

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)

منطقة الرياض - 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
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / الجمعية الخيرية بمحافظة رماح

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بمحافظة رماح، (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 (٢٠) 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 بمحافظة رماح (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 والمعياري 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 والمعياري 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 بمحافظة رماح

المحترمين

(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 جوهرياً 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
- تقييم 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 خلصنا 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			الأصول المتداولة
٤,٢٨٦,٩٩٧	٤,١٥١,٦٦٠	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٨,٣٧٥	١٤,٤٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٤,٢٩٥,٣٧٢</u>	<u>٤,١٦٦,٠٦٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٨١,٣٩٣	٨٤٨,٨٢٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
<u>٨٨١,٣٩٣</u>	<u>٨٤٨,٨٢٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٦)	مباني أوقاف تحت الإنشاء
١١,٩٣١,٥٠٠	١١,٥٨٧,٩٠٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات اوقاف
<u>١١,٩٣٤,٥٠٠</u>	<u>١١,٥٩٠,٩٠٧</u>		إجمالي أصول الأوقاف
<u>١٧,١١١,٢٦٥</u>	<u>١٦,٦٠٥,٧٩١</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٠٦,٣٠٤	١٠٠,٩٦٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٠٦,٣٠٤</u>	<u>١٠٠,٩٦٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٨٦,٣٢١	١٠٢,٣٩٢	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٨٦,٣٢١</u>	<u>١٠٢,٣٩٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٩٢,٦٢٥</u>	<u>٢٠٣,٣٥٢</u>		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٢,٩٧٥,١٢١	٢,٥٦٦,١٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٧٥,٧٦٢	١,٢٠٣,٥٢٤	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١١,٩٤٠,٥٠٠	١٢,٢٠٥,٤٧٦	(٢٠)	صافي أصول الأوقاف
٤٢٧,٢٥٧	٤٢٧,٢٥٧		مكاسب (خسائر) غير محققة إعادة التقييم
<u>١٦,٩١٨,٦٤٠</u>	<u>١٦,٤٠٢,٤٣٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٧,١١١,٢٦٥</u>	<u>١٦,٦٠٥,٧٩١</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	٣٣٢,٩٨٨	.	.	٣٣٢,٩٨٨	١٢٩,٤٨٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	١١٨,٧١٨	.	١١٨,٧١٨	٣٥٤,٩١٠
التبرعات العينية	(١٢)	١,٥٣٤,٠٦٠	.	.	١,٥٣٤,٠٦٠	١,١٣٤,٢٤٥
إيرادات الاشتراكات		١٤,٤٠٠	.	.	١٤,٤٠٠	١٤,٣٠٠
تبرعات الزكاة		.	٢٦٦,٧٦٨	.	٢٦٦,٧٦٨	٢٤٥,٦٦٣
دعم منصة احسان	(١٣)	.	١,٠٨٨,٠٠٠	.	١,٠٨٨,٠٠٠	٧٥٣,٠٥٠
إيرادات اجارات اوقاف		.	.	٥٥٤,٣٦٠	٥٥٤,٣٦٠	٥١٩,٣٥٩
صافي الأصول المحررة من القيود		٢,١٨٩,٣١٧	(١,٨٤٥,٧٢٤)	(٣٤٣,٥٩٣)	.	.
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٤,٠٧٠,٧٦٥	(٣٧٢,٢٣٨)	٢١٠,٧٦٧	٣,٩٠٩,٢٩٤	٣,١٥١,٠٠٧
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٤)	١٠٩,٠٧٤	.	.	١٠٩,٠٧٤	١,٢٢٣,١٢٩
المساعدات العينية	(١٥)	١,٥٣٤,٠٦٠	.	.	١,٥٣٤,٠٦٠	١,١٣٤,٢٤٥
مصروفات منصة احسان	(١٦)	١,٧٣٦,٦٥٠	.	.	١,٧٣٦,٦٥٠	٥١٤,٩٦٥
مصروفات و توزيعات عوائد الأوقاف		١٠,٥٠١
مصروفات الأنشطة	(١٧)	٣٥٩,٤٠٨	.	.	٣٥٩,٤٠٨	٣٥١,٩٧٤
المصروفات العمومية والإدارية	(١٨)	٣٥٦,٧١٤	.	.	٣٥٦,٧١٤	٤١٣,٦٤٦
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٤٠,٢٠٥	.	.	٤٠,٢٠٥	٤٠,٧٦٨
اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)	(٧)	٣٤٣,٥٩٣	.	.	٣٤٣,٥٩٣	٣٤٣,٥٩٢
إجمالي بنود المصروفات		٤,٤٧٩,٧٠٤	.	.	٤,٤٧٩,٧٠٤	٤,٠٣٢,٨٢٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٤٠٨,٩٣٩)	(٣٧٢,٢٣٨)	٢١٠,٧٦٧	(٥٧٠,٤١٠)	(٨٨١,٨١٣)
البنود الاستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة		.	.	٥٤,٢٠٩	٥٤,٢٠٩	١٣٤,٧٦٢
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		.	.	٥٤,٢٠٩	٥٤,٢٠٩	١٣٤,٧٦٢
التغير في صافي الأصول		(٤٠٨,٩٣٩)	(٣٧٢,٢٣٨)	٢٦٤,٩٧٦	(٥١٦,٢٠١)	(٧٤٧,٠٥١)
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٩٧٥,١٢١	١,٥٧٥,٧٦٢	١١,٩٤٠,٥٠٠	١٦,٤٩١,٣٨٣	١٧,٢٣٨,٤٣٤
صافي الأصول في نهاية السنة		٢,٥٦٦,١٨٢	١,٢٠٣,٥٢٤	١٢,٢٠٥,٤٧٦	١٥,٩٧٥,١٨٢	١٦,٤٩١,٣٨٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا ينجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١٧,٦٦٥,٦٩١	٤٢٧,٢٥٧	٥٢٩,٤٤٥	١,٩٦٥,٩٣٣	١٤,٧٤٣,٠٥٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٧٤٧,٠٥١)	-	١١,٤١١,٠٥٥	(٣٩٠,١٧١)	(١١,٧٦٧,٩٣٥)	
١٦,٩١٨,٦٤٠	٤٢٧,٢٥٧	١١,٩٤٠,٥٠٠	١,٥٧٥,٧٦٢	٢,٩٧٥,١٢١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٥١٦,٢٠١)	-	٢٦٤,٩٧٦	(٣٧٢,٢٣٨)	(٤٠٨,٩٣٩)	
١٦,٤٠٢,٤٣٩	٤٢٧,٢٥٧	١٢,٢٠٥,٤٧٦	١,٢٠٣,٥٢٤	٢,٥٦٦,١٨٢	

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٨١,٨١٣)	(٥٧٠,٤١٠)	التغير في صافي الاصول
١٣٤,٧٦٢	٥٤,٢٠٩	تسويات علي مال الجمعية
٤٠,٧٦٨	٤٠,٢٠٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٤٣,٥٩٢	٣٤٣,٥٩٣	اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)
١٦,٠٧١	١٦,٠٧١	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٣٤٦,٦٢٠)	(١١٦,٣٣٢)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦,٤٨٧	(٦,٠٢٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٩١٤	(٥,٣٤٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٠٨,٢١٩)	(١٢٧,٧٠١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	(٧,٦٣٦)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٠	(٧,٦٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٨,٢١٩)	(١٣٥,٣٣٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,٥٩٥,٢١٦	٤,٢٨٦,٩٩٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
٤,٢٨٦,٩٩٧	٤,١٥١,٦٦٠	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية بمحافظة رماح

(١/٢) المركز الرئيسي : رماح - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١) بتاريخ ٢٢ / ٠٣ / ١٤٢١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* رفع المستوى الاجتماعي والاقتصادي في منطقة خدمات الجمعية

*تقديم خدمات اجتماعية وإيوائية للمعاقين والايتام والمسنين

*المشاركة المتنوعة لتقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث العامة والحوادث الطارئة

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي 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 . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية 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. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله 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 .

