

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بيان	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢٠١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١٥ - ٦



920012776	الهاتف الموحد	حي العليا - عمارة رسيل
info@at-cpa.com.sa	البريد الإلكتروني	مبنى رقم (٣٥٥٦) الدور الأول
https://at-cpa.com.sa	الموقع الإلكتروني	طريق العليا العام
1010442451	السجل التجاري	ص.ب. ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة الموقرين

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠). ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما فيها أهم السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تخص المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون وقانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٥٣٤



الرياض في: ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			أصول
			أصول متداولة
٧٣٨,٦٩٢	١,٠٣٣,٧٠٢	٤	نقد وما في حكمه
٢١٤,٥٦٤	١٢٩,٨٥٠	٥	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
-	١٤٥,١٠٠		مخزون
٩٥٣,٢٥٦	١,٣٠٨,٦٥٢		إجمالي أصول متداولة
			أصول غير متداولة
١٢,٠٠٠	٧,٥٠٠	٦	أصول غير ملموسة
٤١,٤٤٥	٥٥,٧٧٨	٧	ممتلكات ومعدات
٤,٩١٠,٨٢١	٥,٧٣٩,٩٦١	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٦٤,٢٦٦	٥,٨٠٣,٢٣٩		إجمالي أصول غير متداولة
٥,٩١٧,٥٢٢	٧,١١١,٨٩١		إجمالي أصول
			إلتزامات وصافي أصول
			إلتزامات غير متداولة
٥٨,٤٦٣	٧٧,٧٥٢	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٤٦٣	٧٧,٧٥٢		إجمالي إلتزامات غير متداولة
			صافي أصول
(١١٤,٦٤١)	٢٠٩,٨٨٨		صافي أصول غير مقيدة
٥,٩٧٣,٧٠٠	٦,٨٢٤,٢٥١		صافي أصول مقيدة
٥,٨٥٩,٠٥٩	٧,٠٣٤,١٣٩		إجمالي صافي أصول
٥,٩١٧,٥٢٢	٧,١١١,٨٩١		إجمالي إلتزامات وصافي أصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إيرادات ومكاسب:				
١٠	٩٤٧,٤٧٢	١,٧٧٨,٧٧٧	٢,٧٢٦,٢٤٩	٢,٢٨٥,٨٠٠
تبرعات عامة نقدية				
	-	٢٧٣,٨٠٠	٢٧٣,٨٠٠	١٠٤,٦٥٠
تبرعات عينية				
	-	-	-	٩٦,٠٠٠
المنح الحكومية				
إجمالي إيرادات ومكاسب	٩٤٧,٤٧٢	٢,٠٥٢,٥٧٧	٣,٠٠٠,٠٤٩	٢,٤٨٦,٤٥٠
مصرفقات وخسائر				
١١	(٣٤١,٧١١)	(٩٠٠,٥٤٢)	(١,٢٤٢,٢٥٣)	(١,٢٢٣,٥٤٧)
مصرفقات الأنشطة والبرامج				
١٢	-	(٣٠١,٤٨٤)	(٣٠١,٤٨٤)	(٤٣١,١٠٦)
مصرفقات محملة على النشاط				
١٣	(٢٦٤,٧٣٩)	-	(٢٦٤,٧٣٩)	(٢٣٨,٦٢٣)
مصرفقات عمومية وإدارية				
٧	(١١,٩٩٣)	-	(١١,٩٩٣)	(١٢,٦٢٥)
مصرفق إستهلاك ممتلكات ومعدات				
٦	(٤,٥٠٠)	-	(٤,٥٠٠)	(٤,٥٠٠)
مصرفق إطفاء موجودات غير ملموسة				
إجمالي مصرفقات وخسائر	(٦٢٢,٩٤٣)	(١,٢٠٢,٠٢٦)	(١,٨٢٤,٩٦٩)	(١,٩١٠,٤٠١)
تغير في صافي أصول خلال السنة	٣٢٤,٥٢٩	٨٥٠,٥٥١	١,١٧٥,٠٨٠	٥٧٦,٠٤٩
تسويات على صافي أصول	-	-	-	١٥,٥٩٩
صافي أصول في بداية السنة	(١١٤,٦٤١)	٥,٩٧٣,٧٠٠	٥,٨٥٩,٠٥٩	٥,٢٦٧,٤١١
صافي أصول في نهاية السنة	٢٠٩,٨٨٨	٦,٨٢٤,٢٥١	٧,٠٣٤,١٣٩	٥,٨٥٩,٠٥٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
تغير في صافي أصول خلال السنة	١,١٧٥,٠٨٠	٥٧٦,٠٤٩
تعديلات لبنود غير نقدية		
٧ إستهلاك الممتلكات والمعدات	١١,٩٩٤	١٢,٦٢٥
٩ المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩,٢٨٩	١٦,٨٧٧
٦ إطفاء موجودات غير ملموسة	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
تسويات على صافي الأصول	-	١٥,٥٩٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى مخزون	٨٤,٧١٤	(١١,٢٩٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,١٥٠,٤٧٧	٦١٤,٣٦٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومعدات	(٢٦,٣٢٧)	(١٣,٤٨٨)
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٨٢٩,١٤٠)	(٧٠٠,٠٠٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٨٥٥,٤٦٧)	(٧١٣,٤٨٨)
صافي التغير في النقد خلال السنة		
٤ رصيد النقد في بداية السنة	٧٣٨,٦٩٢	٨٣٧,٨٢٠
٤ رصيد النقد في نهاية السنة	١,٠٣٣,٧٠٢	٧٣٨,٦٩٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط:

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية بقرية الرملة تعمل بموجب ترخيص رقم (٥٤٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٢-١٤٣٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الاحساء- المنطقة الشرقية

٢.١ أهداف الجمعية

- مساعدة المستفيدين على تحسين مستواهم المعيشي وتمكينهم.
- تأمين موارد مالية كافية ورعايتها لتحقيق استقرار مالي للجمعية.
- تحسين بيئة العمل إدارياً ومالياً وتقنياً وسد احتياجات الجمعية من الموارد البشرية ذات الكفاءة.
- تقديم برامج اجتماعية تنموية ومبتكرة بشراكات فاعلة مع جهات ذات علاقة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٤-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٣- أهم السياسات المحاسبية:

١-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنك.

٢-٣ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه.

في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الاضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند الاحتياج) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٣-٣ ممتلكات ومعدات

"تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة.

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة.
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

بيان	العمر الإنتاجي للأصل
سيارات	٥
أثاث ومفروشات	١٠
أدوات ومعدات	٧

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٣-٤ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قياس مشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف التي تم إنفاقها على أصل لم يكتمل بعد. يتم تسجيل هذه التكاليف كمشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي حتى يتم الانتهاء من الأصل ثم يتم تحويله إلى بند الممتلكات والمعدات.

٣-٦ موجودات غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة

بيان العمر الإنتاجي للأصل

٧- موجودات غير ملموسة

٣-٧ مدينون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣-٩ قائمة الأنشطة

"تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٣-٩ قائمة الأنشطة "تنمة"

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٣-١٠ الإيرادات والمكاسب

"تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٣-١١ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

٣-١٣ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٣٨,٦٩٢	١,٠٣٣,٧٠٢	نقد لدى البنوك
٧٣٨,٦٩٢	١,٠٣٣,٧٠٢	

٥- مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٣,٠٦٤	١٠٩,٨٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٥٠٠	١٩,٩٨٨	مدفوع مقدماً
٢١٤,٥٦٤	١٢٩,٨٥٠	

٦- أصول غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>تكلفة</u>
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رصيد في بداية السنة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رصيد في نهاية السنة
		<u>إطفاء متراكم</u>
١٣,٥٠٠	١٨,٠٠٠	رصيد في بداية السنة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	إطفاء السنة
١٨,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	رصيد في نهاية السنة
		<u>صافي قيمة دفترية</u>
١٦,٥٠٠	١٢,٠٠٠	رصيد في بداية السنة
١٢,٠٠٠	٧,٥٠٠	رصيد في نهاية السنة

