

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بمركز الحشرج - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧١٧) - 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 وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة 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 جوهريّة، 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 وملانة 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 ملانة 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 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.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٥ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٣ ابريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

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

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٣٠,٥٧٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٣,٨٨٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه أخرى
٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٤٤,٤٦٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
١,٦٢٤,٣٦٢	١,٥٨١,٥٩١	(٦)	أصول الاوقاف - بالصافي
١,٦٢٤,٣٦٢	١,٥٨١,٥٩١		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٣٠,٥٣٣	٧٨٥,٧٣٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٣٠,٥٣٣	٧٨٥,٧٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٠٠٦,٦٦٤	٩,٤١١,٧٨٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,١٤١	-		مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١,١٤١	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٠,١٦٧	٤٢,٤٥٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,١٦٧	٤٢,٤٥٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣١,٣٠٨	٤٢,٤٥٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٤٦٦,١٧٠	٢,٩٩٣,٨١١		صافي الأصول غير المقيمة
٦,١٣١,٤٧٦	٥,٩٦٦,٥٩٦	(١٦)	صافي الأصول المقيمة
٣٧٧,٧١٠	٤٠٨,٩٢٢	(١٧)	صافي أصول الأوقاف
٨,٩٧٥,٣٥٦	٩,٣٦٩,٣٢٩		مجموع صافي الأصول
٩,٠٠٦,٦٦٤	٩,٤١١,٧٨٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٦٠٤,٣٢٦	-	-	٦٠٤,٣٢٦	١٠٢,٠٣٧
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢,٧٣٥,٩٠٦	-	٢,٧٣٥,٩٠٦	٣١٧,١١٠
تبرعات الاوقاف	-	-	٣١,٦٠٣	٣١,٦٠٣	٦٣,٤٩٤
دعم منصة احسان (١٠)	-	٦٨٤,٠٠٠	-	٦٨٤,٠٠٠	-
تبرعات زكاة	-	٨٩,٠٢٩	-	٨٩,٠٢٩	١٧١,٨٦٠
إيرادات اخري	-	-	-	-	٣,٣٣٣
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣,٥٧٦,٨٩٦	(٣,٥٧٦,٥٠٥)	(٣٩١)	-	-
اجمالي الايرادات والتبرعات واعادة	٤,١٨١,٢٢٢	(٦٧,٥٧٠)	٣١,٢١٢	٤,١٤٤,٨٦٤	٦٥٧,٨٣٤
المساعدات والمصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	٢,٨٥٥,٣٩٧	-	-	٢,٨٥٥,٣٩٧	٣٥١,٥٣٩
مصاريف الأوقاف (١٢)	٣٩١	-	-	٣٩١	٤٧٦
مساعدات الزكاة	١٠٨,٠٠٠	-	-	١٠٨,٠٠٠	١٧١,٦٠٠
مصروفات منصة احسان (١٣)	١٩٠,٨٤٣	-	-	١٩٠,٨٤٣	-
مصروفات الحوكمة	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
مصروفات المنح الحكومي	١٤٣,٣٩٦	-	-	١٤٣,٣٩٦	٣١٥,٣٩٩
المصروفات المحمله علي النشاط (١٤)	٢٧٠,٥٢٣	-	-	٢٧٠,٥٢٣	٢٥١,٥٩٣
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٧٨,٧٤٢	-	-	٧٨,٧٤٢	٥٩,٦٧٨
اهلاك اصول الاوقاف (٦)	٤٢,٧٧١	-	-	٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٤٨,٨٢٨	-	-	٤٨,٨٢٨	٤٩,٦٨٤
إجمالي المساعدات	٣,٧٥٠,٨٩١	-	-	٣,٧٥٠,٨٩١	١,٢٦٦,٧٤٠
التغير في صافي الاصول	٤٣٠,٣٣١	(٦٧,٥٧٠)	٣١,٢١٢	٣٩٣,٩٧٣	(٦٠٨,٩٠٦)
تسويات على صافي الاصول	٩٧,٣١٠	(٩٧,٣١٠)	-	-	-
صافي الاصول بداية السنة	٢,٤٦٦,١٧٠	٦,١٣١,٤٧٦	٣٧٧,٧١٠	٨,٩٧٥,٣٥٦	٩,٥٨٤,٢٦٢
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٩٩٣,٨١١	٥,٩٦٦,٥٩٦	٤٠٨,٩٢٢	٩,٣٦٩,٣٢٩	٨,٩٧٥,٣٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) 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>
(٦٠٨,٩٠٦)	٣٩٣,٩٧٣	التغير في صافي الأصول
٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١	إهلاك أصول اوقاف
٤٩,٦٨٤	٤٨,٨٢٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٠٢٥	١٢,٢٩١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٠٦,٤٢٦)	٤٩٧,٨٦٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٣,٨٨٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٣,٩٩١)	(١,١٤١)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٥١٠,٤١٧)	٤٨٢,٨٣٧	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٠٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥١٣,٦١٧)	٤٨٢,٨٣٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	(٤,٠٢٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤,٠٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥١٣,٦١٧)	٤٧٨,٨٠٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧,٠٦٥,٣٨٦	٦,٥٥١,٧٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٣٠,٥٧٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧) بتاريخ ٢٦/٠١/١٤٣٧هـ الموافق ١١/٠٨/٢٠١٥م ، 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اساس 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 اساس 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 (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 ٣٠ يوماً) .