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية 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 بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٤,٢٨٦,٩٧٧	٤,١٢٠,٨٩٩	مصرف الراجحي - عام
١٧	٩,٩٤٧	مصرف الراجحي - صدقات
٢	١٥٨	مصرف الراجحي - الوقف
١	٢٠,٦٥٦	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
<u>٤,٢٨٦,٩٩٧</u>	<u>٤,١٥١,٦٦٠</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٠	١٤,٤٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الأعضاء)
٨,٣٧٥	٠	إيرادات مستحقة (إيجارات مستحقة)
<u>٨,٣٧٥</u>	<u>١٤,٤٠٠</u>	الاجمالي

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجموع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في آخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
الأراضي	%٠	٢٤٥,٠٠٠	٠	٠	٢٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
المباني	%٤	٦٢٤,٩٦٠	٠	٠	٦٢٤,٩٦٠	٢٥٤,٤٠٢	٢٥٤,٤٠٢	٠	٥٠٨,٥٥٨	٥٧٤,١٥٦	٥٩٩,٥٥٨
المسيارات	%٢٠	١٦١,٥٠٠	٠	٠	١٦١,٥٠٠	١٦١,٤٩٧	٠	٠	١٦١,٤٩٧	٣	٣
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	١٥٥,٥٧٠	٧,٦٣٦	٠	١٦٣,٢٠٦	١٢٦,١٤٨	٧,٣٩٤	٠	١٣٣,٥٤٢	٢٩,٦٦٤	٢٩,٤٢٢
الآلات ومعدات	%١٥	١٣٥,٠٦٤	٠	٠	١٣٥,٠٦٤	١٢٧,٦٥٤	٧,٤٠٩	٠	١٣٥,٠٦٣	١	٧,٤١٠
الإجمالي		١,٣٢٢,٠٩٤	٧,٦٣٦	٠	١,٣٢٩,٧٣٠	٤٤٠,٧٠١	٤٠,٢٠٥	٠	٤٨٠,٩٠٦	٨٤٨,٨٢٤	٨٨١,٣٩٣

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) مبالغ أوقاف تحت الإنشاء

البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الى عقارات خلال العام	نهاية الفترة
مشاريع تحت التنفيذ	٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠
الإجمالي	٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠

(٧) الممتلكات والألات والمعدات اوقاف، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الإستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في اخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
الأراضــــــــــــــــي	%٠	٣,٦٨٥,٢٧٥	٠	٠	٣,٦٨٥,٢٧٥	٠	٠	٠	٠	٣,٦٨٥,٢٧٥	٣,٦٨٥,٢٧٥
المبــــــــــــــــاني	%٤	٨,٥٨٩,٨١٧	٠	٠	٨,٥٨٩,٨١٧	٣٤٣,٥٩٢	٣٤٣,٥٩٣	٠	٦٨٧,١٨٥	٧,٩٠٢,٢٢٢	٨,٢٤٦,٢٢٥
الإجمالي		١٢,٢٧٥,٠٩٢	٠	٠	١٢,٢٧٥,٠٩٢	٣٤٣,٥٩٢	٣٤٣,٥٩٣	٠	٦٨٧,١٨٥	١١,٥٨٧,٩٠٧	١١,٩٣١,٥٠٠

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٩٧,٨٠٤	٩٢,٤٦٠	إيرادات مدفوعه مقدما (إيجارات)
<u>١٠٦,٣٠٤</u>	<u>١٠٠,٩٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(٩) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
٧٠,٢٥٠	٨٦,٣٢١	رصيد اول الفترة
١٦,٠٧١	١٦,٠٧١	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>٨٦,٣٢١</u>	<u>١٠٢,٣٩٢</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٠) التبرعات النقدية العامة :-
١٢١,٩٦٠	٣٢٦,٩٤٤	تبرعات نقدية - عامة
٧,٥٢٠	٦,٠٤٤	تبرعات نقدية - امر مستديم
<u>١٢٩,٤٨٠</u>	<u>٣٣٢,٩٨٨</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١١) التبرعات النقدية المقيدة :-
٧٤,٢١٠	١٠٨,٠١٨	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
٥,٧٠٠	١٠,٧٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات يمين
٢٣٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
٣٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - اوقاف تركي عبدالله الضحيان
١٥,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - وقف مؤسسة فهد العويضة الخيرية
<u>٣٥٤,٩١٠</u>	<u>١١٨,٧١٨</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٢) التبرعات العينية :-
٥٤٩,٩٥٥	١,٠٤٩,١٥٠	تبرعات عينية - مواد غذائية
١٤٣,٧٥٠	٢٦٨,٥٠٠	تبرعات عينية - لحوم الاضاحي
٢٨٥,٢٠٠	١٢٤,٨٥٠	تبرعات عينية - كسوة الثناء
٥٣,٥٠٠	٧٥,٢٢٥	تبرعات عينية - زكاة الفطر
١٩,٨٩٠	١٠,٤٨٥	تبرعات عينية - فائض الأطعمة والولائم
٩,٤٥٠	٥,٨٥٠	تبرعات عينية - كفارات يمين
٧٢,٥٠٠	.	تبرعات عينية - أخرى
<u>١,١٣٤,٢٤٥</u>	<u>١,٥٣٤,٠٦٠</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٣) دعم منصة احسان
.	٥٧٦,٠٠٠	اعانة منصة احسان - الأرامل والمطلقات
.	٥١٢,٠٠٠	اعانة منصة احسان - سداد ايجارات
٥٠٠,٠٠٠	.	اعانة منصة احسان - كبار السن
٢٥٣,٠٥٠	.	اعانة منصة احسان - سلة غذائية
<u>٧٥٣,٠٥٠</u>	<u>١,٠٨٨,٠٠٠</u>	الاجمالي

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٤) المساعدات النقدية :-
.	٥٥,٩٤٧	مساعدات نقدية - اجهز كهربائية
٦٤,٨٠٠	٣٥,٦٠٠	مساعدات نقدية - كفالات
٧٨٠,٩١٣	١٠,٠٥٠	مساعدات نقدية - أسر محتاجة
١٥٧,٦٢٩	٧,٤٧٧	مساعدات نقدية - سداد فواتير كهرباء
١٧٤,٧٨٧	.	مساعدات نقدية - سلة غذائية (غذاؤنا واحد)
٣٠,٠٠٠	.	مساعدات نقدية - اوقاف تركي عبدالله الضحيان
١٥,٠٠٠	.	مساعدات نقدية - وقف فهد عبدالله العويضة
١,٢٢٣,١٢٩	١٠٩,٠٧٤	الاجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٥) المساعدات العينية :-
٥٤٩,٩٥٥	١,٠٤٩,١٥٠	مساعدات عينية - مواد غذائية
١٤٣,٧٥٠	٢٦٨,٥٠٠	مساعدات عينية - لحوم الأضاحي
٢٨٥,٢٠٠	١٢٤,٨٥٠	مساعدات عينية - كسوة الشتاء
٥٣,٥٠٠	٧٥,٢٢٥	مساعدات عينية - زكاة الفطر
١٩,٨٩٠	١٠,٤٨٥	مساعدات عينية - فائض الأطعمة والولائم
٩,٤٥٠	٥,٨٥٠	مساعدات عينية - كفارات يمين
٧٢,٥٠٠	.	مساعدات عينية - أخرى
١,١٣٤,٢٤٥	١,٥٣٤,٠٦٠	الاجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٦) مصروفات منحة احسان :-
.	٥٧٦,٠٠٠	مصروفات منحة احسان - ارامل والمطلقات
.	٥٠٠,٠٠٠	مصروفات منحة احسان - كبار السن
.	٤٠٧,٦٠٠	مصروفات منحة احسان - سداد ايجارات
.	٢٥٣,٠٥٠	مصروفات منحة احسان - سلة غذائية
٣٩٩,٠٧٠	.	مصروفات منحة احسان - سداد ايجارات
١١٥,٨٩٥	.	مصروفات منحة احسان - سداد فواتير كهرباء
٥١٤,٩٦٥	١,٧٣٦,٦٥٠	الاجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٧) مصروفات الأنشطة :-
٣٥١,٩٧٤	١٣٥,٤٢٣	مصروفات أنشطة - خدمة المستفيدين
.	١١٨,٦٣٩	مصروفات أنشطة - محملة علي النشاط
.	١٠٥,٣٤٦	مصروفات أنشطة - جمع الأموال
٣٥١,٩٧٤	٣٥٩,٤٠٨	الاجمالي

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٨) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٢٤٤,٧٦٠	٢٤٣,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٣,٨٧٠	٢٨,٨٨٠	التأمينات الإجتماعية
٠	٣٨,٥٥٠	اتعاب استشارات
١٦,٠٧١	١٦,٠٧١	مكافاة ترك الخدمة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	اتعاب مهنية
١٤,٥٥٥	٦,٧٤٨	منافع وخدمات
٧٠٥	٤,٨٥١	مصاريف دعاية واعلانات
	٤,٣٢٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
٢,١٨٥	٢,٠٧٠	مصاريف عمولات بنكية
	١,٢٧٥	مصاريف رسوم وإثتراكات
٣٩,٣٦٠	١,٠٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
	٥٤١	ضيافة ونظافة
٥٦٥	٥٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٦,٨٢٩	٤٠٨	محروقات وصيانة سيارات
٥٦,٢٤٦	٠	مصروفات أخرى
<u>٤١٣,٦٤٦</u>	<u>٣٥٦,٧١٤</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
١٩٧,٠٨٠	٤٠٧,٦٠٠	٥١٢,٠٠٠	٩٢,٦٨٠	(١٩) صافي الأصول المقيدة :-
.	٥٧٦,٠٠٠	٥٧٦,٠٠٠	.	اعانة منصة احسان - سداد ايجارات
.	٢٥٣,٠٥٠	.	٢٥٣,٠٥٠	اعانة منصة احسان - الأرامل والمطلقات
.	٥٠٠,٠٠٠	.	٥٠٠,٠٠٠	اعانة منصة احسان - سلة غذائية
٥٢٤,٨٠٥	.	٢٦٦,٧٦٨	٢٥٨,٠٣٧	اعانة منصة احسان - كبار السن
٣٢٢,٦٨٧	٣٥,٦٠٠	١٠٨,٠١٨	٢٥٠,٢٦٩	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
١٤٢,٥٥٢	٧٣,٤٧٤	.	٢١٦,٠٢٦	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
١٦,٤٠٠	.	١٠,٧٠٠	٥,٧٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
١,٢٠٣,٥٢٤	١,٨٤٥,٧٢٤	١,٤٧٣,٤٨٦	١,٥٧٥,٧٦٢	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات يمين
				الاجمالي
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
١١,٥٨٧,٩٠٧	٣٤٣,٥٩٣	.	١١,٩٣١,٥٠٠	(٢٠) صافي الأصول الاوقاف :-
٣,٠٠٠	.	.	٣,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف - أصول ثابتة
٦١٤,٥٦٩	.	٦٠٨,٥٦٩	٦,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف - مشاريع تحت التنفيذ
١٢,٢٠٥,٤٧٦	٣٤٣,٥٩٣	٦٠٨,٥٦٩	١١,٩٤٠,٥٠٠	صافي أصول الأوقاف - نقدية
				الاجمالي