

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية فيض العطاء

أملج - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فيض العطاء ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية فيض العطاء
أملج - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٩ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٢,٨٥٠,٤٨٢
مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٦٧,٤٢٩
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٢,٩١٧,٩١١</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	٧,٥٠٠
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>١٠٧,٥٠٠</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٣,٠٢٥,٤١١</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٥,٥١٧
<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		<u>٥,٥١٧</u>
صافي الأصول	(٨)	
صافي الأصول غير المقيدة		٣٥٢,٦٩٤
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١٦٧,٠١٦
صافي أصول الأوقاف		٢,٥٠٠,١٨٤
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٣,٠١٩,٨٩٤</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٣,٠٢٥,٤١١</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيمة	مقيمة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
	٣٠٠	٠	٠	٣٠٠	اشتراكات الأعضاء
	٧٣٦,٠٢١	٠	٠	٧٣٦,٠٢١	التبرعات النقدية العامة
(٩)	٠	٢٥٦,٥٧٤	٠	٢٥٦,٥٧٤	التبرعات النقدية المقيمة
	٠	٠	٢,٥٠٠,١٨٤	٢,٥٠٠,١٨٤	تبرعات الأوقاف
	٣٠٦,١٦٨	٠	٠	٣٠٦,١٦٨	التبرعات العينية
	٠	١٣,٢٥٠	٠	١٣,٢٥٠	تبرعات الزكاة النقدية
(١٠)	٠	٢٢٨,٠٠٠	٠	٢٢٨,٠٠٠	منصة احسان
(١١)	٠	١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
	١٠٠,٠٠٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات رأسمالية - أصول
صافي الأصول المحررة من القيود					
	٤٣٠,٨٠٨	(٤٣٠,٨٠٨)	٠	٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>					
	١,٥٧٣,٢٩٧	١٦٧,٠١٦	٢,٥٠٠,١٨٤	٤,٢٤٠,٤٩٧	
<u>المصروفات والخسائر</u>					
	٨٣,٧٠٠	٠	٠	٨٣,٧٠٠	مصاريف الزكاة
	٣٠٦,١٦٨	٠	٠	٣٠٦,١٦٨	المساعدات العينية والمشتراة
(١٢)	٥٦٣,٩٢٢	٠	٠	٥٦٣,٩٢٢	مصاريف الأنشطة
	٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠	مصاريف جمع الأموال
	٨,٦٨٩	٠	٠	٨,٦٨٩	مصاريف الحوكمة
(١٣)	٢٥٠,٦٢٤	٠	٠	٢٥٠,٦٢٤	المصاريف العمومية والإدارية
(٦)	٢,٥٠٠	٠	٠	٢,٥٠٠	مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>					
	١,٢٢٠,٦٠٣	٠	٠	١,٢٢٠,٦٠٣	
	٣٥٢,٦٩٤	١٦٧,٠١٦	٢,٥٠٠,١٨٤	٣,٠١٩,٨٩٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	٣٥٢,٦٩٤	١٦٧,٠١٦	٢,٥٠٠,١٨٤	٣,٠١٩,٨٩٤	التغير في صافي الأصول
	٠	٠	٠	٠	صافي الأصول في بداية الفترة
	٣٥٢,٦٩٤	١٦٧,٠١٦	٢,٥٠٠,١٨٤	٣,٠١٩,٨٩٤	صافي الأصول في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٠١٩,٨٩٤	التغير في صافي الأصول
٢,٥٠٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>٣,٠٢٢,٣٩٤</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٦٧,٤٢٩-	مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٥١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,٩٦٠,٤٨٢</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٠٠,٠٠٠-	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(١١٠,٠٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٥٠,٤٨٢	التغير في النقدية خلال الفترة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٢,٨٥٠,٤٨٢</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنتمه ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية فيض العطاء

(٢/١) المركز الرئيسي : أملج

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨) بتاريخ ٢٦ / ١١ / ٢٠٢٣ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي .
- ٢- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي .
- ٣- الرفع من قدرات المواطنين المتعفيين لتحقيق التنمية الذاتية لهم وأسرههم وتحفيز مبدأ الأسر المنتجة .
- ٤- تقديم المساعدات العينية والنقدية للمحتاجين .
- ٥- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة .
- ٦- ترميم المنازل للأسر المحتاجة .

(٥/١) السنة المالية : هذه القوائم هي الأولى للجمعية وتاريخ بداية القوائم ١/٠١/٢٠٢٤م وهو تاريخ أول عملية بكشف الحساب حيث أن التشغيل الفعلي للجمعية في ١/٠١/٢٠٢٤م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والاقتراح عنها وفقاً لمعايير المساب غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي نخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو الاحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كميالي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعدات لها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية فيض العطاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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 الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن 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.

