

الجمعية الخيرية بالعويقيلة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٧)

منطقة الحدود الشمالية - 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 - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بالعويقلية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بالعويقلية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٤٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الاصول 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة 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 حسيما 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 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 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 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 تأكد 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 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.
- 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 بالعويقلة - 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 الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ إبريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٩٩,٤٠٩	٣١٥,٨٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٩٩,٤٠٩	٣١٥,٨٦٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
—	١٥٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٣,٦٧٢,٦٢٥	٣,٥٢٥,٧٢٠	(٥)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
٨٢٨,٤٤٦	٧٦٠,٦٦٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٥٠١,٠٧١	٤,٤٣٦,٣٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٥٠٠,٤٨٠	٤,٧٥٢,٢٥٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٢٠٠	٢٥,٠٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٩,٢٠٠	٢٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٧,٦٩٩	٧٠,٧٧٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٦٩٩	٧٠,٧٧٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٦,٨٩٩	٩٥,٧٧٩		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٤,٠٥٩,٢٧١	٣,٩٣٨,٠٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٠٤,٣١٠	٧١٨,٤٤٣	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٥,٤٦٣,٥٨١	٤,٦٥٦,٤٧٣		مجموع صافي الأصول
٥,٥٠٠,٤٨٠	٤,٧٥٢,٢٥٢		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٣٧٦,٠٣٢	-	٣٧٦,٠٣٢	١٩١,٣٨٣
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٥,٩٩٠	٥,٩٩٠	١,٠٧٥,٩٢٦
اشتراكات الاعضاء	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	٤,٤١٣
التبرعات العينية (١٠)	٦٠٦,٢٤٨	-	٦٠٦,٢٤٨	٨٤٩,١٢٦
منصه تبرع	-	١٦,٧١٧	١٦,٧١٧	-
دعم منصه احسان (١١)	-	٣٥٩,٠٠٠	٣٥٩,٠٠٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية	٥٠١,١٥٣	-	٥٠١,١٥٣	-
إيرادات التأجير	٥٣٦,٦٥٠	-	٥٣٦,٦٥٠	٥١٧,١٦٣
إيرادات دورات	-	-	-	١٧٥,٧٨١
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٦٧,٥٧٤	(١,٠٦٧,٥٧٤)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات				
	٣,٠٩٠,٨٥٧	(٦٨٥,٨٦٧)	٢,٤٠٤,٩٩٠	٢,٨١٣,٧٩٢
المصروفات				
المساعدات العينية	٦٠٦,٢٤٨	-	٦٠٦,٢٤٨	٨٤٩,١٢٦
مصروفات الأنشطة (١٢)	٨٩٠,٣٧٨	-	٨٩٠,٣٧٨	٦٨٢,٤١٨
المصروفات المحملة علي النشاط (١٣)	٣٦٥,٥٨٣	-	٣٦٥,٥٨٣	٣٣٧,٨٥٥
مصروفات منصة احسان	٣٦٠,٤٠٠	-	٣٦٠,٤٠٠	-
مصروفات الخدمات التطوعية	٥٠١,١٥٤	-	٥٠١,١٥٤	١٧٥,٧٨١
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٢٧٣,٦٥٢	-	٢٧٣,٦٥٢	٢٣٨,٦٤٣
اهلاك الاصول الاستثمارية (٥)	١٤٦,٩٠٥	-	١٤٦,٩٠٥	١٥٣,٠٢٦
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٦٧,٧٧٨	-	٦٧,٧٧٨	٧٤,٤٠٧
إجمالي المصروفات				
	٣,٢١٢,٠٩٨	-	٣,٢١٢,٠٩٨	٢,٥١١,٢٥٦
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(١٢١,٢٤١)	(٦٨٥,٨٦٧)	(٨٠٧,١٠٨)	٣٠٢,٥٣٦
البند الاستثنائية				
ارباح رأسمالية	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
التغير في صافي الاصول				
	(١٢١,٢٤١)	(٦٨٥,٨٦٧)	(٨٠٧,١٠٨)	٤٠٢,٥٣٦
صافي الأصول بداية السنة	٤,٠٥٩,٢٧١	١,٤٠٤,٣١٠	٥,٤٦٣,٥٨١	٥,٠٦١,٠٤٥
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٩٣٨,٠٣٠	٧١٨,٤٤٣	٤,٦٥٦,٤٧٣	٥,٤٦٣,٥٨١