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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير 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 وتصبح 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 ، 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم 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 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 .

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 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 (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 الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 .

(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 أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد 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 و إعادة 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 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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

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 .

(٤) النقد و ما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي - عام ح/٣٤٧٤		٦,٣٠٦,٥٧٩	٦,٠٨٢,٤٩٠
مصرف الراجحي - زكاة ح/٠٧٩٣		٢٤١,٣٨٠	١٥٢,٣٥٠
مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/٧٨٤٨		٩١,٧٩٥	٤٨,٤٨٥
مصرف الراجحي - افطار صائم ح/٣١٤٩		٣٥,٠١٧	١٦٣,٣٤٠
مصرف الراجحي - سقيا الماء ح/٢١١٧		٢٦٠,٧٠٩	٤١,٦١٠
مصرف الراجحي - الوقف ح/٨٨٥٨		٩٥,٠٩٨	٦٣,٤٩٤
		٧,٠٣٠,٥٧٨	٦,٥٥١,٧٦٩

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
نم موظفين		٢,٤١٩	-
ضريبة القيمة المضافة		١١,٤٦٦	-
		١٣,٨٨٥	-

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) أصول 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	—	١٤٥,٢٠٠	٥,٨٥٠	١٥١,٠٥٠
أهلاك السنة	—	٤٠,٥٢١	٢,٢٥٠	٤٢,٧٧١
الرصيد في نهاية السنة	—	١٨٥,٧٢١	٨,١٠٠	١٩٣,٨٢١
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩٥٠,٠٠٠	٦٢٤,٦٩١	٦,٩٠٠	١,٥٨١,٥٩١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩٥٠,٠٠٠	٦٦٥,٢١٢	٩,١٥٠	١,٦٢٤,٣٦٢

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	ادوات واجهزة العرض	اثاث ومفروشات	مباني	اراضي	التكلفة
١,٠٢٦,٠٨٤	٣٢,٥٩٣	٥٣,٠٧٨	٨١٠,٤١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٢٨	٤,٠٢٨	—	—	—	اضافات خلال السنة
١,٠٣٠,١١٢	٣٦,٦٢١	٥٣,٠٧٨	٨١٠,٤١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم					
١٩٥,٥٥١	٢٤,٥١٢	٢٥,٨٣٩	١٤٥,٢٠٠	—	الرصيد في بداية السنة
٤٨,٨٢٨	٢,٩٩٩	٥,٣٠٨	٤٠,٥٢١	—	أهلاك السنة
٢٤٤,٣٧٩	٢٧,٥١١	٣١,١٤٧	١٨٥,٧٢١	—	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
٧٨٥,٧٣٣	٩,١١٠	٢١,٩٣١	٦٦٤,٦٩٢	١٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٣٠,٥٣٣	٨,٠٨١	٢٧,٢٣٩	٦٦٥,٢١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة		٣٠,١٦٧	٢٣,٣٤٢
المكون خلال السنة		١٢,٢٩١	١٠,٠٢٥
المسدد خلال السنة		-	(٣,٢٠٠)
الرصيد في نهاية السنة		٤٢,٤٥٨	٣٠,١٦٧
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات كفالات ايتام		٤٣,٣١٠	٧٧,٥٠٧
افطار صائم		٥٢٩,٢٠٤	٢٣٩,٦٠٣
سقيا الماء		٢,١٦٣,٣٩٢	-
		٢,٧٣٥,٩٠٦	٣١٧,١١٠
(١٠) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالة الارامل والمطلقات		٣٨٤,٠٠٠	-
السلة الغذائية		٣٠٠,٠٠٠	-
		٦٨٤,٠٠٠	-
(١١) مصروفات البرامج والانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالات ايتام		١٣١,٢٠٠	١١٣,٦٠٠
افطار صائم		٥٢٩,٢٠٥	٢٣٧,٩٣٩
كفالة المرضى و ذوي الاحتياجات الخاصة		١٠,٨٠٠	-
كسوة الشتاء		٢٠,٨٠٠	-
سقيا الماء		٢,١٦٣,٣٩٢	-
		٢,٨٥٥,٣٩٧	٣٥١,٥٣٩
(١٢) مصروفات الاوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الكهرباء		٣٩١	٤٧٦
		٣٩١	٤٧٦

