

جمعية اندماج لتأهيل النزول بمنطقة الرياض
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٢)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اندماج لتأهيل النزول بمنطقة الرياض
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اندماج لتأهيل النزول بمنطقة الرياض - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (5082) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول 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 31 ديسمبر 2024م ، 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 والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 .

لفت الانتباه:

نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام ، كما نلفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير 2024م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي 2024م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من 18 ديسمبر 2022م حتي 31 ديسمبر 2023م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 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 المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 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 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.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (883)

الرياض : 29 محرم 1447هـ.

الموافق : 24 يوليو 2025م.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
١٩٥,٨٣٦	٢٣,٣٠١	(٤)	النقد وما في حكمه
٩,٥٩٩	٤٥,٤٧٣	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
١٦٠,٢٠٠	-	(٦)	المخزون
٣٦٥,٦٣٥	٦٨,٧٧٤		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
١٠٦,٨٣٣	١٠٧,٧٣١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠٦,٨٣٣	١٠٧,٧٣١		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٧٢,٤٦٨	١٧٦,٥٠٥		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٣٨,٩١٥	٧٤,٩٦٧	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٨,٩١٥	٧٤,٩٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
-	١٥,٢٢٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٥,٢٢٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٨,٩١٥	٩٠,١٩٦		مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
١٧٣,٨٥٣	(١٠,٩٠٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٩,٧٠٠	٩٧,٢١٤		صافي الأصول المقيدة
٤٣٣,٥٥٣	٨٦,٣٠٩		مجموع صافي الأصول
٤٧٢,٤٦٨	١٧٦,٥٠٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٤٢٢,٩٦٥	-	٤٢٢,٩٦٥	٢٤٩,٥٥٠
تبرعات عامة ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-	٢٣,٣٠٠
التبرعات المقيدة (١٠)	-	٤٠١,١٠٠	٤٠١,١٠٠	٢٤٩,٥٠٠
المنح الحكومي	-	-	-	٩٠,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
تبرعات عينية	-	١٨٩,٦٠٠	١٨٩,٦٠٠	١٦٠,٢٠٠
الاشتراكات	٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
إيرادات أخرى	٢	-	٢	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٢٧٥,٥٩٧	(١,٢٧٥,٥٩٧)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٧٠٤,٠٦٤	(٥٤٠,٨٩٧)	١,١٦٣,١٦٧	٨٠٠,٠٥٠
المصروفات				
مصروفات المنتج الحكومي	-	-	-	٩٠,٠٠٠
مصروفات الأنشطة (١١)	١,١٣١,٥٩٧	-	١,١٣١,٥٩٧	١٥٠,٠٠٠
المصروفات المحملة على النشاط	-	-	-	٤١,٤٠١
مصروفات المساعدات التطوعية	١٤٤,٠٠٠	-	١٤٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٢١٢,٨١٧	-	٢١٢,٨١٧	٥٤,٢٢٦
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٢١,٩٩٧	-	٢١,٩٩٧	٧,٦٦٤
إجمالي المصروفات	١,٥١٠,٤١١	-	١,٥١٠,٤١١	٣٦٥,٢٩١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٩٣,٦٥٣	(٥٤٠,٨٩٧)	(٣٤٧,٢٤٤)	٤٣٤,٧٥٩
البند الاستثنائية				
خسائر رأسمالية	-	-	-	(١,٢٠٦)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	(١,٢٠٦)
التغير في صافي الأصول	١٩٣,٦٥٣	(٥٤٠,٨٩٧)	(٣٤٧,٢٤٤)	٤٣٣,٥٥٣
تسويات على صافي الأصول	(٣٧٨,٤١١)	٣٧٨,٤١١	-	-
صافي الأصول في بداية السنة	١٧٣,٨٥٣	٢٥٩,٧٠٠	٤٣٣,٥٥٣	-
صافي الأصول نهاية السنة	(١٠,٩٠٥)	٩٧,٢١٤	٨٦,٣٠٩	٤٣٣,٥٥٣

