

جمعية الءاهنة الءهلية

ءءء اشرف المرء الوطنى لءنمية القءاع غير الربهى

مسءلة بالمرء الوطنى لءنمية القءاع غير الربهى برقم (ء٧٦)

منطقة الرىاض-المملكة العربية السعوءية

القوائم المالية كما فى ٣١ ءيسمبر ٢٠٢٣م

وءقرير مرابع الحساباء المسءقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الداھنة الأهلية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الداھنة الأهلية- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٧٦) - 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 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 والملائمة 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 وآداب 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 برأى مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٠١م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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.
- تقييم 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 الداهنة الأهلية - 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

وفي رأينا فإن 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.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ١٥ شعبان ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)





٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٨٠٠,٦٨١	٦٠٥,٦٣٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٠,٨٠٠	٧١,٩٠٠	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٨٨١,٤٨١	٦٧٧,٥٣٩		اجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٠٠٨,٠٨٣	٩٦٥,٩٢٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٩٦١,٤٠٧	١,٨٦٠,٨١٥	(٧)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
٢,٩٦٩,٤٩٠	٢,٨٢٦,٧٣٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٨٥٠,٩٧١	٣,٥٠٤,٢٧٨		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣,٢٥٠	-		ارصدة دائنة أخرى
٣,٢٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٩٧,٣٠٧	١١١,٤٥٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٧,٣٠٧	١١١,٤٥٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٠,٥٥٧	١١١,٤٥٧		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٢,٦٦٨,١٦٨	٣,٢٨٢,٠٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٧٢,٧٣٣	١٠١,٢٦٥	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٩,٥١٣	٩,٥١٣		صافي الأصول الاوقاف
٣,٧٥٠,٤١٤	٣,٣٩٢,٨٢١		مجموع صافي الأصول
٣,٨٥٠,٩٧١	٣,٥٠٤,٢٧٨		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات و التبرعات					
(٩) التبرعات النقدية العامة	١٨٢,٦٦٣	-	-	١٨٢,٦٦٣	٨٦,٢٧٥
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	-	٤٨,٥٥٤	-	٤٨,٥٥٤	٩٦,٧٠٠
إيرادات اشتراكات	٩,٢٠٠	-	-	٩,٢٠٠	٨,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٧٢,٨٣٦	-	٢٧٢,٨٣٦	٤٤٣,٦٥٠
اعانات الوزارة	-	-	-	-	٦٢٤,٨٦٠
إيراد ايجار	٩٤,١٢١	-	-	٩٤,١٢١	٨٤,١٦٠
تبرعات عينية	٤٧٨,٩٨٠	-	-	٤٧٨,٩٨٠	٢٧٨,١٠٠
(١١) دعم منصة احسان	-	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	-
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٤٨,٨٢٦	(٦٤٨,٨٢٦)	-	-	-
<b>إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف</b>	<b>١,٤١٣,٧٩٠</b>	<b>٧٢,٥٦٤</b>	<b>-</b>	<b>١,٤٨٦,٣٥٤</b>	<b>١,٦٢١,٧٤٥</b>
<b>المصروفات والمساعدات</b>					
المساعدات العينية	٦٠٠,٦٤٧	-	-	٦٠٠,٦٤٧	٤١٦,١٨٥
(١٢) المساعدات النقدية	٣٠٤,٥٤٧	-	-	٣٠٤,٥٤٧	٦٧٧,٩٨٥
(١٣) مصروف دعم منصة احسان	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	-
مصاريف صيانة الأوقاف	-	-	-	-	٣٠,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	٢٤,١٢٠	-	-	٢٤,١٢٠	-
(١٤) المصروفات العمومية والادارية	٣٤٠,٢٨٢	-	-	٣٤٠,٢٨٢	٢٨١,٩٨١
(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥١,٠٥٩	-	-	٥١,٠٥٩	١١٢,٢٧٦
(٧) اهلاك الأصول الاستثمارية	١٠٠,٥٩٢	-	-	١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢
<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>	<b>١,٨٢١,٢٤٧</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,٨٢١,٢٤٧</b>	<b>١,٦١٩,٠١٩</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٤٠٧,٤٥٧)	٧٢,٥٦٤	-	(٣٣٤,٨٩٣)	٢,٧٢٦
<b>البنود الاستثنائية</b>					
تسويات سنوات سابقة	(٢٢,٧٠٠)	-	-	(٢٢,٧٠٠)	(٢٢,٢٢٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٢٢,٧٠٠)	-	-	(٢٢,٧٠٠)	(٢٢,٢٢٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٣٠,١٥٧)	٧٢,٥٦٤	-	(٣٥٧,٥٩٣)	(١٩,٤٩٤)
تسويات الأصول	١,٠٤٤,٠٣٢	(١,٠٤٤,٠٣٢)	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة	٢,٦٦٨,١٦٨	١,٠٧٢,٧٣٣	٩,٥١٣	٣,٧٥٠,٤١٤	٣,٧٦٩,٩٠٨
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٢٨٢,٠٤٣	١,٠١,٢٦٥	٩,٥١٣	٣,٣٩٢,٨٢١	٣,٧٥٠,٤١٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(١٩,٤٩٤)	(٣٥٧,٥٩٣)	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١١٢,٢٧٦	٥١,٠٥٩	إهلاك الأصول الاستثمارية
١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٤٦٠	١٤,١٥٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٢٠٦,٨٣٤	(١٩١,٧٩٢)	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
		مصرفات مقدّمة وارصدة مدينة أخرى
(٤١,٩٠٠)	٨,٩٠٠	ارصدة دائنة أخرى
-	(٣,٢٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٦٤,٩٣٤	(١٨٦,١٤٢)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٠٠٠)	(٨,٩٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٠٠)	(٨,٩٠٠)	التغير في النقدية خلال السنة
١٦٢,٩٣٤	(١٩٥,٠٤٢)	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٣٧,٧٤٧	٨٠٠,٦٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٨٠٠,٦٨١	٦٠٥,٦٣٩	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