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٣) النقد لدى البنوك

٢,٨٥٠,٤٨٢

نقد بالبنوك

٢,٨٥٠,٤٨٢

الإجمالي

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٦٧,٤٢٩

ضريبة القيمة المضافة

٦٧,٤٢٩

الإجمالي

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>صافي قيمة الأصول</u>		<u>مجموع الاهلاكات</u>		<u>الاهلاكات</u>		<u>مجموع الاهلاكات</u>		<u>تكلفة الأصول</u>		<u>الاضافات</u>		<u>تكلفة الأصول</u>		<u>نسبة</u>		<u>البالغ</u>		<u>البيانات</u>	
<u>نصف</u>		<u>نهائية السنة</u>		<u>خلال السنة</u>		<u>بداية السنة</u>		<u>بداية السنة</u>		<u>خلال السنة</u>		<u>بداية السنة</u>		<u>الإهلاك</u>		<u>السيارات</u>		<u>الإجمالي</u>	
٢٠٢٤/١٢/٣١ م																			
١٠٠,٠٠٠		٠		٠		٠		١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠		٠		٢٠ %					
١٠٠,٠٠٠		٠		٠		٠		١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠		٠							

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
.	رصيد المخصص أول العام
٥,٥١٧	تعزيز المخصص خلال العام
.	تسوية في المخصص خلال العام
<u>٥,٥١٧</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية فيض العطاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمتع إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) صافي الأصول:-

٢٠٢٤/١٢/٣١ م				
الإجمالي	صافي الأصول الموقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
٠	٠	٠	٠	٠
٣٠١٩٨٩٤	٢٥٠٠١٨٤	١٦٧٠١٦	٣٥٢٦٩٤	
٣٠١٩٨٩٤	٢٥٠٠١٨٤	١٦٧٠١٦	٣٥٢٦٩٤	

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية فيض العطاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٨٢,٠٤٤	كفالة أسر
٦٢,٤٠٠	كفالة أسرة - جمعية الشبان
٣٠,٠٠٠	كسوة الشتاء
٧,٠٠٠	مشروع أضحية العيد
٤٥,٠٣٣	سقى الماء
٣٠,٠٩٧	السلة الغذائية
<u>٢٥٦,٥٧٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) منصة احسان</u>
٢٢٨,٠٠٠	السلال الغذائية
<u>٢٢٨,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) المنح الحكومية</u>
١٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم تأسيسي
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ابضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصاريف الأنشطة</u>
١٩,٨٠٠	كفالة أسر
٦٢,٤٠٠	كفالة أسرة - جمعية الشبان
١٩٨,٢٦١	السلال الغذائية - منصة احسان
١٤,٣٠٠	مشروع أضحية العيد
٢٤,٠٦٥	اللولح والذبانج
٨,٥٢١	تأمين طبي للأسر
٢٢٥,٢١٠	السلة الغذائية
١١٣٦٥	مصروفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
<u>٥٦٣,٩٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١٣) المصاريف العمومية والإدارية :-

١٣٢,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١٩,٠١٥	تأمينات اجتماعية
١٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٧٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
١,١٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥,٥١٧	تعويضات نهاية الخدمة
٨١١	مستلزمات مكتبية
٥,٢٩١	مطبوعات
١٥٠	مواد التنظيف
١٥٣	مستلزمات المطبخ
٣٩,٩٨٢	صيانة وإصلاح - المباني
٧,٥٧٦	صيانة وإصلاح - السيارات
٥٢	صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي
١٢	صيانة وإصلاح - عدد وأدوات
٩,٧٦٣	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٢,٠٧٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦٥٠	تكاليف البريد والبرقيات
٧,٨٠٠	مصاريف التأمين - سيارات
١,٠٧٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٤,١٧٨	مصاريف التراخيص
٦٧٩	مصاريف بنكية وعمولات
<u>٢٥٠,٦٢٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية فيض العطاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٨)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة</u>	<u>٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
كفالة أسر	٠	٨٢,٠٤٤	١٩٨٠٠	٦٢,٢٤٤
كفالة أسرة - جمعية الشبعان	٠	٦٢,٤٠٠	٦٢٤٠٠	٠
السلال الغذائية - منصة احسان	٠	٢٢٨,٠٠٠	١٩٨٢٦١	٢٩,٧٣٩
مشروع أضحية العيد	٠	٧,٠٠٠	٧٠٠٠	٠
كسوة الشتاء	٠	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠
سقى الماء	٠	٤٥,٠٣٣	٠	٤٥,٠٣٣
السلة الغذائية	٠	٣٠,٠٩٧	٣٠٠٩٧	٠
الزكاة الشرعية	٠	١٣,٢٥٠	١٣٢٥٠	٠
المنح الحكومي - دعم تأسيسي	٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٠</u>	<u>٥٩٧,٨٢٤</u>	<u>٤٣٠,٨٠٨</u>	<u>١٦٧,٠١٦</u>

(١٥) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٦) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة