

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

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة  
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)  
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

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 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 وفقاً لمعايير 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه إلى أن السنة المالية تبدأ من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في نهاية ديسمبر ٢٠٢٤م ، علماً بأنها القوائم الأولى للجمعية .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة 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 تتشاءم 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 وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. ويعود خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توسيع أو تزوير أو حذف متعدد 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 معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمار في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمار. 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحنوى 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 الإنسانية بالحيمية - من بين أمور أخرى - بالنطق والتوقيت المخطط للمراجعة والتاريخ 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 رقم (٣٦٠)



الرياض : ٢٣ ربى ١٤٤٦ هـ  
 الموافق : ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

١,٠١١,٢٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٠٠٠		العهد
<u>١,٠١٢,٢٧٢</u>		<u>اجمالي الأصول المتداولة</u>
٥٠,٠٠٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٥٣١	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٦,٣٥٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
<u>١١٠,٨٩٠</u>		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
<u>١,١٢٣,١٦٢</u>		<u>اجمالي الأصول</u>

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات المتداولة

٤,٦٠٠	(٨)	مصارف مستحقة
<u>٤,٦٠٠</u>		<u>مجموع الالتزامات</u>
١٤٣,٥٢٥		<u>صافي الأصول</u>
٩٧٥,٠٣٧	(١٦)	صافي الأصول غير المقيدة
<u>١,١١٨,٥٦٢</u>		<u>مجموع صافي الأصول</u>
<u>١,١٢٣,١٦٢</u>		<u>اجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>الإيرادات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>اجمالي ٢٠٢٤ م</u>
التبرعات النقدية العامة		٧٨,٤٢٥	-	٧٨,٤٢٥
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٦٣٩,٩٤٢	٦٣٩,٩٤٢
tribut الزكاة		-	٤٢,٣٣٠	٤٢,٣٣٠
tribut منصه احسان	(١٠)	-	٥١٦,٠٠٠	٥١٦,٠٠٠
tribut العينية		٥٥,٢٠٠	-	٥٥,٢٠٠
صندوق دعم الجمعيات	(١١)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>		٣٢٣,٢٣٥	(٣٢٣,٢٣٥)	
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٣٢٣,٢٣٥		٩٧٥,٠٣٧
<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>		٤٥٦,٨٦٠		١,٤٣١,٨٩٧
<u>المصروفات</u>				
مصاريف الانشطة	(١٢)	١١٣,٦٥٠	-	١١٣,٦٥٠
المساعدات العينية		٥٥,٢٠٠	-	٥٥,٢٠٠
مساعدات منصه احسان	(١٣)	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
مصاريف محمله على النشاط	(١٤)	٦١,١٧٢	-	٦١,١٧٢
المصاريف العمومية والأدارية	(١٥)	٣١,٣١٥	-	٣١,٣١٥
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٦)	١,٥٢٩	-	١,٥٢٩
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	٤٦٩	-	٤٦٩
<u>إجمالي المصروفات</u>		٣١٣,٣٣٥		٣١٣,٣٣٥
<u>التغير في صافي الأصول</u>		١٤٣,٥٢٥		٩٧٥,٠٣٧
<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>		١٤٣,٥٢٥		٩٧٥,٠٣٧

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  
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

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

(١) التكوين والنشاط :

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

١-١ السنة المالية :

تببدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، علما بأنها القوائم الأولى 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 الإثبات والقياس والافتراضات 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 الافتراض عن أهم 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 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) السياسات المحاسبية المتبعـة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي لفاتورة 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 تحويل المخصصات في قائمة الاعمال و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل 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 اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات و انشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصاريـف الـلازمـة لجعل الأصل الثابت جاهـز للـاستـخدـام ، و تـظهـر بالـتكلـفة نـاقـصـاـ الـاستـهـلاـكـ المـتـراـكـمـ و اي انخفاضـ فيـ الـقيـمةـ ، تستـهـلاـكـ التـكـلـفةـ نـاقـصـاـ الـقيـمةـ الـتقـديرـيـةـ المتـبـقـيـةـ بـطـرـيـقـ الـقـسـطـ الثـابـتـ علىـ مـدىـ الـاعـمـارـ الـانتـاجـيـةـ المـقـدـرـةـ ، للمـوـجـودـاتـ كـمـاـ يـليـ :

