦
الرصيد في نهاية السنة	**٢٨,٣٥٠**	**٣,٧٩٥**	**٦,٠٠٠**	**٣,٠٠٠**	**١,٨٥٠**	**٢٠٠**	**٦٢,٤٩٦**	**١٠٥,٦٩١**
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	٦٨٤	٣٢	٢٢٥	١١٣	٦٩	٥	–	١,١٢٨
اهلاك السنة	٢,٨٣٥	٣٧٩	٩٠٠	٤٥٠	٢٧٨	٢٠	–	٤,٨٦٢
الرصيد في نهاية السنة	**٣,٥١٩**	**٤١١**	**١,١٢٥**	**٥٦٣**	**٣٤٧**	**٢٥**	–	**٥,٩٩٠**
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٢٤,٨٣١**	**٣,٣٨٤**	**٤,٨٧٥**	**٢,٤٣٧**	**١,٥٠٣**	**١٧٥**	**٦٢,٤٩٦**	**٩٩,٧٠١**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٧,٦٦٦	٣,٧٦٣	٥,٧٧٥	٢,٨٨٧	١,٧٨١	١٩٥	–	٤٢,٠٦٧

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

(٧) التبرعات النقدية المقيدة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
دعم طاقات	٣٦,٠٠٠	–
الضحيان – تأسيسي	٥٠,٠٠٠	–
العيسي – تأسيسي	٥٠,٠٠٠	–
برنامج المصلح المحترف	٥٠,٠٠٠	–
مؤسسة الثنيان – تأسيسي	٤٠,٠٠٠	–
	٢٢٦,٠٠٠	–

(٨) مصروفات الانشطة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
رواتب وأجور	٦٠,٢١٧	–
تأمينات اجتماعية	٩,٥٨٨	–
المصلح المحترف	٢٦,٢٩٥	–
ايجارات	١٠٠,٠٠٠	–
تحميل وتنزيل	٦٠٠	–
ضيافة ونظافة	٤,٥٨٥	–
مكتبيات	٤٧١	–
صيانة واصلاح	٨١٥	–
مكافأة	٦,٩٠٠	–
تصاميم	٧٢٠	–
طاقات	٣٦,٠٠٠	–
	٢٤٦,١٩١	–

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) المصروفات العمومية والادارية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
مـرتبات واجور وما في حكمها	–	١٧,١٠٧
التأمينات الاجتماعية	–	٢,١٤٥
ايجارات	–	٢,٨٧٧
رسوم كتابه عقد الكترونى	–	٢,٢٥٠
بريد	–	٥٠٠
مصاريف بنكية	٦,٩٠٠	–
كهرباء	١٨,٥٥٨	–
غرامات	٥٨	–
ادوات مكتبية ومطبوعات	–	١,٨١٢
انتداب	–	٦٠٠
تمديدات للكمبيوتر وطابعات	–	٥٥٥
ضيافة ونظافة	–	٢,٠٣٦
نقل واصلاح اثاث	–	١,٩٦٧
	٢٥,٥١٦	**٣١,٨٤٩**

(١٠) صافي الأصول المقيدة	**١ يناير ٢٠٢٣م**	**المقيد خلال السنة**	**المحرر من القيد**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
دعم طاقات	–	٣٦,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	–
الضحيان – تأسيسي	–	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	–
العيسي – تأسيسي	–	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	–
مؤسسة الجميح – برنامج المصلح المحترف	–	٥٠,٠٠٠	(٢٦,٢٩٥)	٢٣,٧٠٥
مؤسسة الثنيان – تأسيسي	–	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	–
اعانه الوزارة تأسيسي	–	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	–
	–	**٢٧٦,٠٠٠**	**(٢٥٢,٢٩٥)**	**٢٣,٧٠٥**

(١١) عـام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٤م