

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٤٩١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ ، 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.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه الى ان السنة المالية تبدأ من شهر يناير ٢٠٢٤ وتنتهي في نهاية ديسمبر ٢٠٢٤ ، علما بأنها القوائم الاولى للجمعية .

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 تقويم 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 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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.
- 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 جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحكمة - 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 : ٢٣ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		الأصول
		الأصول المتداولة
(٤)	١,٠١١,٢٧٢	النقد وما في حكمه
	١,٠٠٠	العهد
	١,٠١٢,٢٧٢	اجمالي الاصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
(٥)	٥٠,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
(٦)	١٤,٥٣١	الأصول غير الملموسة - بالصافي
(٧)	٤٦,٣٥٩	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
	١١٠,٨٩٠	مجموع الأصول غير المتداولة
	١,١٢٣,١٦٢	إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
(٨)	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
	٤,٦٠٠	مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
	١٤٣,٥٢٥	صافي الأصول غير المقيدة
(١٦)	٩٧٥,٠٣٧	صافي الأصول المقيدة
	١,١١٨,٥٦٢	مجموع صافي الأصول
	١,١٢٣,١٦٢	اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	٧٨,٤٢٥	-	٧٨,٤٢٥
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	٦٣٩,٩٤٢	٦٣٩,٩٤٢
تبرعات الزكاة	-	٤٢,٣٣٠	٤٢,٣٣٠
تبرعات منصة احسان	(١٠)	٥١٦,٠٠٠	٥١٦,٠٠٠
التبرعات العينية	٥٥,٢٠٠	-	٥٥,٢٠٠
صندوق دعم الجمعيات	(١١)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٢٣,٢٣٥	(٣٢٣,٢٣٥)	
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٤٥٦,٨٦٠	٩٧٥,٠٣٧	١,٤٣١,٨٩٧
المصروفات			
مصروفات الأنشطة	(١٢)	١١٣,٦٥٠	١١٣,٦٥٠
المساعدات العينية	-	٥٥,٢٠٠	٥٥,٢٠٠
مساعادات منصة احسان	(١٣)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مصروفات محمله على النشاط	(١٤)	٦١,١٧٢	٦١,١٧٢
المصروفات العمومية والادارية	(١٥)	٣١,٣١٥	٣١,٣١٥
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٦)	١,٥٢٩	١,٥٢٩
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	٤٦٩	٤٦٩
إجمالي المصروفات	٣١٣,٣٣٥	-	٣١٣,٣٣٥
التغير في صافي الاصول	١٤٣,٥٢٥	٩٧٥,٠٣٧	١,١١٨,٥٦٢
صافي الأصول نهاية السنة	١٤٣,٥٢٥	٩٧٥,٠٣٧	١,١١٨,٥٦٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١١٨,٥٦٢	التغير في صافي الاصول
٤٦٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٢٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٢٠,٥٦٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٠٠٠)	العهد
٤,٦٠٠	مصرفات مستحقة
١,١٢٤,١٦٠	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٧,٨٨٨)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥٠,٠٠٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
(١٥,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١١٢,٨٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٠١١,٢٧٢	التغير في النقدية خلال السنة
١,٠١١,٢٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١) ، مركزها الرئيسي:-خميس مشيط -الحيمة- منطقة عسير- المملكة العربية السعودية .
١-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، علما بأنها القوائم الاولى للجمعية .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم 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 -١ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

سيارة الموتى	٢٠٪	الأثاث المكتبي	١٠٪	لوحات الدعاية والإعلان	١٠٪
برنامج الكتروني	٢٥٪				

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 و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافه 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 إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة 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 قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- ١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل 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 .

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 .

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)
إيضاحات حول القوائم المالية (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٥٧,٥٠٩	المصرف الراجحي - العام ح/ ٥٥٥٢
١١٥,٣٣٣	المصرف الراجحي - كفالة أيتام ح/ ٥٥٥٧
٨٠٠	المصرف الراجحي - كفارات ح/ ٥٥٥٥
١٣٧,٦٣٠	المصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٥٥٥٦
١,٠١١,٢٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٠٠٠	اعمال رأسمالية تحت الانشاء
٥٠,٠٠٠	

الإجمالي	برنامج رافد الالكتروني	(٦) الاصول غير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٤٦٩	٤٦٩	اطفاء السنة
٤٦٩	٤٦٩	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٤,٥٣١	١٤,٥٣١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي				
	السيارات موتى	الأثاث المكتبي	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي
التكلفة				
الإضافات خلال السنة	٤٣,٠٠٠	٣,٣٨٨	١,٥٠٠	٤٧,٨٨٨
الرصيد في نهاية السنة	٤٣,٠٠٠	٣,٣٨٨	١,٥٠٠	٤٧,٨٨٨
الإهلاك المتراكم				
أهلاك خلال السنة	١,٤٣٣	٧١	٢٥	١,٥٢٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٣٣	٧١	٢٥	١,٥٢٩
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤١,٥٦٧	٣,٣١٧	١,٤٧٥	٤٦,٣٥٩

