

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)
منطقة مكة المكرمة- 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
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب. ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية بمركز الحشرج- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧) - 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 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.

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 واداب 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 وملانة 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 مقدره 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 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 قُدمت 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 بمركز الشرج - 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 للنفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
AIRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧,٠٦٥,٣٨٦	٦,٥٥١,٧٦٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٧,٠٦٥,٣٨٦	٦,٥٥١,٧٦٩		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
١,٦٦٧,١٣٣	١,٦٢٤,٣٦٢	(٥)	أصول الاوقاف - بالصافي
١,٦٦٧,١٣٣	١,٦٢٤,٣٦٢		مجموع أصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٨٨٠,٢١٧	٨٣٠,٥٣٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٨٠,٢١٧	٨٣٠,٥٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٦١٢,٧٣٦	٩,٠٠٦,٦٦٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,١٣٢	١,١٤١	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٥,١٣٢	١,١٤١		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٣,٣٤٢	٣٠,١٦٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٣٤٢	٣٠,١٦٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٨,٤٧٤	٣١,٣٠٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١,٣١٩,٩٥١	٢,٤٦٦,١٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٦٢٨,٠٩٥	٦,١٣١,٤٧٦	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٦٣٦,٢١٦	٣٧٧,٧١٠	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
٩,٥٨٤,٢٦٢	٨,٩٧٥,٣٥٦		مجموع صافي الأصول
٩,٦١٢,٧٣٦	٩,٠٠٦,٦٦٤		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	١٠٢,٠٣٧	-	-	١٠٢,٠٣٧	٤٣٥,٦٩٣
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٣١٧,١١٠	-	٣١٧,١١٠	٨٨٠,٥٣٦
تبرعات الاوقاف	-	-	٦٣,٤٩٤	٦٣,٤٩٤	-
تبرعات زكاة	-	١٧١,٨٦٠	-	١٧١,٨٦٠	٨٥٥,٠١٦
إيرادات اخري	٣,٣٣٣	-	-	٣,٣٣٣	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٩٠,١٣٢	(١,٠٩٠,١٣٢)	-	-	-
اجمالي الإيرادات والتبرعات واعادة	١,١٩٥,٥٠٢	(٦٠١,١٦٢)	٦٣,٤٩٤	٦٥٧,٨٣٤	٢,١٧١,٢٤٥
المساعدات والمصروفات					
مصاريف الأوقاف (١٠)	٤٧٦	-	-	٤٧٦	٤٣٨
مساعدات الزكاة	١٧١,٦٠٠	-	-	١٧١,٦٠٠	١١٣,٩٠٠
مصروفات المنح الحكومي	٣١٥,٣٩٩	-	-	٣١٥,٣٩٩	١٦٢,٥٢٤
مصروفات الحوكمة	٢٤,٠٠٠	-	-	٢٤,٠٠٠	-
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	٣٥١,٥٣٩	-	-	٣٥١,٥٣٩	١٠٦,٥٠٠
المصروفات المحمله علي (١٢)	٢٥١,٥٩٣	-	-	٢٥١,٥٩٣	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٥٩,٦٧٨	-	-	٥٩,٦٧٨	٣٣٢,٠١٣
اهلاك اصول الاوقاف (٥)	٤٢,٧٧١	-	-	٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤٩,٦٨٤	-	-	٤٩,٦٨٤	٥٠,٧١٨
إجمالي المساعدات	١,٢٦٦,٧٤٠	-	-	١,٢٦٦,٧٤٠	٨٠٨,٨٦٤
التغير في صافي الاصول	(٧١,٢٣٨)	(٦٠١,١٦٢)	٦٣,٤٩٤	(٦٠٨,٩٠٦)	١,٣٦٢,٣٨١
تسويات على صافي الاصول	١,٢١٧,٤٥٧	(٨٩٥,٤٥٧)	(٣٢٢,٠٠٠)	-	-
صافي الاصول بداية السنة	١,٣١٩,٩٥١	٧,٦٢٨,٠٩٥	٦٣٦,٢١٦	٩,٥٨٤,٢٦٢	٨,٢٢١,٨٨١
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٤٦٦,١٧٠	٦,١٣١,٤٧٦	٣٧٧,٧١٠	٨,٩٧٥,٣٥٦	٩,٥٨٤,٢٦٢

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

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٣٦٢,٣٨١	(٦٠٨,٩٠٦)	التغير في صافي الأصول
٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١	اهلاك اصول اوقاف
٥٠,٧١٨	٤٩,٦٨٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٢١٦	١٠,٠٢٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٦٦,٠٨٦	(٥٠٦,٤٢٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٩٨٨	-	مدينون وارصدة مدينة اخري
٥,١٣٢	(٣,٩٩١)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١,٤٧٢,٢٠٦	(٥١٠,٤١٧)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٢٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٧٢,٢٠٦	(٥١٣,٦١٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٤٧٢,٢٠٦	(٥١٣,٦١٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥,٥٩٣,١٨٠	٧,٠٦٥,٣٨٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧,٠٦٥,٣٨٦	٦,٥٥١,٧٦٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧) بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١١/٠٨ م ، مركزها الرئيسي: محافظة تربة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١-١ أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والافراد المستحقين.
- المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث والحوادث الطارئة.
- المساعدة والمساهمة في تنفيذ برامج التعليم والتأهيل والتدريب .
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والخدمات الايوائية ودور الرعاية .
- المساهمة في صيانه المرافق العامة وتحسينها .

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 الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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 .

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

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

(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 اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، 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 الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد العقارات 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 .

مباني	٥%	وقف الشقق بمقر الجمعية	٥%
اثاث ومفروشات	١٥%	اجهزة التبريد والتهوية	١٥%
ادوات واجهزة عرض	١٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 وتصيح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

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 و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣- ٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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- 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 مدى 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 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 موثقه .

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

١. الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط 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 الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، 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 ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣- ١٠ قائمة الانشطة (يتبعه) :

١. الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او أي 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 اشتغال 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 الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة 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 .

٢. 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 و الانشطة 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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

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 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 .

٣- ١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(4) النقد و ما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي - عام ح/٣٤٧٤	٦,٠٨٢,٤٩٠	٦,٩٥٢,٤٠١	
مصرف الراجحي - زكاة ح/٠٧٩٣	١٥٢,٣٥٠	٤١,١٦٩	
مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/٧٨٤٨	٤٨,٤٨٥	٧١,٦٧٢	
مصرف الراجحي - افطار صائم ح/٣١٤٩	١٦٣,٣٤٠	١٤٤	
مصرف الراجحي - سقيا الماء ح/٢١١٧	٤١,٦١٠	-	
مصرف الراجحي - الوقف ح/٨٨٥٨	٦٣,٤٩٤	-	
	٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٦٥,٣٨٦	

لجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

نماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	أرض وقف تربة	وقف الشقق بمقر الجمعية	اجهزة التبريد والتهوية	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٩٥٠,٠٠٠	٨١٠,٤١٢	١٥,٠٠٠	١,٧٧٥,٤١٢
الرصيد في نهاية السنة	٩٥٠,٠٠٠	٨١٠,٤١٢	١٥,٠٠٠	١,٧٧٥,٤١٢
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	-	١٠٤,٦٧٩	٣,٦٠٠	١٠٨,٢٧٩
أهلاك السنة	-	٤٠,٥٢١	٢,٢٥٠	٤٢,٧٧١
الرصيد في نهاية السنة	-	١٤٥,٢٠٠	٥,٨٥٠	١٥١,٠٥٠
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٥٠,٠٠٠	٦٦٥,٢١٢	٩,١٥٠	١,٦٢٤,٣٦٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٥٠,٠٠٠	٧٠٥,٧٣٣	١١,٤٠٠	١,٦٦٧,١٣٣

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

الاجمالي	ادوات واجهزة العرض	اثاث ومفروشات	مباني	اراضي	التكلفة
١,٠٢٦,٠٨٤	٣٢,٥٩٣	٥٣,٠٧٨	٨١٠,٤١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٢٦,٠٨٤	٣٢,٥٩٣	٥٣,٠٧٨	٨١٠,٤١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
١٤٥,٨٦٧	٢٠,٦٥٧	٢٠,٥٣١	١٠٤,٦٧٩	-	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٦٨٤	٣,٨٥٥	٥,٣٠٨	٤٠,٥٢١	-	أهلاك السنة
١٩٥,٥٥١	٢٤,٥١٢	٢٥,٨٣٩	١٤٥,٢٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
٨٣٠,٥٣٣	٨,٠٨١	٢٧,٢٣٩	٦٦٥,٢١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨٨٠,٢١٧	١١,٩٣٦	٣٢,٥٤٧	٧٠٥,٧٣٤	١٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
العهد الدائنة		١,١٤١	٨٣٢
مؤسسة التأمينات الاجتماعية		-	٤,٣٠٠
		١,١٤١	٥,١٣٢
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة		٢٣,٣٤٢	١٣,١٢٦
المكون خلال السنة		١٠,٠٢٥	١٠,٢١٦
المسدد خلال السنة		(٣,٢٠٠)	-
الرصيد في نهاية السنة		٣٠,١٦٧	٢٣,٣٤٢
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات كفالات ايتام		٧٧,٥٠٧	٨٦٠,٧٩٨
افطار صائم		٢٣٩,٦٠٣	١٩,٧٣٨
		٣١٧,١١٠	٨٨٠,٥٣٦
(١٠) مصروفات الاوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الكهرباء		٤٧٦	٤٣٨
		٤٧٦	٤٣٨
(١١) مصروفات البرامج والانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كفالات ايتام		١١٣,٦٠٠	٩٥,٤٠٠
افطار صائم		٢٣٧,٩٣٩	١١,١٠٠
		٣٥١,٥٣٩	١٠٦,٥٠٠

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) مصروفات المحملة علي النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرواتب والأجور الأساسية		٢٠٥,٠٠٠	-
مكافآت وحوافز موسمي		١٥,٥٠٠	-
الكهرباء		٣,٧٤٠	-
الهاتف والانترنت		٧,٥٠٥	-
اشتراكات وتصديقات		١٩,٨٤٨	-
		٢٥١,٥٩٣	-
(١٣) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مرتبات واجور وما في حكمها		-	٢٣٩,٠٠٠
تأمينات اجتماعية		٢٣,٨٧٦	٢٦,٩١٤
صيانة وإصلاح		٢,١٨٣	٣٤٠
وقود ومحروقات		١٣٧	-
أدوات كتابية ومطبوعات		٥٥٤	٦١١
ضيافة ونظافة		١٦,٤٤٠	٢٠,٢٠٩
بريد وهاتف		-	٧,٠٢٤
كهرباء ومياه		٣١٠	٤,٥١٠
مكافاة نهاية الخدمة		١٠,٠٢٥	١٠,٢١٦
رسوم اشتراكات		-	٥,٦٧٤
شحن وتحميل وتنزيل		٢,٠١٣	٣,١٠٠
مكافئات وحوافز		-	١٢,٠٠٠
عمولات ومصاريف بنكية		٤,١٤٠	٢,٤١٥
		٥٩,٦٧٨	٣٣٢,٠١٣

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	محملة على النشاط	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
زكاة	٢,٤٠٠,٤٢٧	١٧١,٦٠٠	(١٧١,٦٠٠)	-	-	٢,٤٠٠,٦٨٨
كفالات ايتام	٣,٣٧٩,٤٤٥	٧٧,٥٠٦	(١١٣,٦٠٠)	-	(٣٥٦,٨٠٠)	٢,٩٨٦,٥٥١
اعانات الوزارة لمساعدة الاسر	١,٤٣٠,٥١٥	-	(٣١٥,٤٠٠)	(٢٥١,٥٩٣)	(٣٥٩,٩٩١)	٥٠٣,٥٣١
الحقبة المدرسية	١٤١,٦٨٧	-	-	-	(١٤١,٦٨٧)	-
سلة غذائية	٢٤٠,٧٠٦	-	-	-	-	٢٤٠,٧٠٦
افطار صائم	٣٥,٣١٥	٢٣٩,٦٠٣	(٢٣٧,٩٣٩)	-	(٣٦,٩٧٩)	-
	٧,٦٢٨,٠٩٥	٤٨٨,٩٧٠	(٨٣٨,٥٣٩)	(٢٥١,٥٩٣)	(٨٩٥,٤٥٧)	٦,١٣١,٤٧٦

(١٥) صافي أصول الأوقاف	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف	٦٣٦,٢١٦	٦٣,٤٩٤	-	(٣٢٢,٠٠٠)	٣٧٧,٧١٠
	٦٣٦,٢١٦	٦٣,٤٩٤	-	(٣٢٢,٠٠٠)	٣٧٧,٧١٠

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م