(١) التكوين والنشاط :

جمعية الداهنة الأهلية ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦) بتاريخ ١٤٣٠/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٢/١٤ م، مركزها الرئيسي : الداهنة - محافظة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١-١ أهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة .
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد علي أنفسهم .
- تدريب ابناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل .
- تقديم المساعدات الطارئة في اوقات الكوارث والأزمات.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اساس 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 ، ولتطلبات 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 اساس 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 للجمعية 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 .



## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## (٣) السياسات المحاسبية المتبعة :

## ٣-١ النقدية و ما 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 المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

## ٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر 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 :

سيارات	٢٠%	اثاث واجهزة	١٥%
مباني	٤%	أصول اخرى	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

## ٣-٤ 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 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 .

## ٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

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

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ 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.

٣-٨ 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 ممولة 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.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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 اقراراتها بناء على ذلك.



٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 طبقا 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 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 يتلقى 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 .

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 اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح 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 و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (بتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل 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 .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا 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 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٥١,١٤٥	١٤٨,٩٥٢	الحساب العام ح/٧٧٠٦
٢٢٠,٧٣٠	٣٣٨,٩٢٤	الصدقات والتبرعات ح/ ٧٧٢٢
٢٦,٥٠٠	٣٧,٩٠٩	كفالة اليتيم ح/ ٧٧٦٣
١,٥٠٠	١٠,٧٢٥	حساب الوقف الخيري ح/ ٧٧٨٩
٦٠٠	٣,٠٩٦	تقطير صائم ح/ ٧٧٥٥
١٠٦	٥,٦٧٤	مساعدة الشباب علي الزواج ح/ ٧٧٣٠
١٠٠	١٠٠	المستودع الخيري ح/ ٧٧٤٨
-	٦٠,٢٥٩	حساب الزكاة ح/ ٧٧١٤
٨٠٠,٦٨١	٦٠٥,٦٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٧٧,١٠٠	٧٠,٠٠٠	ايجارات مستحقة
٣,٧٠٠	١,٩٠٠	اشتراكات مستحقة
٨٠,٨٠٠	٧١,٩٠٠	

جمعية الدافنة الأهلية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أصول اخرى	اثاث وأجهزة	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٣٠٩,٠٩٤	١,٧٠٠	٧٥٥,٥٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٨,٩٠٠	-	٨,٩٠٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
٢,٣١٧,٩٩٤	١,٧٠٠	٧٦٤,٤٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٣٠١,٠١١	١,٤٥٩	٧٥٥,٥٣٨	١٦٢,٩٩٩	٣٨١,٠١٥	-	الرصيد بداية السنة
٥١,٠٥٩	١٧٠	١,٣٣٥	-	٤٩,٥٥٤	-	أهلاك السنة
١,٣٥٢,٠٧٠	١,٦٢٩	٧٥٦,٨٧٣	١٦٢,٩٩٩	٤٣٠,٥٦٩	-	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
٩٦٥,٩٢٤	٧١	٧,٥٦٥	١	٨٠٨,٢٨٧	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٠٠٨,٠٨٣	٢٤١	-	١	٨٥٧,٨٤١	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

پیشکشوں کی رقمیں	۸۵۳'۱۱۱	۸۰۴'۸۶
مکمل جاتیوں کی رقمیں	۰۰۱'۳۱	۰۲۳'۲۱
پیشکشوں کی رقمیں	۸۰۴'۸۶	۸۳۷'۲۷
پیشکشوں کی رقمیں (۷)	۸۰۴'۸۶	۸۳۷'۲۷

پیشکشوں کی رقمیں	۰۰۰'۵۱۵	۸۰۳'۲۳۲'۱	۸۰۳'۱۲۶'۱
پیشکشوں کی رقمیں	۰۰۰'۵۱۵	۵۱۷'۵۳۵'۱	۵۱۷'۰۲۷'۱
پیشکشوں کی رقمیں	-	۲۶۶'۷۶۶	۲۶۶'۷۶۶
پیشکشوں کی رقمیں	-	۲۶۵'۰۰۱	۲۶۵'۰۰۱
پیشکشوں کی رقمیں	-	۳۰۳'۷۶۷	۳۰۳'۷۶۷
پیشکشوں کی رقمیں	۰۰۰'۵۱۵	۱۱۷'۳۱۵'۲	۱۱۷'۶۸۷'۲
پیشکشوں کی رقمیں	۰۰۰'۵۱۵	۱۱۷'۳۱۵'۱	۱۱۷'۶۸۷'۲
پیشکشوں کی رقمیں (۸)	۰۰۰'۵۱۵	۱۱۷'۳۱۵'۱	۱۱۷'۶۸۷'۲

(پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳) (پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳) (پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳)

پیشکشوں کی رقمیں (۱۸۳) (پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳) (پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳)

پیشکشوں کی رقمیں (۱۸۳) (پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳) (پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳)

پیشکشوں کی رقمیں (۱۸۳) (پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳) (پیشکشوں کی رقمیں) (۱۸۳)

	830'30.4	076'886
התחלת	-	000'8
התחלת	000'05.1	017'01
התחלת	-	001'31
התחלת	002'1	033'23
התחלת	836'06.1	000'63.1
התחלת	-	067'80.1
התחלת (א)	810'11.1	810'11.1
	000'00.3	-
התחלת	000'00.1	-
התחלת	000'00.1	-
התחלת (א)	810'11.1	810'11.1
	300'73	008'66
התחלת	606'71	-
התחלת	-	-
התחלת	-	006'10
התחלת	088'3	006
התחלת	118'11	001'33
התחלת	863'1	-
התחלת (א)	810'11.1	810'11.1
	111'171	081'67
התחלת	-	081'67
התחלת	08	-
התחלת	760'0	-
התחלת	010'881	-
התחלת (ב)	810'11.1	810'11.1

(התחלת) התחלת (א) 810'11.1

התחלת

(113) התחלת

התחלת

התחלת



2018/1/18 08:00 PM

Table (11)

	2018/1/18	(2018/1/18)	2018/1/18	(2018/1/18)	2018/1/18
Income	201,676	(201,676)	-	-	-
Expenses	-	-	000,000	(000,000)	-
Net Income	-	-	000,000	(000,000)	-
Other Income	000	-	000	(000)	-
Net Income	-	-	000	(000)	-
Expenses	-	-	201,676	(201,676)	201,676
Net Income	201,676	(201,676)	201,676	(201,676)	201,676
Other Income	000	-	000	-	000
Net Income	201,676	(201,676)	201,676	(201,676)	201,676

	2018/1/18	2018/1/18
Income	201,676	201,676
Expenses	000	-
Net Income	201,676	201,676
Other Income	000	-
Net Income	201,676	201,676
Expenses	201,676	000
Net Income	000	201,676
Other Income	000	000
Net Income	000	201,676
Expenses	000	000
Net Income	000	201,676
Other Income	000	000
Net Income	000	201,676

Table (12)

Income

Expenses

Net Income