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٦٩,٦٠٠	دعم رواتب موظفين الجمعية
٣٠,٠٠٠	جمعية البر بأبها - دعم تأسيسي
٤٦,٥٤٢	أيتام
٣٠,٠٠٠	الأضاحي
٨٠٠	كفارات
٥٠,٠٠٠	السلات الغذائية
٤٥,٠٠٠	أوقاف محمد صالح العذل
٩,٠٠٠	دعم أسر محتاجة
٣٢,٠٠٠	قيمة تجهيز سيارة
٥٧,٠٠٠	شراء سيارة الموتى
٢٠,٠٠٠	شراء برنامج رافد
٢٥٠,٠٠٠	دعم بناء مقر الجمعية
٦٣٩,٩٤٢	

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

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

<u>(١٠) تبرعات منصة احسان</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦٠,٠٠٠	دعم مشروع أثاث للأسر المحتاجة
٥٠,٠٠٠	دعم برنامج السلة الغذائية
١٠٦,٠٠٠	تبرعات برنامج كفالة الأيتام
٥١٦,٠٠٠	
<u>(١١) صندوق دعم الجمعيات</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٠,٠٠٠	منحة الدعم التأسيسي
١٠٠,٠٠٠	
<u>(١٢) مصروفات الانشطة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٠٠٠	برنامج الأضاحي
٣٩,٤٠٠	برنامج كفالة الأيتام
٩,٠٠٠	اعانة الاسر المحتاجة
٢٤,٠٠٠	تجهيز سيارة الموتى
١١,٢٥٠	أوقاف محمد صالح العذل
١١٣,٦٥٠	
<u>(١٣) مساعدات منصة احسان</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠,٠٠٠	شراء سلات غذائية
٥٠,٠٠٠	

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات محملة علي النشاط
٤٤,٥٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٥٠٠	مكافأة عامل النظافة
١,٥٠٥	التأمين الطبي
٧,١٠٥	مطبوعات
٨	مصاريف بنكية وعمولات
٢,١٥٩	الكهرباء
٩٦٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٥٨٥	مصاريف التأمين - سيارات
٩٥٠	أجور تحميل وتنزيل
٢,٠٠٠	مصاريف نقل سيارة الموتى
٩٠٠	مصروفات تجهيز غرفة جمع الملابس
٦١,١٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٢٠,٠٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
٤٧٠	مستلزمات مكتبية واحبار
٣٥٠	مواد التنظيف
٤,١٦٢	صيانة وإصلاح -المباني
٥٠٠	البريد والبرقيات
١,٠٠٠	إيجارات معدات نقل
٢٣٠	رسوم منصة أحكام
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية - المحاسب القانوني
٣	بنكية وعمولات
٣١,٣١٥	

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	٤٢,٣٣٠	-	٤٢,٣٣٠	تبرعات زكاة المال
-	٦٩,٦٠٠	-	٦٩,٦٠٠	دعم رواتب الموظفين / جمعية البر بأبها
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	دعم تأسيس / جمعية البر بأبها
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	دعم تأسيس / صندوق دعم الجمعيات
-	٤٦,٥٤٢	(٣٩,٤٠٠)	٧,١٤٢	تبرعات كفالة الأيتام
-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	تبرعات برنامج الأضاحي
-	٨٠٠	-	٨٠٠	تبرعات كفارات اليمين
-	٤٥,٠٠٠	(١١,٢٥٠)	٣٣,٧٥٠	تبرعات السلة الغذائية / أوقاف صالح العذل
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية
-	٩,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	-	تبرعات دعم أسر المحتاجة-مؤسسة وقف الوفاء
-	٣٢,٠٠٠	(٢٥,٥٨٥)	٦,٤١٥	تبرع تجهيز سيارة الموتى-مؤسسة وقف الوفاء الخيري
-	٥٧,٠٠٠	(٤٣,٠٠٠)	١٤,٠٠٠	تبرعات شراء سيارة الموتى-مؤسسة وقف الوفاء
-	٢٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	تبرعات لشراء برنامج رافد-جمعية البر بأبها
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	تبرعات بناء مقر الجمعية-مؤسسة وقف الوفاء الخيري
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	تبرعات سلات غذائية / منصة أحسان للعمل الخيري
-	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠	دعم مشروع شراء أثاث للأسر المحتاجة - منصة أحسان للعمل الخيري
-	١٠٦,٠٠٠	-	١٠٦,٠٠٠	تبرعات كفالة الأيتام - منصة احسان للعمل الخيري
-	١,٢٩٨,٢٧٢	(٣٢٣,٢٣٥)	٩٧٥,٠٣٧	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٥م .