

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٦) - 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 ، وأداتها 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 والمأتمة 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 المراجع 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.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 لتصرفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 جوهرية، 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 التحريفات 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 لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 بغض 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 شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. 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 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.

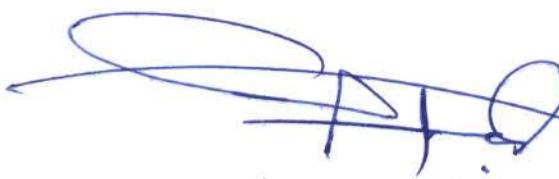
نقوم بإبلاغ إدارة جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والتاتج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
 محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ٠٥ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٥ مارس ٢٠٢٥

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
 ترخيص رقم (٨٨٣)




إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	٧١٤,٥٨٢	١,١٧٦,٠٧٣
مجموع الأصول المتداولة	٧١٤,٥٨٢	١,١٧٦,٠٧٣
أصول الأوقاف		
أصول الأوقاف - بالتكلفة	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
مجموع أصول الأوقاف	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	١,٥٦٦,٠٦٧	١,٧٨٢,٤٠٧
مجموع الأصول غير المتداولة	١,٥٦٦,٠٦٧	١,٧٨٢,٤٠٧
إجمالي الأصول	٢,٧٣٠,٦٤٩	٣,٤٠٨,٤٨٠
الالتزامات صافي الأصول		
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨١,٥٦٣	٦٩,٩٧٢
مجموع الالتزامات	٨١,٥٦٣	٦٩,٩٧٢
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٣٧٦,٩٢٩	٨٤٥,٩٤٠
صافي الأصول المقيدة	١,٣٢٢,١٥٧	١,٥٤٢,٥٦٨
صافي أصول الأوقاف	٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠
مجموع صافي الأصول	٢,٦٤٩,٠٨٦	٣,٣٣٨,٥٠٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٢,٧٣٠,٦٤٩	٣,٤٠٨,٤٨٠

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

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

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤	اجمالي ٢٠٢٣ م
الترعات النقدية العامة		١٠,٥٥٠	ـ	ـ	١٠,٥٥٠	٧٠,٥٠٢
الخدمات التطوعية		ـ	٤٤,٤٧٧	ـ	٤٤,٤٧٧	ـ
الترعات العينية		٧٣٩,٦٥٨	ـ	ـ	٧٣٩,٦٥٨	٢٤٢,٩٥٠
تبرعات الزكاة		ـ	١٥٩,٤٢٧	ـ	١٥٩,٤٢٧	٢٨٧,٨٤٤
اشتراكات الاعضاء		ـ	ـ	ـ	ـ	١,٥٠٠
اعانة الوزارة		٧٠,٠٠٠	ـ	ـ	ـ	٨٤
دعم منصة احسان		ـ	١,٣٤٧,١٠٠	ـ	ـ	٥٣٢,٧٧١
إيرادات تأجير		ـ	ـ	ـ	ـ	٩,٠٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>						
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٧٧١,٤١٥	(١,٧٧١,٤١٥)	ـ	ـ	ـ
<u>اجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</u>		٢,٦٠٣,٥٢٣	(٢٢٠,٤١١)	ـ	ـ	٢,٣٨٣,١١٢
<u>المصروفات</u>						
المساعدات النقدية		٤١٥,٨٣٨	ـ	ـ	ـ	٣٩٤,٨٠٠
مساعدات الزكاة		ـ	٦,٠٠٠	ـ	ـ	ـ
المساعدات العينية		٧٣٩,٦٥٨	ـ	ـ	ـ	٢٤٢,٩٥٠
مساعدات الخدمات التطوعية		ـ	٤٤,٤٧٧	ـ	ـ	ـ
مساعدات منصة احسان		ـ	١,٣٩٥,١٨١	ـ	ـ	١,٠٥٠,٧٧١
المصروفات العمومية والإدارية		ـ	٢٥٥,٠٤٠	ـ	ـ	٢٥٢,٨٤٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		ـ	٢١٦,٣٤٠	ـ	ـ	٥١٤,٥٦١
<u>إجمالي المصروفات</u>		٣,٠٧٢,٥٣٤	ـ	ـ	ـ	٢,٤٥٥,٩٢٩
<u>التغير في صافي الأصول</u>		(٤٦٩,٠١١)	(٢٢٠,٤١١)	ـ	(٦٨٩,٤٢٢)	(١,٣١١,٢٧٨)
صافي الأصول بداية السنة		٨٤٥,٩٤٠	ـ	ـ	ـ	٤,٦٤٩,٧٨٦
<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>		٣٧٦,٩٢٩	ـ	ـ	ـ	٣,٣٣٨,٥٠٨

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(١,٣١١,٢٧٨)	(٦٨٩,٤٢٢)	التغير في صافي الأصول
٥١٤,٥٦١	٢١٦,٣٤٠	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٩٣٣	١١,٥٩١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٨٣,٧٨٤)	(٤٦١,٤٩١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٢٤,٠٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٤,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٠٧,٧٨٤)	(٤٦١,٤٩١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٩٨٣,٨٥٧	١,١٧٦,٠٧٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٧٦,٠٧٣	٧١٤,٥٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية عمر بن الخطاب رضي الله عنه الخيرية بالعرقين بعسير، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦) بتاريخ ١١/٠٨/٢٠٢٤هـ الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٢٨، مركزها الرئيسي: - العرقين - سراة عبيده - عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١. اهداف الجمعية:

* قديم المساعدات النقدية للأسر المستحقة.

* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيقة المدرسية للأيتام.

* مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

١-٢. السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢-١. المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الأثبات والقياس والافصاح 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 الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢-١. اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبى 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 المُحتملة 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 المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل 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 عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الندم المدينة التجارية بالمثل المدعي 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 للندم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الادارية ، عندما تكون الندم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآن ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية وليس بعرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل 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: -

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

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلاها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تغير.

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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة: (يتبع)

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقافية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقافية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقافية والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدن من عوائد وابادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون 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 كمطاببات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطاببات 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 الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمته الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص 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 المتبعة: (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالياً 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 خطة 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 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 بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة النشطة:

يتم عرض المعلومات عن الامدادات والمصاروفات 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 تم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبوعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 للاقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقي 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 ل تلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الاعمال، 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 ل تلك التبرعات، القيمة العادلة ل تلك 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 الالتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع

في حال اشتمال الالتفاق على نية غير مشروطة، مسلولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او

استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب - المصروفات والمساعدات (يتبع): -

مصروفات الاعمال:

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 لمستحقها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات (يتمه) : -

مصروفات جمع الاموال:

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

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 وفقاً لمعايير العرض والافصاح 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٣٧٠٩	٧١٤,٤٨٢	١,١٧٦,٠٧٣	
مصرف الراجحي الزكاة ح/٣٦٩١	١٠٠	-	
	٧١٤,٥٨٢	١,١٧٦,٠٧٣	

(٥) اصول اوقاف - بالتكلفة

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

رقم الصك	القيمة التقديرية
١	٤٥٠,٠٠٠
	٤٥٠,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	خزانات المقطا	المباني	<u>التكلفة</u>
١١,١٠٠	١١٥,٨٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٨٥	٣,٠٩١,٥١٤	الرصيد في بداية السنة
١١,١٠٠	١١٥,٨٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٨٥	٣,٠٩١,٥١٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المترافق</u>					
١١,٠٩٩	٨٨,٥٥٦	٤٧٩,٥٩٩	٢٦٤,٦٧٤	١,٣٩١,١٨٣	الرصيد في بداية السنة
-	١١,٥٨٠	٢٠,٤٠٠	٢٩,٤١٠	١٥٤,٥٧٥	أهلاك السنة
١١,٠٩٩	١٠٠,١٣٦	٤٩٩,٩٩٩	٢٩٤,٠٨٤	١,٥٤٥,٧٥٨	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
١	١٥,٦٦٤	١	١	١,٥٤٥,٧٥٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	٢٧,٢٤٤	٢٠,٤٠١	٢٩,٤١١	١,٧٠٠,٣٣١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي	لوحات	كاميرات	مكيفات	أجهزة كمبيوتر	التكلفة
٤,١١٩,٠٠٦	٣,١٥٦	٤,٦٠١	٩٤,٧٠٠	٤,٠٥٠	الرصيد في بداية السنة
٤,١١٩,٠٠٦	٣,١٥٦	٤,٦٠١	٩٤,٧٠٠	٤,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإلكترونيات</u>					<u>الإلكترونيات</u>
٢,٣٣٦,٥٩٩	٣٥٩	٢,٣٨١	٩٤,٦٩٩	٤,٠٤٩	الرصيد في بداية السنة
٢١٦,٣٤٠	١٨	٣٥٧	-	-	أهلاك السنة
٢,٥٥٢,٩٣٩	٣٧٧	٢,٧٣٨	٩٤,٦٩٩	٤,٠٤٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>الآلات والمعدات</u>					<u>الآلات والمعدات</u>
١,٥٦٦,٠٦٧	٢,٧٧٩	١,٨٦٣	١	١	القيمة الدفترية
١,٧٨٢,٤٠٧	٢,٧٩٧	٢,٢٢٠	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٥٧,٠٣٩	٦٩,٩٧٢
١٢,٩٣٣	١١,٥٩١
٦٩,٩٧٢	٨١,٥٦٣

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) دعم منصة احسان

-	٣٧٠,٠٠٠
-	٢١٦,٥٠٠
١٣,٧٥٠	٢٥٩,٨٠٠
٣٠١,٩٥٠	٢٦٥,٨٠٠
١٨٩,٠٠٠	-
٢٨,٠٧١	-
-	٢٣٥,٠٠٠
٥٣٢,٧٧١	١,٣٤٧,١٠٠

دعم اسر السجناء

كسوة الشتاء دفایات

السلة الغذائية

كسوة الشتاء

تقريج كربة

كفالات حاج

بطانيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) المساعدات النقدية

٣٠٤,٨٠٠	-
-	٢٥٦,٤١٦
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
-	٦٩,٤٢٢

مشروع سلة غذائية

السلة الرمضانية

إفطار صائم

كسوة الشتاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) مساعدات منصة احسان

٩٠,٠٠٠	-
٣٠١,٩٥٠	٢٦٥,٨٠٠
-	٣٧٠,٠٠٠
٣٦٩,٧٥٠	٢٥٩,٨٨١
٧٢,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
١٨٩,٠٠٠	-
٢٨,٠٧١	-
-	٢٣٥,٠٠٠
-	٢١٦,٥٠٠

مشروع الارامل والمطلقات

كسوة الشتاء

دعم اسر المحتاجة

السلة الغذائية

مشروع رعاية اسر السجناء

تقريج كربة

كفالات حاج

بطانيات

كسوة الشتاء دفایات

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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٩٠,٥٠٠	١٨٩,٤٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	مكتب عمل
١٠,٩٤٧	١١,٦٢٣	تأمينات اجتماعية
٧,٣٨١	٨,١٩٣	هاتف وفاكس وانترنت
٥,١٧٥	٥,١٧٥	رسوم اشتراك في منصة غيث
١٠,٠٠٠	-	اشتراك في عضوية الجمعيات
٤,٦٨١	٧,٢٤٧	كهرباء ومياه
-	٥٤٦	رسوم اشتراكات
١,٢٦٥	١,٢٦٥	رسوم اشتراك منصة مقيم
٢٠٠	-	تجديد السجل التجاري
١,٢٦٥	-	رسوم اشتراك منصة قوي
-	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية
١٢,٩٣٣	١١,٥٩١	مكافأة نهاية الخدمة
<hr/> ٢٥٢,٨٤٧	<hr/> ٢٥٥,٠٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٥٢٨,٢٧٨	(٣٢٥,٨٣٨)	-	٨٥٤,١١٦	إعانة الوزارة (دعم اسر)
٦٨١,٢٨٠	(٦,٠٠٠)	١٥٩,٤٢٧	٥٢٧,٨٥٣	تبرعات زكاه
١١٢,٥٩٩	-	-	١١٢,٥٩٩	سقيا المياه
-	(٤٨,٠٠٠)	-	٤٨,٠٠٠	دعم اسر السجناء منصة احسان
-	(٣٧٠,٠٠٠)	٣٧٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان اسر المحتاجة
-	(٢٥٩,٨٠٠)	٢٥٩,٨٠٠	-	السلة الغذائية
-	(٢٦٥,٨٠٠)	٢٦٥,٨٠٠	-	منصة احسان كسوة الشتاء
-	(٢١٦,٥٠٠)	٢١٦,٥٠٠	-	منصة احسان كسوة الشتاء دفایات
-	(٢٣٥,٠٠٠)	٢٣٥,٠٠٠	-	منصة احسان بطانيات
-	(٤٤,٤٧٧)	٤٤,٤٧٧	-	الخدمات التطوعية
<hr/> ١,٣٢٢,١٥٧	<hr/> (١,٧٧١,٤١٥)	<hr/> ١,٥٥١,٠٠٤	<hr/> ١,٥٤٢,٥٦٨	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٥ مارس ٢٠٢٥ م