

جمعية أوفياء

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٠)

منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أوفياء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أوفياء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠٢٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولغت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث وبما ان القوائم المالية هي القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 أوفياء - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ١٣ رجب ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الموافق : ٢٥ يناير ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
١٦٣,١٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤,٦٢٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري
١٧٧,٧٩٥		مجموع الأصول المتداولة
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٦٨,٢٤٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٩١٣	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٧٢,١٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٤٩,٩٥٣		إجمالي الاصول
		<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
		<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٠٠		مجموع الالتزامات
		<b>صافي الاصول</b>
٢٢٠,٥٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧,٣٧٣	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٢٤٧,٩٥٣		مجموع صافي الأصول
٢٤٩,٩٥٣		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣م
<b>الإيرادات</b>			
	٢٥٢,٣٧٩	-	٢٥٢,٣٧٩
التبرعات النقدية العامة	-	٢٦,٧١٩	٢٦,٧١٩
(٩) التبرعات النقدية المقيدة	-	١٧٨,٥٧٠	١٧٨,٥٧٠
(١٠) التبرعات العينية	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
التبرعات العينية الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٢٤٢	-	٢,٢٤٢
اشتراكات الاعضاء	١٦٠,٤٠٠	-	١٦٠,٤٠٠
خدمات تطوعية	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
(١١) اعانات الوزارة	٣٣٧,٩١٦	(٣٣٧,٩١٦)	-
<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>	٧٥٢,٩٣٧	٢٧,٣٧٣	٧٨٠,٣١٠
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام			
<b>اجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</b>			
<b>المصروفات</b>			
(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة	١١٤,٣١٤	-	١١٤,٣١٤
(١٣) مصاريف جمع الأموال	٤٩٧	-	٤٩٧
(١٤) مساعدات عينية	١٧٨,٥٧٠	-	١٧٨,٥٧٠
مصاريف المنح الحكومية	٤٦,٩٦٦	-	٤٦,٩٦٦
(١٥) مصاريف محملة علي النشاط	١٥,٦٠٧	-	١٥,٦٠٧
مصاريف خدمات تطوعية	١٦٠,٤٠٠	-	١٦٠,٤٠٠
(١٦) المصروفات الإدارية والعمومية	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠
(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٣,١٠١	-	١٣,١٠١
(٧) اطفاء الاصول غير الملموسة	٤٠٢	-	٤٠٢
<b>إجمالي المصروفات</b>	٥٣٢,٣٥٧	-	٥٣٢,٣٥٧
<b>التغير في صافي الاصول</b>	٢٢٠,٥٨٠	٢٧,٣٧٣	٢٤٧,٩٥٣
صافي الاصول بداية الفترة	-	-	-
<b>صافي الأصول نهاية الفترة</b>	٢٢٠,٥٨٠	٢٧,٣٧٣	٢٤٧,٩٥٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
٢٤٧,٩٥٣	التغير في صافي الأصول
١٣,١٠١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٠٢	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٦٠,٠٠٠)	التبرعات العينية الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠٣,٤٥٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>	
(١٤,٦٢٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى
١٨٨,٨٣١	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
(٢١,٣٤٦)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٣١٥)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٢٥,٦٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٦٣,١٧٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٦٣,١٧٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية أوفياء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٠) بتاريخ ١٤٤٤/٠٣/٠٨هـ الموافق ٢٠٢٢/١٠/٣م مركزها الرئيسي:- منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية .  
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية أوفياء برقم سجل تجاري (٤٠٣٢٢٦٦٤٣) وتاريخ ١٤٤٤/٠٨/٠٧هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

### ١,١ - الفترة المالية :

تبدأ الفترة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ،وبما ان القوائم المالية هي القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

### ١,٢ - اهداف الجمعية:

- تأهيل كفاءات للعمل في مراكز إكرام الموتى .
- تقديم العناية اللازمة بالموتى إلى دفنهم .
- التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية .
- مساعدة أهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم .
- \* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيلا بالنظام الاساسي للجمعية.

### (٢) اسس اعداد القوائم المالية :

#### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم 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 تقرب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

#### ٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات 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 :

## ٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

## ٣-٢ 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

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

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

السيارات	٢٠%	حاسب الي وملحقاتها	٢٠%
اجهزة والات وعدد وادوات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
ادوات واجهزة العرض	٢٠%	برنامج محاسبي	١٠%

عن الفترة من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## ٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

## ٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

## ٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

## أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة 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 موقته .

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

## أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

## التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

## التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

**الخدمات التطوعية :**

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**التعهد بتقديم تبرع :**

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

**المنح الحكومية :**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و اعادة التصنيف :**

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

**ب- المصروفات و المساعدات****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 او استحقاقها .

**مصروفات المنح الحكومية :**

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

**مصروفات جمع الاموال :**

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

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

## ١١-٣ صافي الاصول

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

## صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

## صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

## صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

## ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
١٦٣,١٧٠	مصرف الراجحي ح/٧٧٢٤
١٦٣,١٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٠٠	تامين مسترد
١٣,١٢٥	ايجارات - مدفوعة مقدما
١٤,٦٢٥	

جمعية أوفياء  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة والات	اثاث ومفروشات	الاجمالي
إضافات خلال الفترة	٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠	١٠,٠٠٠	١٨,٧٤٦	٨١,٣٤٦
الرصيد في نهاية الفترة	٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠	١٠,٠٠٠	١٨,٧٤٦	٨١,٣٤٦
الإهلاك المتراكم					
أهلاك الفترة	١٠,٠٠٠	١٩٥	١,٥٠٠	١,٤٠٦	١٣,١٠١
الرصيد في نهاية الفترة	١٠,٠٠٠	١٩٥	١,٥٠٠	١,٤٠٦	١٣,١٠١
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٠,٠٠٠	٢,٤٠٥	٨,٥٠٠	١٧,٣٤٠	٦٨,٢٤٥

الاجمالي	برنامج محاسبي	موقع إلكتروني	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٤,٣١٥	٢,٤٤٩	١,٨٦٦	إضافات خلال الفترة
٤,٣١٥	٢,٤٤٩	١,٨٦٦	الرصيد في نهاية الفترة
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤٠٢	١٢٢	٢٨٠	إطفاء الفترة
٤٠٢	١٢٢	٢٨٠	الرصيد في نهاية الفترة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٩١٣	٢,٣٢٧	١,٥٨٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٠٠٠
٢,٠٠٠

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال الفترة  
الرصيد نهاية الفترة

من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٦,٧١٩
٢٦,٧١٩

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

تبرعات اكرام الموتى

من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦٣,٥٧٠
١١٥,٠٠٠
١٧٨,٥٧٠

(١٠) التبرعات العينية

تبرعات عينية - اكفان  
تبرعات عينية - حفر مقابر

من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) اعانات الوزارة
١٠٠,٠٠٠	دعم التأسيس
١٠٠,٠٠٠	
من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) مصاريف البرامج والانشطة
١١٤,٣١٤	مصروفات اكرام الموتى
١١٤,٣١٤	
من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) مصاريف جمع الأموال
٤٩٧	المنافع والخدمات والتأمين
٤٩٧	
من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٤) مساعدات عينية
٦٣,٥٧٠	مساعدات عينية - اكفان
١١٥,٠٠٠	مساعدات عينية - حفر مقابر
١٧٨,٥٧٠	
من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٥) مصاريف محملة علي النشاط
٨,٥٠١	الرواتب والأجور للمشاريع
٧,١٠٦	المنافع والخدمات والتأمين
١٥,٦٠٧	
من ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٢,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٥٠٠	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	(١٧) صافي الاصول المقيدة
-	(٦٣,٥٧٠)	٦٣,٥٧٠	تبرعات عينية - اكفان
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية - سيارات
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	تبرعات عينية - الات ومعدات
-	(١١٥,٠٠٠)	١١٥,٠٠٠	تبرعات عينية - حفر مقابر
٢٧,٣٧٣	(٧٢,٦٢٧)	١٠٠,٠٠٠	منح حكومية
-	(٢٦,٧١٩)	٢٦,٧١٩	تبرعات اكرام الموتى
٢٧,٣٧٣	(٣٣٧,٩١٦)	٣٦٥,٢٨٩	

## (١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٤م.