

جمعية انفعكم الخيرية

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى 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 التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية انفعكم الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية انفعكم الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٩٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م ، 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 وملانمة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولي للجمعية وتعبّر عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

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 ملانم، 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 ملانم 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 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.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية انفعكم الخيرية - 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 الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



جمعية انفعكم الخيرية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٢٩٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠,٣٦٣	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٤٠,٦٥٨		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٧٣,٣٤٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - صافي
١٦,٦١٧	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨٩,٩٥٩		مجموع اصول غير المتداولة
١٣٠,٦١٧		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الاصول
		الالتزامات المتداولة
٥٥,٥١٦	(٨)	ذمم دائنة
٤٨,٨٥٠	(٩)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٠٤,٣٦٦		مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
١,٥١٩	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥١٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٥,٨٨٥		مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
(٨,٠٠٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٢١,٩٤٦	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٧٩٣		صافي أصول الاوقاف
٢٤,٧٣٢		مجموع صافي الأصول
١٣٠,٦١٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية انفعمكم الخيرية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
٣٥,٠٧٠	-	-	٣٥,٠٧٠		التبرعات النقدية العامة
١٨,٦٥٠	-	١٨,٦٥٠	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
١٢,٦٥٢	-	١٢,٦٥٢	-	(١٢)	دعم منصة تبرع
١٠,٧٩٣	١٠,٧٩٣	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٩,٢٩٤	-	٩,٢٩٤	-		تبرعات الزكاة
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-		صندوق دعم الجمعيات - منحة تأسيس
٣٤٠,٠٠٠	-	٣٤٠,٠٠٠	-	(١٣)	دعم منصة احسان
١٠٩,٩٠٩	-	-	١٠٩,٩٠٩		الخدمات التطوعية
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠		إيرادات تأجير
-	-	(٤٥٨,٦٥٠)	٤٥٨,٦٥٠		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u> إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٥٦,٣٦٨	١٠,٧٩٣	٢١,٩٤٦	٦٢٣,٦٢٩		<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>
					<u>المصروفات</u>
١٨,٦٥٠	-	-	١٨,٦٥٠	(١٤)	المساعدات النقدية المقيدة
٣١٠,٥٤٤	-	-	٣١٠,٥٤٤	(١٥)	مصروفات دعم منصة احسان
١٠٩,٩٠٩	-	-	١٠٩,٩٠٩		الخدمات التطوعية
٩٦,١٠٠	-	-	٩٦,١٠٠	(١٦)	المصروفات المحملة على الأنشطة
٨٢,١٧٨	-	-	٨٢,١٧٨	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
١١,٣٢٢	-	-	١١,٣٢٢	(٦)	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩٣٣	-	-	٢,٩٣٣	(٧)	اطفاء الأصول غير الملموسة
٦٣١,٦٣٦	-	-	٦٣١,٦٣٦		<u>إجمالي المصروفات</u>
٢٤,٧٣٢	١٠,٧٩٣	٢١,٩٤٦	(٨,٠٠٧)		التغير في صافي الأصول
٢٤,٧٣٢	١٠,٧٩٣	٢١,٩٤٦	(٨,٠٠٧)		<u>صافي الأصول نهاية الفترة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	التغير في صافي الأصول
٢٤,٧٣٢	١٠,٧٩٣	٢١,٩٤٦	(٨,٠٠٧)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢٤,٧٣٢	١٠,٧٩٣	٢١,٩٤٦	(٨,٠٠٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية انفعكم الخيرية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨)
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٤,٧٣٢	التغير في صافي الاصول
١١,٣٢٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٣٣	اطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥١٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠,٥٠٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٠,٣٦٣)	ارصدة مدينة اخرى
٥٥,٥١٦	ذمم دائنة
٤٨,٨٥٠	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٠٤,٥٠٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٤,٦٦٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(١٠٤,٢١٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩٥	التغير في النقدية خلال الفترة
٢٩٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية انفعكم الخيرية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨) بتاريخ ١٣/٢/١٤٤٥هـ الموافق ٢٩/٠٨/٢٠٢٣م، ومركزها الرئيسي: غميقة- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية انفعكم الخيرية، برقم تسجيل (٤٠٣١٣٠٣٣١٨)، وتاريخ ٠٤/١٢/١٤٤٥هـ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - اهداف الجمعية:

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين افراد المجتمع.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

٢.١ - الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية ببيداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظرا ان القوائم المالية الحالية هي القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 ايصاح 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ 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 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 الآجلة ، وتظهر 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 وتدرج 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 الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايها اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة 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 قصيره 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 الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

ب ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

٣-١٠ قائمة الانشطة: (يتبع)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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.

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.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن 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 المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

ب- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات: -

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

ب- المصروفات والمساعدات: -

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ 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.

١١-٣ صافي الاصول

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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١٥٠	مصرف الراجحي العام ح/٨٨٨٠
٢١	مصرف الراجحي زكاة ح/٧٧٨٩
٨٣	مصرف الراجحي اوقاف ح/٧٩٩٩
٤١	البنك الأهلي السعودي ح/٦٠٠٠
٢٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٤٠,٣٦٣	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٤٠,٣٦٣	

جمعية انفعكم الخيرية

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة تدفئة وتبريد	الاجمالي
الإضافات خلال الفترة	٣٢,٨١١	٢٧,٥٧٥	٤,٨٠٠	١٩,٤٧٨	٨٤,٦٦٤
الرصيد نهاية الفترة	٣٢,٨١١	٢٧,٥٧٥	٤,٨٠٠	١٩,٤٧٨	٨٤,٦٦٤
الاهلاك المتراكم					
اهلاك الفترة	٤,٩٢٢	٢,٧٥٨	٧٢٠	٢,٩٢٢	١١,٣٢٢
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٩٢٢	٢,٧٥٨	٧٢٠	٢,٩٢٢	١١,٣٢٢
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٧,٨٨٩	٢٤,٨١٧	٤,٠٨٠	١٦,٥٥٦	٧٣,٣٤٢

جمعية انفعكم الخيرية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	البرامج	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال الفترة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد نهاية الفترة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	اطفاء الفترة
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٦١٧	١٦,٦١٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) ذمم دائنة
١٩,٥٥٠	دائنو أصول غير ملموسة
٣٥,٩٦٦	موردون أصول ثابتة
٥٥,٥١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٠,٠٠٠	مصروف إيجارات مستحقة
٢٥,١٠٠	ذمم دائنة - رئيس المجلس
٣,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٤٨,٨٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥١٩	المكون خلال الفترة
١,٥١٩	الرصيد نهاية الفترة

من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١١) التبرعات النقدية المقيدة</u>
١٨,٦٥٠	سداد فواتير كهرباء
١٨,٦٥٠	
من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١٢) دعم منصة تبرع</u>
٢,٢٧٥	سداد فواتير كهرباء
١٠,٣٧٧	أجهزة كهربائية
١٢,٦٥٢	
من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١٣) دعم منصة احسان</u>
١٠٠,٠٠٠	سقيا الماء
٢٤٠,٠٠٠	مساعدة الشباب على الزواج
٣٤٠,٠٠٠	
من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١٤) المساعدات النقدية المقيدة</u>
١٨,٦٥٠	سداد فواتير كهرباء
١٨,٦٥٠	
من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١٥) مساعدات منصة احسان</u>
٩٢,٤٥٧	سقيا الماء
٢١٨,٠٨٧	مساعدة الشباب على الزواج
٣١٠,٥٤٤	

من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات المحملة على النشاط
٥٦,١٠٠	رواتب واجور
٤٠,٠٠٠	ايجارات
٩٦,١٠٠	
من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) المصروفات العمومية والادارية
٣,٦٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٨٦٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨,٤١٩	مصاريف بريد وهاتف
٤,٧٢٠	مصاريف كهرباء ومياه وصرف صحي
٢٠,٣٧٢	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٩٠٨	مصاريف ضيافة ونظافة
١٤,٢٤٦	مصاريف دعوية وإعلانات
٥,٥٣١	اشتراكات وتصدقات
٨,٢٠٣	مصاريف بنكية وعمولات
١,٥١٩	مصروفات مكافأة نهاية الخدمة
٨,٧٥٠	اتعاب مهنية
٨٢,١٧٨	

جمعية انفعكم الخيرية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	٢٩ اغسطس ٢٠٢٤ م	(١٨) صافي الاصول المقيدة
-	(١٨,٦٥٠)	١٨,٦٥٠	-	سداد فواتير كهرباء
٢,٢٧٥	-	٢,٢٧٥	-	سداد فواتير كهرباء - منصة تبرع
١٠,٣٧٧	-	١٠,٣٧٧	-	أجهزة كهربائية - منصة تبرع
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات دعم التأسيس
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	سقيا الماء - منصة احسان
-	(٢٤٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠	-	مساعدة الشباب على الزواج - منصة احسان
٩,٢٩٤	-	٩,٢٩٤	-	تبرعات الزكاة
٢١,٩٤٦	(٤٥٨,٦٥٠)	٤٨٠,٥٩٦	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩ الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن اهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتوسعي لتقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تتشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٢١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في ٢٥ مارس ٢٠٢٥م