

الخدمات الإنسانية بالمحالة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الخدمات الإنسانية بالمحالة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لالخدمات الإنسانية بالمحالة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٤٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 والملانمة 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

### 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 جوهرى 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 ملانم، 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 ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة 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.
- 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 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 الخدمات الإنسانية بالمحالة - 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 : ٢٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٦٧,٨٦٤	٨٠٩,٤٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٦٧,٨٦٤	٨٠٩,٤٧٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٧,٤٨٠	١٧,١٩٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٨١٢	١٢,٥٦٢	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣٢,٢٩٢	٢٩,٧٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٠٠,١٥٦	٨٣٩,٢٣٧		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٩٠٠,١٥٦	٧٧٨,١٩٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	٦١,٠٣٨	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٩٠٠,١٥٦	٨٣٩,٢٣٧		اجمالي صافي الأصول

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

## الخدمات الإنسانية بالمحالة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٨)

## قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
٩٧٦,٠٦٦	٦٠٠,٥٨٩	-	٦٠٠,٥٨٩		التبرعات النقدية العامة
٥٠,٠٠٠	-	-	-		دعم منصة تبرع
-	٢٠٠,٨٦٠	٢٠٠,٨٦٠	-		تبرعات الزكاة
-	٧٩,٨٠٠	٧٩,٨٠٠	-		تبرعات منصة احسان (سلات غذائية)
-	١٩٦,٠١٠	-	١٩٦,٠١٠		تبرعات عينية
					<b>صافي الأصول المحررة من القنود</b>
-	-	(٢١٩,٦٢٢)	٢١٩,٦٢٢		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٢٦,٠٦٦	١,٠٧٧,٢٥٩	٦١,٠٣٨	١,٠١٦,٢٢١		<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
٢١,٦٢٦	٢٨٣,٦٦٥	-	٢٨٣,٦٦٥	(٧)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	١٩٦,٠١٠	-	١٩٦,٠١٠		المساعدات العينية
٩١,٠٠٠	٣٣٦,٥١٣	-	٣٣٦,٥١٣	(٨)	مصروفات محملة على النشاط
-	١٣٩,٨٢٢	-	١٣٩,٨٢٢		مساعدات الزكاة
-	٧٩,٨٠٠	-	٧٩,٨٠٠		مساعدات منصة احسان (سلات غذائية)
١٢,٨٧٥	٩٧,١٦٧	-	٩٧,١٦٧	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٢١	٢,٩٥١	-	٢,٩٥١	(٥)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨٨	٢,٢٥٠	-	٢,٢٥٠	(٦)	اطفاء الأصول الغير ملموسة
١٢٥,٩١٠	١,١٣٨,١٧٨	-	١,١٣٨,١٧٨		<b>إجمالي المصروفات</b>
٩٠٠,١٥٦	(٦٠,٩١٩)	٦١,٠٣٨	(١٢١,٩٥٧)		<b>التغير في صافي الأصول</b>
-	٩٠٠,١٥٦	-	٩٠٠,١٥٦		صافي الأصول بداية الفترة
٩٠٠,١٥٦	٨٣٩,٢٣٧	٦١,٠٣٨	٧٧٨,١٩٩		<b>صافي الأصول نهاية الفترة</b>

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

الخدمات الإنسانية بالمحالة  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٩٠٠,١٥٦	(٦٠,٩١٩)	التغير في صافي الاصول
٢٢١	٢,٩٥١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨٨	٢,٢٥٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٩٠٠,٥٦٥	(٥٥,٧١٨)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٧,٧٠١)	(٢,٦٦٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥,٠٠٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٣٢,٧٠١)	(٢,٦٦٩)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
٨٦٧,٨٦٤	(٥٨,٣٨٧)	<b>التغير في النقدية خلال الفترة</b>
-	٨٦٧,٨٦٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٦٧,٨٦٤	٨٠٩,٤٧٧	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</b>

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

**(١) التكوين والنشاط:-**

الخدمات الإنسانية بالمحالة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٨) بتاريخ ٢٤/١٠/١٤٤٤هـ الموافق ١٤/٠٥/٢٠٢٣ م ، ومركزها الرئيسي: المحالة - ابها - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الخدمات الإنسانية بالمحالة برقم تسجيل ٥٨٥٠١٤٦٠٩٥ وتاريخ ١٠/٠٤/١٤٤٥هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

**١.١- الفترة المالية:**

تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م، بينما القوائم المالية المقارنة تعبر عن الفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

**١.٢- اهداف الجمعية**

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- \* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيلا بنظام الاساسي .

**(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 تعالج 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).

**اسس القياس :**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

**٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

**٣-٢ استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 الفترة 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 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 الآجلة ، وتظهر 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 ، 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 ممتلكات والآلات 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 :

جوال	١٥%	برنامج رافد	١٥%
لوحة المقر	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 .

## ٤-٣ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**

**٥-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى .  
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 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 .

**٦-٣ المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

**٧-٣ 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 بصورة موثقه .

**ب- منافع الموظفين طويلة الاجل**

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**٣-٨ 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 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.

**٣-٩ قائمة الانشطة (يتبعه):**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 . 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 ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

**التبرعات النقدية :**

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

**التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه):

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 اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والتي 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية 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 .

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

(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 ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد 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 ، 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 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 ، 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 وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٨٢,٢٦٠	٤١٦,١٥٧	مصرف الراجحي ح/٨٩٩٤
-	١٧٢,٩٦١	مصرف الراجحي زكاة ح/٨٩٨٦
٣٠١	٨,٦٥١	بنك الانماء ح/٩٢٣١
٨٥,٣٠٣	٢١١,٧٠٨	بنك الاهلي ح/٣٤٠٢
٨٦٧,٨٦٤	٨٠٩,٤٧٧	

التكلفة	جوال	لوحة المقر	اثاث مكتبي	أدوات واجهزة عرض	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٩٠٠	١٥,٨٠١	-	-	١٧,٧٠١
الإضافات خلال السنة	-	-	٢,١٠٠	٥٦٩	٢,٦٦٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٩٠٠	١٥,٨٠١	٢,١٠٠	٥٦٩	٢٠,٣٧٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	٢٤	١٩٧	-	-	٢٢١
إهلاك السنة	٢٨٥	٢,٣٧٠	٢١٠	٨٦	٢,٩٥١
الرصيد في نهاية السنة	٣٠٩	٢,٥٦٧	٢١٠	٨٦	٣,١٧٢
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٥٩١	١٣,٢٣٤	١,٨٩٠	٤٨٣	١٧,١٩٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٨٧٦	١٥,٦٠٤	-	-	١٧,٤٨٠

الخدمات الإنسانية بالمحالة  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	برنامج رافد	(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
١٨٨	١٨٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	اطفاء السنة
٢,٤٣٨	٢,٤٣٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٢,٥٦٢	١٢,٥٦٢	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٤,٨١٢	١٤,٨١٢	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		<u>(٧) مصروفات البرامج والأنشطة</u>
من ٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	برنامج تشييد الجمعية
٢١,٦٢٦	-	افطار صائم
-	٢٨٣,٦٦٥	مساعداة
-	١٢,٩٦٠	السلة الغذائية زكاة
-	٧٥,١١٢	دعم أسرة محتاجة
-	٣,٠٠٠	
٢١,٦٢٦	٢٨٣,٦٦٥	
		<u>(٧) مصروفات البرامج والأنشطة</u>
من ٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	زكاة
-	٤٨,٧٥٠	مساعداة
-	١٢,٩٦٠	السلة الغذائية زكاة
-	٧٥,١١٢	دعم أسرة محتاجة
-	٣,٠٠٠	
-	١٣٩,٨٢٢	

الخدمات الإنسانية بالمحالة  
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

من ٤ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مصروفات محملة على النشاط
٩١,٠٠٠	٣٠٧,٦٦٧	رواتب واجور وما في حكمها
-	٢٣,٨٤٦	تأمينات اجتماعية
-	٥,٠٠٠	رسوم مجلس الجمعيات
٩١,٠٠٠	٣٣٦,٥١٣	

من ٤ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
١٠,٠٠٠	-	رواتب واجور وما في حكمها
٢,١٧١	-	تأمينات اجتماعية
٧٠٠	-	هاتف وفاكس وانترنت
٤	-	مصروفات بنكية وعمولات
-	٧,٨٤٥	عماله مؤقتة
-	٨,٣٦٢	مكافئات
-	٥,٦٤٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٥٠٠	تكاليف البريد والبرقيات
-	٤,٦٠٠	رسوم مهنية
-	٩,٢٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٢٣,٧٢٥	مصاريف حكومية
-	٣٦,٠٢٤	مصاريف الدعاية والمطبوعات
-	١,٢٦٢	مصاريف بنكية وعمولات
١٢,٨٧٥	٩٧,١٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المصروفات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٦١,٠٣٨	(١٣٩,٨٢٢)	٢٠٠,٨٦٠	-	تبرعات الزكاة
-	(٧٩,٨٠٠)	٧٩,٨٠٠	-	تبرعات منصة احسان (سلات غذائيه)
٦١,٠٣٨	(٢١٩,٦٢٢)	٢٨٠,٦٦٠	-	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م .