

التقرير السنوي المفصل عن القوائم المالية المعتمد

جمعية إندماج
لتأهيل النزيل
بمنطقة الرياض



التقرير السنوي المفصل

جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠٨٢) - 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث تبدأ الفترة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي وبما أن القوائم المالية الحالية هي القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 جوهريّة، 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. وبعد 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 اندماج لتأهيل النزول بمنطقة الرياض - 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

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن عبد الله الكهل

ترخيص رقم (٨٨٤)



الرياض : ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٤ يونيو ٢٠٢٤ م

جمعية اندماج لتأهيل النزيل بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد وما في حكمه	(٤)	١٩٥,٨٣٦
أرصدة مدينة أخرى	(٥)	٩,٥٩٩
المخزون	(٦)	١٦٠,٢٠٠
اجمالي الأصول المتداولة		٣٦٥,٦٣٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧)	١٠٦,٨٣٣
اجمالي الاصول غير المتداولة		١٠٦,٨٣٣
إجمالي الأصول		٤٧٢,٤٦٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٣٨,٩١٥
إجمالي الالتزامات		٣٨,٩١٥
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		١٧٣,٨٥٣
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٢٥٩,٧٠٠
إجمالي صافي الأصول		٤٣٣,٥٥٣
اجمالي الالتزامات وصافي الاصول		٤٧٢,٤٦٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	٢٤٩,٥٥٠	—	٢٤٩,٥٥٠
التبرعات النقدية العامة ممتلكات وآلات ومعدات	٢٣,٣٠٠	—	٢٣,٣٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	٢٤٩,٥٥٠	٢٤٩,٥٥٠
المنح الحكومي - دعم تأسيس	—	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	—	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
التبرعات العينية - أسر محتاجة	—	١٦٠,٢٠٠	١٦٠,٢٠٠
اشتراكات الأعضاء	٥,٥٠٠	—	٥,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٦٢,٠٠٠	(٢٦٢,٠٠٠)	—
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٥٤٠,٣٥٠	٢٥٩,٧٠٠	٨٠٠,٠٥٠
المصروفات			
مصروفات الأنشطة	١٥٠,٠٠٠	—	١٥٠,٠٠٠
مصروفات تشغيلية محملة علي النشاط	٤١,٤٠١	—	٤١,٤٠١
مساعداات المنح الحكومي	(١٠)	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
مصروفات الخدمات التطوعية	٢٢,٠٠٠	—	٢٢,٠٠٠
المصروفات العمومية والادارية	(١١)	٥٤,٢٢٦	٥٤,٢٢٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٧,٦٦٤	٧,٦٦٤
إجمالي المصروفات	٣٦٥,٢٩١	—	٣٦٥,٢٩١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة	١٧٥,٠٥٩	٢٥٩,٧٠٠	٤٣٤,٧٥٩
البند الاستثنائية			
خسائر رأسمالية	(١,٢٠٦)	—	(١,٢٠٦)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(١,٢٠٦)	—	(١,٢٠٦)
التغير في صافي الأصول	١٧٣,٨٥٣	٢٥٩,٧٠٠	٤٣٣,٥٥٣
صافي الأصول نهاية الفترة	١٧٣,٨٥٣	٢٥٩,٧٠٠	٤٣٣,٥٥٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٣٣,٥٥٣	التغير في صافي الاصول
٧,٦٦٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٠٦	خسائر رأسمالية
(٢٣,٣٠٠)	التبرعات النقدية العامة ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٩,١٢٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٩,٥٩٩)	أرصدة مدينة أخرى
(١٦٠,٢٠٠)	المخزون
٣٨,٩١٥	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٨,٢٣٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٢,٤٠٣)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٢,٤٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩٥,٨٣٦	التغير في النقدية خلال الفترة
١٩٥,٨٣٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية اندماج لتأهيل النزيل بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية اندماج لتأهيل النزيل بمنطقة الرياض، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢) بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٢٤هـ الموافق ١٨/١٢/٢٠٢٢م ، ومركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١ - أهداف الجمعية

- المساندة في تقديم ودعم البرامج والخدمات والدورات التدريبية للنزلاء والأحداث والمفرج عنهم وأسره.
- المساندة في تأهيل وتدريب النزلاء والنزيلات والأحداث والمفرج عنهم وأسره.
- تأهيل السجناء ليكونوا أعضاء فاعلين في مجتمعهم ووطنهم.
- تحقيق الموائمة والاندماج بين المفرج عنه وأسرتة.
- تعزيز المهارات الحياتية للنزلاء والاحداث والمفرج عنهم وأسره.

٢,١ - الفترة المالية :

تبدأ الفترة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي وبما ان القوائم المالية الحالية هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس 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 ، 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 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 والاقتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتبع)

١-٣ النقدية وما 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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ 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 و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ 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 ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

جمعية اندماج لتأهيل النزول بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي 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 الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 الأنشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل .
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس 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 .

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 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

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 أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

٩-٣ 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 اقراراتها بناءاً على ذلك .

جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تابع)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 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 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 الأنشطة ، 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 . و بعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشماتل الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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 .

جمعية اندماج لتأهيل النزيل بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

ب- المصروفات والمساعدات :-

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
٦,٥٣٣	الصندوق
١٨٧,٣٠١	مصرف الراجحي ح/٤٧٤٠
٢,٠٠٢	بنك الانماء ح/٧٠٠٠
١٩٥,٨٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
٧,٠٩٩	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
٢,٥٠٠	إيرادات مستحقة
٩,٥٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٦) المخزون
١٦٠,٢٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
١٦٠,٢٠٠	

جمعية اندماج لتأهيل النزول بمنطقة الرياض
تحت اشراف للمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة م من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	الات ومعدات مكتبية	الأثاث المكتبي	التكلفة
١١٥,٧٠٣	١٣,٨٨٣	٢١,٧٢٠	٢٠,١٧٤	٧,١٠٨	٣,١٨٠	٦,٢٠٠	٤٣,٤٣٨	الإضافات خلال الفترة
(١,٢٨٦)	-	-	-	-	(١,٢٨٦)	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
١١٤,٤١٧	١٣,٨٨٣	٢١,٧٢٠	٢٠,١٧٤	٧,١٠٨	١,٨٩٤	٦,٢٠٠	٤٣,٤٣٨	الرصيد في نهاية الفترة
٧,٦٦٤	٨٢٥	١,٢٣٨	٢,٣٩٧	٦٦٩	١١٦	٦٤٥	١,٧٧٤	الإهلاك المتراكم
(٨٠)	-	-	-	-	(٨٠)	-	-	أهلاك الفترة
٧,٥٨٤	٨٢٥	١,٢٣٨	٢,٣٩٧	٦٦٩	٣٦	٦٤٥	١,٧٧٤	الرصيد في نهاية الفترة
١٠٦,٨٣٣	١٣,٠٥٨	٢٠,٤٨٢	١٧,٧٧٧	٦,٤٣٩	١,٨٥٨	٥,٥٥٥	٤١,٦٦٤	القيمة الدفترية
								الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية اندماج لتأهيل النزير بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
٦,٧٤٨	موردين
٥,٧٥٠	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة
٩١٧	إيجارات مكاتب - مستحق
٢٥,٥٠٠	بدل السكن - مستحق
٣٨,٩١٥	

من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٩٩,٥٠٠	مشروع خذ بيدي
٥٠,٠٠٠	دعم مشروع بناء من أوقاف عبد الله الضحيان
١٠٠,٠٠٠	دعم مشروع بناء من مؤسسة سليمان عبد العزيز
٢٤٩,٥٠٠	

من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) مساعدات المنح الحكومي
٦١,١٨٦	رواتب واجور
١,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	الدعاية والاعلان
١,٨٩٧	مستلزمات مكتبية
١٥,٩١٧	ايجارات
٩٠,٠٠٠	

جمعية اندماج لتأهيل النزول بمنطقة الرياض
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) المصروفات العمومية والادارية
٤٢,٤٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥,٩٣٥	صيانة وإصلاح
١٢٠	ايجارات - مكاتب
٥,٧٥٦	اتعاب مهنية
١٥	رسوم بنكية
٥٤,٢٢٦	

١ يناير ٢٠٢٣م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	دعم مشروع بناء من أوقاف عبد الله الضحيان
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	دعم مشروع بناء من مؤسسة سليمان عبد العزيز
-	٩٩,٥٠٠	-	٩٩,٥٠٠	دعم مشروع خذ بيدي
-	١٦٠,٢٠٠	-	١٦٠,٢٠٠	التبرعات العينية
-	٢٢,٠٠٠	(٢٢,٠٠٠)	-	تبرعات الخدمات التطوعية
-	٩٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	-	المنح الحكومي - دعم تأسيس
-	٥٢١,٧٠٠	(٢٦٢,٠٠٠)	٢٥٩,٧٠٠	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ يونيو ٢٠٢٤م



(Handwritten signature)