

جمعية إصلاح ذات البين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية إصلاح ذات البين  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية إصلاح ذات البين  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إصلاح ذات البين - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٠١٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، 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 والملانمة 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٤/١٢م .

### 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 مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، 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 ملانم 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 الجوهرية 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 جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 إصلاح ذات البين - 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.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٧٥/١١/٢٢٢  
ALRUWAIS & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ٠٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٨ مارس ٢٠٢٤ م

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

جمعية إصلاح ذات البين  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩٩,٨٢٨	٣٢٠,٩٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩٩,٨٢٨	٣٢٠,٩٦٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨,٦٨٥	٢٣,٩٠٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٢٣٤	٢,٤٧٣	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣١,٩١٩	٢٦,٣٧٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٣١,٧٤٧	٣٤٧,٣٣٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤,٤٥٣	(٧)	مصرفات مستحقة
-	٤,٤٥٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٣,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٧,٤٥٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٤٠,٥٩٣	٢٠٦,٤٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٩١,١٥٤	١٣٣,٤٨٤		صافي الأصول المقيدة
٢٣١,٧٤٧	٣٣٩,٨٨٤		مجموع صافي الأصول
٢٣١,٧٤٧	٣٤٧,٣٣٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

## قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢٢	اجمالي م٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>				
٨٤,٥٤٤	١٠٦,٠١٧	-	١٠٦,٠١٧	التبرعات النقدية العامة
٣٠,٠٠٠	١٢,٣٠٣	١٢,٣٠٣	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٨,١٩٦	٤١١,٠٥٧	٤١١,٠٥٧	-	(١٠) تبرعات الخدمات التطوعية
-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات
١٣٣,١٠٦	١٩٣,٥٣٢	١٩٣,٥٣٢	-	(١١) دعم المنح الحكومي
٣,٨٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
-	-	(٦١٠,٥٦٢)	٦١٠,٥٦٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٨٩,٦٤٦	٧٦٣,٩٠٩	٤٢,٣٣٠	٧٢١,٥٧٩	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>				
٨٧,٤٦٦	٧,٥٢٣	-	٧,٥٢٣	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٣٤,٦١٠	-	٣٤,٦١٠	(١٣) مصروفات محملة على الأنشطة
١٣٨,١٩٦	٤١١,٠٥٧	-	٤١١,٠٥٧	(١٤) مصروفات الخدمات التطوعية
-	١٠,٩٣٠	-	١٠,٩٣٠	(١٥) مصروفات جمع الاموال
-	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٢٣,٠٠٠	١٣٦,٩٩٠	-	١٣٦,٩٩٠	(١٦) مساعدات المنح الحكومي
-	١٣,١٢٠	-	١٣,١٢٠	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٧٨٠	٤,٧٨١	-	٤,٧٨١	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧١	٧٦١	-	٧٦١	(٦) اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٥٤,٠١٣	٦٥٥,٧٧٢	-	٦٥٥,٧٧٢	إجمالي المصروفات
١٣٥,٦٣٣	١٠٨,١٣٧	٤٢,٣٣٠	٦٥,٨٠٧	التغير في صافي الاصول
٩٦,١١٤	٢٣١,٧٤٧	٩١,١٥٤	١٤٠,٥٩٣	صافي الاصول بداية السنة
٢٣١,٧٤٧	٣٣٩,٨٨٤	١٣٣,٤٨٤	٢٠٦,٤٠٠	صافي الأصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٥,٦٣٢	١٠٨,١٣٧	التغير في صافي الأصول
٤,٧٨٠	٤,٧٨١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧١	٧٦١	اطفاء الاصول غير الملموسة
-	٣,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٠,٩٨٣	١١٦,٦٧٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
	٤,٤٥٣	مصرفات مستحقة
١٤٠,٩٨٣	١٢١,١٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,١٥٩)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٨٠٥)	-	اضافات الاصول الغير ملموسة
(٧,٩٦٤)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٣,٠١٩	١٢١,١٣٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٦,٨٠٩	١٩٩,٨٢٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٩٩,٨٢٨	٣٢٠,٩٦٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

**(١) التكوين والنشاط: -**

جمعية إصلاح ذات البين، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٠٤ هـ الموافق في ٢٠٢١/٠١/١٧ م، مركزها الرئيسي: - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

ومسجلة كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية إصلاح ذات البين، بسجل تجاري رقم (٤٦٠٤١٠٩١٠٧) وتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٠٢ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

**. اهداف الجمعية:**

- السعي في اصلاح ذات البين وحل المشاكل الاسرية والاجتماعية.
- وضع معايير علمية ومهنية للاستشارات في حل المشاكل الاسرية.
- نوعية افراد المجتمع بالاسباب التي تؤدي الي التقاطع فيما بينهم وطرق تقاديبها.

**١,١ - السنة المالية:**

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

**(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.

وتم 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.

**٤-٢ 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.



## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

## ١-٣ 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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات 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

١٥%	١٠% اجهزة التدفئة والتبريد	الاثاث المكتبي
١٥%	١٥% حاسب الي وطابعات	أجهزة الاتصال
	٢٠%	رخص البرامج

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث 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 تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

## ٤-٣ الدائنون 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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.

إذا 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين: (يتبع)

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 بصوره موثقه.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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 الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

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 تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الانشطة، وضمن 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 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 وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتع)

## ب- المصروفات والمساعدات (يتمه)

## مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة 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 واصولا 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 واصولا 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.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مصرف الراجحي ح/٠٠٢٦
١٩٩,٨٢٨	٣٢٠,٩٦٠	
١٩٩,٨٢٨	٣٢٠,٩٦٠	

## (٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الاتاث المكتبي	اجهزة الاتصال	اجهزة التدفئة والتبريد	حاسب الي وملحقاتها	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٧,٨١٠	٣٥٠	١٠,٠٠٠	٩,٦٥٣	٣٧,٨١٣
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٨١٠	٣٥٠	١٠,٠٠٠	٩,٦٥٣	٣٧,٨١٣
الاهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٣,١٨١	٥٢	٣,٠٠٠	٢,٨٩٥	٩,١٢٨
اهلاك السنة	١,٧٨٠	٥٣	١,٥٠٠	١,٤٤٨	٤,٧٨١
الرصيد في نهاية السنة	٤,٩٦١	١٠٥	٤,٥٠٠	٤,٣٤٣	١٣,٩٠٩
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٨٤٨	٢٤٦	٥,٥٠٠	٥,٣١٠	٢٣,٩٠٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٦٢٩	٢٩٨	٧,٠٠٠	٦,٧٥٨	٢٨,٦٨٥

## (٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص البرامج	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣,٨٠٥	٣,٨٠٥
الرصيد في نهاية السنة	٣,٨٠٥	٣,٨٠٥
الاطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٥٧١	٥٧١
اطفاء السنة	٧٦١	٧٦١
الرصيد في نهاية السنة	١,٣٣٢	١,٣٣٢
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٤٧٣	٢,٤٧٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٢٣٤	٣,٢٣٤

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مصروفات مستحقة
-	٣,١٦٣	اتعاب مهنية مستحقة
-	١,٢٩٠	التأمينات الاجتماعية مستحقة
-	٤,٤٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	٣,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٠٠٠	-	مشروع التدريب والتأهيل
-	٦,٣٠٧	مساعدات
-	٣,٥٠٠	وقف مساعد فقراء الحرم (ضيافة)
-	٢,٤٩٦	نقل مستفيدين البرامج
٣٠,٠٠٠	١٢,٣٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) تبرعات الخدمات التطوعية
-	٢,٥٥٧	اسم النشاط
-	١٩٧,٧٢٧	ساعات استشارية
-	٢١٠,٧٧٣	تدريب وتأهيل
١٣٨,١٩٦	-	رصيد تبرعات الخدمات التطوعية لعام ٢٠٢٢ م
١٣٨,١٩٦	٤١١,٠٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) دعم المنح الحكومي
١٣٣,١٠٦	-	دعم الاجتماعي
-	١٩٣,٥٣٢	دعم التشغيل
١٣٣,١٠٦	١٩٣,٥٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الانشطة
١١,٨٨٣	-	رواتب واجور
٢٨٣	-	مزايا وحوافز
٧٥,٣٠٠	-	التدريب والتأهيل
-	٣,٥٢٣	مساعدات
-	٣,٥٠٠	وقف مساعد لمساعدة فقراء الحر (ضيافة)
-	٥٠٠	نقل مستفيدين البرامج
٨٧,٤٦٦	٧,٥٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات محملة على الانشطة
-	٢٣,٧٢٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٢,٥٠٠	المستهلكات
-	٨,٣٨٤	المنافع والخدمات والتأمين
-	٣٤,٦١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مصروفات الخدمات التطوعية
١٣٨,١٩٦	-	رصيد مساعدات الخدمات التطوعية لعام ٢٠٢٢ م
-	٢,٥٥٧	اسم النشاط
-	١٩٧,٧٢٧	ساعات استشارية
-	٢١٠,٧٧٣	تدريب وتأهيل
١٣٨,١٩٦	٤١١,٠٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصروفات جمع الاموال
-	٢,٩٣٠	مزايا وحوافز
-	٨,٠٠٠	المستهلكات
-	١٠,٩٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مساعدات المنح الحكومي
٢٣,٠٠٠	٤٠,٨٧٢	دعم الاجتماعي
-	٩٦,١١٨	دعم التشغيل
٢٣,٠٠٠	١٣٦,٩٩٠	



إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصروفات العمومية والادارية
-	٣,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١,٢٩٠	التأمينات الاجتماعية
-	٣,٠٠٠	مكافئات نهاية الخدمة
-	٧٠٠	رسوم تكاليف الدورة الموظفين
-	٥,٠٠٠	المستهلكات
-	١٣٠	مصاريف الشحن
-	١٣,١٢٠	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨/٠٣/٢٠٢٤ م