

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 ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	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

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 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 وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية 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.
- 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 تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة 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.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٠ مارس ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣٢٠,٩٦٠	٤١٤,٧٨٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٢٠,٩٦٠	٤١٤,٧٨٦		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢,٤٧٣	١,٧١٢	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٣,٩٠٤	١٩,١٢٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٦,٣٧٧	٢٠,٨٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٤٧,٣٣٧	٤٣٥,٦٢٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٤٥٣	٣٥,٠٠٨	(٧)	مصرفات مستحقة
٤,٤٥٣	٣٥,٠٠٨		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٣,٠٠٠	٩,٢٥٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٠٠	٩,٢٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧,٤٥٣	٤٤,٢٥٨		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢٠٦,٤٠٠	١٧٦,٩٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٣,٤٨٤	٢١٤,٣٩٨	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٣٣٩,٨٨٤	٣٩١,٣٦٢		مجموع صافي الأصول
٣٤٧,٣٣٧	٤٣٥,٦٢٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١١,٠١٠	—	١١,٠١٠	١٠٦,٠١٧
التبرعات النقدية المقيدة	—	—	—	١٢,٣٠٣
تبرعات الخدمات التطوعية	(٩)	—	—	٤١١,٠٥٧
دعم منصة تبرع - التدريب والتعليم	—	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	—
تبرعات منصة احسان	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	—
صندوق دعم الجمعيات	(١٠)	٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
دعم المنح الحكومي	(١١)	١٨٣,٧١٤	١٨٣,٧١٤	١٩٣,٥٣٢
اشتراكات الاعضاء	٥,٢٠٠	—	٥,٢٠٠	٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٦٢,١٥٠	(٣٦٢,١٥٠)	—	—
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٧٨,٣٦٠	٨٠,٩١٤	٤٥٩,٢٧٤	٧٦٣,٩٠٩
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٧,٥٢٣
مصروفات محملة على الأنشطة	(١٣)	٦٠٠	٦٠٠	٣٤,٦١٠
مصروفات الخدمات التطوعية	(١٤)	٨٠,٣٥٠	٨٠,٣٥٠	٤١١,٠٥٧
مصروفات جمع الاموال	—	—	—	١٠,٩٣٠
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١٥)	٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
مساعادات المنح الحكومي	(١٦)	١٥٨,٩٢٣	١٥٨,٩٢٣	١٣٦,٩٩٠
مساعادات منصة احسان	٦٦,٠٥٠	٦٦,٠٥٠	٦٦,٠٥٠	—
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	١٥,٣٣٠	١٥,٣٣٠	١٣,١٢٠
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٥)	٧٦١	٧٦١	٧٦١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٤,٧٨٢	٤,٧٨٢	٤,٧٨١
إجمالي المصروفات	٤٠٧,٧٩٦	—	٤٠٧,٧٩٦	٦٥٥,٧٧٢
التغير في صافي الاصول	(٢٩,٤٣٦)	٨٠,٩١٤	٥١,٤٧٨	١٠٨,١٣٧
صافي الاصول بداية السنة	٢٠٦,٤٠٠	١٣٣,٤٨٤	٣٣٩,٨٨٤	٢٣١,٧٤٧
صافي الأصول نهاية السنة	١٧٦,٩٦٤	٢١٤,٣٩٨	٣٩١,٣٦٢	٣٣٩,٨٨٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٨,١٣٧	٥١,٤٧٨	التغير في صافي الأصول
٤,٧٨١	٤,٧٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦١	٧٦١	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٠٠٠	٦,٢٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٦,٦٧٩	٦٣,٢٧١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٤٥٣	٣٠,٥٥٥	مصروفات مستحقة
١٢١,١٣٢	٩٣,٨٢٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٢١,١٣٢	٩٣,٨٢٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٩٩,٨٢٨	٣٢٠,٩٦٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٢٠,٩٦٠	٤١٤,٧٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٠٤ هـ الموافق في ١٧/٠١/٢٠٢١م، 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 بالأسباب التي تؤدي الي التقاطع فيما بينهم وطرق تفاديها.

١.١ - السنة المالية:

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

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الانبثات 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 اساس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 المحتجرة (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 للتحصيل 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

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، 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 الدائون 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا 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 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين: (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 بصورة موثقة.

(٣) أهم 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 : (يتبع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 الأنشطة، 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: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات (يتمه)

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٠٠٢٦		٤١٤,٧٨٦	٣٢٠,٩٦٠
		٤١٤,٧٨٦	٣٢٠,٩٦٠
(٥) الاصول غير الملموسة – بالصافي		رخص البرامج	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة		٣,٨٠٥	٣,٨٠٥
الرصيد في نهاية السنة		٣,٨٠٥	٣,٨٠٥
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة		١,٣٣٢	١,٣٣٢
اطفاء السنة		٧٦١	٧٦١
الرصيد في نهاية السنة		٢,٠٩٣	٢,٠٩٣
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١,٧١٢	١,٧١٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٢,٤٧٣	٢,٤٧٣

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
الإجمالي	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الاتصال والامن والحماية	الاثاث المكتبي		التكلفة
٣٧,٨١٣	٩,٦٥٣	١٠,٠٠٠	٣٥٠	١٧,٨١٠		الرصيد في بداية السنة
٣٧,٨١٣	٩,٦٥٣	١٠,٠٠٠	٣٥٠	١٧,٨١٠		الرصيد في نهاية السنة
						الاهلاك المتراكم
١٣,٩٠٩	٤,٣٤٣	٤,٥٠٠	١٠٥	٤,٩٦١		الرصيد في بداية السنة
٤,٧٨٢	١,٤٤٨	١,٥٠٠	٥٣	١,٧٨١		اهلاك السنة
١٨,٦٩١	٥,٧٩١	٦,٠٠٠	١٥٨	٦,٧٤٢		الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
١٩,١٢٢	٣,٨٦٢	٤,٠٠٠	١٩٢	١١,٠٦٨		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٣,٩٠٤	٥,٣١٠	٥,٥٠٠	٢٤٥	١٢,٨٤٩		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
اتعاب مهنية مستحقة		٣,١٦٣	٣,٤٥٠
رواتب مستحقة		—	١١,٣٢٨
مصروفات برامج وأنشطة مستحقة		—	١٧,٦٥٠
التأمينات الاجتماعية مستحقة		١,٢٩٠	٢,٥٨٠
		٤,٤٥٣	٣٥,٠٠٨
<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة		—	٣,٠٠٠
المكون خلال السنة		٣,٠٠٠	٦,٢٥٠
الرصيد نهاية السنة		٣,٠٠٠	٩,٢٥٠
<u>(٩) تبرعات الخدمات التطوعية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
اسم النشاط		٢,٥٥٧	٨٠,٣٥٠
ساعات استشارية		١٩٧,٧٢٧	—
تدريب وتأهيل		٢١٠,٧٧٣	—
		٤١١,٠٥٧	٨٠,٣٥٠
<u>(١٠) صندوق دعم الجمعيات</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق دعم الجمعيات لعام ٢٠٢٤ م		٣٦,٠٠٠	—
دعم راتب القسم الرجالي		—	٤٩,٠٠٠
		٣٦,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
<u>(١١) دعم المنح الحكومي</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الدعم الاجتماعي		—	٧,٣١٤
جلسات الإصلاح الاسري		—	١٧٦,٤٠٠
دعم التشغيل		١٩٣,٥٣٢	—
		١٩٣,٥٣٢	١٨٣,٧١٤

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التدريب والتأهيل - دعم ابانمي	٣٠,٠٠٠	-	-
مساعات	-	٣,٥٢٣	٣,٥٠٠
وقف مساعد لمساعدة فقراء الحر (ضيافة)	-	٢,٠٠٠	٥٠٠
نقل مستفيدين البرامج	٣٢,٠٠٠	٧,٥٢٣	-
(١٣) مصروفات محملة على الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	-	٢٣,٧٢٦	-
مزايا وحوافز	٦٠٠	-	٢,٥٠٠
المستهلكات	-	٨,٣٨٤	-
المنافع والخدمات والتأمين	٦٠٠	٣٤,٦١٠	-
(١٤) مصروفات الخدمات التطوعية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اسم النشاط	٨٠,٣٥٠	٢,٥٥٧	-
ساعات استشارية	-	١٩٧,٧٢٧	-
تدريب وتأهيل	-	٢١٠,٧٧٣	-
	٨٠,٣٥٠	٤١١,٠٥٧	-
(١٥) مصروفات صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات صندوق دعم الجمعيات لعام ٢٠٢٤ م	-	٣٦,٠٠٠	-
دعم راتب القسم الرجالي	٤٩,٠٠٠	-	-
	٤٩,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-
(١٦) مساعدات المنح الحكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم الاجتماعي	-	٤٠,٨٧٢	-
دعم جلسات الإصلاح الاسري	٣٦,٠٥٠	-	-
دعم التشغيل	١٢٢,٨٧٣	٩٦,١١٨	-
	١٥٨,٩٢٣	١٣٦,٩٩٠	-

جمعية إصلاح ذات البين

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٠٠٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٢٩٠	٢,٥٨٠	التأمينات الاجتماعية
-	١,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٣,٠٠٠	٦,٢٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٧٠٠	-	رسوم تكاليف الدورة الموظفين
-	٤٤٨	الهاتف والانترنت والفاكس
-	٤٠٠	صيانة واصلاح
-	١٢٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٥٠٠	أتعاب مهنية
٥,٠٠٠	١,٥٢٨	مستهلكات اخري
١٣٠	-	مصاريف الشحن
١٣,١٢٠	١٥,٣٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٣٣,٩٥٠	(٦٦,٠٥٠)	١٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان
٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات التدريب والتاهيل
٢,٧٨٤	-	-	٢,٧٨٤	مساعداة
١٤٠,٣٥٠	(٣٦,٠٥٠)	١٧٦,٤٠٠	-	جلسات الإصلاح الاسري - منح حكومي
-	(١,٩٩٦)	-	١,٩٩٦	نقل مستفدين البرامج
-	(٩٨,٧٠٤)	-	٩٨,٧٠٤	الدعم التشغيل
٧,٣١٤	-	٧,٣١٤	-	الدعم الاجتماعي
-	(٤٩,٠٠٠)	٤٩,٠٠٠	-	راتب القسم الرجالي - صندوق دعم الجمعيات
-	(٨٠,٣٥٠)	٨٠,٣٥٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٢١٤,٣٩٨	(٣٦٢,١٥٠)	٤٤٣,٠٦٤	١٣٣,٤٨٤	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥ م