

جمعية الداهنة الأهلية

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

منطقة الرياض-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الداهنة الأهلية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الداهنة الأهلية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٧٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 بعذر من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 جوهري 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 المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة 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.

عن الرئيس وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٠٥,٦٣٩	٨٩٥,٨٨٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٧١,٩٠٠	١٣١,٩٠٠	(٥)	إيرادات مستحقة
٦٧٧,٥٣٩	١,٠٢٧,٧٨٤		اجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٦٥,٩٢٤	٩١٤,٩٦٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٨٦٠,٨١٥	١,٧٦٠,٢٢٣	(٧)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
٢,٨٢٦,٧٣٩	٢,٦٧٥,١٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٥٠٤,٢٧٨	٣,٧٠٢,٩٧٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١١١,٤٥٧	١٢٦,٠٧٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١١,٤٥٧	١٢٦,٠٧٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٢٨٢,٠٤٣	٢,٩٠٤,٧٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٠١,٢٦٥	٦٦٠,٩١٤	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٩,٥١٣	١١,٢٤١	(١٦)	صافي الأصول الاوقاف
٣,٣٩٢,٨٢١	٣,٥٧٦,٨٩٧		مجموع صافي الأصول
٣,٥٠٤,٢٧٨	٣,٧٠٢,٩٧٢		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الداهنة الأهلية

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
(٩) التبرعات النقدية العامة	٩٥,٦٠١	-	-	٩٥,٦٠١	١٨٢,٦٦٣
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	-	٦٣,٤٥٥	-	٦٣,٤٥٥	٤٣,٨٢٩
تبرعات الاوقاف	-	-	١,٧٢٨	١,٧٢٨	٤,٧٢٥
إيرادات اشتراكات	٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	٩,٢٠٠
تبرعات الزكاة	-	٧٢٨,٨٣٣	-	٧٢٨,٨٣٣	٢٧٢,٨٣٦
إيراد ايجار	٨٨,٠٥٠	-	-	٨٨,٠٥٠	٩٤,١٢١
تبرعات عينية	٤٦٥,٠٥٧	-	-	٤٦٥,٠٥٧	٤٧٨,٩٨٠
(١١) دعم منصة احسان	-	٥٨٤,٤٢٠	-	٥٨٤,٤٢٠	٤٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٨١٧,٠٥٩	(٨١٧,٠٥٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	١,٤٧٣,٢٦٧	٥٥٩,٦٤٩	١,٧٢٨	٢,٠٣٤,٦٤٤	١,٤٨٦,٣٥٤
المصروفات والمساعدات					
المساعدات العينية	٥١٨,٢٦٢	-	-	٥١٨,٢٦٢	٦٠٠,٦٤٧
(١٢) المساعدات النقدية	١٧٩,٤٣٥	-	-	١٧٩,٤٣٥	٣٠٤,٥٤٧
(١٣) مصروف دعم منصة احسان	٥٨٤,٤٢٠	-	-	٥٨٤,٤٢٠	٤٠٠,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	٦٠,٧٣٢	-	-	٦٠,٧٣٢	٢٤,١٢٠
(١٤) المصروفات العمومية والادارية	٣٥٦,١٦٨	-	-	٣٥٦,١٦٨	٣٤٠,٢٨٢
(٦) هلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٠,٩٥٩	-	-	٥٠,٩٥٩	٥١,٠٥٩
(٧) اهلاك الأصول الاستثمارية	١٠٠,٥٩٢	-	-	١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢
إجمالي المصروفات والمساعدات	١,٨٥٠,٥٦٨	-	-	١,٨٥٠,٥٦٨	١,٨٢١,٢٤٧
التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة	(٣٧٧,٣٠١)	٥٥٩,٦٤٩	١,٧٢٨	١٨٤,٠٧٦	(٣٣٤,٨٩٣)
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٢٢,٧٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٢٢,٧٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣٧٧,٣٠١)	٥٥٩,٦٤٩	١,٧٢٨	١٨٤,٠٧٦	(٣٥٧,٥٩٣)
صافي الأصول بداية السنة	٣,٢٨٢,٠٤٣	١٠١,٢٦٥	٩,٥١٣	٣,٣٩٢,٨٢١	٣,٧٥٠,٤١٤
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٩٠٤,٧٤٢	٦٦٠,٩١٤	١١,٢٤١	٣,٥٧٦,٨٩٧	٣,٣٩٢,٨٢١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الداهنة الأهلية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٥٧,٥٩٣)	١٨٤,٠٧٦	التغير في صافي الأصول
٥١,٠٥٩	٥٠,٩٥٩	إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	إهلاك الأصول الاستثمارية
١٤,١٥٠	١٤,٦١٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٩١,٧٩٢)	٣٥٠,٢٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٨,٩٠٠	(٦٠,٠٠٠)	إيرادات مستحقة
(٣,٢٥٠)	-	أرصدة دائنة أخرى
(١٨٦,١٤٢)	٢٩٠,٢٤٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٩٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٩٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٩٥,٠٤٢)	٢٩٠,٢٤٥	التغير في النقدية خلال السنة
٨٠٠,٦٨١	٦٠٥,٦٣٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٠٥,٦٣٩	٨٩٥,٨٨٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الداهنة الأهلية، تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٠ هـ الموافق ١٤/٠٢/٢٠٠٩م، مركزها الرئيسي: الداهنة - محافظة الرياض - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الداهنة الخيرية ورقم تسجيل ١١١٣٠٠٢٨٠٤ وتاريخ ٢٩/٠٧/١٤٣٤ هـ ورأس مال قدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية:

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

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس 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 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.

٣-١ 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 المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر النعم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية، 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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 الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

سيارات	٢٠٪ اثاث واجهزة	١٥٪
مباني	٤٪ أصول اخري	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، 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.

٣-٤ 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.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا 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 التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من

أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض

والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون

الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة

أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة،

أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة

باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية الداهنة الأهلية

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي العام ح/ ٧٧٠٦	١,٦٥٨	١٤٨,٩٥٢	
مصرف الراجحي الصدقات والتبرعات ح/ ٧٧٢٢	٣١١,٨٠٧	٣٣٨,٩٢٤	
مصرف الراجحي كفالة اليتيم ح/ ٧٧٦٣	٣٠,٦٣٥	٣٧,٩٠٩	
مصرف الراجحي الوقف الخيري ح/ ٧٧٨٩	٤٨١	١٠,٧٢٥	
مصرف الراجحي تطهير صائم ح/ ٧٧٥٥	٤٩	٣,٠٩٦	
مصرف الراجحي مساعدة الشباب على الزواج ح/ ٧٧٣٠	٨,٠٩٧	٥,٦٧٤	
مصرف الراجحي المستودع الخيري ح/ ٧٧٤٨	١٠١	١٠٠	
مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٧٧١٤	٥٤٣,٠٥٦	٦٠,٢٥٩	
	٨٩٥,٨٨٤	٦٠٥,٦٣٩	

(٥) إيرادات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ايجارات مستحقة	١٣١,٩٠٠	٧٠,٠٠٠	
اشتراكات مستحقة	-	١,٩٠٠	
	١٣١,٩٠٠	٧١,٩٠٠	

جمعية الداهنة الأهلية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي						
الإجمالي	أصول أخرى	اثاث وأجهزة	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٣١٧,٩٩٤	١,٧٠٠	٧٦٤,٤٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٣١٧,٩٩٤	١,٧٠٠	٧٦٤,٤٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٣٥٢,٠٧٠	١,٦٢٩	٧٥٦,٨٧٣	١٦٢,٩٩٩	٤٣٠,٥٦٩	-	الإهلاك المتراكم
٥٠,٩٥٩	٧٠	١,٣٣٥	-	٤٩,٥٥٤	-	الرصيد بداية السنة
١,٤٠٣,٠٣٩	١,٦٩٩	٧٥٨,٢٠٨	١٦٢,٩٩٩	٤٨٠,١٢٣	-	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٩١٤,٩٦٥	١	٦,٢٣٠	١	٧٥٨,٧٣٣	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٦٥,٩٢٤	٧١	٧,٥٦٥	١	٨٠٨,٢٨٧	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الداهنة الأهلية

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) صافي الأصول الاستثمارية			
أراضي	المباني	اجمالي	التكلفة
٣١٥,٠٠٠	٢,٥١٤,٨١١	٢,٨٢٩,٨١١	الرصيد بداية السنة
٣١٥,٠٠٠	٢,٥١٤,٨١١	٢,٨٢٩,٨١١	الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
-	٩٦٨,٩٩٦	٩٦٨,٩٩٦	الرصيد بداية السنة
-	١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	إهلاك خلال السنة
-	١,٠٦٩,٥٨٨	١,٠٦٩,٥٨٨	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٣١٥,٠٠٠	١,٤٤٥,٢٢٣	١,٧٦٠,٢٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١٥,٠٠٠	١,٥٤٥,٨١٥	١,٨٦٠,٨١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١١,٤٥٧	٩٧,٣٠٧	١١١,٤٥٧	الرصيد بداية السنة
١٤,٦١٨	١٤,١٥٠	١٤,٦١٨	المكون خلال العام
١٢٦,٠٧٥	١١١,٤٥٧	١٢٦,٠٧٥	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية العامة
١٧٧,٠٢٠	٩٣,١٧٨	حساب العام
٥,٥٦٨	٢,٤٢٣	مساعدة الشباب على الزواج
٧٥	-	مصرفات الأنشطة
١٨٢,٦٦٣	٩٥,٦٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٤٩٧	٧٧١	إفطار صائم
٢٢,٧٢٣	٦١,٠٩٧	الصدقات والتبرعات
١٨,٦٠٩	١,٥٨٧	كفالة اليتيم
٤٣,٨٢٩	٦٣,٤٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	كسوة العيد
-	١٢,٤٢٠	سقى ماء
٢٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	السلال الغذائية
٤٠٠,٠٠٠	٥٨٤,٤٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المساعدات النقدية
-	١٠٠,٨٠٠	كسوة الشتاء
٢٦٥,٩٤٧	٢٤,٣٣٣	كسوة العيد والاعانة المدرسية
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	الايتام القصر
-	١١,٢٠٠	الإعانة المدرسية
-	٥,٥٨٤	فواتير الكهرباء
٣٥,٠٠٠	٣٣,٩١٨	مساعدة مقطوعة
٣٠٤,٥٤٧	١٧٩,٤٣٥	

		(١٣) مصروف دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٠,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	كسوة العيد
-	١٢,٤٢٠	سقى ماء
٢٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	السلال الغذائية
٤٠٠,٠٠٠	٥٨٤,٤٢٠	
		(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٠,٦٠٠	٢٥٦,٣٨٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٩,٦٥٠	٣١,٢٣٧	تأمينات الاجتماعية
١٤,١٥٠	١٤,٦١٨	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٠٧٠	-	مصاريف متنوعة
١٩,٧٣٦	١١,٢٢٤	مصاريف كهرباء ومياه
١,٩٠٣	١,٣٧٩	صيانة
-	١٤,١٩٤	مصاريف رسوم واشتراكات
١,٨٠٤	٣,١٨٧	محروقات سيارة
٤١٣	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٧,٤١٦	١,١٨٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٣٨٠	١,٢٢٠	تذاكر السفر
١١,٠٦٥	١١,٩٨٦	مصاريف حكومية
٢,٠٩٥	٧,٠٠٠	أجور عمال
-	٢,١١٢	مصاريف ضيافة
-	٤٥١	مصروف البنك
٣٤٠,٢٨٢	٣٥٦,١٦٨	

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٣,٠٩٧	٧٧١	(٣,٨٦٨)	-	إفطار الصائم
-	٦١,٠٩٧	(٤٩,٣٣٦)	١١,٧٦١	صنقات وتبرعات
٣٧,٩١٠	١,٥٨٧	-	٣٩,٤٩٧	كفالة اليتيم
٦٠,٢٥٨	٧٢٨,٨٣٣	(١٧٩,٤٣٥)	٦٠٩,٦٥٦	الزكاة
-	٢٧٦,٠٠٠	(٢٧٦,٠٠٠)	-	منصة إحسان - كسوة العيد
-	٢٩٦,٠٠٠	(٢٩٦,٠٠٠)	-	منصة إحسان - السلال الغذائية
-	١٢,٤٢٠	(١٢,٤٢٠)	-	منصة إحسان - سقيا ماء
١٠١,٢٦٥	١,٣٧٦,٧٠٨	(٨١٧,٠٥٩)	٦٦٠,٩١٤	

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) صافي أصول الاوقاف
٩,٥١٣	١,٧٢٨	-	١١,٢٤١	تبرعات نقدية (حساب الوقف الخيري)
٩,٥١٣	١,٧٢٨	-	١١,٢٤١	

(١٧) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥ م .