

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

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 غير ربحي برقم (٧١٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات 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 ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتديفتها النقية 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 والملازمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بـمراجعتنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لـذلك 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 لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصرفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

وكم جزء 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 الجوهرية 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 الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 بغض 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، يتبعنا 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، وهيكيل ومحظى 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 الحشرج - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
 محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
 ترخيص (٣٦٠)



الرياض : ١٥ شوال ١٤٤٦

الموافق : ١٣ ابريل ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

الجمعية الخيرية بمركز الحشرون
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م٢٠٢٣	إجمالي م٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات والتبرعات
١٠٢,٠٣٧	٦٠٤,٣٢٦	-	-	٦٠٤,٣٢٦		التبرعات النقدية العامة
٣١٧,١١٠	٢,٧٣٥,٩٠٦	-	٢,٧٣٥,٩٠٦	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٦٣,٤٩٤	٣١,٦٠٣	٣١,٦٠٣	-	-		تبرعات الأوقاف
-	٦٨٤,٠٠٠	-	٦٨٤,٠٠٠	-	(١٠)	دعم منصة احسان
١٧١,٨٦٠	٨٩,٠٢٩	-	٨٩,٠٢٩	-		تبرعات زكاة
٣,٣٣٣	-	-	-	-		إيرادات اخرى
صافي الأصول المحررة من القيود						
-	-	(٣٩١)	(٣,٥٧٦,٥٠٥)	٣,٥٧٦,٨٩٦		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٥٧,٨٣٤	٤,١٤٤,٨٦٤	٣١,٢١٢	(٦٧,٥٧٠)	٤,١٨١,٢٢٢		اجمالي الإيرادات والتبرعات واعادة
المساعدات والمصروفات						
٣٥١,٥٣٩	٢,٨٥٥,٣٩٧	-	-	٢,٨٥٥,٣٩٧	(١١)	مصاريف البرامج والأنشطة
٤٧٦	٣٩١	-	-	٣٩١	(١٢)	مصاريف الأوقاف
١٧١,٦٠٠	١٠٨,٠٠٠	-	-	١٠٨,٠٠٠		مساعدات الزكاة
-	١٩٠,٨٤٣	-	-	١٩٠,٨٤٣	(١٣)	مصاريفات منصة احسان
٢٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠		مصاريفات الحكومة
٣١٥,٣٩٩	١٤٣,٣٩٦	-	-	١٤٣,٣٩٦		مصاريفات المنح الحكومية
٢٥١,٥٩٣	٢٧٠,٥٢٣	-	-	٢٧٠,٥٢٣	(١٤)	المصاريفات المحملة علي النشاط
٥٩,٦٧٨	٧٨,٧٤٢	-	-	٧٨,٧٤٢	(١٥)	المصاريفات العمومية والإدارية
٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١	-	-	٤٢,٧٧١	(٦)	اهمال اصول الأوقاف
٤٩,٦٨٤	٤٨,٨٢٨	-	-	٤٨,٨٢٨	(٧)	اهمال الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٦٦,٧٤٠	٣,٧٥٠,٨٩١	-	-	٣,٧٥٠,٨٩١		اجمالي المساعدات
(٦٠٨,٩٠٦)	٣٩٣,٩٧٣	٣١,٢١٢	(٦٧,٥٧٠)	٤٣٠,٣٣١		التغير في صافي الأصول
-	-	-	(٩٧,٣١٠)	٩٧,٣١٠		تسويات على صافي الأصول
٩,٥٨٤,٢٦٢	٨,٩٧٥,٣٥٦	٣٧٧,٧١٠	٦,١٣١,٤٧٦	٢,٤٦٦,١٧٠		صافي الأصول بداية السنة
٨,٩٧٥,٣٥٦	٩,٣٦٩,٣٢٩	٤٠٨,٩٢٢	٥,٩٦٦,٥٩٦	٢,٩٩٣,٨١١		صافي الأصول نهاية السنة

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

الجمعية الخيرية بمركز الحشرون
مجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٦٠٨,٩٠٦)	٣٩٣,٩٧٣	التغير في صافي الأصول
٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١	اهمال اصول اوقاف
٤٩,٦٨٤	٤٨,٨٢٨	اهمال الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٠٢٥	١٢,٢٩١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٠٦,٤٢٦)	٤٩٧,٨٦٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
-	(١٣,٨٨٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٣,٩٩١)	(١,١٤١)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(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)	اضافات 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 (١٨) إلى رقم (١) 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 الحشري ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧) بتاريخ ٢٦/٠١/٤٣٧ هـ الموافق ٠٨/١١/٢٠١٥م ، مركبها الرئيسي: محافظة تربة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١ - اهداف الجمعية:

- 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 الايوائية ودور الرعاية .
 - المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .

٢ - ١ السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤.

(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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة

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

٢-٢ اسس القاس

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكفلة 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) :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المديونون التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الدعم المدينة التجارية بالمثل الأصلي 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 للدعم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة النشطة وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الدعم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع . تقييد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة 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 ومجروشات	% ١٥	اجهزة التبريد والتهدية	% ١٥
ادوات واجهزة عرض	% ١٥		

تم 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 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 الوقافية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقوية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقافية والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابرادات هذه الاوقاف .

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٥- الدائنو التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنو 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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ 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 الایجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الایجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الایجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الایجار ما بين تخفيض التزامات عقود الایجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الاشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الایجار ايهما اقل.

اذا تم تصنیف عقد الایجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الایجار التشغيلية كمصروف بقائمه الاشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الایجار.

بـ الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الاجار بقائمته الاشطة 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 قصیره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالى لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

بــ منافع الموظفين طبولة 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 أمضتها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : ضريبة القيمة المضافة : ٩-٣

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 والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بحسب النشاط.

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

٣ - ١٠ : قائمة الانشطة

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

١. الاعتراف بالابرادات 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 تتسللها الجمعية من قبل المترعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المترعدين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبع 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 للاقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

البراعات النقدية :

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

التبروعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق 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 .

الtributary العينية - اصول بفرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الاشطة ، 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 المتتبعة (يتبعه) :

- ٣-١ 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ تماما ، 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 تتحققها 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 :-

مصاروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصاروفات المنح الحكومية :

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

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحمل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه (يتمه) :

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 بتقويت هذا الاستخدام او كليهما معاً ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م(٤) النقد و ما في حكمه

٦,٠٨٢,٤٩٠

٦,٣٠٦,٥٧٩

مصرف الراجحي - عام ح/٣٤٧٤

١٥٢,٣٥٠

٢٤١,٣٨٠

مصرف الراجحي - زكاة ح/٠٧٩٣

٤٨,٤٨٥

٩١,٧٩٥

مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/٧٨٤٨

١٦٣,٣٤٠

٣٥,٠١٧

مصرف الراجحي - افطار صائم ح/٣١٤٩

٤١,٦١٠

٢٦٠,٧٠٩

مصرف الراجحي - سقية الماء ح/٢١١٧

٦٣,٤٩٤

٩٥,٠٩٨

مصرف الراجحي - الوقف ح/٨٨٥٨

٦,٥٥١,٧٦٩٧,٠٣٠,٥٧٨٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينة أخرى

-

٢,٤١٩

نمم موظفين

-

١١,٤٦٦

ضريبة القيمة المضافة

-

١٣,٨٨٥

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

٦) اصول الاوقاف - بالصافي

الاجمالي	أجهزة التبريد والتهدية	وقف الشقق بمقر الجمعية	أرض وقف تربة	التكلفة
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 المتراكم</u>
١٥١,٠٥٠	٥,٨٥٠	١٤٥,٢٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٧٧١	٢,٢٥٠	٤٠,٥٢١	-	أهلاك السنة
١٩٣,٨٢١	٨,١٠٠	١٨٥,٧٢١	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
١,٥٨١,٥٩١	٦,٩٠٠	٦٢٤,٦٩١	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٦٢٤,٣٦٢	٩,١٥٠	٦٦٥,٢١٢	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(۱۲)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	ادوات واجهزة العرض	اثاث ومفروشات	مباني	اراضي	<u>التكلفة</u>
١,٠٢٦,٠٨٤	٣٢,٥٩٣	٥٣,٠٧٨	٨١٠,٤١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٢٨	٤,٠٢٨	-	-	-	اضافات خلال السنة
<u>١,٠٣٠,١١٢</u>	<u>٣٦,٦٢١</u>	<u>٥٣,٠٧٨</u>	<u>٨١٠,٤١٣</u>	<u>١٣٠,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
١٩٥,٥٥١	٢٤,٥١٢	٢٥,٨٣٩	١٤٥,٢٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٤٨,٨٢٨	٢,٩٩٩	٥,٣٠٨	٤٠,٥٢١	-	أهلاك السنة
<u>٢٤٤,٣٧٩</u>	<u>٢٧,٥١١</u>	<u>٣١,١٤٧</u>	<u>١٨٥,٧٢١</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
<u>٧٨٥,٧٣٣</u>	<u>٩,١١٠</u>	<u>٢١,٩٣١</u>	<u>٦٢٤,٦٩٢</u>	<u>١٣٠,٠٠٠</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<u>٨٣٠,٥٣٣</u>	<u>٨,٠٨١</u>	<u>٢٧,٢٣٩</u>	<u>٦٦٥,٢١٣</u>	<u>١٣٠,٠٠٠</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٣,٣٤٢	٣٠,١٦٧	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٢٥	١٢,٢٩١	المكون خلال السنة
(٣,٢٠٠)	-	المسدود خلال السنة
٣٠,١٦٧	٤٢,٤٥٨	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) التبرعات النقدية المقدمة

٧٧,٥٧	٤٣,٣١٠	تبرعات كفالات ايتام
٢٣٩,٦٠٣	٥٢٩,٢٠٤	افطار صائم
-	٢,١٦٣,٣٩٢	سقيا الماء
٣١٧,١١٠	٢,٧٣٥,٩٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) دعم منصة احسان

-	٣٨٤,٠٠٠	كفالات الارامل والمطلقات
-	٣٠٠,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٦٨٤,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

١١٣,٦٠٠	١٣١,٢٠٠	كفالات ايتام
٢٣٧,٩٣٩	٥٢٩,٢٠٥	افطار صائم
-	١٠,٨٠٠	كفالات المرضى و ذوي الاحتياجات الخاصة
-	٢٠,٨٠٠	كسوة الشتاء
-	٢,١٦٣,٣٩٢	سقيا الماء
٣٥١,٥٣٩	٢,٨٥٥,٣٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٢) مصروفات الاوقاف

٤٧٦	٣٩١	الكهرباء
٤٧٦	٣٩١	

الجمعية الخيرية بمراكز الحشـرـج

مسـلـحةـ بالـمـركـزـ الـوطـنـيـ لـتـنـمـيـةـ الـقـطـاعـ غـيرـ الـرـبـحـيـ بـرـقـمـ (٧١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهـيـةـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠٢٤ـ مـ (المـبـالـغـ بـالـرـيـالـاتـ السـعـوـدـيـةـ)

(١٣) مصروفات منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالـةـ الـأـرـامـلـ وـالـمـطـلـقـاتـ	١٣٥,٢٠٠	-
الـسـلـةـ الـغـذـائـيـةـ	٥٥,٦٤٣	-
	١٩٠,٨٤٣	-

(١٤) مصروفات المحملة على النشـاطـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الـرـوـاتـبـ وـالـأـجـورـ الـأسـاسـيـةـ	٢٠٨,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠
مـكافـاتـ وـحـوـافـزـ موـسـمـيـهـ	١٨,٠٠٠	١٥,٥٠٠
الـكـهـربـاءـ	٤,٣٥٠	٣,٧٤٠
الـهـاـفـنـ وـالـإـنـتـرـنـتـ	٨,٦١٢	٧,٥٠٥
اشـتـراـكـاتـ وـتـصـدـيقـاتـ	٣١,٥٦١	١٩,٨٤٨
	٢٧٠,٥٢٣	٢٥١,٥٩٣

(١٥) المصروفات العمومية والأدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تأمينـاتـ اـجـتمـاعـيـةـ	٢٣,٧٠٥	٢٣,٨٧٦
صـيانـةـ وـإـصـلاحـ	٢٤٠	٢,١٨٣
وقـودـ وـمـحـروـقـاتـ	-	١٣٧
أـدـوـاتـ كـتـابـيـةـ وـمـطـبـوعـاتـ	٢٦٣	٥٥٤
ضـيـافـةـ وـنظـافـةـ	١٨,٤٨٠	١٤,٧١٧
مسـتـلزمـاتـ المـطـبـخـ	٣,١٩٤	١,٧٢٣
برـيدـ وـهـافـنـ	٥٠٠	-
كـهـربـاءـ وـمـيـاهـ	٧٥٠	٣١٠
مـكافـاةـ نـهاـيـةـ الـخـدـمـةـ	١٢,٢٩١	١٠,٠٢٥
رسـومـ اـشـتـراـكـاتـ	٥,٧٥٠	-
شـحنـ وـتـحـمـيلـ وـتـنـزـيلـ	٢,٢٨٠	٢,٠١٣
اتـعـابـ مـهـنـيـةـ وـاسـتـشـارـاتـ	١,٥٤٩	-
مـكافـاتـ وـحـوـافـزـ	٥,٥٠٠	-
عمـولـاتـ وـمـصـارـيفـ بنـكـيـةـ	٤,٢٤٠	٤,١٤٠
	٧٨,٧٤٢	٥٩,٦٧٨

الجمعية الخيرية بمركز الحشرون
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	محمله على النشاط	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
زكاة	٢,٤٠٠,٦٨٨	٨٩,٠٢٩	(١٠٨,٠٠٠)	-	-	٢,٣٨١,٧١٧
كافلات ايتام	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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

(١٨) عام

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