

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 ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	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 ، 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 حسبا 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 جوهريّة، 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.
- 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 بالعريقين 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.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٥ رمضان ١٤٤٦هـ

الموافق : ٠٥ مارس ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



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 المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,١٧٦,٠٧٣	٧١٤,٥٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١,١٧٦,٠٧٣	٧١٤,٥٨٢		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>
١,٧٨٢,٤٠٧	١,٥٦٦,٠٦٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٧٨٢,٤٠٧	١,٥٦٦,٠٦٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٤٠٨,٤٨٠	٢,٧٣٠,٦٤٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٩,٩٧٢	٨١,٥٦٣	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٩,٩٧٢	٨١,٥٦٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨٤٥,٩٤٠	٣٧٦,٩٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٤٢,٥٦٨	١,٣٢٢,١٥٧	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٣,٣٣٨,٥٠٨	٢,٦٤٩,٠٨٦		مجموع صافي الأصول
٣,٤٠٨,٤٨٠	٢,٧٣٠,٦٤٩		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 بالعرقين 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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٠,٥٥٠	-	-	١٠,٥٥٠	٧٠,٥٠٢
الخدمات التطوعية	-	٤٤,٤٧٧	-	٤٤,٤٧٧	-
التبرعات العينية	٧٣٩,٦٥٨	-	-	٧٣٩,٦٥٨	٢٤٢,٩٥٠
تبرعات الزكاة	-	١٥٩,٤٢٧	-	١٥٩,٤٢٧	٢٨٧,٨٤٤
اشتراكات الاعضاء	١,٩٠٠	-	-	١,٩٠٠	١,٥٠٠
اعانة الوزارة	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	٨٤
دعم منصة احسان	-	١,٣٤٧,١٠٠	-	١,٣٤٧,١٠٠	٥٣٢,٧٧١
ايرادات تأجير	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	٩,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٧٧١,٤١٥	(١,٧٧١,٤١٥)	-	-	-
اجمالي الايرادات واعادة التصنيف					
	٢,٦٠٣,٥٢٣	(٢٢٠,٤١١)	-	٢,٣٨٣,١١٢	١,١٤٤,٦٥١
المصروفات					
المساعدات النقدية	٤١٥,٨٣٨	-	-	٤١٥,٨٣٨	٣٩٤,٨٠٠
مساعادات الزكاة	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	-
المساعدات العينية	٧٣٩,٦٥٨	-	-	٧٣٩,٦٥٨	٢٤٢,٩٥٠
مساعادات الخدمات التطوعية	٤٤,٤٧٧	-	-	٤٤,٤٧٧	-
مساعادات منصة احسان	١,٣٩٥,١٨١	-	-	١,٣٩٥,١٨١	١,٠٥٠,٧٧١
المصروفات العمومية والإدارية	٢٥٥,٠٤٠	-	-	٢٥٥,٠٤٠	٢٥٢,٨٤٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢١٦,٣٤٠	-	-	٢١٦,٣٤٠	٥١٤,٥٦١
إجمالي المصروفات					
	٣,٠٧٢,٥٣٤	-	-	٣,٠٧٢,٥٣٤	٢,٤٥٥,٩٢٩
التغير في صافي الاصول					
	(٤٦٩,٠١١)	(٢٢٠,٤١١)	-	(٦٨٩,٤٢٢)	(١,٣١١,٢٧٨)
صافي الاصول بداية السنة	٨٤٥,٩٤٠	١,٥٤٢,٥٦٨	٩٥٠,٠٠٠	٣,٣٣٨,٥٠٨	٤,٦٤٩,٧٨٦
صافي الأصول نهاية السنة	٣٧٦,٩٢٩	١,٣٢٢,١٥٧	٩٥٠,٠٠٠	٢,٦٤٩,٠٨٦	٣,٣٣٨,٥٠٨

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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٣١١,٢٧٨)	(٦٨٩,٤٢٢)	التغير في صافي الأصول
٥١٤,٥٦١	٢١٦,٣٤٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٩٣٣	١١,٥٩١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٨٣,٧٨٤)	(٤٦١,٤٩١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(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 ٢٠٠٧/٠٨/١١م الموافق ١٤٢٨/٠٧/٢٨هـ، مركزها الرئيسي: - العرقين - سراه عبيده - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- *قديم المساعدات النقدية للأسر المستحقة.
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام.
- * مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
- * 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات 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 اساس 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 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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ 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).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة 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 تغيير 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.

(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 بالاضافة 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 الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال 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 ٢٠٢٤م

(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 بصوره موقته.

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 سدادا او اسقاطا 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 ٢٠٢٤م

(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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال 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.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب - المصروفات والمساعدات (يتبع): -

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (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 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
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 سراه عبيدة لتكون ملكا من املاك الدولة لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لإقامة مبني الجمعية الخيرية بالعرقين بمحافظة سراه عبيدة وقد تم تقييم الارض من قبل الإدارة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال، تمثل أصول الأوقاف قيمة أراضي مضافة خلال العام ١٤٣٥هـ 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 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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

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

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)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

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

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)

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة		٦٩,٩٧٢	٥٧,٠٣٩
المكون خلال السنة		١١,٥٩١	١٢,٩٣٣
الرصيد في نهاية السنة		٨١,٥٦٣	٦٩,٩٧٢
(٨) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم اسر السجناء		٣٧٠,٠٠٠	-
كسوة الشتاء دفايات		٢١٦,٥٠٠	-
السلة الغذائية		٢٥٩,٨٠٠	١٣,٧٥٠
كسوة الشتاء		٢٦٥,٨٠٠	٣٠١,٩٥٠
تفريج كربة		-	١٨٩,٠٠٠
كفالة حجاج		-	٢٨,٠٧١
بطانيات		٢٣٥,٠٠٠	-
		١,٣٤٧,١٠٠	٥٣٢,٧٧١
(٩) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع سلة غذائية		-	٣٠٤,٨٠٠
السلة الرمضانية		٢٥٦,٤١٦	-
إفطار صائم		٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
كسوة الشتاء		٦٩,٤٢٢	-
		٤١٥,٨٣٨	٣٩٤,٨٠٠
(١٠) مساعدات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع الارامل والمطلقات		-	٩٠,٠٠٠
كسوة الشتاء		٢٦٥,٨٠٠	٣٠١,٩٥٠
دعم اسر المحتاجة		٣٧٠,٠٠٠	-
السلة الغذائية		٢٥٩,٨٨١	٣٦٩,٧٥٠
مشروع رعاية اسر السجناء		٤٨,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
تفريج كربة		-	١٨٩,٠٠٠
كفالة حجاج		-	٢٨,٠٧١
بطانيات		٢٣٥,٠٠٠	-
كسوة الشتاء دفايات		٢١٦,٥٠٠	-
		١,٣٩٥,١٨١	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 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 اجتماعيه
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 مهنيه
١٢,٩٣٣	١١,٥٩١	مكافأة نهاية الخدمة
٢٥٢,٨٤٧	٢٥٥,٠٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
٥٢٨,٢٧٨	(٣٢٥,٨٣٨)	-	٨٥٤,١١٦	إعانة الوزارة (دعم اسر)
٦٨١,٢٨٠	(٦,٠٠٠)	١٥٩,٤٢٧	٥٢٧,٨٥٣	تبرعات زكاة
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 دفايات
-	(٢٣٥,٠٠٠)	٢٣٥,٠٠٠	-	منصة احسان بطانيات
-	(٤٤,٤٧٧)	٤٤,٤٧٧	-	الخدمات التطوعية
١,٣٢٢,١٥٧	(١,٧٧١,٤١٥)	١,٥٥١,٠٠٤	١,٥٤٢,٥٦٨	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٥ م