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

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 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 :

يتـفـصلـ الـاـصـولـ الـوقـفـيـةـ فـيـ مـجمـوعـةـ خـاصـةـ نـظـراـ لـخـصـوصـيـةـ اـصـولـ الـاوـقـافـ الشـرعـيـةـ وـ الـتيـ تقـضـيـ باـسـتـخدـامـ هـذـهـ الـاـصـولـ فـيـ اـغـرـاضـ مـحدـدةـ سـلـفـاـ تمـ اـثـبـاتـهاـ فـيـ صـكـوكـ الـوقـفـيـةـ وـ الـتـيـ يـنـبـغـيـ الـالـتـزـامـ بـهـاـ بـالـإـضـافـةـ إـلـىـ ضـرـورـةـ الـمـحـافـظـةـ عـلـىـ هـذـهـ الـاـصـولـ الـوقـفـيـةـ وـ الـعـنـيـةـ بـهـاـ وـ اـسـتـثـمـارـهـاـ بـمـاـ يـحـقـقـ اـهـدـافـ الـواـقـفـ وـ يـعودـ بـالـفـعـلـ عـلـىـ الـمـسـتـقـدـيـنـ مـنـ عـوـائـدـ وـ اـيـرـادـاتـ هـذـهـ الـاوـقـافـ .

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

يتـفـصلـ الـاـلتـزـامـاتـ لـقـاءـ الـمـبـالـغـ الـوـاجـبـ دـفـعـهـاـ فـيـ الـمـسـتـقـبـلـ عـنـ الـبـضـاعـةـ اوـ الـخـدـمـاتـ الـمـسـتـلـمـةـ ، سـوـاءـ قـدـمـتـ اـمـ لـمـ تـقـدـمـ بـهـاـ فـوـاتـيرـ منـ قـبـلـ الـمـوـرـدـيـنـ . الـذـمـمـ الـدـائـنـةـ الـتـجـارـيـةـ هـيـ عـبـارـةـ عـنـ التـزـامـاتـ بـسـدـادـ قـيـمةـ الـبـضـاعـ اوـ الـخـدـمـاتـ الـتـيـ يـتـمـ الـحـصـولـ عـلـىـ هـذـهـ الـاـصـولـ الـوقـفـيـةـ عـلـىـ سـيـاقـ الـعـمـلـ الـاعـتـيـاديـ مـنـ الـمـوـرـدـيـنـ ، يـتـمـ تـصـنـيـفـ الـذـمـمـ الـدـائـنـةـ الـتـجـارـيـةـ كـمـطـلـوبـاتـ مـتـداـولـةـ اـذـ كـانـتـ هـذـهـ الـذـمـمـ مـسـتـحـقـةـ السـدـادـ خـلـالـ سـنـةـ وـاحـدةـ اوـ اـقـلـ ، وـاـلاـ يـتـمـ عـرـضـهـاـ كـمـطـلـوبـاتـ غـيرـ مـتـداـولـةـ ، وـيـتـمـ اـثـبـاتـ الـذـمـمـ الـدـائـنـةـ مـبـدـئـيـاـ بـسـعـرـ الـمـعـالـمـةـ .

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 الاقراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

#### ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة 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 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 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 السنة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

### ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأً 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 بناء على ذلك.

### ٣ - ١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

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

#### أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً لطبيعة و شروط المتبوعين .

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 .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

#### التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُلتقي من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

#### التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

#### التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الأصول 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً ، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال 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 تعتمدتها الوزارة وشروط المرتبطة بها .

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تتحققها 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 المتبوع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**١٠-٣ قائمة الأنشطة : (بتمه)**

**ب - المصروفات و المساعدات**

**مصاريف الأنشطة :**

تمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .  
**المساعدات النقدية :**

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

**مصاريفات المنح الحكومية :**

تمثل مصاريفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية .

**مصاريفات جمع الاموال :**

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

**مصاريف الحكومة :**

تخص مصاريفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

**١١-٣ صافي الأصول**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والاصحاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدف 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 بتوقيت 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 - قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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

٧٥٧,٥٠٩
١١٥,٣٣٣
٨٠٠
١٣٧,٦٣٠
<u>١,٠١١,٢٧٢</u>

(٤) النقد وما في حكمه

٥٥٥٢ - العام ح / المصرف الراجحي
٥٥٥٧ - كفالة أيتام ح / المصرف الراجحي
٥٥٥٥ - كفارات ح / المصرف الراجحي
٥٥٥٦ - الزكاة ح / المصرف الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥٠,٠٠٠
<u>٥٠,٠٠٠</u>

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

اعمال رأسمالية تحت الانشاء

الإجمالي

برنامج رايد الإلكتروني

(٦) الأصول غير ملموسة - بالصافي

التكلفة

١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٤٦٩	٤٦٩
٤٦٩	٤٦٩
<u>١٤,٥٣١</u>	<u>١٤,٥٣١</u>

القيمة الدفترية

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	الأثاث المكتبي	السيارات موتى	النكلفة
٤٧,٨٨٨	١,٥٠٠	٣,٣٨٨	٤٣,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٤٧,٨٨٨	١,٥٠٠	٣,٣٨٨	٤٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
١,٥٢٩	٢٥	٧١	١,٤٣٣	أهلاك خلال السنة
١,٥٢٩	٢٥	٧١	١,٤٣٣	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
٤٦,٣٥٩	١,٤٧٥	٣,٣١٧	٤١,٥٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

(٨) مصروفات مستحقة

٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٩) التبرعات النقدية المقدمة

٦٩,٦٠٠	دعم رواتب موظفين الجمعية
٣٠,٠٠٠	جمعية البر بآبها - دعم تأسيسي
٤٦,٥٤٢	أيتام
٣٠,٠٠٠	الأضاحي
٨٠٠	كفارات
٥٠,٠٠٠	السلات الغذائية
٤٥,٠٠٠	أوقاف محمد صالح العزل
٩,٠٠٠	دعم اسر محتاجة
٣٢,٠٠٠	قيمة تجهيز سيارة
٥٧,٠٠٠	شراء سيارة الموتى
٢٠,٠٠٠	شراء برنامج رايد
٢٥٠,٠٠٠	دعم بناء مقر الجمعية
<b>٦٣٩,٩٤٢</b>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) تبرعات منصة احسان

دعم مشروع أثاث للأسر المحتاجة

دعم برنامج السلة الغذائية

تبرعات برنامج كفالة الأيتام

٣٦٠,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

١٠٦,٠٠٠

٥١٦,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١١) صندوق دعم الجمعيات

منحة الدعم التأسيسي

١٠٠,٠٠٠

١٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٢) مصروفات الانشطة

برنامج الأضاحي

برنامج كفالة الأيتام

اعانة الاسر المحتاجة

تجهيز سيارة الموتى

أوقاف محمد صالح العذل

٣٠,٠٠٠

٣٩,٤٠٠

٩,٠٠٠

٢٤,٠٠٠

١١,٢٥٠

١١٣,٦٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٣) مساعدات منصة احسان

شراء سلات غذائية

٥٠,٠٠٠

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)

(١٤) مصروفات محملة على النشاط

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	
٤,٥٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٥٠٠	مكافأة عامل النظافة
١,٥٠٥	التأمين الطبي
٧,١٠٥	مطبوعات
٨	صاريف بنكية وعمولات
٢,١٥٩	الكهرباء
٩٦٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٥٨٥	صاريف التأمين - سيارات
٩٥٠	أجور تحميل وتزييل
٢,٠٠٠	صاريف نقل سيارة الموتى
٩٠٠	مصروفات تجهيز غرفة جمع الملابس
<b>٦١,١٧٢</b>	

(١٥) المصاريف العمومية والإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	
٢٠,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
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
<b>٣١,٣١٥</b>	

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)

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

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