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

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
٤,٠٦٣,٢٤٢	٩٩٧,٨٠٣	٥,٠٦١,٠٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٣,٩٧١)	٤٠٦,٥٠٧	٤٠٢,٥٣٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٠٥٩,٢٧١	١,٤٠٤,٣١٠	٥,٤٦٣,٥٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١٢١,٢٤١)	(٦٨٥,٨٦٧)	(٨٠٧,١٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٩٣٨,٠٣٠	٧١٨,٤٤٣	٤,٦٥٦,٤٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٠٢,٥٣٦	(٨٠٧,١٠٨)	التغير في صافي الأصول
١٥٣,٠٢٦	١٤٦,٩٠٥	اهلاك الاصول الاستثمارية
٧٤,٤٠٧	٦٧,٧٧٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٠,٠٠٠)	-	ارباح رأسمالية
١٧,٨٩٥	٤٣,٠٨٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٤٧,٨٦٤	(٥٤٩,٣٤٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٠,٥٧٥	-	ذمم مدينة تجارية
٩,٢٠٠	١٥,٨٠٠	مصرفات مستحقة
٥٩٧,٦٣٩	(٥٣٣,٥٤٥)	النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
(٢٦,٤٦٦)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٧١,١٧٣	(٥٣٣,٥٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	(١٥٠,٠٠٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات والات ومعدات
٢٠٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة الاستثمارية
٧٧١,١٧٣	(٦٨٣,٥٤٥)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٢٨,٢٣٦	٩٩٩,٤٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٩٩,٤٠٩	٣١٥,٨٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

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

١٤١٩/١٢/٠٩ هـ الموافق ١٩٩٨/٠٤/٠٦ م ، مركزها الرئيسي:- العويقيلة - 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(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 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

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 اشهر والتأمينات 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 الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت 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 ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
ثلاجة التبريد	١٠%	اجهزة والات وعدد	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم 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 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 و التي 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 و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل 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 كعقد 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 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 ضماني 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 مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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 : (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 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 الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 الأنشطة ، 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات 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 الأنشطة :

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 الأنشطة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١١-٣ 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 ، 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي ح/٦٧٦٩	١١٥,٤٩٠	٣٠,٤٩٠	
بنك الاهلي تبرعات ح/٠١٠٥	١٣٦,٣١٥	٩٦٥,٠٦٦	
بنك الاهلي زكاة ح/٠٢٠٣	١٣	٤٣	
بنك البلاد زكاة ح/٠٠١١	٥٥,٠٠١	١	
بنك البلاد تبرعات ح/٠٠٠٣	٩,٠٤٥	٣,٨٠٩	
	٣١٥,٨٦٤	٩٩٩,٤٠٩	
(٥) الاصول الاستثمارية - بالصافي		الاجمالي	سوق الاسرة
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	٣,٩٨٥,٠٥٣	٣,٩٨٥,٠٥٣	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٩٨٥,٠٥٣	٣,٩٨٥,٠٥٣	
اهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٣١٢,٤٢٨	٣١٢,٤٢٨	
اهلاك السنة	١٤٦,٩٠٥	١٤٦,٩٠٥	
الرصيد في نهاية السنة	٤٥٩,٣٣٣	٤٥٩,٣٣٣	
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٥٢٥,٧٢٠	٣,٥٢٥,٧٢٠	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٦٧٢,٦٢٥	٣,٦٧٢,٦٢٥	

الجمعية الخيرية بالعويقلة

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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

أراضي	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وعدد وآلات	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	ثلاجة التبريد	الإجمالي	
<u>التكلفة</u>								
٢٣٧,٧٠٠	١,١٧٧,٥٣١	١٥٦,٠٠٠	٢١٦,٣٨٩	٣٤٥,٩٢١	١١٧,٧٠٠	١٠٩,٣٢٠	٢,٣٦٠,٥٦١	الرصيد في بداية السنة
٢٣٧,٧٠٠	١,١٧٧,٥٣١	١٥٦,٠٠٠	٢١٦,٣٨٩	٣٤٥,٩٢١	١١٧,٧٠٠	١٠٩,٣٢٠	٢,٣٦٠,٥٦١	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>								
—	٦٤٧,٩١٠	١٥٥,٩٩٧	١٩٦,٩٧٠	٣٠٤,٩٤١	١١٧,٠٢٤	١٠٩,٢٧٣	١,٥٣٢,١١٥	الرصيد في بداية السنة
—	٤٧,١٠١	—	١٢,٨١٢	٧,١٥٢	٦٦٧	٤٦	٦٧,٧٧٨	أهلاك السنة
—	٦٩٥,٠١١	١٥٥,٩٩٧	٢٠٩,٧٨٢	٣١٢,٠٩٣	١١٧,٦٩١	١٠٩,٣١٩	١,٥٩٩,٨٩٣	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>								
٢٣٧,٧٠٠	٤٨٢,٥٢٠	٣	٦,٦٠٧	٣٣,٨٢٨	٩	١	٧٦٠,٦٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٣٧,٧٠٠	٥٢٩,٦٢١	٣	١٩,٤١٩	٤٠,٩٨٠	٦٧٦	٤٧	٨٢٨,٤٤٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الجمعية الخيرية بالعويقية

