

الجمعية الخيرية بمركز الحشـج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)
منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
القواعد المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقدير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بمركز الحشـرـج

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية بمركز الحشـرـج. مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات التقنية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإصلاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدانتها المالي وتدفقاتها التقنية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أسس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيئها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً للمعايير المحاسبية 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 عمليتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تمثل 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 ضملاً 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 جوهريه ، 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 مغلوطية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قدمت 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 شكًا كبيرًا حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبت لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإصلاحات 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 ، وهكل ومحظى القوائم المالية ، بما في ذلك الإصلاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمتلئا بطريقة تحقق عرضاً عدلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية بمراكز الحشّر - من بين أمور أخرى - بالتعليق والتوقّت المخطط للمراجعة والنتائج البناءة للمراجعة، بما في ذلك أي اوجه 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 مطبقة للدقّات والسجلات المحاسبية المحافظ عليها.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
 ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
 محاسبون ومراجعون قانونيون
 سجل مهني ٧٦٥/١٢٢٣
 AL RUWAIS & PARTNERS
 Certified Accountants & Auditors

الرياض : ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤)	٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٦٥,٣٨٦
	٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٦٥,٣٨٦
(٥)	١,٦٢٤,٣٦٢	١,٦٦٧,١٣٣
	١,٦٢٤,٣٦٢	١,٦٦٧,١٣٣
(٦)	٨٣٠,٥٣٣	٨٨٠,٢١٧
	٨٣٠,٥٣٣	٨٨٠,٢١٧
	٩,٠٠٦,٦٦٤	٩,٦١٢,٧٣٦
الأصول غير المتداولة		
	٨٣٠,٥٣٣	٨٨٠,٢١٧
	٩,٠٠٦,٦٦٤	٩,٦١٢,٧٣٦
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(٧)	١,١٤١	٥,١٣٢
	١,١٤١	٥,١٣٢
(٨)	٣٠,١٦٧	٢٣,٣٤٢
	٣٠,١٦٧	٢٣,٣٤٢
	٣١,٣٠٨	٢٨,٤٧٤
صافي الأصول		
	٢,٤٦٦,١٧٠	١,٣١٩,٩٥١
(١٤)	٦,١٣١,٤٧٦	٧,٦٢٨,٠٩٥
(١٥)	٣٧٧,٧١٠	٦٣٦,٢١٦
	٨,٩٧٥,٣٥٦	٩,٥٨٤,٢٦٢
	٩,٠٠٦,٦٦٤	٩,٦١٢,٧٣٦

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

الجمعية الخيرية بمركز الحشـج

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 ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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 ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م٣١ ديسمبر ٢٠٢٣مالتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

١- ١- اهداف الجماعة:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المستحقين.
 - المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبى الكوارث والحوادث الطارئة.
 - المساعدة والمساهمة في تنفيذ برامج التعليم والتأهيل والتدريب .
 - المساعدة في رفع المستوى الصحي والخدمات الابيونائية ودور الرعاية .
 - المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .

١ - ٢ . السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي 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 والاقتراح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتعدة من قبل الجمعية في، ايضاً (رقم ٣).

٢ - ٢ : اسس القياس

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

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 (يتبعه) :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تمثل النقية 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 المديونون التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الاجلة ، وتظهر النعم 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 للنعم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصاروفات العمومية والادارية ، عندما تكون النعم 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 اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية وليس بعرض البيع . تقييد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واى انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

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

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلاها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٤ 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 بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة (يتبعه) :

٣ - ٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنوں الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قمت 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 كمطلوبيات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبيات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٤ - ٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧ - ٣ المخصصات:

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

٨ - ٣ منافع الموظفين :

أ - منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بال抿غ 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 موثقة .

ب - منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه (يتبعه) :

٩ - ٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات 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 بناءاً على ذلك.

١٠ - ٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساعدة.

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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتبّعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبّعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او 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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 فإنه 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 مرفاق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه (يتبعه) :

١٠ - ٣ 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 التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . وبعد 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 :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها 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 و إعادة 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 .

٢. المصاروفات والمساعدات : -

مصاروفات الانشطة :

تمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تمثل مصاروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الأموال :

مصاروفات التسويق و تربية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والافتتاح
للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون
الأصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة
او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الأصول 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 الأصول 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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد و ما في حكمه
٦,٩٥٢,٤٠١	٦,٠٨٢,٤٩٠	مصرف الراجحي - عام ح/٤٧٤
٤١,١٦٩	١٥٢,٣٥٠	مصرف الراجحي - زكاة ح/٧٩٣
٧١,٦٧٢	٤٨,٤٨٥	مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/٧٨٤٨
١٤٤	١٦٣,٣٤٠	مصرف الراجحي - افطار صائم ح/٣١٤٩
-	٤١,٦١٠	مصرف الراجحي - سقيا الماء ح/٢١١٧
-	٦٣,٤٩٤	مصرف الراجحي - الوقف ح/٨٨٥٨
٧,٠٦٥,٣٨٦	٦,٥٥١,٧٦٩	

نماحات حول القوائم المالية

نـ السنة المنتهـة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريـالـات السـعـودـية)

٤) اصول الاوقاف - بالصافي

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

الجمعية الخيرية بمركز الحشاج
 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 والألات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	ادوات واجهة العرض	اثاث ومفروشات	مباني	اراضي	<u>التكلفة</u>
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
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
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
					<u>القيمة الدفترية</u>
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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٣٢	١,١٤١
٤,٣٠٠	-
٥,١٣٢	١,١٤١

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,١٢٦	٢٣,٣٤٢
١٠,٢١٦	١٠,٠٢٥
-	(٣,٢٠٠)
٢٣,٣٤٢	٣٠,١٦٧

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٦٠,٧٩٨	٧٧,٥٠٧
١٩,٧٣٨	٢٣٩,٦٠٣
٨٨٠,٥٣٦	٣١٧,١١٠

(١٠) مصروفات الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٣٨	٤٧٦
٤٣٨	٤٧٦

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٥,٤٠٠	١١٣,٦٠٠
١١,١٠٠	٢٣٧,٩٣٩
١٠٦,٥٠٠	٣٥١,٥٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٢) مصروفات المحملة على النشاط</u>
-	٢٠٥,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
-	١٥,٥٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
-	٣,٧٤٠	الكهرباء
-	٧,٥٠٥	الهاتف والانترنت
-	١٩,٨٤٨	اشتراكات وتصديقات
-	٢٥١,٥٩٣	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٣) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٢٣٩,٠٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٦,٩١٤	٢٣,٨٧٦	تأمينات اجتماعية
٣٤٠	٢,١٨٣	صيانة وإصلاح
-	١٣٧	وقود ومحروقات
٦١١	٥٥٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٠,٢٠٩	١٦,٤٤٠	ضيافة ونظافة
٧,٠٢٤	-	بريد وهاتف
٤,٥١٠	٣١٠	كهرباء و المياه
١٠,٢١٦	١٠,٠٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٦٧٤	-	رسوم اشتراكات
٣,١٠٠	٢,٠١٣	شحن وتحميل وتغذيل
١٢,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز
٢,٤١٥	٤,١٤٠	عمولات ومصاريف بنكية
٢٣٢,٠١٣	٥٩,٦٧٨	

الجمعية الخيرية بمركز الحشاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مجلة 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 الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	محمله على النشاط	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
زكاة	٢,٤٠٠,٤٢٧	١٧١,٦٠٠	(١٧١,٦٠٠)	-	-	٢,٤٠٠,٦٨٨
كفالت ايتام	٣,٣٧٩,٤٤٥	٧٧,٥٠٦	(١١٣,٦٠٠)	-	(٣٥٦,٨٠٠)	٢,٩٨٦,٥٥١
اعنات الوزارة لمساعدة الاسر	١,٤٣٠,٥١٥	-	(٣١٥,٤٠٠)	(٢٥١,٥٩٣)	(٣٥٩,٩٩١)	٥٠٣,٥٣١
الحقيبة 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	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
٢٠٢٣/١٢/٣١	تسويات
٣٧٧,٧١٠	المحرر خلال السنة

عام (١٦)

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

(۱۷)