

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٦ رمضان ١٤٤٦هـ

٠٦ مارس ٢٠٢٥م

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١٢٥,٢٥٣	٣٨٩,٣٧٣
إجمالي الموجودات المتداولة		١٢٥,٢٥٣	٣٨٩,٣٧٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشاريع تحت التنفيذ	(٤)	٥٨٥,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠
المتكاثات والالات والمعدات، بالصافي	(٥)	٥٥٤,٩٥٨	٥٨٩,٣٨٩
الأصول غير الملموسة	(٦)	٣٨,٤٤٣	٤٣,٥٣٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,١٧٨,٤٠١	١,١٦٢,٩٢٥
<u>أصول الأوقاف</u>			
صافي أصول اوقاف	(٧)	٤,٥٢٠,٥٢٨	٤,٧٤٦,٦٦٩
إجمالي أصول الأوقاف		٤,٥٢٠,٥٢٨	٤,٧٤٦,٦٦٩
إجمالي الأصول		٥,٨٢٤,١٨٢	٦,٢٩٨,٩٦٧
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفيات مستحقة	(٨)	٥,٧٥٠	٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٩)	٠	٧٥,٠٦٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٠	٧٥,٠٦٣
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٧,٢١٩	٢٥٦,٥٨٧
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٥,٤٠٤,٣٠٤	٥,٦٥٠,٩٢٠
صافي أصول الأوقاف		٣٢٦,٩٠٩	٣١٦,٣٩٧
إجمالي صافي الأصول		٥,٨١٨,٤٣٢	٦,٢٢٣,٩٠٤
إجمالي الالتزامات		٥,٨٢٤,١٨٢	٦,٢٩٨,٩٦٧
صافي الأصول			

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٨٥,٨٩٥	٠	٠	٨٥,٨٩٥	٧٤,٩٧٢
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٩٢,٥٢٤	٠	٩٢,٥٢٤	٤٨٠,٢٩٠
تبرعات أوقاف		٠	٠	١٠,٥١٢	١٠,٥١٢	٢٠,٧٨٩
دعم منصة احسان	(١١)	٠	٠	٠	٠	٩٨٠,١٠٠
التبرعات العينية		٠	٠	٠	٠	٢٠٤,٠٠٠
تبرعات الزكاة		٠	١١١,١٦٠	٠	١١١,١٦٠	١٦١,٣٠٩
إيرادات الإيجارات		١٢٠,٠٠٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٤٥٠,٣٠٠	(٤٥٠,٣٠٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٦٥٦,١٩٥	(٢٤٦,٦١٦)	١٠,٥١٢	٤٢٠,٠٩١	١,٩٧١,٤٦٠
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية	(١٢)	٢٠٣,٣٠٠	٠	٠	٢٠٣,٣٠٠	٤٤١,٣٠٠
المساعدات العينية		٠	٠	٠	٠	٣٠٤,٠٠٠
مصاريف الزكاة		٣٧,٠٠٠	٠	٠	٣٧,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
مصاريف الأوقاف		٠	٠	٠	٠	٣٢,٩٠٠
مصروفات منصة احسان	(١٣)	١٠,٠٠٠	٠	٠	١٠,٠٠٠	١,٤٥٩,٥٠٠
مصاريف محملة على البرامج والأنشطة	(١٤)	١٧٥,٤٠٥	٠	٠	١٧٥,٤٠٥	٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	١٣٤,١٩٣	٠	٠	١٣٤,١٩٣	٣٩٩,٩٧٠
إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٥)	٣٤,٤٣١	٠	٠	٣٤,٤٣١	٣٤,٩١٣
الإطفاء الأصول غير الملموسة	(٦)	٥,٠٩٣	٠	٠	٥,٠٩٣	٥,٠٩٣
إستهلاك أصول الأوقاف	(٧)	٢٢٦,١٤١	٠	٠	٢٢٦,١٤١	٢٢٦,١٤١
إجمالي المصروفات والخسائر		٨٢٥,٥٦٣	٠	٠	٨٢٥,٥٦٣	٢,٩٤٥,٨١٧
التغير في صافي الأصول		(١٦٩,٣٦٨)	(٢٤٦,٦١٦)	١٠,٥١٢	(٤٠٥,٤٧٢)	(٩٧٤,٣٥٧)
صافي الأصول في بداية السنة		٢٥٦,٥٨٧	٥,٦٥٠,٩٢٠	٣١٦,٣٩٧	٦,٢٢٣,٩٠٤	٤,٤٨٤,١٨٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٨٧,٢١٩	٥,٤٠٤,٣٠٤	٣٢٦,٩٠٩	٥,٨١٨,٤٣٢	٣,٥٠٩,٨٢٥

