

الجمعية الخيرية بالعويقة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بالعويقلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بالعويقلة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٤٧) - 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 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 وملئمة 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 تقييم 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 بناءً 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 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 مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 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 الجمعية الخيرية بالعويقة - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن 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 الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

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

الرياض : ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٣ ابريل ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية بالعويقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢٨,٢٣٦	٩٩٩,٤٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠,٥٧٥	-		أرصده مدينه اخري
٢٦٨,٨١١	٩٩٩,٤٠٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٨٢٥,٦٥١	٣,٦٧٢,٦٢٥	(٥)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
١,٠٠٢,٨٥٣	٨٢٨,٤٤٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٨٢٨,٥٠٤	٤,٥٠١,٠٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٠٩٧,٣١٥	٥,٥٠٠,٤٨٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٩,٢٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
-	٩,٢٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٦,٢٧٠	٢٧,٦٩٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٢٧٠	٢٧,٦٩٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٦,٢٧٠	٣٦,٨٩٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٠٦٣,٢٤٢	٤,٠٥٩,٢٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٩٩٧,٨٠٣	١,٤٠٤,٣١٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٥,٠٦١,٠٤٥	٥,٤٦٣,٥٨١		مجموع صافي الأصول
٥,٠٩٧,٣١٥	٥,٥٠٠,٤٨٠		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	١٩١,٣٨٣	-	١٩١,٣٨٣	٤٤٤,٥٥٢
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١,٠٧٥,٩٢٦	١,٠٧٥,٩٢٦	-
اشتراكات الاعضاء	٤,٤١٣	-	٤,٤١٣	٧,٩٨٦
التبرعات العينية (١٠)	٨٤٩,١٢٦	-	٨٤٩,١٢٦	٧٢٥,٠٧٠
ايرادات الأنشطة	-	-	-	٢٣٥,٣٦٠
تبرعات الخدمات التطوعية	-	-	-	١٥,٥٢٥
اعانة الوزارة	-	-	-	٧٠,٠٠٠
إيرادات التأجير	٥١٧,١٦٣	-	٥١٧,١٦٣	-
إيرادات دورات	١٧٥,٧٨١	-	١٧٥,٧٨١	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٦٩,٤١٩	(٦٦٩,٤١٩)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٢,٤٠٧,٢٨٥	٤٠٦,٥٠٧	٢,٨١٣,٧٩٢	١,٤٩٨,٤٩٣
المصروفات				
المساعدات النقدية	-	-	-	٢٩٠,٥٧٠
المساعدات العينية	٨٤٩,١٢٦	-	٨٤٩,١٢٦	٩٠٠,٣٧٠
مصروفات الأنشطة (١١)	٦٨٢,٤١٨	-	٦٨٢,٤١٨	٤١٥,٦٤١
المصروفات المحملة علي النشاط (١٢)	٣٣٧,٨٥٥	-	٣٣٧,٨٥٥	-
مصروفات الخدمات التطوعية	١٧٥,٧٨١	-	١٧٥,٧٨١	١٥,٥٢٥
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٢٣٨,٦٤٣	-	٢٣٨,٦٤٣	١٩٠,٨٦٢
اهلاك الأصول الاستثمارية (٥)	١٥٣,٠٢٦	-	١٥٣,٠٢٦	١٥٩,٤٠٢
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٧٤,٤٠٧	-	٧٤,٤٠٧	٧١,٥٥٥
إجمالي المصروفات	٢,٥١١,٢٥٦	-	٢,٥١١,٢٥٦	٢,٠٤٣,٩٢٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٠٣,٩٧١)	٤٠٦,٥٠٧	٣٠٢,٥٣٦	(٥٤٥,٤٣٢)
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	(٣٠,٠٧٦)
ارباح رأسمالية	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(٣٠,٠٧٦)
التغير في صافي الأصول	(٣,٩٧١)	٤٠٦,٥٠٧	٤٠٢,٥٣٦	(٥٧٥,٥٠٨)
صافي الأصول بداية السنة	٤,٠٦٣,٢٤٢	٩٩٧,٨٠٣	٥,٠٦١,٠٤٥	٥,٦٣٦,٥٥٣
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٠٥٩,٢٧١	١,٤٠٤,٣١٠	٥,٤٦٣,٥٨١	٥,٠٦١,٠٤٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧٥,٥٠٨)	٤٠٢,٥٣٦	التغير في صافي الأصول
١٥٩,٤٠٢	١٥٣,٠٢٦	اهلاك الأصول الاستثمارية
٧١,٥٥٥	٧٤,٤٠٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٠٠,٠٠٠)	ارباح رأسمالية
٣٠,٦٦٥	١٧,٨٩٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣١٣,٨٨٦)	٥٤٧,٨٦٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١٧٥,٣٠٠	-	المخزون
-	٤٠,٥٧٥	ذمم مدينة تجارية
-	٩,٢٠٠	مصروفات مستحقة
(١٣٨,٥٨٦)	٥٩٧,٦٣٩	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٦٠)	(٢٦,٤٦٦)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤١,٦٤٦)	٥٧١,١٧٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٦٧٨)	٢٠٠,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٧,٦٧٨)	٢٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٨٩,٣٢٤)	٧٧١,١٧٣	التغير في النقدية خلال السنة
٤١٧,٥٦٠	٢٢٨,٢٣٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٨,٢٣٦	٩٩٩,٤٠٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

