

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٦/٦/٢٠٢٣م.

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 ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة 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 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 يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

الرياض : ٣٠ جمادى ثاني ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٨٠,٦٠١	٧٨٥,٦٠٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠	٥,٦٢٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣٩٠,٦٠١	٧٩١,٢٢٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٧٤٢	١,٤٤٩	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٠,٧٤٦	١٤,٥٧٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٢,٤٨٨	١٦,٠٢٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤١٣,٠٨٩	٨٠٧,٢٥١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٨,٢٦٠	١٦,٥٧٦	(٨)	مصرفات مستحقة
١٨,٢٦٠	١٦,٥٧٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٨٠٣	٣,٧٣٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٠٣	٣,٧٣٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢١,٠٦٣	٢٠,٣١٥		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٥٢,٢٥٩	٣٢٨,١٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٣,٥١٧	٣٩٢,٥٤١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٦٦,٢٥٠	٦٦,٢٥٠		صافي أصول الاوقاف
٣٩٢,٠٢٦	٧٨٦,٩٣٦		مجموع صافي الأصول
٤١٣,٠٨٩	٨٠٧,٢٥١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
٢١٠,٣٢٤	١٦٤,٩٠٥	-	-	١٦٤,٩٠٥		التبرعات النقدية العامة
٤٢٩,٩٥١	٢,١٤٠,٢٢٧	-	٢,١٤٠,٢٢٧	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة
١٥,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	-	-	٥٧,٥٠٠		التبرعات العينية
٥٧,٠٠٠	-	-	-	-		ايجارات
٦,٧٠٠	-	-	-	-		تبرعات الخدمات التطوعية
٩,٤٥٠	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠		إيرادات الاشتراكات
٢,٥٠٠	-	-	-	-		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	-	-	(٢,٠٥١,٢٠٣)	٢,٠٥١,٢٠٣		صافي الأصول المحررة من القيود
٧٣١,٤٢٥	٢,٣٩٨,٠٣٢	-	١١٩,٠٢٤	٢,٢٧٩,٠٠٨		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
						إجمالي الإيرادات
						المصروفات
٧٩,١٤٥	-	-	-	-		المساعدات النقدية
٣٢١,٤٠٥	١,٧٣١,١٠٢	-	-	١,٧٣١,١٠٢	(١١)	مصروفات الأنشطة
٦,٧٠٠	-	-	-	-		مصروفات الخدمات التطوعية
١٢٧,٩٣٣	١٣٢,٥٥٠	-	-	١٣٢,٥٥٠	(١٢)	مصروفات محمله علي النشاط
٦١,٢٦٠	-	-	-	-		مصروفات جمع الاموال
٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	-		اضمحلال الممتلكات والالات والمعدات
١٦٢,٢٥٨	١٣٣,٠٠٥	-	-	١٣٣,٠٠٥	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٩٣	٢٩٣	-	-	٢٩٣	(٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٠٥٥	٦,١٧٢	-	-	٦,١٧٢	(٧)	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١,٦٦٥,٠٤٩	٢,٠٠٣,١٢٢	-	-	٢,٠٠٣,١٢٢		إجمالي المصروفات
(٩٣٣,٦٢٤)	٣٩٤,٩١٠	-	١١٩,٠٢٤	٢٧٥,٨٨٦		التغير في صافي الأصول
١,٣٢٥,٦٤٩	٣٩٢,٠٢٦	٦٦,٢٥٠	٢٧٣,٥١٧	٥٢,٢٥٩		صافي الأصول بداية السنة
٣٩٢,٠٢٥	٧٨٦,٩٣٦	٦٦,٢٥٠	٣٩٢,٥٤١	٣٢٨,١٤٥		صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(٩٣٣,٦٢٢)	٣٩٤,٩١٠	إطفاء الاصول غير الملموسة
٢٩٣	٢٩٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٠٥٥	٦,١٧٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٤٣٦	اضمحلال الممتلكات والآلات والمعدات
٩٠٠,٠٠٠	-	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٢٧,٢٧٤)	٤٠٤,٨١١	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		ارصدة مدينة اخري
(٦,٧٩٤)	٤,٣٧٤	مصروفات مستحقة
١٠,٢٦٠	(١,٦٨٤)	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٨٠٧)	٤٠٧,٥٠١	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٦,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٣٠٧)	٤٠٥,٠٠١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٥٧٩)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٧٩)	-	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
(٣٣,٨٨٦)	٤٠٥,٠٠١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤١٤,٤٨٨	٣٨٠,٦٠١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٣٨٠,٦٠١	٧٨٥,٦٠٢	

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 ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)، تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠٨ هـ الموافق في ٢٠/٠٤/٢٠٢١ م، مركزها الرئيسي: - جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بإسم جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية ، برقم تسجيل ٤٠٣٠٤٩٨٤٠٤ بتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٤ هـ الموافق ١٨/٠١/٢٠٢٣ م.

١-١ - أهداف الجمعية:

- توفير برامج الرعاية الاجتماعية المتكاملة لفئات المستفيدين من الجنسين في بيئتهم الاصلية.
- العمل علي توفير برامج الرعاية الصحية المتكاملة للمسنين (وقاية ، تأهيل ، علاج).
- إنشاء الاربطة والمبرات الخيرية المخصصة لحالات الأرامل والمسنين والاشراف علي القائمة منها وتقديم الدعم والمساعدة لها بالمشاركة مع الجهات الحكومية والاهلية.
- وغير ما تقدم من اهداف موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

٢-١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ - المعايير المحاسبية المطبقة:

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

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ - اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للقاتورة 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 والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة :

السيارات	٢٠٪	عدد وادوات	١٥٪
الاتاث المكتبي	١٠٪	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪
تحسينات علي مباني مستأجرة	١٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب 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 قصيره 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 مكافأة نهاية الخدمة الغير مموله 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 قراراتها بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن 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 المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه)

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

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات : (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٦٦,٣٣٤	١١٧,٧٥١	بنك الرياض ح/ ٩٩٤٠
١٥٩,٤٢٢	١٧٨,٥٧٤	مصرف الراجحي ح/ ٥٣٧٧
٧,٤٥٦	٧,٤٥٦	بنك الجزيرة ح/ ٣٠٠١
٤٧,٣٨٩	٤٨١,٨٢١	البنك الاهلي ح/ ٢٦٠٤
٣٨٠,٦٠١	٧٨٥,٦٠٢	

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
١٠,٠٠٠	٤,٣٢٨	عهد
-	١,٢٩٨	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٠٠٠	٥,٦٢٦	
الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالاصافي
		التكلفة
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٨٨٣	٨٨٣	الرصيد في بداية السنة
٢٩٣	٢٩٣	الإطفاء خلال السنة
١,١٧٦	١,١٧٦	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١,٤٤٩	١,٤٤٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٧٤٢	١,٧٤٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	المباني	السيارات	الأثاث المكتبي	عدد وأدوات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	تحسينات على مباني مستاجرة	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٨,٢٩٥	٥٨,٨٣٩	٦٨,٢٩٢	٧٨٠	٤,٥١٦	١,٣٧٠,٧٢٢	
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٨,٢٩٥	٥٨,٨٣٩	٦٨,٢٩٢	٧٨٠	٤,٥١٦	١,٣٧٠,٧٢٢	
<u>الإهلاك المتراكم</u>								
الرصيد في بداية السنة	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٨,٢٩٤	٤٠,٦٨١	٦٨,٢٩٠	-	٢,٧١١	١,٣٤٩,٩٧٦	
الإهلاك خلال السنة	-	-	٥,٦٠٤	-	١١٧	٤٥١	٦,١٧٢	
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٨,٢٩٤	٤٦,٢٨٥	٦٨,٢٩٠	١١٧	٣,١٦٢	١,٣٥٦,١٤٨	
<u>القيمة الدفترية</u>								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١	١٢,٥٥٤	٢	٦٦٣	١,٣٥٤	١٤,٥٧٤	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١	١٨,١٥٨	٢	٧٨٠	١,٨٠٥	٢٠,٧٤٦	

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات مستحقة
٦,٢٨٤	-	الرواتب والاجور
١١,٩٧٦	١٦,٥٧٦	المنافع والخدمات والتأمين
١٨,٢٦٠	١٦,٥٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٣٠٣	٢,٨٠٣	الرصيد بداية السنة
-	٣,٤٣٦	المكون خلال السنة
(٦,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	المسدد خلال السنة
٢,٨٠٣	٣,٧٣٩	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٩٩,٩٨٩	-	الرعاية الصحية
١٥٢,٠٦١	-	مشروع الاضاحي
١٣٦,٦١٣	٥١,٥٠٨	الكوبونات والسلال الغذائية
٤٠,٠٠٠	-	برنامج العيدية
٧٨٨	-	مساعدات
٥٠٠	-	كفالة مسن
-	١٠٤,٥٢٢	سقيا الحاج
-	١,٨١٥,٩٦٥	ديباج وديثار
-	١٧,٩٥١	المعايدة
-	١٥٠,٠٠٠	تفريج كربة
-	٢٨١	اكرام واجلال
٤٢٩,٩٥١	٢,١٤٠,٢٢٧	

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٤٧,٠٦٤	-	برنامج الاضاحي
١١٦,٠٠٠	٤٨,١٠٠	الكوبونات والسلال الغذائية
٤٥,٠٠٤	-	الرعاية الصحية
٢,٠٠٠	-	برنامج العيادية
١١,٣٣٧	-	برنامج إفطار الاحسان
-	٤٠,٦٦٧	سقيا الحاج
-	١,٥٤٣,٥٦٩	ديياج وديثار
-	٨٣,٥٧٠	تفريج كربة
-	١٠,٠٠٠	مصروفات عضوية مجلس الجمعيات
-	٥,١٩٦	مصروفات الأنشطة والفعاليات
٣٢١,٤٠٥	١,٧٣١,١٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات محملة علي النشاط
١٢٧,٩٣٣	٨٨,٦٣٩	رواتب واجور وما في حكمها
-	٥,١٣٦	تأمينات اجتماعية
-	٢٨,٧٥٠	ايجارات
-	١,٢٠٠	تكاليف عمالة مؤقتة
-	١,٧١٨	مكافاة نهاية الخدمة
-	١٨٣	كهرباء
-	١,٧٩١	هاتف وفاكس وانترنت
-	١,١٣٣	ضيافة ونظافة
-	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٢٧,٩٣٣	١٣٢,٥٥٠	

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٤,٢٣٢	٨٣,٦٣٩	الرواتب والاجور وما في حكمها
٩٦٠	٥,١٣٦	التأمينات الاجتماعية
-	٢٨,٧٥٠	ايجارات
٢,٦٦٧	-	الاجازات
٥٧٤	٢,٥٧٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٨٢	٢,١٣٢	هاتف وفاكس وبريد وانترنت
-	١٨٣	كهرباء ومياه
٤,٥٩٩	-	صيانة وإصلاح
٣,٨٨٦	٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٧١٥	٥٧٩	الضيافه والنظافه
-	١,٧١٨	مكافاة نهاية الخدمة
٢٥٠	٢,٢٦٠	تكاليف عمالة مؤقتة
١,٢٠٠	-	استشارات
-	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٣٥٠	-	الدعاية والإعلان
٢٩	٣٥	رسوم بنكية
١,٨١٦	١,٤٥٠	مستهلكات اخري
-	٥٠٠	رسوم
١٦٢,٢٦٠	١٣٣,٠٠٥	

جمعية الإحسان لرعاية الإنسان الخيرية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٣٧,٩٩٦	(٦٦,٥٢٦)	١٠٤,٥٢٢	-	سقى الحاج
-	(١,٨١٥,٩٦٥)	١,٨١٥,٩٦٥	-	ديباج وديثار
٢٤,٠٢١	(٤٨,١٠٠)	٥١,٥٠٨	٢٠,٦١٣	الكوبونات والسلال الغذائية
٥٥,٩٥١	-	١٧,٩٥١	٣٨,٠٠٠	المعايدة
٣٤,٣٨٥	(١١٥,٦١٥)	١٥٠,٠٠٠	-	تفريغ الكربة
٢٨١	-	٢٨١	-	اكرام واجلال
٦٧,٢٩٧	-	٣٠,٠٠٠	٣٧,٢٩٧	الزكاة
٢٨,٥٠٠	-	-	٢٨,٥٠٠	إيرادات الأنشطة
٥٥,٤٨٥	-	-	٥٥,٤٨٥	رعاية صحية
١,٧٨٨	-	-	١,٧٨٨	مساعداة
١٥٠	-	-	١٥٠	سقىاء الماء
١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	كفالة المسن
٥٩,٠٠٠	-	-	٥٩,٠٠٠	برنامج ترميم
-	(٤,٩٩٧)	-	٤,٩٩٧	مشروع الاضاحي
٢٦,١٨٧	-	-	٢٦,١٨٧	إيرادات بدر الدين
٣٩٢,٥٤١	(٢,٠٥١,٢٠٣)	٢,١٧٠,٢٢٧	٢٧٣,٥١٧	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.