

جمعية سعادتني الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)

الرياض - 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	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية سعادتني الاجتماعية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سعادتني الاجتماعية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٧٩) - 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 وآداب 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 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 جوهرياً، 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 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.
- 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 سعادتني الاجتماعية - 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 الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٥ مايو ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٨٤,٩٨١	٩٧٢,٠٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٩٢٢	٦,٠٦٠	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٨٩٥,٩٠٣	٩٧٨,١٠٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠,٧٤٠	١٠,١٩٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٧٤٠	١٠,١٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٠٦,٦٤٣	٩٨٨,٢٩٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٤,٨٦٩	-		مصروفات مستحقة
٢٤,٨٦٩	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٧٣,٣٨٧	٣٣٣,٢١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٨,٣٨٧	٦٥٥,٠٨٣	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٨٨١,٧٧٤	٩٨٨,٢٩٧		مجموع صافي الأصول
٩٠٦,٦٤٣	٩٨٨,٢٩٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سعادتى الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٧٠٠,٨١١	٨١,٨٧٨	-	٨١,٨٧٨		التبرعات النقدية العامة
٣,٧٠٣,٩٥٨	٢,٨٥٨,٨٩١	٢,٨٥٨,٨٩١	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٨٨,٦٦٩	٦٨٨,٦٦٩	-		تبرعات منصة احسان
١١,١٧٦	١٢٥,١٤٨	١٢٥,١٤٨	-		تبرعات الزكاة
٦,٧٩٤	-	-	-		ايرادات الأنشطة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣,٥٢٦,٠١٢)	٣,٥٢٦,٠١٢		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٤٢٢,٧٣٩	٣,٧٥٤,٥٨٦	١٤٦,٦٩٦	٣,٦٠٧,٨٩٠		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
٣,٤٤٤,٢١٦	٣,٠٠١,٧٤٢	-	٣,٠٠١,٧٤٢	(٨)	مصروفات الأنشطة
١٦٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	(٩)	مصروفات محملة على النشاط
١١,١٧٦	١٢٥,١٤٨	-	١٢٥,١٤٨		مساعدات الزكاة
٤١٩,٩٢٠	٥٠٢,١٢٨	-	٥٠٢,١٢٨	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٥,٤٨١	٦,٥٤٥	-	٦,٥٤٥	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٤٠,٧٩٣	٣,٦٤٨,٠٦٣	-	٣,٦٤٨,٠٦٣		إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٨١,٩٤٦	١٠٦,٥٢٣	١٤٦,٦٩٦	(٤٠,١٧٣)		التغير في صافي الاصول
(١٣,٨٧٠)	-	-	-		تسويات على صافي الاصول
٥١٣,٦٩٨	٨٨١,٧٧٤	٥٠٨,٣٨٧	٣٧٣,٣٨٧		صافي الاصول بداية السنة
٨٨١,٧٧٤	٩٨٨,٢٩٧	٦٥٥,٠٨٣	٣٣٣,٢١٤		صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٨١,٩٤٦	١٠٦,٥٢٣	التغير في صافي الأصول
٥,٤٨١	٦,٥٤٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٨٧٠)	-	تسويات على صافي الاصول
٣٧٣,٥٥٧	١١٣,٠٦٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٧٨,٥٩٢	٤,٨٦٢	ارصدة مدينة اخري
٢٤,٨٦٩	(٢٤,٨٦٩)	مصروفات مستحقة
٥٧٧,٠١٨	٩٣,٠٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٦٠٠)	(٦,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٦٠٠)	(٦,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٧١,٤١٨	٨٧,٠٦١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣١٣,٥٦٣	٨٨٤,٩٨١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٨٤,٩٨١	٩٧٢,٠٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
			<u>التغير في صافي الأصول</u>
٥١٣,٦٩٨	٢١٤,٩٤٠	٢٩٨,٧٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١٣,٨٧٠)	-	(١٣,٨٧٠)	تسويات على صافي الاصول
٣٨١,٩٤٦	٢٩٣,٤٤٧	٨٨,٤٩٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٨١,٧٧٤	٥٠٨,٣٨٧	٣٧٣,٣٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠٦,٥٢٣	١٤٦,٦٩٦	(٤٠,١٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٨٨,٢٩٧	٦٥٥,٠٨٣	٣٣٣,٢١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية سعادتى الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)، بتاريخ ١١/٢٩/١٤٣٩هـ الموافق ١١/٠٨/٢٠١٨م، مركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية في المجتمع المحلي.
- تقديم البرامج والمشروعات الموسمية اللازمة لفئات المجتمع المحلي.
- المشاركة المالية او العينية او البشرية في تنفيذها وتقييمها ومتابعتها.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصى والمشاركة المجتمعية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

٢.١ - السنة المالية:

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

(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 المالى 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 للمراجعين والمحاسبين الملزمة 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 المالى 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) أهم 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 الآجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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، للموجودات كما يلي:

أجهزة حاسب الي وملحقاتها ٢٥% الاثاث والمفروشات ١٢,٥%

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 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: (بتبع)**٥-٣ الدائنون 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 مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى. 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 الفترة 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:**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.