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات، صافي

سيارات	اثاث ومفروشات	معدات	إجمالي	تكلفة
٢٣١,٠٣٠	١٦٠,١٨٦	١٨٦,٥٩٥	٥٧٧,٨١١	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	٢٦,٣٢٧	٢٦,٣٢٧	إضافات خلال السنة
٢٣١,٠٣٠	١٦٠,١٨٦	٢١٢,٩٢٢	٦٠٤,١٣٨	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سيارات	اثاث ومفروشات	معدات	إجمالي	استهلاك متر اكم
٢٣١,٠٣٠	١٣١,١٦٠	١٧٤,١٧٦	٥٣٦,٣٦٦	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٦,١٤٣	٥,٨٥١	١١,٩٩٤	إستهلاك السنة
٢٣١,٠٣٠	١٣٧,٣٠٣	١٨٠,٠٢٧	٥٤٨,٣٦٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سيارات	اثاث ومفروشات	معدات	إجمالي	صافي قيمة دفترية
-	٢٩,٠٢٦	١٢,٤١٩	٤١,٤٤٥	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٢٢,٨٨٣	٣٢,٨٩٥	٥٥,٧٧٨	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مشروع بناء مقر للجمعية
٤,٩١٠,٨٢١	٤,٢١٠,٨٢١	إضافات خلال السنة
٨٢٩,١٤٠	٧٠٠,٠٠٠	
٥,٧٣٩,٩٦١	٤,٩١٠,٨٢١	

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
المملكة العربية السعودية - العمران
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤١,٥٨٦	٥٨,٤٦٣	الرصيد بداية السنة
١٦,٨٧٧	١٩,٢٨٩	المكون خلال السنة
٥٨,٤٦٣	٧٧,٧٥٢	

١٠- تبرعات عامة نقدية

١٠/١- الإيرادات الغير مقيدة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٠٠,٨٥٧	٨٥٩,٠٧٢	التبرع العام
٨٥,٤٠٠	٨٨,٤٠٠	الاشتراكات
٥٨٦,٢٥٧	٩٤٧,٤٧٢	

١٠/٢- الإيرادات المقيدة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٤٧,٦٤٨	٥٢٣,٠٧٩	صدقات
٢٥١,٩٥٨	٤٣٢,٠٣٠	مساعداً
٢٩٤,٤٤٩	٢٢٣,٤٥٠	كفالة اليتيم
١٧٣,٧٦٠	١٩٥,٤٦٩	تبرعات مكتب السيايرة والسويدر
١٦٨,١٦٥	١٢٢,٧١٤	زكاة
٨٨,٤٢٦	١١٣,٣٥٠	السلة الغذائية
٦٦,٩٥٠	٥٣,٢٣٣	كسوة عيد
١٢,٩٥٣	٤٤,٥٥٠	كسوة شتاء
٣٦,٤٩٧	٣٣,٤١٥	كفارات
١٢,٢٧٠	١٥,٠٨٢	لحوم ودواجن
٩٨,٩٧٠	١٣,٧١٥	إعانات زواج
٩,٨٣٨	٤,٤٩٠	حقيبة المدرسية
٣٣,٧٠٠	٣,٦٠٠	برامج موسمية
٢,١٩٢	٦٠٠	تحسين مساكن
١,٧٦٧	-	إيرادات وتبرعات المكتبة
١,٦٩٩,٥٤٣	١,٧٧٨,٧٧٧	

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		١١- مصروفات البرامج والأنشطة
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
٤٠٢,٢٠٦	-	٢٧٥,٨١٥	-	مصاريف برامج وانشطة- السلة الغذائية
١٩٠,٠٧٠	-	٢٢٣,٤٢٥	-	مساعدات مالية
-	-	-	١٦٣,٦٣٠	أخرى
٥٨,١٨٣	-	١٠٨,٩٦٣	-	مصروفات برامج السيارة والسويدر
٦٥,٩٧٦	-	٩٠,٦٥٨	١,١٠٠	كسوة الشتاء والعيد
١٠٧,٠٣٧	-	٢٢,٤٠٠	٥٦,٧٠٠	مصاريف برامج وانشطة- اعانات زواج
١٠٤,٦٥٠	-	-	٧٠,٩٠٠	مصروفات عينية- السلة الغذائية
٥٨,٦١٨	-	-	٣٧,٩٧٩	أجهزة كهربائية
٣٠,٩٤٠	-	٢٦,٠٤٠	-	حقيبة مدرسية للايتام
١٣,٠٠٠	-	٢٤,٦٣٧	-	مساعدات - تحسين مساكن
٢٧,٨٧٥	-	٢٠,٥٠٠	-	مساعدات- ايجار مستفيدين
٧٠٠	-	٢٠,٤٠٦	-	مساعدات الايتام
٢٠,٩٩٠	-	٢٠,٣٧٠	-	حقيبة مدرسية
٢٥,٦٠٧	-	١٩,٨٦٠	-	السلة الغذائية - ايتام
٢٠,٠٠٠	-	١٦,٦٤٠	-	مصاريف لحوم ودواجن
١٣,٥١٢	-	١٥,١٨٦	-	مصاريف برامج موسمية وطائرة
١٧,١٢٩	٥,٤٠٠	١٠,٢٣٢	٣,٧٥٠	مساعدات فاتورة الكهرباء والمياه
-	-	-	٧,٦٥٢	تجهيز مقبرة
١٢,٨٨٠	-	٣,٨٥٢	-	اثاث منزلي
٢٠,١٥٥	-	١,٥٥٨	-	رحلات ترفيه-ايتام
٢٠,٩٥٤	-	-	-	تحسين مساكن الايتام
٥,٠٠٠	-	-	-	سداد ايجار ايتام
١,٤١٥	-	-	-	فواتير وإصلاحات
١,٢٥٠	-	-	-	مساعدات رسوم مدرسية
١,٢١٨,١٤٧	٥,٤٠٠	٩٠٠,٥٤٢	٣٤١,٧١١	

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٥,٨١٠	١٦٧,٤٣٨	الرواتب والأجور الأساسية
٤,١٧٩	٣٥,٥٤٧	مصاريف اللجنة النسائية
١١١,٤٦٥	٣٤,٨٧٨	مصروفات اللجنة الإعلامية
١٤,٤٢٥	١٥,٦٧٨	مصروفات اللجنة الثقافية للدورات
٥٦,٧٧٥	١١,٨٠٣	مصروفات الخدمات العامة
٦,٧١٧	٩,٧٧٧	مصروفات المكتبة
٢,٥٠٠	٩,١٦١	مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٤٨٧	٨,٩٢٢	مصروفات مكتب السيارة والسويدر
١١٨,٤٦٦	٨,٢٨٠	مصروفات الفرع النسائي
١٨,٠٦٠	-	التأمينات الاجتماعية
١٢,٢٢٢	-	ايجارات
-	-	مصروفات النادي الرياضي
٤٣١,١٠٦	٣٠١,٤٨٤	

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 المملكة العربية السعودية - العمران
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٢٦,٨٠١	١٣٥,٤١١	رواتب واجور وما في حكمها
٢٩,٩٩٣	٣٢,١٤٣	التأمينات الاجتماعية
٢١,١٢٧	٢٠,٨٩٤	تأمين طبي
١٥,٥٥٦	١٨,٠٠٠	ايجارات
١٠,٣٢٧	١٦,٥٠٧	أخرى
٢,٨٩٦	١٣,٤٣٢	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
٩,٥٤٨	١٠,١٢٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٤٦٢	٥,٠٧٦	مصاريف بنكية وعمولات
٥,٣٤٣	٥,٠٤٤	بريد وهاتف وانترنت
٤,٨٩١	٤,٣٦١	كهرباء ومياه
-	٣,٢٩٥	مصاريف سيارات
١,٦٧٩	٤٤٨	مستهلكات
٢٣٨,٦٢٣	٢٦٤,٧٣٩	

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، مدفوعات مقدما وموجودات أخرى، ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي لذا فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الإئتمانية، للوفاء بأي إلتزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين يعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٥- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للجمعية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٥م.