

جمعية ترابط للمسؤولية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٧)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير 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

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية ترابط للمسؤولية الاجتماعية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ترابط للمسؤولية الاجتماعية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2137) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م 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 31 ديسمبر 2024م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار 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 والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 .

لفت الانتباه:

نلفت الانتباه إلى أن رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار 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 وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل 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.

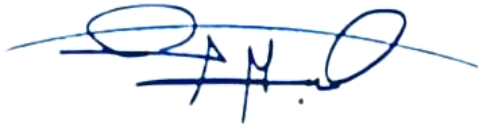
إن المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 جوهرياً، 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 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. 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 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 ترابط للمسؤولية الاجتماعية - 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 شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (883)

الرياض: 27 محرم 1447هـ.
الموافق: 22 يوليو 2025م.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٨,١٦٥	١١٦,١٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٩,١٨٤	-		مصروفات مدفوعة مقدما
٦٧,٣٤٩	١١٦,١٨٢		مجموع الأصول المتداولة
الأصول المتداولة			
٢٤,٠٩٠	٢١,٩١٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
٣,٨٧٥	٢,٦٢٥	(٦)	الأصول الغير ملموسة – بالصافي
٢٧,٩٦٥	٢٤,٥٤٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٥,٣١٤	١٤٠,٧٢٤		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٥٢,٨٢٧	٢٠٨,٥٦٠	(٧)	مصروفات مستحقة
١٥٢,٨٢٧	٢٠٨,٥٦٠		مجموع الالتزامات المتداولة
صافي الأصول			
(٥٧,٥١٣)	(١١٧,٨٣٦)		صافي الأصول غير المقيدة
-	٥٠,٠٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
(٥٧,٥١٣)	(٦٧,٨٣٦)		مجموع صافي الأصول
٩٥,٣١٤	١٤٠,٧٢٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
التبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٨,٨٦٨	-	٨,٨٦٨	٩٩,٤٠٨
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
دعم منصة احسان	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠	٧,٧٥٠
تبرعات الزكاة	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
الخدمات التطوعية	٢٧٢,٤٧٧	-	٢٧٢,٤٧٧	-
صندوق دعم الجمعيات	(٩)	٦٠٧,٦٠٠	٦٠٧,٦٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٦١٢,٦٠٠	(٦١٢,٦٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٨٩٩,٥٤٥	٥٠,٠٠٠	٩٤٩,٥٤٥	٤٠٧,١٥٨
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	(١٠)	-	١٦٩,٥٥٨	١٧٣,٣٨٤
مساعادات الزكاة	-	-	٥,٠٠٠	-
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١١)	-	٥٠٨,٠٠٠	-
مصروفات الخدمات التطوعية	-	-	٢٧٢,٤٧٧	-
مساعادات منصة احسان	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
مصروفات الحوكمة	-	-	-	٨,٧٥٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	-	١,٤١٠	١,٦٧٢
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	-	٢,١٧٣	٢,٧٠٢
اطفاء الأصول الغير ملموسة	(٦)	-	١,٢٥٠	٧٥٠
إجمالي المصروفات	٩٥٩,٨٦٨	-	٩٥٩,٨٦٨	٤٨٧,٢٥٨
التغير في صافي الاصول	(٦٠,٣٢٣)	٥٠,٠٠٠	(١٠,٣٢٣)	(٨٠,١٠٠)
صافي الأصول بداية السنة	(٥٧,٥١٣)	-	(٥٧,٥١٣)	٢٢,٥٨٧
صافي الأصول نهاية السنة	(١١٧,٨٣٦)	٥٠,٠٠٠	(٦٧,٨٣٦)	(٥٧,٥١٣)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
(٨٠,١٠٠)	(١٠,٣٢٣)	التغير في صافي الأصول
٢,٧٠٢	٢,١٧٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٥٠	١,٢٥٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٧٦,٦٤٨)	(٦,٩٠٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٩,٢٨٥)	٥٩,١٨٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٨٥,٤٢٠	٥٥,٧٣٣	مصرفات مستحقة
(١٠,٥١٣)	١٠٨,٠١٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٥٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٥٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٠١٣)	١٠٨,٠١٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٧,١٧٨	٨,١٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨,١٦٥	١١٦,١٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ترابط للمسؤولية الاجتماعية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٧) ، بتاريخ ٠٦/٠٢/١٤٤٣ هـ الموافق في ١٣/٠٩/٢٠٢١ م ، مركزها الرئيسي:- الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١,١ أهداف الجمعية

- تعزيز ونشر مفهوم وثقافة المسؤولية المجتمعية للشركات لتحقيق الاثر التنموي المستدام لدى الافراد والمؤسسات في المجتمع المحلي والمنطقة.
- المساهمة في ابراز المبادرات والممارسات الريادية في مجال المسؤولية الاجتماعية في المنطقة ونشر التقارير عنها .
- المساهمة في تمكين وتحقيق اهداف الرؤية ومبادرات الوزارة في المسؤولية الاجتماعية والتنمية المستدامة للمجتمع .
- تشجيع القطاع الخاص علي تبني برامج المسؤولية الاجتماعية والمساهمة في قياس الاثر التنموي .

١,٢ - السنة المالية :

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

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢,١ - 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 للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية .و تم 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 .

٢,٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢,٤ - 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 (يتبعه)

٣,١- النقدية وما في حكمها :

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

٣,٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة 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 .

٣,٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل اصول 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. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣,٥- 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 كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال فترة 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 إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ-الجمعية كمستأجر

اذا 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 بقائمه الانشطة للفترة .

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

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار 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 تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣,٨- منافع الموظفين : (تتبع)

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 بصوره موثقه .

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣,٨- منافع الموظفين : (تممه)

أ- 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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣,٩- 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

٣,١٠- قائمة الانشطة : (يتبعه)

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

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبعه)

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 .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣,١. قائمة الأنشطة : (يتمه)

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتمه)

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 .

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 اشتغال 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 تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة 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

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

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 .

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)

٣,١١ - صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٣٣١٥		١١٦,١٨٢	٨,١٦٥
		١١٦,١٨٢	٨,١٦٥

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

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأثاث المكتبي	عدد وأدوات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٥,٧٠٠	٧٥٠	٢,٥٥٠	٨,٥٠٠	٢٧,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٧٠٠	٧٥٠	٢,٥٥٠	٨,٥٠٠	٢٧,٥٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	١,٨٣٢	١٧٥	٧٦٦	٦٣٧	٣,٤١٠
أهلاك السنة	٢٧٥	١١٣	٥١٠	١,٢٧٥	٢,١٧٣
الرصيد في نهاية السنة	٢,١٠٧	٢٨٨	١,٢٧٦	١,٩١٢	٥,٥٨٣
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٥٩٣	٤٦٢	١,٢٧٤	٦,٥٨٨	٢١,٩١٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٨٦٨	٥٧٥	١,٧٨٤	٧,٨٦٣	٢٤,٠٩٠

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

		(٦) الأصول الغير ملموسة – بالصافي
		<u>التكلفة</u>
الاجمالي	الموقع الالكتروني	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١,١٢٥	١,١٢٥	الرصيد في بداية السنة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	اطفاء السنة
٢,٣٧٥	٢,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٨٧٥	٣,٨٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة
١٤٧,٠٧٧	١٦٦,٨٩٣	الايجارات المستحقة
-	٤١,٦٦٧	اتعاب مهنيه
٥,٧٥٠	-	
١٥٢,٨٢٧	٢٠٨,٥٦٠	
		<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الايجار
-	٥٠,٠٠٠	
-	٥٠,٠٠٠	

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

		(٩) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٩٩,٦٠٠	المصروفات التشغيلية
-	٤٠٨,٠٠٠	برنامج ملتقي المسؤولية الاجتماعية
-	٦٠٧,٦٠٠	
		(١٠) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٠,١٦٠	برنامج كسوة العيد
-	٢٤,١٦٠	إفطار صائم
-	١٠,٣٥٠	برنامج التوطين بالاستثمار الاجتماعي
٢,٥٣٠	-	برامج وانشطة موسمييه
٢٢,١٢٨	-	دورات تدريب
١٠,٨٨٤	-	مزايا وحوافز
١٣٧,٨٤٢	١١٤,٨٨٨	المنافع والخدمات والتأمين
١٧٣,٣٨٤	١٦٩,٥٥٨	
		(١١) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٠٠,٠٠٠	منحة التميز المؤسسي
-	٤٠٨,٠٠٠	برنامج ملتقي المسؤولية الاجتماعية
-	٥٠٨,٠٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
-	٢٢٨	مستلزمات مكتبية
-	١,١٨٢	مصاريف بريد وهاتف
٥٠٠	-	رسوم واشتراكات
١,١٧٢	-	مصروفات أخرى
١,٦٧٢	١,٤١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	الزكاة
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	الايجار
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي
-	(٩٩,٦٠٠)	٩٩,٦٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات المصروفات التشغيلية
-	(٤٠٨,٠٠٠)	٤٠٨,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات برنامج ملتقي المسؤولية الاجتماعية
٥٠,٠٠٠	(٦١٢,٦٠٠)	٦٦٢,٦٠٠	-	

(١٤) اعتماد القوائم المالية

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