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 الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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: (يتبعه)

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع 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 طبقا 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 الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

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 الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة 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

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.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١٠ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول 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، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٧٧,١٢٠	٦٠٣,٧٤٧	مصرف الانماء /ح/ ٢٠٠٠٠
٢٠٧,٨٦١	٦	بنك البلاد /ح/ ٥٠٠٠٢
-	٣٦٨,٢٨٩	بنك الراجحي /ح/ ٣٤٥٨٦
٨٨٤,٩٨١	٩٧٢,٠٤٢	
		(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١,٥٦٢	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
١٠,٩٢٢	٤,٤٩٨	عهد
١٠,٩٢٢	٦,٠٦٠	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	الاثاث والمفروشات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢١,١٣٣	٨,١٠٠	٢٩,٢٣٣
الاضافات خلال السنة	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٧,١٣٣	٨,١٠٠	٣٥,٢٣٣
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	١٤,٥٢٨	٣,٩٦٥	١٨,٤٩٣
أهلاك السنة	٥,٥٣٢	١,٠١٣	٦,٥٤٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٠٦٠	٤,٩٧٨	٢٥,٠٣٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٠٧٣	٣,١٢٢	١٠,١٩٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٦٠٥	٤,١٣٥	١٠,٧٤٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٢,١١٤,٦٩٤	٥٦٩,٩٣٩	مشروع الحج
٥,٠٠٠	٩٥,٣١١	مشروع المصلى الصغير
٤٦٢,٤٨٤	١,٠٢٢,٨٩٦	مشروع سواعد شبابنا تفتير صائمين
٢٨,٣٥١	-	مشروع اكااديمية الكرام
١٧٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	مشروع مسارات البناء
١٧٧,٦٠٥	١٧٤,٧٧٤	مشروع العمرة
٥٠,٥٩٤	١٦,٥٨٠	السلال الغذائية
٤٥,٠٠٠	-	مشروع تأهيل مهارة الشباب
٩٠,٠٠٠	-	مشروع نور الظلام لتعليم الصلاة
٤٥,٠٠٠	-	مشروع نادي بصائر للفتيات
١٣٥,٠٠٠	-	مشروع خاشع
٥٦,٦٠٠	-	مشروع سواعد الوطن التدريبي
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج الدوري الرمضاني للمتطوعين
١٤٣,٢٣٠	٣٨٣,٣٣٣	مشروع علمني
-	٣٢٣,٩٠٠	تبرعات مشروع سفراء الخير
-	٢٣,٠٠٠	تبرع مشروع بهجة العيد
-	١٣,٣٢٠	تبرعات مشروع كفاة الاطعام
-	٣٦,٨٦٢	تبرعات مشروع نادى التميز
-	٤٠,٥٠٠	تبرع مشروع أجمل استراحة صيفية
-	٦٠,٠٠٠	تبرعات برنامج نادى الفتاة
-	٢٩,١٠٠	تبرعات مشروع اقم صلاتك
-	٣٥,٠٠٠	تبرعات مشروع المصليات المتنقلة
٧٤,٤٠٠	٨,٣٧٦	مشروع بناء المنطوع
٣,٧٠٣,٩٥٨	٢,٨٥٨,٨٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مصروفات الأنشطة
٢,١١٤,٦٩٤	٥١٨,٠٤٥	مشروع الحج
-	٦٨٨,٦٦٩	مشروع الحج دمن دعم منصة احسان
-	٧٨,٦٤٠	مصروفات مشروع بناء المتطوع
-	٨٤,٥١٢	مصروفات برنامج الدوري الرياضي
-	٤٩,٦٤٣	مصروفات مشروع سفراء الخير