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات منصة احسان
-	١٣٥,٢٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	٥٥,٦٤٣	السلة الغذائية
-	١٩٠,٨٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات المحملة علي النشاط
٢٠٥,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١٥,٥٠٠	١٨,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٣,٧٤٠	٤,٣٥٠	الكهرباء
٧,٥٠٥	٨,٦١٢	الهاتف والانترنت
١٩,٨٤٨	٣١,٥٦١	اشتراكات وتصديقات
٢٥١,٥٩٣	٢٧٠,٥٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٢٣,٨٧٦	٢٣,٧٠٥	تأمينات اجتماعية
٢,١٨٣	٢٤٠	صيانة وإصلاح
١٣٧	-	وقود ومحروقات
٥٥٤	٢٦٣	أدوات كتابية ومطبوعات
١٤,٧١٧	١٨,٤٨٠	ضيافة ونظافة
١,٧٢٣	٣,١٩٤	مستلزمات المطبخ
-	٥٠٠	بريد وهاتف
٣١٠	٧٥٠	كهرباء ومياه
١٠,٠٢٥	١٢,٢٩١	مكافاة نهاية الخدمة
-	٥,٧٥٠	رسوم اشتراكات
٢,٠١٣	٢,٢٨٠	شحن وتحميل وتنزيل
-	١,٥٤٩	اتعاب مهنية واستشارات
-	٥,٥٠٠	مكافئات وحوافز
٤,١٤٠	٤,٢٤٠	عمولات ومصاريف بنكية
٥٩,٦٧٨	٧٨,٧٤٢	

(١٦) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	محملة على النشاط	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
زكاة	٢,٤٠٠,٦٨٨	٨٩,٠٢٩	(١٠٨,٠٠٠)	-	-	٢,٣٨١,٧١٧
كفالات إيتام	٢,٩٨٦,٥٥١	٤٣,٣٠٩	(١٣١,٢٠٠)	-	-	٢,٨٩٨,٦٦٠
اعانات الوزارة لمساعدة الاسر	٥٠٣,٥٣١	-	(٣١,٦٠٠)	(٢٧٠,٥٢٣)	-	٢٠١,٤٠٨
سلة غذائية	٢٤٠,٧٠٦	-	(١٤٣,٣٩٦)	-	(٩٧,٣١٠)	-
سقيا الماء	-	٢,١٦٣,٣٩٢	(٢,١٦٣,٣٩٢)	-	-	-
افطار صائم	-	٥٢٩,٢٠٤	(٥٢٩,٢٠٤)	-	-	-
تبرعات منصة احسان - كفالة الارامل والمطلقات	-	٣٨٤,٠٠٠	(١٣٥,٢٠٠)	-	-	٢٤٨,٨٠٠
تبرعات منصة احسان - السلة الغذائية	-	٣٠٠,٠٠٠	(٦٣,٩٩٠)	-	-	٢٣٦,٠١٠
	٦,١٣١,٤٧٦	٣,٥٠٨,٩٣٤	(٣,٣٠٥,٩٨٢)	(٢٧٠,٥٢٣)	(٩٧,٣١٠)	٥,٩٦٦,٥٩٥

(١٧) صافي أصول الأوقاف	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف	٣٧٧,٧١٠	٣١,٦٠٣	(٣٩١)	٤٠٨,٩٢٢
	٣٧٧,٧١٠	٣١,٦٠٣	(٣٩١)	٤٠٨,٩٢٢

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٥ م