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٣٣,٥٥٣	(٣٤٧,٢٤٤)	التغير في صافي الأصول
٧,٦٦٤	٢١,٩٩٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٠٦	-	خسائر رأسمالية
(٢٣,٣٠٠)	-	التبرعات النقدية العامة للممتلكات والآلات والمعدات
-	١٥,٢٢٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١٩,١٢٣	(٣١٠,٠١٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٩,٥٩٩)	(٣٥,٨٧٤)	ارصدة مدينة اخري
(١٦٠,٢٠٠)	١٦٠,٢٠٠	المخزون
٣٨,٩١٥	٣٦,٠٥٢	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٨٨,٢٣٩	(١٤٩,٦٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٢,٤٠٣)	(٢٢,٨٩٥)	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٢,٤٠٣)	(٢٢,٨٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩٥,٨٣٦	(١٧٢,٥٣٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	١٩٥,٨٣٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٩٥,٨٣٦	٢٣,٣٠١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط:-

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

١،١- اهداف الجمعية

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

٢،١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م بينما القوائم المالية المقارنة هيا الاولى وتعبر عن الفترة من ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(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، ومتطلبات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة. تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

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

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ 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 المورد. 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او 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 الى 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 الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة:

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 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

ب- المصروفات والمساعدات:-

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة 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:

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 أو 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 واصولا 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.

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٥٣٣	-	الصندوق
١٨٧,٣٠١	٢١,٢٨٣	مصرف الراجحي ح/٤٧٤٠
٢,٠٠٢	٢,٠١٨	بنك الانماء ح/٧٠٠٠
١٩٥,٨٣٦	٢٣,٣٠١	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٠٩٩	٣٩,٤٧٣	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
٢,٥٠٠	٦,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٩,٥٩٩	٤٥,٤٧٣	
		(٦) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٠,٢٠٠	-	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
١٦٠,٢٠٠	-	

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي							
الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والاعلان	الاجمالي
التكلفة							
٤٣,٤٣٨	٦,٢٠٠	١,٨٩٤	٧,١٠٨	٢٠,١٧٤	٢١,٧٢٠	١٣,٨٨٣	١١٤,٤١٧
٣,٧٢٣	١٠,٨٣٠	-	٣,٦٧٣	٣,٤٧٨	١,١٩١	-	٢٢,٨٩٥
٤٧,١٦١	١٧,٠٣٠	١,٨٩٤	١٠,٧٨١	٢٣,٦٥٢	٢٢,٩١١	١٣,٨٨٣	١٣٧,٣١٢
الإهلاك المتراكم							
١,٧٧٤	٦٤٥	٣٦	٦٦٩	٢,٣٩٧	١,٢٣٨	٨٢٥	٧,٥٨٤
٤,٣٨٨	٢,١٧١	٤٧٣	٢,٣٢٧	٥,٦٢٦	٥,٦٢٤	١,٣٨٨	٢١,٩٩٧
٦,١٦٢	٢,٨١٦	٥٠٩	٢,٩٩٦	٨,٠٢٣	٦,٨٦٢	٢,٢١٣	٢٩,٥٨١
القيمة الدفترية							
٤٠,٩٩٩	١٤,٢١٤	١,٣٨٥	٧,٧٨٥	١٥,٦٢٩	١٦,٠٤٩	١١,٦٧٠	١٠٧,٧٣١
٤١,٦٦٤	٥,٥٥٥	١,٨٥٨	٦,٤٣٩	١٧,٧٧٧	٢٠,٤٨٢	١٣,٠٥٨	١٠٦,٨٣٣

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٧٤٨	-	موردين
٥,٧٥٠	٨,٠٥٠	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة
٩١٧	١٥,٩١٧	إيجارات مكاتب - مستحق
٢٥,٥٠٠	٥١,٠٠٠	بدل السكن - مستحق
٣٨,٩١٥	٧٤,٩٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٥,٢٢٩	المكون خلال السنة
-	١٥,٢٢٩	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٩٩,٥٠٠	١٦٩,٦٠٠	مشروع خذ بيدي
٥٠,٠٠٠	-	دعم مشروع بناء من أوقاف عبد الله الضحيان
١٠٠,٠٠٠	-	دعم مشروع بناء من مؤسسة سليمان عبد العزيز
-	٥٠,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٣١,٥٠٠	انا إيجابية
-	١٠٠,٠٠٠	كسوة الشتاء
-	٥٠,٠٠٠	مشروع بناء
٢٤٩,٥٠٠	٤٠١,١٠٠	

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

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السلة الغذائية	٢٤١,٨٧٦	-	-
دعم أسرة محتاجة	١٦٨,٤٣٦	-	-
مشروع خذ بيدي	١٧٢,٣٣٧	-	-
مشروع أنا إيجابية	١١٩,٥٦٣	-	-
مشروع بناء	٢٩٣,١٧٩	-	-
مشروع كسوة الشتاء	٩٩,٥٤٩	-	-
مشروع بقالة اندماج بجدة	٣٦,١٥٧	-	-
مشروع العمرة	٥٠٠	-	-
مصرفات البرامج والأنشطة لعام ٢٠٢٤ م	-	١٥٠,٠٠٠	-
	١,١٣١,٥٩٧	١٥٠,٠٠٠	-
(١٢) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٢٠,٠٠٠	٤٢,٤٠٠	-
حكومية	٧,٣٥٠	-	-
صيانة وإصلاح	١,٤٦١	٤,٥٨٠	-
ايجار ممتلكات	٣٠,٠٠٠	١٢٠	-
اتعاب مهنية	٨,٠٥٠	٥,٧٥٦	-
عمولات بنكية	٣٣٠	١٥	-
صيانة عامة	٦٦٣	١,٣٥٥	-
نهاية الخدمة	١٥,٢٢٩	-	-
كهرباء ومياه	٧,٣٢٨	-	-
اتصالات وهاتف وانترنت	٧,٤١٤	-	-
تسويقية	١٤,٠١٤	-	-
أخرى	٨١٥	-	-
محروقات	١٦٣	-	-
	٢١٢,٨١٧	٥٤,٢٢٦	-

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات	١ يناير ٢٠٢٤ م	(٢٤) صافي الاصول المقيدة
٩٦,٧٦٣	(١٧٢,٣٣٧)	١٦٩,٦٠٠	-	٩٩,٥٠٠	دعم مشروع خذ بيدي
-	(١٦٨,٤٣٦)	-	٨,٢٣٦	١٦٠,٢٠٠	دعم الاسر المحتاجة
-	(١٨٩,٦٠٠)	١٨٩,٦٠٠	-	-	السلة الغذائية- عيني
-	(٥٢,٢٧٦)	٥٠,٠٠٠	٢,٢٧٦	-	السلة الغذائية- نقدي
-	(١١٩,٥٦٣)	٣١,٥٠٠	٨٨,٠٦٣	-	مشروع انا ايجابية
-	(٢٩٣,١٧٩)	٥٠,٠٠٠	٢٤٣,١٧٩	-	مشروع بناء
٤٥١	(٩٩,٥٤٩)	١٠٠,٠٠٠	-	-	مشروع كسوة الشتاء
-	(٣٦,١٥٧)	-	٣٦,١٥٧	-	مشروع بقالة اندماج بجده
-	(٥٠٠)	-	٥٠٠	-	مشروع العمرة
-	(١٤٤,٠٠٠)	١٤٤,٠٠٠	-	-	خدمات تطوعية
٩٧,٢١٤	(١,٢٧٥,٥٩٧)	٧٣٤,٧٠٠	٣٧٨,٤١١	٢٥٩,٧٠٠	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٥ م