-	٢٣,٠٠٠	مصروف مشروع بهجة العيد
-	٨,٣٩٩	مصروفات مشروع كفاة الاطعام
-	٣٧,٧٦٢	مصروف مشروع نادى التميز
-	٢١,٠١٢	مصروفات مشروع أجمل استراحة صيفية
-	٩,٤٥٣	مصروفات مشروع المصليات المتنقلة
٤٦٢,٤٨٥	٨٠٢,٢٥٤	مشروع سواعد شبابنا تقطير صائمين
٣٧,٣٠٠	-	مشروع اكااديمية سعادتي
١٧,٦٢١	-	مشروع قافلة السعادة
٢٧,٧٧٣	-	متجر الكتروني شركة القدرة التقنية
٢٢,٤٨٢	-	مشروع اكااديمية الكرام
٩٠,٢٦٩	٩٠,٢٨٨	مشروع مسارات البناء
١٣٧,٦٠٥	١٨٤,١٣٠	مشروع العمرة
٥٠,٥٩٤	١٤,٠٠٠	مشروع السلال الغذائية
٤٥,٠٠٠	-	مشروع تأهيل الشباب في المهارات
٤٥,٠٠٠	-	مشروع نادي بصائر للفتيات
١٣٥,٠٠٠	-	مشروع خاشع
٧١,٦١٥	٣٢٨,٧٩٢	مشروع علمني
٩٠,٠٠٠	-	مشروع نور الظلام لتعليم الصلاة
١٩,٣٧٤	٥٠٧	مشروع سواعد الوطن التدريبي
٣,١٠٠	-	برنامج كسوة الشتاء
٧,٥٠٠	-	مشروع تبرعات المولات
-	٧,١٠٨	مصروفات مشروع سنابل رمضان
٦٦,٨٠٤	٥٥,٥٢٨	برنامج المصلى الصغير
٣,٤٤٤,٢١٦	٣,٠٠١,٧٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مصروفات محملة على النشاط
١٦٠,٠٠٠	-	تسويق مشاريع
-	١٢,٥٠٠	مقر البرامج والأنشطة
١٦٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣٠٩,٩٨٣	٤٠٨,٠١٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦,٧٩٠	١٦,٦٨٧	التأمينات الاجتماعية
٣,٧٩٦	١٠,٠٨٣	اشتراكات أخرى
٧٥٠	٥,٤٤٥	رسوم حكومية
١,١٧١	-	مزايا وحوافز
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإيجارات
٤,٥٠٥	١,٢٧٨	تذاكر سفر
٢,٧٠٠	٤,٧١٦	نثرات
١٢,٠٣٦	١٠,٠٩٢	كهرباء ومياه
١٦,٠٠٨	٢,٤٧٠	صيانة وإصلاح
٣,٩٩٠	١,٧٥٦	الدعاية والإعلان
٨,٠٥٠	٢,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٨,٢٥٨	٦,٢٨٨	الهاتف والبريد والفاكس والانترنت
٤,٩٨٨	٢,٦٨٧	الضيافة والنظافة
٦٦٣	-	أدوات سباكة واجرة سباكة
٥,٨٢٣	٥٣١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٠٩	٨٥	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٤١٩,٩٢٠	٥٠٢,١٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المكون خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) صافي الأصول المقيدة
٣٠,٠٠٠	(١,٢٢٨,٦٠٨)	١,٢٥٨,٦٠٨	-	مشروع الحج
١٠٠,٤٥٣	(٨٣,٠٥٤)	٩٥,٣١١	٨٨,١٩٦	مشروع المصلى الصغير
-	(١١,٢١٩)	-	١١,٢١٩	اكاديمية الكرام
-	(١١١,٧٣١)	٢٦,٠٠٠	٨٥,٧٣١	مشروع مسارات البناء
-	(٢١٤,٧٧٤)	١٧٤,٧٧٤	٤٠,٠٠٠	مشروع العمرة
-	(١٢٥,١٤٨)	١٢٥,١٤٨	-	تبرعات الزكاة
-	(١٦,٥٨٠)	١٦,٥٨٠	-	مشروع السلال الغذائية
٤,٩٢٠	(٨,٤٠٠)	١٣,٣٢٠	-	مشروع كفارة الاطعام
٢٢٥,٦٧٢	(٩٨,٢٢٨)	٣٢٣,٩٠٠	-	مشروع أصدقاء " سفراء " الخير
-	(٢٣,٠٠٠)	٢٣,٠٠٠	-	مشروع بهجة العيد
٦٧,٢٠٩	(٩٥٥,٦٨٧)	١,٠٢٢,٨٩٦	-	مشروع سواعد شبابنا تظير صائمين
٣٦,٧١٩	(٥٠٧)	-	٣٧,٢٢٦	مشروع سواعد الوطن التدريبي
٥٧,٩١٤	(٣٩٧,٠٣٤)	٣٨٣,٣٣٣	٧١,٦١٥	مشروع علمني
٤,١٣٦	(٧٨,٦٤٠)	٨,٣٧٦	٧٤,٤٠٠	مشروع بناء المتطوع
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	الدوري الرمضاني للمتطوعين
-	(٣٦,٨٦٢)	٣٦,٨٦٢	-	مشروع نادى التميز
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-	مشروع نادى الفتاه
١٣,٤١٣	(٢٧,٠٨٧)	٤٠,٥٠٠	-	مشروع أجمل استراحة صيفية
٢٩,١٠٠	-	٢٩,١٠٠	-	مشروع اقم صلاتك
٢٥,٥٤٧	(٩,٤٥٣)	٣٥,٠٠٠	-	المصليات المتنقلة
٦٥٥,٠٨٣	(٣,٥٢٦,٠١٢)	٣,٦٧٢,٧٠٨	٥٠٨,٣٨٧	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٥م