

جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠٧٠) - 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 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 تأكد 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 تأكد 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 العقيق للخدمات الإنسانية بتمره - 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 : ٠١ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق : ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠)

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>
٣١,٦٧١	١٥٥,٧٣٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧,٥٠٠	—		مصروفات مدفوعة مقدما
٥٩,١٧١	١٥٥,٧٣٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
٥٧,٠٤٧	٦١,٠٢٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٧,٠٤٧	٦١,٠٢٧		مجموع الاصول غير المتداولة
١١٦,٢١٨	٢١٦,٧٦٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٦)	مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
—	١,٦٥٥	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
—	١,٦٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٧٥٠	٧,٤٠٥		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١٠,٤٦٨	١٩٩,٨٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
—	—	(١٢)	صافي الاصول المقيدة
—	٩,٥٥٥		صافي اصول الاوقاف
١١٠,٤٦٨	٢٠٩,٣٦١		مجموع صافي الأصول
١١٦,٢١٨	٢١٦,٧٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٩٦,٥٤٧	-	-	٩٦,٥٤٧	٤٠,٢٤٣
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)		١٠٦,٧٧٧	-	١٠٦,٧٧٧	-
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٩,٥٥٥	٩,٥٥٥	-
المنح الحكومي	(٩)	-	١٢٤,٠٠٠	-	١٢٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة		-	١٨,٦٣٥	-	١٨,٦٣٥	-
التبرعات العينية - مواد غذائية		١٩,٨٠٠	-	-	١٩,٨٠٠	٨٧,٥٠٠
اشتراكات الأعضاء		٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢٤٩,٤١٢	(٢٤٩,٤١٢)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		٣٦٨,٧٥٩	-	٩,٥٥٥	٣٧٨,٣١٤	٢٣٠,٧٤٣
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٢١٦,٤٧٨	-	-	٢١٦,٤٧٨	
المساعدات العينية - مواد غذائية		١٩,٨٠٠	-	-	١٩,٨٠٠	٨٧,٥٠٠
مصروفات الحوكمة		٨,٢٥٠	-	-	٨,٢٥٠	٥,٧٥٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٢٦,٧٢٣	-	-	٢٦,٧٢٣	٢٧,٠٢٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	٨,١٧٠	-	-	٨,١٧٠	-
إجمالي المصروفات		٢٧٩,٤٢١	-	-	٢٧٩,٤٢١	١٢٠,٢٧٥
التغير في صافي الأصول		٨٩,٣٣٨	-	-	٩٨,٨٩٣	١١٠,٤٦٨
صافي الأصول بداية الفترة		١١٠,٤٦٨	-	-	١١٠,٤٦٨	-
صافي الأصول نهاية الفترة		١٩٩,٨٠٦	-	٩,٥٥٥	٢٠٩,٣٦١	١١٠,٤٦٨

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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
٩٨,٨٩٣	١١٠,٤٦٨	التغير في صافي الأصول
٨,١٧٠	-	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٥٥	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٨,٧١٨	١١٠,٤٦٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
٢٧,٥٠٠	(٢٧,٥٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما
-	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
١٣٦,٢١٨	٨٨,٧١٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(١٢,١٥٠)	(٥٧,٠٤٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,١٥٠)	(٥٧,٠٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
١٢٤,٠٦٨	٣١,٦٧١	التغير في النقدية خلال الفترة
٣١,٦٧١	-	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٥٥,٧٣٩	٣١,٦٧١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

غير مقيدة	اوقاف	الاجمالي	
١١٠,٤٦٨	–	١١٠,٤٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٩,٣٣٨	٩,٥٥٥	٩٨,٨٩٣	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٩٩,٨٠٦	٩,٥٥٥	٢٠٩,٣٦١	صافي الأصول نهاية ٢٠٢٤ م

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠) بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٢١ هـ الموافق ١٥/١٢/٢٠٢٢م ، ومركزها الرئيسي: السليل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئات المحتاجة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد علي أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، ونظرا لان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 للمراجعين والمحاسبين 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 يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 المُسجلة 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 :

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 المحتجرة (اذا 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 الاصلي للفاوترة 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال 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 تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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 بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، 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 مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٣-١١ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي - عام ح/٠٠١٦	١١٤,٩٨١	٣١,٦٧١
مصرف الراجحي - صدفات ح/٦٦٢٨	١٢,٥٦٨	-
مصرف الراجحي - زكاة ح/٦٦١٠	١٨,٦٣٥	-
مصرف الراجحي - أوقاف ح/٦٦٠٢	٩,٥٥٥	-
	١٥٥,٧٣٩	٣١,٦٧١

جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الأثاث المكتبي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الاجمالي	التكلفة
٢٦,٠٠٠	٢,١٥٠	١٩,٧٦٧	٩,١٣٠	-	٥٧,٠٤٧	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	الاضافات خلال السنة
٢٦,٠٠٠	٢,١٥٠	١٩,٧٦٧	٩,١٣٠	١٢,١٥٠	٦٩,١٩٧	الرصيد في نهاية السنة
٢,٦٠٠	٣٢٣	٢,٩٦٥	١,٣٧٠	٩١٢	٨,١٧٠	الاهلاك المتراكم
٢,٦٠٠	٣٢٣	٢,٩٦٥	١,٣٧٠	٩١٢	٨,١٧٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٤٠٠	١,٨٢٧	١٦,٨٠٢	٧,٧٦٠	١١,٢٣٨	٦١,٠٢٧	القيمة الدفترية
٢٦,٠٠٠	٢,١٥٠	١٩,٧٦٧	٩,١٣٠	-	٥٧,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٦) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المكون خلال السنة
-	١,٦٥٥	
-	١,٦٥٥	
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حملة جمع التبرعات لمشروع السلة الرمضانية
-	٩٦,٢٩٤	حملة جمع التبرعات لمشروع كسوة العيد
-	١٠,٤٨٣	
-	١٠٦,٧٧٧	
		(٩) المنح الحكومي
من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	دعم التشغيل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال البشري
-	٢٤,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	
		(١٠) مصروفات الأنشطة
من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كسوة العيد
-	٢,٧٧٠	السلة الغذائية
-	٣,٤٠٠	حملة جمع التبرعات لمشروع السلة الرمضانية
-	٩١,٩٩٦	حملة جمع التبرعات لمشروع كسوة العيد
-	٢٩,٢٠٠	مصروفات محملة على النشاط (١/١٠)
-	٨٩,١١٢	
-	٢١٦,٤٧٨	

جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١/١٠) مصروفات محملة على النشاط
٤١,٦١٣	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤,٥٨٦	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٨٥٨	-	ضيافة ونظافة
٩٦٠	-	تحسينات على مباني مستأجرة
٥,٠٠٢	-	كهرباء
٣,٢٥٣	-	هاتف وفاكس وانترنت
٥,٣٤٠	-	أجور التحميل والتنزيل
٢٧,٥٠٠	-	إيجار ممتلكات - مستودعات
٨٩,١١٢	-	

من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٠,٠٠٠	٩,١٤٧	رواتب واجور وما في حكمها
٩,٢٦٣	٨٦٠	تأمينات اجتماعية
١,٦٥٥	-	مكافأة نهاية الخدمة
٦٦٥	٣,٥٣٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٣٤٤	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٥١٨	٢,٢٨٨	ضيافة ونظافة
١,٣٦٠	٤,٠٦١	صيانة وإصلاح
١,٢٨٣	-	كهرباء ومياه
٦٩٠	١,٤٤٤	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	١,٤٢٠	رسوم الشحن
-	٢,٥٠٠	الإيجارات
-	١,٠٧٥	رسوم اشتراكات وتصديقات
-	٣٥٠	الدعاية والاعلان
١١	٦	رسوم بنكية
٢٧٨		صيانة سيارات
٢٦,٧٢٣	٢٧,٠٢٥	

جمعية العقيق للخدمات الإنسانية بتمره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	٢٤,٠٠٠	(٢٤,٠٠٠)	-	المنح الحكومي - دعم رأس المال
-	١٨,٦٣٥	(١٨,٦٣٥)	-	الزكاة
-	١٠٦,٧٧٧	(١٠٦,٧٧٧)	-	حملات جمع التبرعات
-	٢٤٩,٤١٢	(٢٤٩,٤١٢)	-	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م