

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعريقين بعسير
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعريقين بعسير - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٦) - 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 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 تقييم 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 عالٍ 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 مضلّة 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 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.
- 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 عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير - 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 المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٢

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٣ ابريل ٢٠٢٤ م

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٩٨٣,٨٥٧	١,١٧٦,٠٧٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٩٨٣,٨٥٧	١,١٧٦,٠٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٥)	أصول الأوقاف - بالتكلفة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٧٢,٩٦٨	١,٧٨٢,٤٠٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٢٧٢,٩٦٨	١,٧٨٢,٤٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٧٠٦,٨٢٥	٣,٤٠٨,٤٨٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٧,٠٣٩	٦٩,٩٧٢	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٧,٠٣٩	٦٩,٩٧٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٩٧٨,٢٦٢	٨٤٥,٩٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٢١,٥٢٤	١,٥٤٢,٥٦٨	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٤,٦٤٩,٧٨٦	٣,٣٣٨,٥٠٨		مجموع صافي الأصول
٤,٧٠٦,٨٢٥	٣,٤٠٨,٤٨٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعريقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٧٠,٥٠٢	-	-	٧٠,٥٠٢	٢,١٥٠
التبرعات العينية	٢٤٢,٩٥٠	-	-	٢٤٢,٩٥٠	٤٧١,٨٦٠
تبرعات الزكاة	-	٢٨٧,٨٤٤	-	٢٨٧,٨٤٤	٢٤٠,٠٠٩
اشتراكات الاعضاء	١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	١,٩٠٠
اعانة الوزارة	٨٤	-	-	٨٤	٥٩٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٥٣٢,٧٧١	-	٥٣٢,٧٧١	١,٠٠٠,٥٥٠
ايرادات تأجير	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٩٩,٥٧١	(٩٩٩,٥٧١)	-	-	-
اجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	١,٣٢٣,٦٠٧	(١٧٨,٩٥٦)	-	١,١٤٤,٦٥١	٢,٣٠٦,٤٦٩
المصروفات					
المساعدات النقدية	٣٩٤,٨٠٠	-	-	٣٩٤,٨٠٠	٣٨٨,٨٠٠
المساعدات العينية	٢٤٢,٩٥٠	-	-	٢٤٢,٩٥٠	٤٧١,٨٦٠
مساعدات منصة احسان	١,٠٥٠,٧٧١	-	-	١,٠٥٠,٧٧١	٩١٨,٧٥٠
المتجر الالكتروني منصة تبرع	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	٢٥٢,٨٤٧	-	-	٢٥٢,٨٤٧	٢٦٣,٦٦١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥١٤,٥٦١	-	-	٥١٤,٥٦١	٢١١,٥١٣
إجمالي المصروفات	٢,٤٥٥,٩٢٩	-	-	٢,٤٥٥,٩٢٩	٢,٢٧٤,٥٨٤
التغير في صافي الاصول	(١,١٣٢,٣٢٢)	(١٧٨,٩٥٦)	-	(١,٣١١,٢٧٨)	٣١,٨٨٥
صافي الاصول بداية السنة	١,٩٧٨,٢٦٢	١,٧٢١,٥٢٤	٩٥٠,٠٠٠	٤,٦٤٩,٧٨٦	٤,٦١٧,٩٠١
صافي الأصول نهاية السنة	٨٤٥,٩٤٠	١,٥٤٢,٥٦٨	٩٥٠,٠٠٠	٣,٣٣٨,٥٠٨	٤,٦٤٩,٧٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣١,٨٨٥	(١,٣١١,٢٧٨)	التغير في صافي الأصول
٢١١,٥١٣	٥١٤,٥٦١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٣٧٠	١٢,٩٣٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧٠,٧٦٨	(٧٨٣,٧٨٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٤,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٤,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٧٠,٧٦٨	(٨٠٧,٧٨٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٧١٣,٠٨٩	١,٩٨٣,٨٥٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٩٨٣,٨٥٧	١,١٧٦,٠٧٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)
بتاريخ ١١/٠٨/٢٠٠٧م الموافق ٢٨/٠٧/١٤٢٨هـ، مركزها الرئيسي: - العرقين - سراه عبيده - عسير - المملكة العربية السعودية.

١،١ - أهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وانشطة خيرية اخري متنوعة.
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الكوارث.
- * الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢،١ - السنة المالية:

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

(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 ينكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم
الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة 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 ٢٠٢٣م

(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 الاصيل للفاخرة 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 للموجودات كما يلي: -

المباني	٥%	اجهزة كمبيوتر	٢٥%
خزانات سقيا	١٠%	مكيفات	١٥%
السيارات	٢٠%	كاميرات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	لوحات	٥%
اجهزة كهربائية	٢٥%		

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 بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 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 الأصل 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 الأنشطة 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 الأنشطة 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 الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة 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 الايرادات 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 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: -

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

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.

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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً 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 (يتبع): -

مصروفات الانشطة:

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

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

ب - المصروفات والمساعدات (يتمه): -

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي ح/٣٧٠٩	١,١٧٦,٠٧٣	١,٩٨٣,٨٥٧
	١,١٧٦,٠٧٣	١,٩٨٣,٨٥٧

(٥) اصول اوقاف - بالتكلفة

- تم التنازل عن ارض حكومية (صك رقم ١) تحت تصرف بلدية سراه عبيدة لتكون ملكا من املاك الدولة لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لإقامة مبني الجمعية الخيرية بالعرقين بمحافظة سراه عبيده وقد تم تقييم الارض من قبل الإدارة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال، تمثل أصول الأوقاف قيمة أراضي مضافة خلال العام ١٤٣٥ هـ مقدارها ٤٥٠,٠٠٠ ريال وبيانها كما يلي:

رقم الصك	القيمة التقديرية
١	٤٥٠,٠٠٠
اراضي مبني الجمعية	٤٥٠,٠٠٠

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعريقين بعسير
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	المباني				
	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	خزانات السقيا	المباني
الرصيد في بداية السنة	١١,١٠٠	١١٥,٨٠٠	٤٧٦,٠٠٠	٢٩٤,٠٨٥	٣,٠٩١,٥١٤
الإضافات خلال السنة	-	-	٢٤,٠٠٠	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١١,١٠٠	١١٥,٨٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٨٥	٣,٠٩١,٥١٤
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١١,٠٩٩	٧٦,٩٧٦	٤٧٥,٩٩٩	٢٣٥,٢٦٦	٩٢٧,٤٥٦
أهلاك السنة	-	١١,٥٨٠	٣,٦٠٠	٢٩,٤٠٨	٤٦٣,٧٢٧
الرصيد في نهاية السنة	١١,٠٩٩	٨٨,٥٥٦	٤٧٩,٥٩٩	٢٦٤,٦٧٤	١,٣٩١,١٨٣
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	٢٧,٢٤٤	٢٠,٤٠١	٢٩,٤١١	١,٧٠٠,٣٣١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	٣٨,٨٢٤	١	٥٨,٨١٩	٢,١٦٤,٠٥٨

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بصير
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	اجهزة كمبيوتر	مكيفات	كاميرات	لوحات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٥٠	٩٤,٧٠٠	٤,٦٠١	٣,١٥٦	٤,٠٩٥,٠٠٦
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢٤,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٥٠	٩٤,٧٠٠	٤,٦٠١	٣,١٥٦	٤,١١٩,٠٠٦
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٤٩	٨٨,٧٨١	٢,٠٧٠	٣٤٢	١,٨٢٢,٠٣٨
أهلاك السنة	-	٥,٩١٨	٣١١	١٧	٥١٤,٥٦١
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٤٩	٩٤,٦٩٩	٢,٣٨١	٣٥٩	٢,٣٣٦,٥٩٩
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١	٢,٢٢٠	٢,٧٩٧	١,٧٨٢,٤٠٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	٥,٩١٩	٢,٥٣١	٢,٨١٤	٢,٢٧٢,٩٦٨

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٦٦٩	٥٧,٠٣٩	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٣٧٠	١٢,٩٣٣	المكون خلال السنة
٥٧,٠٣٩	٦٩,٩٧٢	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) دعم منصة احسان
١٤٤,٠٠٠	-	دعم اسر السجناء
١٨٠,٠٠٠	-	دعم الارامل والمطلقات
٤٦٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠	السلة الغذائية
١٨٠,٠٠٠	٣٠١,٩٥٠	كسوة الشتاء
-	١٨٩,٠٠٠	تفريج كربة
-	٢٨,٠٧١	كفالة حجاج
٣٦,٥٥٠	-	سقيا الماء
١,٠٠٠,٥٥٠	٥٣٢,٧٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) المساعدات النقدية
٣٤٨,١٠٠	٣٠٤,٨٠٠	مشروع سلة غذائية
٢٠٠	-	علاج مرضي
٤٠,٥٠٠	٩٠,٠٠٠	إفطار صائم
٣٨٨,٨٠٠	٣٩٤,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مساعدات منصة احسان
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مشروع الارامل والمطلقات
٢٣٨,٢٠٠	٣٠١,٩٥٠	كسوة الشتاء
٣٦,٥٥٠	-	سقيا الماء
٥٣٠,٠٠٠	٣٦٩,٧٥٠	السلة الغذائية
٢٤,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	مشروع رعاية اسر السجناء
-	١٨٩,٠٠٠	تفريج كربة
-	٢٨,٠٧١	كفالة حجاج
٩١٨,٧٥٠	١,٠٥٠,٧٧١	

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٧٩,٣٠٤	١٩٠,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٨,٥٠٠	مكتب عمل
١,٨٦٥	-	أدوات صحية وكهربائية
٤٠٠	-	تامين طبي
١,١٥٠	-	رسوم تأشيرات وتجديد اقامات
٦٦٢	-	ضيافة ونظافة
٩,٢٨٥	١٠,٩٤٧	تأمينات اجتماعية
٦,٩٣٢	٧,٣٨١	هاتف وفاكس وانترنت
٢,٦٥٣	-	محروقات وصيانة سيارات
١٢,٠٠٠	-	مكافآت
٥,١٧٥	٥,١٧٥	رسوم اشتراك في منصة غيث
-	١٠,٠٠٠	اشتراك في عضوية الجمعيات
٢,٨٣٠	٤,٦٨١	كهرباء ومياه
٨,٥٠٠	-	تجديد رخصة النقلات
١٥٠	-	رسوم اشتراكات الغرفة التجارية
١,٢٦٥	١,٢٦٥	رسوم اشتراك منصة مقيم
٤٠٠	٢٠٠	تجديد السجل التجاري
١,٤١٥	١,٢٦٥	رسوم اشتراك منصة قوي
١,٥٠٠	-	الموقع الالكتروني
٨٠٥	-	صيانة مقر
٢٧,٣٧٠	١٢,٩٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٣,٦٦١	٢٥٢,٨٤٧	

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إعانة الوزارة (دعم أسر)	١,١٥٨,٩١٦	-	(٣٠٤,٨٠٠)	٨٥٤,١١٦
تبرعات زكاه	٢٤٠,٠٠٩	٢٨٧,٨٤٤	-	٥٢٧,٨٥٣
سقى المياه	١١٢,٥٩٩	-	-	١١٢,٥٩٩
دعم أسر السجناء منصة احسان	١٢٠,٠٠٠	-	(٧٢,٠٠٠)	٤٨,٠٠٠
السلة الغذائية منصة احسان	-	١٣,٧٥٠	(١٣,٧٥٠)	-
كسوة الشتاء منصة احسان	-	٣٠١,٩٥٠	(٣٠١,٩٥٠)	-
تفريج كربة	-	١٨٩,٠٠٠	(١٨٩,٠٠٠)	-
مشروع الارامل والمطلقات	٩٠,٠٠٠	-	(٩٠,٠٠٠)	-
كفالة حجاج	-	٢٨,٠٧١	(٢٨,٠٧١)	-
	١,٧٢١,٥٢٤	٨٢٠,٦١٥	(٩٩٩,٥٧١)	١,٥٤٢,٥٦٨

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٤ م