

جمعية مدد

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقدير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القواعد المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية مدد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مدد - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ 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 والملائمة 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 المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم 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 القوائم المالية تعبّر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٣٠ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

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 الاستمرار في العمل وفقاً 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

نتمثل 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 التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهري، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكل جزء 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 التحريرات الجوهري 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. ويد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 بغير 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 الاستثمارية 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 الاستثمارية. وإذا ما ثبّت 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية مدد - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوصيات المخطط للمراجعة والنتائج 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 (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
 محاسبون و مراجعون قانونيون
 سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
 ALRUWAIS & PARTNERS
 Certified Accountants & Auditors

الرياض : ٢٣ شعبان ١٤٤٦
 الموافق : ٢٢ فبراير ٢٠٢٥

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه		٩٩٥,٦٢٢	٣١٨,٩٣٥
مجموع الأصول المتداولة		٩٩٥,٦٢٢	٣١٨,٩٣٥
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي		٦٧,٥٠٠	٧١,٢٥٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٦٧,٥٠٠	٧١,٢٥٠
إجمالي الأصول		١,٠٦٣,١٢٢	٣٩٠,١٨٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٩٢٠,٢٤٢	٣٠٤,١٨٥
صافي الأصول المقيدة		١٤٢,٨٨٠	٨٦,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		١,٠٦٣,١٢٢	٣٩٠,١٨٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
<u>الإيرادات</u>				
الترعات النقدية العامة	٣٧٣,٤٢٦	-	٣٧٣,٤٢٦	٤٠٢,١٣٥
دعم منصة احسان	-	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعيه	١٣٠,٧٦٣	-	١٣٠,٧٦٣	-
تبرعات تخفيض التزام عقود الموظفين	١٤٤,٠٠٠	-	١٤٤,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات	٣٦٦,٤٠٠	-	٣٦٦,٤٠٠	-
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٢٣,١٧٠	(١٢٣,١٧٠)		-
<u>إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</u>	١,١٣٧,٧٥٩	٥٦,٨٣٠	١,١٩٤,٥٨٩	٤٨٨,١٣٥
<u>المصروفات</u>				
مصروفات الأنشطة	٢٤٧,٣٢٦	-	٢٤٧,٣٢٦	٩٤,٢٠٠
مساعدات منصة احسان	١٢٣,١٧٠	-	١٢٣,١٧٠	-
مصروفات خدمات تطوعيه	١٣٠,٧٦٣	-	١٣٠,٧٦٣	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٦,٦٤٣	-	١٦,٦٤٣	-
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣,٧٥٠	-	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
<u>إجمالي المصروفات</u>	٥٢١,٦٥٢	-	٥٢١,٦٥٢	٩٧,٩٥٠
<u>التغير في صافي الأصول</u>	٦١٦,١٠٧	٥٦,٨٣٠	٦٧٢,٩٣٧	٣٩٠,١٨٥
التحويل بين الأصول	(٥٠)	٥٠	-	-
صافي الأصول بداية الفترة	٣٠٤,١٨٥	٨٦,٠٠٠	٣٩٠,١٨٥	٣٩٠,١٨٥
<u>صافي الأصول نهاية الفترة</u>	٩٢٠,٢٤٢	١٤٢,٨٨٠	١,٠٦٣,١٢٢	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٣٩٠,١٨٥	٦٧٢,٩٣٧	التغير في صافي الأصول
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٩٣,٩٣٥	٦٧٦,٦٨٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(٧٥,٠٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٥,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣١٨,٩٣٥	٦٧٦,٦٨٧	التغير في النقدية خلال السنة
-	٣١٨,٩٣٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣١٨,٩٣٥	٩٩٥,٦٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية مدد ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤) بتاريخ ١٣/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣/٠٥/٢٠٢٣ م ، ومركزها الرئيسي: ظهران الجنوب - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية :

- المساهمة في تقديم المساعدات العينية للمرضى المنزليين وأسرهم المستحقين .
- رفع مستوى الوعي الصحي في المجتمع .
- تقديم المساعدات للمرضى حسب احتياجاتهم المادية والمعنوية والأجهزة الطبية .
- تقديم الدعم الاجتماعي لفئات معينة من المرضى وأسرهم .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

١.٢ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م ، وبما أن القوائم المالية المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبّر عن السنة من ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر 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 الأثبات والقياس والاقتراح 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 .

وتم الاقتراح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة 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 تقرير 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (بـ٢)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تتمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر النم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 لشروط الاصلية للذمم المدينية ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاشطة و تدرج ضمن المصارف العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تتمثل ممتلكات والآلات و المعدات الجمعية و التي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و طريق تعديلهما 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 و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٢٠٪

تحسينات مباني

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (تبع)

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقافية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في سكوك الوقافية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقافية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 . الدعم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الدعم الدائنة التجارية كمطالبات متداولة اذا كانت هذه الدعم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطالبات غير متداولة ، و يتم اثبات الدعم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام اصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .
يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمته الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل .

اذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصرفوف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الاجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الاجار بقائمته الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصل 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

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 حالى لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذاخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : - (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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبوعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او 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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراقب ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لذاك التبرعات ، القيمة العادلة لذاك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستدات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصاروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصاروفات الأنشطة :

تتمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلاها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصاروفات والمساعدات : - (يتمه)

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق و تتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويه وفقا لمعايير العرض و الاصحاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣١٨,٩٣٥	٩٨٦,١١٦	مصرف الراجحي - عام ح/٧٧٧٩
-	٩,٥٠٦	مصرف الراجحي - زكاة ح/٧٧٧٧
٣١٨,٩٣٥	٩٩٥,٦٢٢	

الإجمالي	تحسينات مباني	(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>اطفاء المترافق</u>
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	اهلاك السنة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧١,٢٥٠	٧١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٦) دعم منصة احسان

من ٠٣ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٦,٠٠٠	-	اجهزة طبية للعمل الخيري
-	١٨٠,٠٠٠	برنامج العمليات الجراحية للعمل الخيري
٨٦,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	

(٧) مصروفات الانشطة

من ٠٣ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٤,٢٠٠	-	برنامج بناء مشاريع تنموية
-	٢٠,٤٢٨	برنامج التحول الرقمي
-	١١,٤٥٠	بناء لتأسيس الجمعية
-	٩,٩٤٨	الأيام العالمية
-	٦٠,٠٠٠	بناء وتصميم المشاريع التنموية
-	١,٥٠٠	اليوم العالمي لسرطان الثدي
-	١٤٤,٠٠٠	برنامج تضافر
٩٤,٢٠٠	٢٤٧,٣٢٦	

(٨) مساعدات منصة احسان

من ٠٣ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٨٦,٠٥٠	اجهزة طبية للعمل الخيري
-	٣٧,١٢٠	برنامج العمليات الجراحية للعمل الخيري
-	١٢٣,١٧٠	

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٩) المصاروفات العمومية والإدارية	من ١ يناير ٢٠٢٤ م	من ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تكاليف العاملين - عماله مؤقتة	٤,٠٠٠	-	-
مستلزمات مكتبية	٣٧٧	-	-
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	-	-
الكهرباء	٨٥٧	-	-
الهاتف والفاكس والإنترنت	٥٦٧	-	-
تكاليف مهنية - خدمات محاسبة	٦,٠٠٠	-	-
مصاروفات بنكية وعمولات	٢	-	-
لوحة إعلانية	٢٤٠	-	-
	١٦,٦٤٣		

١٠) صافي الأصول المقددة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم منصة احسان - اجهزة طبية للعمل الخيري	٨٦,٠٠٠	-	(٨٦,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان للعمل الخيري - برنامج العمليات الجراحية	-	١٨٠,٠٠٠	(٣٧,١٢٠)	١٤٢,٨٨٠
	٨٦,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	(١٢٣,١٢٠)	١٤٢,٨٨٠

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٥ م