

جمعية الداهنة الأهلية

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

منطقة الرياض-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية القاهرة الأهلية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية للقطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التكاليف
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والمساعدة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الداهنة الأهلية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته..

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الداهنة الأهلية - مسجلة بالمركز الوطني للتقاع 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 بعزل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأنها المالية وتنطفاها 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 نلتزم بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن ثقة 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 تعريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن توفير مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك أية 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 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 نشأ 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 بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد يتلوى على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة 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 تلكد 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 تلكد جوهري، نعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، ننصحها بتعديل 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 أصلها 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 قداضة 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 ٢٢٢/١١/٢٢٢
 ALRUWAIS & PARTNERS
 Certified Accountants
 & Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
 ترخيص رقم (٨٨٣)

جمعية الداهنة الأهلية

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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		إجمالي 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>
٣,٣٨٢,٠٤٣	٣,٥٧٦,٨٩٧		صافي الأصول غير المفيدة
١٠١,٢٦٥	٦٦٠,٩١٤	(١٥)	صافي الأصول المفيدة
٩,٥١٣	١١,٢٤١	(١٦)	صافي الأصول الأوقاف
٣,٣٩٢,٨٢١	٣,٥٧٦,٨٩٧		مجموع صافي الأصول
٣,٥٠٤,٢٧٨	٣,٧٠٢,٩٧٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الداهية 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	أوقاف	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 الأوقاف	-	-	١,٧٢٨	١,٧٢٨	٤,٧٢٥
إيرادات اشتراكات	٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	٩,٢٠٠
تبرعات الزكاة	-	٧٢٨,٨٣٣	-	٧٢٨,٨٣٣	٢٧٢,٨٣٦
إيراد أيجاز	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 لتحقيق قيد الاستخدام	٨١٧,٠٥٩	(٨١٧,٠٥٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة 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 والإدارية	٣٥٦,١٦٨	-	-	٣٥٦,١٦٨	٣٤٠,٢٨٢
(٦) هلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٠,٩٥٩	-	-	٥٠,٩٥٩	٥١,٠٥٩
(٧) هلاك 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 الأنشطة المستمرة	(٣٧٧,٣٠١)	٥٥٩,٦٤٩	١,٧٢٨	١٨٤,٠٧٦	(٣٣٤,٨٩٣)
البند الاستثنائية					
حسابات 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	٣,٢٩٢,٨٢١	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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(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
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٨,٩٠٠	(٦٠,٠٠٠)	إيرادات مستحقة
(٣,٢٥٠)	-	أرصدة دائنة أخرى
(١٨٦,١٤٢)	٢٩٠,٢٤٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٩٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٩٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٩٥,٠٤٢)	٢٩٠,٢٤٥	التغير في التدفقات خلال السنة
٨٠٠,٦٨١	٦٠٥,٦٣٩	التدفقة وما في حكمها في بداية السنة
٦٠٥,٦٣٩	٨٩٥,٨٨٤	التدفقة 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 ١٤٣٠/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٢/١٤ م، مركزها الرئيسي: الداهنة - محافظة الرياض - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الداهنة الخيرية ورقم تسجيل ١١١٣٠٠٢٨٠٤ وتاريخ ١٤٣٤/٠٧/٢٩ 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 الاتبات والقياس والأصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما تم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لطروف الجمعية.

وتم الاضاح عن اهم السياسات المحاسبية المشبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم اعداد 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 الشاملة 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) السياسات المحاسبية المتبعة: (تابع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة، وتظهر النعم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي لفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، بجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للنعم المدينة، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون النعم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات والأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تتخذ العقارات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المشقة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

سيارات	٢٠٪ أثاث وأجهزة	١٥٪
مباني	٤٪ أصول أخرى	١٠٪

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الإنشاءات أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الإنشاءات إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تعني باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في مسكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فوائد من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كمعقد 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 الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كمعقد 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 كمعقد 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 للزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب نفقات 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 للموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة 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 والأجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمشتاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمشتاة تجارية وتقدم إقراراتها بناء على ذلك.

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 بتحيد 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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال الاتفاق على لية 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 صلية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

جمعية الداهنة الأهلية

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-١ قائمة الأنشطة: (بتمه)

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتوعية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عادية 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 تنويبه وفقاً لمعيار العرض

والإصحاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المبرع، 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 المبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة

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

أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المبرع 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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي العام ح/ ٧٧٠٦	١,٦٥٨	١٤٨,٩٥٢	
مصرف الراجحي الصناعات والتتبعات 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 تطوير 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيجارات مستحقة	١٣١,٩٠٠	٧٠,٠٠٠	
اشتراكات مستحقة	-	١,٩٠٠	
	١٣١,٩٠٠	٧١,٩٠٠	

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

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

(٢) 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
١,٣٥٦,٠٧٠	١,٦٦٩	٧٥٦,٨٧٣	١٦٦,٩٩٩	٤٣٠,٥٦٩	-	الإهلاك المتراكم
٥٠,٩٥٩	٧٠	١,٢٣٥	-	٤٩,٥٥٤	-	الرصيد بداية السنة
١,٤٠٧,٠٢٩	١,٦٦٩	٧٥٨,٢٠٨	١٦٦,٩٩٩	٤٨٠,١٢٣	-	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٩١٤,٩٦٥	١	٦,٢٢٠	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

(٧) صافي الأصول الاستثمارية			
التكلفة			
أراضي	المباني	إجمالي	
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	١٠٨,٨٦٤	الرصيد بداية السنة
١٤,٦١٨	١٤,١٥٠	٢٨,٧٦٨	المكون خلال العام
١٢٦,٠٧٥	١١١,٤٥٧	٢٣٧,٥٣٢	الرصيد نهاية السنة

جمعية الداهنة الأهلية

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

ممسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٩) التبرعات النقدية العامة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حساب العام
١٧٧,٠٢٠	٩٣,١٧٨	مساعدة الشباب على الزواج
٥,٥٦٨	٢,٤٢٣	مصروفات الأنشطة
٧٥	-	
١٨٢,٦٦٣	٩٥,٦٠١	
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إفطار صائم
٢,٤٩٧	٧٧١	الصدقات والتبرعات
٢٢,٧٢٣	٦١,٠٩٧	كفالة اليتيم
١٨,٦٠٩	١,٥٨٧	
٤٣,٨٢٩	٦٣,٤٥٥	
		(١١) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كموة العيد
٢٠٠,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	سقى ماء
-	١٢,٤٢٠	السلال الغذائية
٢٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	
٤٠٠,٠٠٠	٥٨٤,٤٢٠	
		(١٢) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كموة الشتاء
-	١٠٠,٨٠٠	كموة العيد والاعانة المدرسية
٢٦٥,٩٤٧	٢٤,٣٣٣	الايثام القصر
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	الإعانة المدرسية
-	١١,٢٠٠	فولتير الكهرباء
-	٥,٥٨٤	مساعدة مقطوعة
٢٥,٠٠٠	٣٣,٩١٨	
٣٠٤,٥٤٧	١٧٩,٤٣٥	

جمعية الداهية الأهلية

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

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)

(١٥) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إفطار الصائم	٣,٠٩٧	٧٧١	(٣,٨٦٨)	-
صنقات وشروعات	-	٦١,٠٩٧	(٤٩,٣٣٦)	١١,٧٦١
كفالة اليتيم	٣٧,٩١٠	١,٥٨٧	-	٣٩,٤٩٧
الزكاة	٦٠,٢٥٨	٧٢٨,٨٣٣	(١٧٩,٤٣٥)	٦٠٩,٦٥٦
منصة إحسان - كسوة العيد	-	٢٧٦,٠٠٠	(٢٧٦,٠٠٠)	-
منصة إحسان - السلال الغذائية	-	٢٩٦,٠٠٠	(٢٩٦,٠٠٠)	-
منصة إحسان - سقيا ماء	-	١٢,٤٢٠	(١٢,٤٢٠)	-
	١٠١,٢٦٥	١,٣٧٦,٧٠٨	(٨١٧,٠٥٩)	٦٦٠,٩١٤
(١٦) صافي أصول الأوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شروعات نقدية (حساب الوقف الخيري)	٩,٥١٣	١,٧٢٨	-	١١,٢٤١
	٩,٥١٣	١,٧٢٨	-	١١,٢٤١

(١٧) عام

- تم إعادة تدوير بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض أرقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥ م .