

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما 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 |
| ١٦ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لشكر النعمه بمحافظة بيشه
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لشكر النعمه بمحافظة بيشه - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧٩٦) - 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 وتدفعاتها 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 والملانمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٨/٠٤/٢٠٢٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، 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 ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات 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 الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشه - 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 : ٢٢ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٠ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٤٦٦,٦٠٠ | ٦٢٢,٦٤٥ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١,٦٨١ | - | | المخزون |
| ٤٦٨,٢٨١ | ٦٢٢,٦٤٥ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١ | ١ | (٥) | الأصول غير الملموسة - بالصافي |
| ٢٢٩,٩٨١ | ٢٦٨,٦٩٢ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٢٢٩,٩٨٢ | ٢٦٨,٦٩٣ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٦٩٨,٢٦٣ | ٨٩١,٣٣٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٤,٠٢٥ | ٢٧,٤٠١ | (٧) | مصرفات مستحقة |
| ٤,٠٢٥ | ٢٧,٤٠١ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٥٧,١٧٢ | ٧١,٧٢٢ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٥٧,١٧٢ | ٧١,٧٢٢ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| ٦١,١٩٧ | ٩٩,١٢٣ | | مجموع الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٥٦٩,٧٥١ | ٥٩٠,٧١٧ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٦٧,٣١٥ | ٢٠١,٤٩٨ | (١٤) | صافي الأصول المقيدة |
| ٦٣٧,٠٦٦ | ٧٩٢,٢١٥ | | مجموع صافي الأصول |
| ٦٩٨,٢٦٣ | ٨٩١,٣٣٨ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لشكر النعمه بمحافظة بيشه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٦)

قائمة الأنشطة

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

| إجمالي ٢٠٢٣ م | إجمالي ٢٠٢٤ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|---------------|---------------|-----------|-----------|-------|--|
| | | | | | الإيرادات |
| ٦٩,٢٧٨ | ٢٦٦,٣٤٢ | - | ٢٦٦,٣٤٢ | | التبرعات النقدية العامة |
| ٨١,٠٢٩ | ٨٧,٣٦٩ | ٨٧,٣٦٩ | - | (٩) | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٤٤٨,٢٢٠ | ١,٨٠٧,٨٨٠ | - | ١,٨٠٧,٨٨٠ | | تبرعات عينية |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | - | (١٠) | تبرعات منح حكومي |
| - | ١٦٢,٠٠٠ | ١٦٢,٠٠٠ | - | (١١) | صندوق دعم الجمعيات |
| ٩٠,٨٥١ | ٧٥,٣٧٥ | ٧٥,٣٧٥ | - | | تبرعات الزكاة |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٨٠٠ | - | ٣,٨٠٠ | | اشتراكات الاعضاء |
| ٩٧,٨٠٠ | ٥٩,٧٠٠ | - | ٥٩,٧٠٠ | | ايرادات أخرى |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | (٤٩٠,٥٦١) | ٤٩٠,٥٦١ | | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٨٩٠,١٧٨ | ٢,٧٦٢,٤٦٦ | ١٣٤,١٨٣ | ٢,٦٢٨,٢٨٣ | | إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف |
| | | | | | المصروفات |
| ١٢٠,٣٥٠ | ١٥٥,١٣٣ | - | ١٥٥,١٣٣ | | المساعدات الزكاه |
| ٥١٨,٠٥٣ | ١,٤١٣,٤٦٠ | - | ١,٤١٣,٤٦٠ | | المساعدات العينية |
| ٢١٠,١٩٢ | ٨٥٧,٠٣٣ | - | ٨٥٧,٠٣٣ | (١٢) | مصروفات الأنشطة |
| - | ٣,٠٠٠ | - | ٣,٠٠٠ | | مصروفات جمع الاموال |
| ١٣١,٣٨٠ | ١٤٩,٦١٠ | - | ١٤٩,٦١٠ | (١٣) | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٣٣,٢٩٢ | ٢٩,٠٨١ | - | ٢٩,٠٨١ | (٦) | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١,٠١٣,٢٦٧ | ٢,٦٠٧,٣١٧ | - | ٢,٦٠٧,٣١٧ | | إجمالي المصروفات |
| (١٢٣,٠٨٩) | ١٥٥,١٤٩ | ١٣٤,١٨٣ | ٢٠,٩٦٦ | | التغير في صافي الاصول |
| ٧٦٠,١٥٥ | ٦٣٧,٠٦٦ | ٦٧,٣١٥ | ٥٦٩,٧٥١ | | صافي الأصول بداية السنة |
| ٦٣٧,٠٦٦ | ٧٩٢,٢١٥ | ٢٠١,٤٩٨ | ٥٩٠,٧١٧ | | صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 | |
|-----------------|-----------------|--|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (١٢٣,٠٨٩) | ١٥٥,١٤٩ | التغير في صافي الأصول |
| ٣٣,٢٩٢ | ٢٩,٠٨١ | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٨,٠٦٧ | ١٤,٥٥٠ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (٧١,٧٣٠) | ١٩٨,٧٨٠ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (١,٦٨٠) | - | المخزون |
| - | ١,٦٨١ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٤,٠٢٥ | ٢٣,٣٧٦ | مصرفات مستحقة |
| (٦٩,٣٨٥) | ٢٢٣,٨٣٧ | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٧٢٦) | - | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (٧٠,١١١) | ٢٢٣,٨٣٧ | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (٦٧,٧٩٢) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | (٦٧,٧٩٢) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٠,١١١) | ١٥٦,٠٤٥ | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة |
| ٥٣٦,٧١١ | ٤٦٦,٦٠٠ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٤٦٦,٦٠٠ | ٦٢٢,٦٤٥ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشه ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٦) بتاريخ
١٤٣٧/١٠/٠٣ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٧/٠٨ م ، مركزها الرئيسي: - بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية :

- * حفظ الاطعمة.
- * جمع وتوزيع النعمة من الأطعمة والملابس على الفقراء والمساكين.
- * إعادة تدوير الفائض من الطعام والملابس.
- * توعية المجتمع بخطورة الإسراف وأهمية الترشيد في الأكل والمشرب.

٢.١ - 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 المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ،
ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في
المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى
المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
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 .

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 و متوسطة 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

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 الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 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 ، للموجودات كما يلي :

| | | | | | |
|--------------------|-----|---------------|-----|--------------|-----|
| الاثاث والمفروشات | ١٠% | لوحات اعلانية | ١٠% | برامج ومواقع | ٢٥% |
| اجهزة العرض | ١٥% | المباني | ٤% | | |
| اجهزة الحاسب الالي | ١٥% | السيارات | ٢٠% | | |
| اجهزة الاتصال وامن | ١٥% | الالات ومعدات | ١٥% | | |

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

٥-٣ 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.

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 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 اكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم 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 الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

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 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 الانشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 تعتمدها 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

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 تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتتباع 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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم 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 ، و قد 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 بتوقيت 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 .

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| ٤٦٦,٦٠٠ | ٦٢٢,٦٤٥ |
| ٤٦٦,٦٠٠ | ٦٢٢,٦٤٥ |

(٤) النقد وما في حكمه

البنوك

(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي

| الاجمالي | برامج ومواقع |
|----------|--------------|
| ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ |
| ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ |
| ٩,٩٩٩ | ٩,٩٩٩ |
| ٩,٩٩٩ | ٩,٩٩٩ |
| ١ | ١ |
| ١ | ١ |

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصاف (بتبع)

| التكلفة | الأراضي | المباني | السيارات | الات ومعدات | الاثاث والمفروشات | |
|-------------------------|---------|---------|----------|-------------|-------------------|--|
| الرصيد في بداية السنة | ٩٠,٠٠٠ | ١٠٤,٣٠٠ | ١٣٨,٢٥٠ | ٦٨٣ | ٣٧,٠٠٠ | |
| الإضافات خلال السنة | - | - | - | - | - | |
| الرصيد في نهاية السنة | ٩٠,٠٠٠ | ١٠٤,٣٠٠ | ١٣٨,٢٥٠ | ٦٨٣ | ٣٧,٠٠٠ | |
| <u>الإهلاك المتراكم</u> | | | | | | |
| الرصيد في بداية السنة | - | ١٨,٧٤٩ | ١٣٨,٢٤٧ | ٦٨٢ | ٢٢,٢٠٠ | |
| الإهلاك خلال السنة | - | ٤,١٧٢ | - | - | ٣,٧٠٠ | |
| الرصيد في نهاية السنة | - | ٢٢,٩٢١ | ١٣٨,٢٤٧ | ٦٨٢ | ٢٥,٩٠٠ | |
| <u>القيمة الدفترية</u> | | | | | | |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٩٠,٠٠٠ | ٨١,٣٧٩ | ٣ | ١ | ١١,١٠٠ | |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٩٠,٠٠٠ | ٨٥,٥٥١ | ٣ | ١ | ١٤,٨٠٠ | |

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

| التكلفة | أجهزة اتصال وامن وحماية | أجهزة حاسب الي | اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ادوات واجهزة عرض | لوحات إعلانية | الاجمالي |
|-------------------------|----------------------------|----------------|------------------------------------|---------------------|---------------|----------|
| الرصيد في بداية السنة | ١,٧٧٠ | ١,٩٥٠ | ٦٨,٩٠٠ | ١,٩٨٠ | ٣,٥٠٠ | ٤٤٨,٣٣٣ |
| الإضافات خلال السنة | - | - | ٦٧,٧٩٢ | - | - | ٦٧,٧٩٢ |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,٧٧٠ | ١,٩٥٠ | ١٣٦,٦٩٢ | ١,٩٨٠ | ٣,٥٠٠ | ٥١٦,١٢٥ |
| الإهلاك المتراكم | | | | | | |
| الرصيد في بداية السنة | ١,٦٢١ | ١,٨٠٧ | ٣٣,٢٩٦ | - | ١,٧٥٠ | ٢١٨,٣٥٢ |
| الإهلاك خلال السنة | ١٤٧ | ١٤٢ | ٢٠,٣٩٤ | ١٧٦ | ٣٥٠ | ٢٩,٠٨١ |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,٧٦٨ | ١,٩٤٩ | ٥٣,٦٩٠ | ١٧٦ | ٢,١٠٠ | ٢٤٧,٤٣٣ |
| القيمة الدفترية | | | | | | |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٢ | ١ | ٨٣,٠٠٢ | ١,٨٠٤ | ١,٤٠٠ | ٢٦٨,٦٩٢ |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٤٩ | ١٤٣ | ٣٥,٦٠٤ | ١,٩٨٠ | ١,٧٥٠ | ٢٢٩,٩٨١ |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٧) مصروفات مستحقة |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ٤,٠٢٥ | ٤,٦٠٠ | اتعاب مهنية |
| - | ٢٢,٨٠١ | رواتب والاجور المستحقة |
| ٤,٠٢٥ | ٢٧,٤٠١ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة |
| ٣٩,٨٣١ | ٥٧,١٧٢ | رصيد اول السنة |
| ١٨,٠٦٧ | ١٤,٥٥٠ | المكون خلال السنة |
| (٧٢٦) | - | المسدد خلال السنة |
| ٥٧,١٧٢ | ٧١,٧٢٢ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٩) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٨١,٠٢٨ | ٨٧,٣٦٩ | كفارة يمين |
| ١ | - | اطعام |
| ٨١,٠٢٩ | ٨٧,٣٦٩ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٠) تبرعات المنح الحكومي |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | اعانة الوزارة برنامج احفظ وجبة |
| - | ٣٠٠,٠٠٠ | دعم التشغيل |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١١) صندوق دعم الجمعيات |
| - | ١٢٠,٠٠٠ | دعم برامج |
| - | ٤٢,٠٠٠ | دعم راس المال البشري |
| - | ١٦٢,٠٠٠ | |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) مصروفات الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|-----------------|-----------------|-------------------------|
| ٤٢,٢٠٠ | - | السلال الغذائية |
| ٢٢,٠٩٦ | ٦٥٨,٧١٢ | لعلكم تشكرون |
| ٣٧,٢٠٠ | - | بالشكر تدوم النعم |
| ٢,٠٧٠ | - | برنامج اطعام |
| ١٠٦,٦٢٦ | ١٠٦,٢٠٦ | كفارة يمين |
| - | ٦٩,٢١٧ | رواتب محملة على الأنشطة |
| - | ٢٢,٨٩٨ | برنامج حفظ وجبة |
| ٢١٠,١٩٢ | ٨٥٧,٠٣٣ | |

(١٣) المصروفات العمومية والادارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|-----------------|-----------------|---------------------------|
| ٦١,٢٠٠ | ٨٩,١٠١ | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| ٢٠,٣٤٥ | ١٣,٢١٥ | التأمينات الاجتماعية |
| ١٧,٣٤١ | ١٤,٥٥٠ | نهاية الخدمة |
| ٩٦٠ | - | أدوات مكتبية وقرطاسية |
| ٨,٢٨٠ | ٦,٩٠٨ | هاتف وبريد وانترنت |
| ٧,٦٦٤ | ٧,٢٥٠ | كهرباء ومياه |
| ٤٣٨ | - | مصارييف سيارات |
| ١,٦٠٢ | ١,٢٤٥ | ضيافة ونظافة |
| ٨,٠٥٠ | ٩,٢٠٠ | اتعاب مهنية |
| ٥,٥٠٠ | ٥٠٠ | دعاية وإعلان |
| - | ٣,٣٤٠ | رسوم حكومية |
| - | ٤,٣٠١ | غرامات ومخالفات |
| ١٣١,٣٨٠ | ١٤٩,٦١٠ | |

الجمعية الخيرية لشكر النعمه بمحافظة بيشه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٤م | (١٤) صافي الاصول المقيدة |
|-----------------|----------------------|----------------------|---------------|------------------------------------|
| - | (٧٩,١٠١) | ٧٥,٣٧٥ | ٣,٧٢٦ | تبرعات الزكاة |
| - | (٨٨,٥٤٢) | ٨٧,٣٦٩ | ١,١٧٣ | كفارة يمين |
| ١٨ | - | - | ١٨ | اطعام |
| ١٠٠ | - | - | ١٠٠ | الكسوة |
| - | (١٨٢,٢٩٨) | ١٢٠,٠٠٠ | ٦٢,٢٩٨ | اعانة الوزارة برامج وانشطة الجمعية |
| - | (٤٢,٠٠٠) | ٤٢,٠٠٠ | - | دعم راس المال البشري |
| ٢٠١,٣٨٠ | (٩٨,٦٢٠) | ٣٠٠,٠٠٠ | - | دعم التشغيل |
| <u>٢٠١,٤٩٨</u> | <u>(٤٩٠,٥٦١)</u> | <u>٦٢٤,٧٤٤</u> | <u>٦٧,٣١٥</u> | |

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٥م