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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة
٩,٢٠٠	-	مصاريف الحوكمة المستحقة
-	٢٥,٠٠٠	إيرادات مقدمة
٩,٢٠٠	٢٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٢٧٠	٢٧,٦٩٩	رصيد بداية السنة
١٧,٨٩٥	٤٣,٠٨٠	المكون خلال السنة
(٢٦,٤٦٦)	-	المسدد خلال السنة
٢٧,٦٩٩	٧٠,٧٧٩	رصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٣٦,٢٤٦	-	كفالات
١٨٠,٠٠٠	-	سقى الماء
٢٧٠,٠٠٠	-	السللة الغذائية
١٨٨,٠٠٠	-	كسوة
١,٦٨٠	٥,٩٩٠	برامج موسمية
١,٠٧٥,٩٢٦	٥,٩٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات العينية
١٩٦,٧٥٠	٢٩٢,٠٦٠	كسوة
٣٦٧,٣٧٦	٣١٤,١٨٨	سللة غذائية
٢٨٥,٠٠٠	-	لحوم اضاحي
٨٤٩,١٢٦	٦٠٦,٢٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) دعم منصة احسان
-	٢٢١,٠٠٠	السللة الغذائية
-	١٣٨,٠٠٠	توفير دفايات
-	٣٥٩,٠٠٠	

(١٢) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
برامج وأنشطة أخرى	٧٦,٢٠٤	١٣,٠٠٠	
مساعدات	٧٤٥,١٧٤	٦٦٩,٤١٨	
رسوم أراضي	٦٩,٠٠٠	—	
	٨٩٠,٣٧٨	٦٨٢,٤١٨	
(١٣) المصروفات المحملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرواتب والاجور	٣٣٩,٧٦٤	٣٠٧,٠٦٦	
مستهلكات	٧٣٤	٩٧٤	
الصيانة والإصلاح	١١,٢٧٥	٢,٤٤٨	
كهرباء ومياه	١٣,٨١٠	٢٧,٣٦٧	
	٣٦٥,٥٨٣	٣٣٧,٨٥٥	
(١٤) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب واجور وما في حكمها	١٤٨,٠٦٨	١٣٩,٢١٢	
وقود ومحروقات	١,١٧٣	١٠٠	
الهاتف والفاكس والإنترنت	٢,٣٧٤	١,٦٥٢	
اجور تحميل وتنزيل وشحن	٢٥,٦٧٣	٣١,٠٠٩	
عمولات بنكية	٤٦٠	٧١٩	
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	٤٣,٠٨٠	١٧,٨٩٥	
ضيافة ونظافة	١,٨٧٤	٢,٠٤٩	
استشارات وتصدقات	٣٩,٥٠٠	٢٥,٤٠٠	
الدعاية والإعلان	٧,٥٧٠	٣,٩٠٧	
اتعاب مهنية	—	١٦,٧٠٠	
مستلزمات مكتبية	١,٢٨٠	—	
مستلزمات انظمه المعلومات	٢,٣٥٠	—	
غرامات	٢٥٠	—	
	٢٧٣,٦٥٢	٢٣٨,٦٤٣	

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
١٤٠,٩٢٨	-	-	١٤٠,٩٢٨	الزكاة
٥٦٥,٩٣٦	-	-	٥٦٥,٩٣٦	دعم الوزارة لسداد القروض
-	٢٢١,٠٠٠	(٢٢١,٠٠٠)	-	السلال الغذائية
١١٦,٠٠٠	-	(١١٦,٠٠٠)	-	الكسوة
١٨٠,٠٠٠	-	(١٨٠,٠٠٠)	-	سقى المياه
١,٦٨٠	-	-	١,٦٨٠	برامج موسمية
٣٩٩,٧٦٦	١٦,٧١٧	(٤٠٦,٥٨٤)	٩,٨٩٩	الكفالات
-	٥,٩٩٠	(٥,٩٩٠)	-	شراء سخانات
-	١٣٨,٠٠٠	(١٣٨,٠٠٠)	-	توفير دفايات
١,٤٠٤,٣١٠	٣٨١,٧٠٧	(١,٠٦٧,٥٧٤)	٧١٨,٤٤٣	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٥م