١،١ - الجمعية الخيرية بالعويقلية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٧) بتاريخ

١٤١٩/١٢/٠٩ هـ الموافق ١٩٩٨/٠٤/٠٦ م ، مركزها الرئيسي:- العويقلية - منطقه الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

١،٢ - اهداف الجمعية:

- تقديم الخدمات الاجتماعية والاغاثية والغذاء والكساء .
- توفير فرص وبرامج التمكين والتدريب والتأهيل والتوظيف للأسر والافراد من مستفيدي الجمعية .
- تقديم الاحتياجات اللازمة لمتضرري الكوارث والحوادث الطارئة والازمات العامة وعابري السبيل.
- اخراج الزكاة والكفارات والنذور والهدى والاضاحي وايصالها لمستحقيها .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الاساسي.

٢،١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس 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 .

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 .

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 و متوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٣ 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 ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، 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 ، 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 والآت ومعدات الجمعية والتي 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

سيارات	٢٠ %
اثاث ومفروشات	١٠ %
اجهزة والآت وعدد	١٥ %

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 .

٤-٣ 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 ٢٠٢٣ م

(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 ، 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 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 نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب 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 بصوره موقته .

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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتمه)

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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

- يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

- يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .
- التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 .

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 اشتغال 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 وإعادة 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 و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح 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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

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 ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي ح/٦٧٦٩	٣٠,٤٩٠	٣٦,١٥٠	
بنك الاهلي تبرعات ح/١٠٥	٩٦٥,٠٦٦	١٠٣,١٥٤	
بنك الاهلي زكاة ح/٢٠٣	٤٣	٤٧,٧٤٥	
بنك البلاد زكاة ح/٠١١	١	٢٧,٠٠١	
بنك البلاد تبرعات ح/٠٠٣	٣,٨٠٩	١٤,١٨٦	
	٩٩٩,٤٠٩	٢٢٨,٢٣٦	

الاجمالي	سوق الاسرة	(٥) الاصول الاستثمارية - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٣,٩٨٥,٠٥٣	٣,٩٨٥,٠٥٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٨٥,٠٥٣	٣,٩٨٥,٠٥٣	الرصيد في نهاية السنة
		<u>اهلاك المتراكم</u>
١٥٩,٤٠٢	١٥٩,٤٠٢	الرصيد في بداية السنة
١٥٣,٠٢٦	١٥٣,٠٢٦	اهلاك السنة
٣١٢,٤٢٨	٣١٢,٤٢٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٦٧٢,٦٢٥	٣,٦٧٢,٦٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٨٢٥,٦٥١	٣,٨٢٥,٦٥١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية بالعوقيلة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٧)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	ثلاجة التبريد	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	أجهزة وعدد وآلات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٤٦٠,٥٦١	١٠٩,٣٢٠	١١٧,٧٠٠	٣٤٥,٩٢١	٢١٦,٣٨٩	١٥٦,٠٠٠	١,١٧٧,٥٣١	٣٣٧,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	الاستبعادات خلال السنة
٢,٣٦٠,٥٦١	١٠٩,٣٢٠	١١٧,٧٠٠	٣٤٥,٩٢١	٢١٦,٣٨٩	١٥٦,٠٠٠	١,١٧٧,٥٣١	٢٣٧,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٤٥٧,٧٠٨	١٠٢,٩٧٣	١١٥,٩٨٢	٢٩٧,٧٨٩	١٨٤,١٥٨	١٥٥,٩٩٧	٦٠٠,٨٠٩	-	الرصيد في بداية السنة
٧٤,٤٠٧	٦,٣٠٠	١,٠٤٢	٧,١٥٢	١٢,٨١٢	-	٤٧,١٠١	-	أهلاك السنة
١,٥٣٢,١١٥	١٠٩,٢٧٣	١١٧,٠٢٤	٣٠٤,٩٤١	١٩٦,٩٧٠	١٥٥,٩٩٧	٦٤٧,٩١٠	-	الرصيد في نهاية السنة
٨٢٨,٤٤٦	٤٧	٦٧٦	٤٠,٩٨٠	١٩,٤١٩	٣	٥٢٩,٦٢١	٢٣٧,٧٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٠٢,٨٥٣	٦,٣٤٧	١,٧١٨	٤٨,١٣٢	٣٢,٢٣١	٣	٥٧٦,٧٢٢	٢٣٧,٧٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية

		(٧) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصاريف الحوكمة المستحقة
-	٩,٢٠٠	
-	٩,٢٠٠	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد بداية السنة
٨,٦٦٥	٣٦,٢٧٠	المكون خلال السنة
٣٠,٦٦٥	١٧,٨٩٥	المسدد خلال السنة
(٣,٠٦٠)	(٢٦,٤٦٦)	رصيد نهاية السنة
٣٦,٢٧٠	٢٧,٦٩٩	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كفالات
-	٤٣٦,٢٤٦	سقى الماء
-	١٨٠,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٢٧٠,٠٠٠	كسوة
-	١٨٨,٠٠٠	برامج موسمية
-	١,٦٨٠	
-	١,٠٧٥,٩٢٦	
		(١٠) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كسوة
-	١٩٦,٧٥٠	سلة غذائية
-	٣٦٧,٣٧٦	لحوم اضاحي
-	٢٨٥,٠٠٠	التبرعات العينية لسنة ٢٠٢٢ م
٧٢٥,٠٧٠	-	
٧٢٥,٠٧٠	٨٤٩,١٢٦	
		(١١) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	برامج وانشطة اخري
٤١٥,٦٤١	١٣,٠٠٠	مساعات
-	٦٦٩,٤١٨	
٤١٥,٦٤١	٦٨٢,٤١٨	

الجمعية الخيرية بالعويقيلة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) المصروفات المحملة علي النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرواتب والاجور	٣٠٧,٠٦٦	-
مستهلكات	٩٧٤	-
الصيانة والاصلاح	٢,٤٤٨	-
كهرباء ومياه	٢٧,٣٦٧	-
	٣٣٧,٨٥٥	-

(١٣) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب واجور وما في حكمها	١٣٩,٢١٢	١٣٦,٤٧٥
وقود ومحروقات	١٠٠	-
الهاتف والفاكس والإنترنت	١,٦٥٢	-
اجور تحميل وتنزيل وشحن	٣١,٠٠٩	-
عمولات بنكية	٧١٩	٥٧٥
مصرفوف مكافاة نهاية الخدمة	١٧,٨٩٥	٥٣,٨١٢
ضيافة ونظافة	٢,٠٤٩	-
استشارات وتصديقات	٢٥,٤٠٠	-
الدعاية والاعلان	٣,٩٠٧	-
اتعاب مهنية	١٦,٧٠٠	-
	٢٣٨,٦٤٣	١٩٠,٨٦٢

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الزكاة	١٤٠,٩٢٨	-	-	١٤٠,٩٢٨
دعم الوزارة لسداد القروض	٨٥٦,٨٧٥	-	(٢٩٠,٩٣٩)	٥٦٥,٩٣٦
السلال الغذائية	-	٢٧٠,٠٠٠	(٢٧٠,٠٠٠)	-
الكسوة	-	١٨٨,٠٠٠	(٧٢,٠٠٠)	١١٦,٠٠٠
سقى المياه	-	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠
برامج موسمية	-	١,٦٨٠	-	١,٦٨٠
الكفالات	-	٤٣٦,٢٤٦	(٣٦,٤٨٠)	٣٩٩,٧٦٦
	٩٩٧,٨٠٣	١,٠٧٥,٩٢٦	(٦٦٩,٤١٩)	١,٤٠٤,٣١٠

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٤ م