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٧,١٩٨,٢٦١	٢٩٥,٦٠٨	٥,٧٣١,٠٢١	١,١٧١,٦٣٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٩٧٤,٣٥٧)	٢٠,٧٨٩	(٨٠,١٠١)	(٩١٥,٠٤٥)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٢٢٣,٩٠٤	٣١٦,٣٩٧	٥,٦٥٠,٩٢٠	٢٥٦,٥٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٢٢٣,٩٠٤	٣١٦,٣٩٧	٥,٦٥٠,٩٢٠	٢٥٦,٥٨٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٠٥,٤٧٢)	١٠,٥١٢	(٢٤٦,٦١٦)	(١٦٩,٣٦٨)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٨١٨,٤٣٢	٣٢٦,٩٠٩	٥,٤٠٤,٣٠٤	٨٧,٢١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٧٤,٣٥٧)	(٤٠٥,٤٧٢)	التغير في صافي الأصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٣٤,٩١٣	٣٤,٤٣١	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٥,٠٩٣	٥,٠٩٣	الإطفاء الأصول غير الملموسة
٢٢٦,١٤١	٢٢٦,١٤١	إستهلاك أصول الأوقاف
١٥,٨٠٣	-	تعويضات نهاية الخدمة المكون
<u>(٦٩٢,٤٠٧)</u>	<u>(١٣٩,٨٠٧)</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	٥,٧٥٠	الأرصدة الدائنة
(٤٠,٨٠٣)	(٧٥,٠٦٣)	تعويضات نهاية الخدمة المسدد
<u>(٧٣٣,٢١٠)</u>	<u>(٢٠٩,١٢٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٢,٥٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٦٢٥)		إضافات الأصول غير الملموسة
<u>(١٤١,١٢٥)</u>	<u>(٥٥,٠٠٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٧٤,٣٣٥)	(٢٦٤,١٢٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٢٦٣,٧٠٨	٣٨٩,٣٧٣	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٣٨٩,٣٧٣</u>	<u>١٢٥,٢٥٣</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة

(١/٢) المركز الرئيسى : منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣) بتاريخ ١١ رمضان ١٤٣٧ هـ الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٦ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة وعلي وجه الخصوص تأمين الدواء والعلاج .
 - * مساعدة الاسر المحتاجة في تأمين السكن .
 - * تنفيذ برنامج تاهيل الاسرة المنتجة لمساعدتها والاعتماد علي نفسها .
 - * تاهيل وتطوير قدرات الشباب علي اكتساب مهارات حرفية لمساعدتهم علي الانخراط في سوق العمل .
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٤ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلعى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسميتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	نقد لدي البنوك
٣٨٩,٣٧٣	١٢٥,٢٥٣	
<u>٣٨٩,٣٧٣</u>	<u>١٢٥,٢٥٣</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مشاريع تحت الانشاء :-</u>
١٨٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	مصرفات محطة تحلية ارتواء
٣٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مقر الجمعية ارتقاء
<u>٥٣٠,٠٠٠</u>	<u>٥٨٥,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

إيضاح (٥): المتكاثرات والآلات والمعدات، بالصافي :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
المباني	٦١٠,٤٤٠	٠	٠	٦١٠,٤٤٠	٣٠,٥٢٢	٣٠,٥٢٢	٠	٦١,٠٤٤	٥٧٩,٩١٨
السيارات	٨٢,٠٠٠	٠	٠	٨٢,٠٠٠	٨١,٩٩٩	٠	٠	٨١,٩٩٩	١
اثاث ومفروشات	٣٨,٨٤٠	٠	٠	٣٨,٨٤٠	٣٤,٧٩٦	٣,٣٨٤	٠	٣٨,١٨٠	٤,٠٤٤
أجهزة والآلات ومعدات	٥٦,٨٥٥	٠	٠	٥٦,٨٥٥	٥٦,٨٥٤	٠	٠	٥٦,٨٥٤	١
أجهزة تدفئة وتبريد	٧,٠٠٠	٠	٠	٧,٠٠٠	١,٥٧٥	٥٢٥	٠	٢,١٠٠	٥,٤٢٥
الإجمالي	٧٩٥,١٣٥	٠	٠	٧٩٥,١٣٥	٢٠٥,٧٤٦	٣٤,٤٣١	٠	٢٤٠,١٧٧	٥٨٩,٣٨٩

إيضاح (٦): الأصول غير الملموسة :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إطفاء العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
برامج	٦٨,١٧٥	٠	٠	٦٨,١٧٥	٢٤,٦٣٩	٥,٠٩٣	٠	٢٩,٧٣٢	٤٣,٥٣٦
الإجمالي	٦٨,١٧٥	٠	٠	٦٨,١٧٥	٢٤,٦٣٩	٥,٠٩٣	٠	٢٩,٧٣٢	٤٣,٥٣٦

إيضاح (٧): أصول الأوقاف، بالصافي :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأراضي	٤٥٠,٠٠٠	٠	٠	٤٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٥٠,٠٠٠
المباني	٤,٥٢٢,٨١٠	٠	٠	٤,٥٢٢,٨١٠	٢٢٦,١٤١	٢٢٦,١٤١	٠	٤٥٢,٢٨٢	٤,٢٩٦,٦٦٩
الإجمالي	٤,٩٧٢,٨١٠	٠	٠	٤,٩٧٢,٨١٠	٢٢٦,١٤١	٢٢٦,١٤١	٠	٤٥٢,٢٨٢	٤,٧٤٦,٦٦٩

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	اتعاب مهنية
	٥,٧٥٠	
	٥,٧٥٠	
<u>٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد اول المده
١٠٠,٠٦٣	٧٥,٠٦٣	المكون خلال المده
١٥,٨٠٣	٠	المسدد خلال المده
(٤٠,٨٠٣)	(٧٥,٠٦٣)	
<u>٧٥,٠٦٣</u>	<u>٠</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	تبرعات كفالات الايتام
١٠٧,٢١٦	٩٠,٣٤٧	تبرعات - تفريج كرب
١٠	٢٤٥	تبرعات - إفطار صائم
٣٦٤	٤٠٩	تبرعات - بناء سكن
٣٣٠,٠٠٠	١,٥٠٠	تبرعات - سقيا
٢٠٠	٠	تبرعات - لإنشاء محطة تحلية - ارتواء
٤٢,٥٠٠	٠	العناية بالمساجد
٠	٢٣	
<u>٤٨٠,٢٩٠</u>	<u>٩٢,٥٢٤</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١١) دعم منصة احسان :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	تأثيث منازل الايتام - منصة احسان
٣٩٠,٠٠٠	٠	كفالة الايتام - منصة احسان
٢٠٠,١٠٠	٠	السقيا - منصة احسان
٣٩٠,٠٠٠	٠	
<u>٩٨٠,١٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) المساعدات النقدية :-</u>
٢٧,٠٠٠	.	مساعدات نقدية
٤٠,٣٠٠	١٨٨,٦٠٠	مساعدات إيتام
١٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	مساعدات مرضي
٣٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بناء منازل
.	١,٧٠٠	السلة الغذائية
<u>٤٤١,٣٠٠</u>	<u>٢٠٣,٣٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مصروفات منصة احسان :-</u>
٣٩٠,٠٠٠	.	برنامج تايث منازل الايتام
١٣٤,٢٠٠	.	دعم ذوي الإعاقة
٣٩٠,٠٠٠	.	السقيا
٣٠٠,٠٠٠	.	مساعدات الارامل والمطلقات
٤٥,٣٠٠	١٠,٠٠٠	كفالة الايتام
٢٠٠,٠٠٠	.	عمليات العيون
<u>١,٤٥٩,٥٠٠</u>	<u>١٠,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) مصروفات محملة على البرامج والانشطة :-</u>
.	١٤٧,٧٣٠	رواتب واجور ومافي حكمها
.	١١,٥٠٠	المنافع والخدمات والتامين
.	٤٠٠	دعايا وإعلان
.	١٠,٦٠٠	أجور تحميل وتنزيل
.	٥,١٧٥	رسوم برامج
<u>.</u>	<u>١٧٥,٤٠٥</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (١٥) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
رواتب واجور ومافي حكمها	٤٦,٠٠٠	٢٨٨,٦٩٧
تأمينات اجتماعية	٣٤,٣٢٨	٥٥,٣٥٧
مكافآت وحوافز	.	١,٠٥٠
اجازات	.	٧,٨٦٠
بدل انتداب	.	٢,٣٦٠
ضيافة ونظافة	٨٠٠	٥,٧٧٠
أجور تحميل وتنزيل	.	٩,٨١٠
رسوم بنكية	٤,١٤٠	٤,١٤٠
قرطاسية ومطبوعات	.	٥٢٠
صيانة وإصلاح	٢,٩٠٠	١,١٠٠
وقود ومحروقات	.	٩٥٠
كهرباء ومياة وهاتف	٧,٩٠٢	٦,٥٥٣
تعويضات نهاية الخدمة	٢٢,٠٢٢	١٥,٨٠٣
اشتراكات وتصديقات	٣,٤٥٠	.
متنوعه	١٢,٦٥١	.
<u>الاجمالي</u>	<u>١٣٤,١٩٣</u>	<u>٣٩٩,٩٧٠</u>

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

إيضاح : (١٦) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>المحرر من القيود خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٢,٧٧٩,٥٢٥	٣,٠٠٠	٠	٢,٧٨٢,٥٢٥	دعم حكومي
٣٢٧,٩٩٩	٣٧,٠٠٠	١١١,١٦٠	٢٥٣,٨٣٩	زكاة
١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة لمساعدات شتوية
١٠٤,٢٣٥	٠	٠	١٠٤,٢٣٥	سقى الماء
٨٧,٠٠٠	٠	٠	٨٧,٠٠٠	اعانة الوزارة لشراء سيارة
٣٥٠	٠	٠	٣٥٠	المقبلين علي الزواج
٢٦,٤٥٧	٠	٢٤٥	٢٦,٢١٢	تفريج كربة
٤٣١	٠	٠	٤٣١	كفالة طالب
٦١,٥٤٠	١٠,٠٠٠	١,٥٠٠	٧٠,٠٤٠	بناء وترميم مساكن
١,٠٣٤,٥٨٤	٠	٠	١,٠٣٤,٥٨٤	التبرعات العينية
١,٣٠٤	٠	٢٣	١,٢٨١	العناية بالمساجد
٥١,٧٦٦	١٨٨,٦٠٠	٩٠,٣٤٧	١٥٠,٠١٩	كفالة ايتام
٤٧,٠٨٦	٠	٤٠٩	٤٦,٦٧٧	إفطار صائم
١٤٠,٠٠٠	٠	٠	١٤٠,٠٠٠	اعانة الوزارة كوارث طبيعية
٢٧٧,٢٢٧	١,٧٠٠	٠	٢٧٨,٩٢٧	اعانة الوزارة سلات غذائية
١٧٠,٠٠٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠	تبرعات - لانشاء محطة تحلية - ارتواء
٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	برنامج ابصار - منصة احسان
١٤٤,٨٠٠	١٠,٠٠٠	٠	١٥٤,٨٠٠	برنامج كفالة الايتام
٥,٤٠٤,٣٠٤	٤٥٠,٣٠٠	٢٠٣,٦٨٤	٥,٦٥٠,٩٢٠	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٧) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .