

جمعية أوطاوي الرقاص الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية أرطاوي الرقاص الخيرية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أرطاوي الرقاص الخيرية ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية أرطاوي الرقاص الخيرية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية أرطاوي الرقاص الخيرية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٨ شعبان ١٤٤٥ هـ

١٨ فبراير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٥ هـ



جمعية ارطاوى الرقااص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالى كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودى

<u>الأصلــــــــــــــــــــــــــــــــول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدى البنوك	(٣)	٢,٠٠٢,٩٦٨	١,٦٢٨,٥٢٨
ارصدة مدينة اخري		-	٨,٠٤١
إجمالي الموجودات المتداولة		٢,٠٠٢,٩٦٨	١,٦٣٦,٥٦٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
ممتلكات و الات ومعدات - بالصافي	(٤)	٣٣,٢٢٧	٤٠,٤٩٣
موجودات غير ملموسة ، صافي	(٥)	٣,٠٥٠	٣,٩٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٦,٢٧٧	٤٤,٤٤٣
<u>أصول الأوقاف</u>			
أصول الاوقاف ، صافي	(٦)	١٢,٣٢٤,٤٦٨	١٢,٦٥١,٥٧٠
إجمالي أصول الأوقاف		١٢,٣٢٤,٤٦٨	١٢,٦٥١,٥٧٠
إجمالي الأصول		١٤,٣٦٣,٧١٣	١٤,٣٣٢,٥٨٢
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
إيرادات مقدمة		-	١٩,٧٨١
إجمالي الإلتزامات		-	١٩,٧٨١
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٤٣,٣٣٣	٦٥٤,١٥٤
صافي الأصول المقيدة	(١٧)	٢٦٤,٧٣٥	١٨٠,٧٧٥
صافي أصول الأوقاف		١٣,٤٥٥,٦٤٥	١٣,٤٧٧,٨٧٢
إجمالي صافي الأصول		١٤,٣٦٣,٧١٣	١٤,٣١٢,٨٠١
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٤,٣٦٣,٧١٣	١٤,٣٣٢,٥٨٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية ارطوى الرقاص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة		-	-	-	-	٢٤,٤٩٥
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	-	١٥,٤٢٣	-	١٥,٤٢٣	٢٤,٣٩٥
ايرادات الأنشطة		-	-	-	-	٢٤,٣٩٥
التبرعات العينية	(٨)	٨٠٦,٣٩٠	-	-	٨٠٦,٣٩٠	١١٨,٧٤١
دعم منصة احسان	(٩)	-	٥٤٨,٠٠٠	-	٥٤٨,٠٠٠	-
ايرادات الاشتراكات		١٧,٨١٥	-	-	١٧,٨١٥	٦,٠٥١
تبرعات الزكاة		-	١٨,٥١٥	-	١٨,٥١٥	١١,١٧٠
إعانة الوزارة	(١٠)	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠
ايرادات اجارات		٦٤٦,٤٥٤	-	-	٦٤٦,٤٥٤	٥٥٥,٤٧٤
تبرعات نقدية اوقاف		-	-	١٠,٥٤٧	١٠,٥٤٧	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٥٣٠,٧٥٢	(٤٩٧,٩٧٨)	(٣٢,٧٧٤)	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة تصنيّف		٢,٠٠١,٤١١	٨٣,٩٦٠	(٢٢,٢٢٧)	٢,٠٦٣,١٤٤	٧٨٤,٧٢١
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية	(١١)	٣٨٨,٥٥٨	-	-	٣٨٨,٥٥٨	٥١٢,٢٤١
المساعدات العينية	(١٣)	٨٧,٣٤٠	-	-	٨٧,٣٤٠	١١٨,٧٤١
مساعداات منصة احسان	(١٢)	٢٨٣,٢٦٥	-	-	٢٨٣,٢٦٥	-
مساعداات الزكاة		٢٧,٠٠٠	-	-	٢٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
مصروفات محملة علي النشاط		٦٧,٩٢٥	-	-	٦٧,٩٢٥	٣٩,٠٧٥
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٧١٩,٠٥٠	-	-	٧١٩,٠٥٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٦٢,٣٦٧	-	-	٦٢,٣٦٧	٥٥,٧٢٤
مصروفات عوائد الأوقاف	(١٦)	٣٢,٧٧٤	-	-	٣٢,٧٧٤	١٣٠,١٠٧
اهلاك ممتلكات والآت	(٤)	١٥,٩٥١	-	-	١٥,٩٥١	١٦,١٥٤
اطفاء موجودات غير ملموسة	(٥)	٩٠٠	-	-	٩٠٠	٥٥٠
اهلاك أصول الأوقاف	(٦)	٣٢٧,١٠٢	-	-	٣٢٧,١٠٢	٣٢٧,١٠٢
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٠١٢,٢٣٢	-	-	٢,٠١٢,٢٣٢	١,٢١٦,٦٩٤
التغير في صافي الاصول		(١٠,٨٢١)	٨٣,٩٦٠	(٢٢,٢٢٧)	٥٠,٩١٢	(٤٣١,٩٧٣)
صافي الأصول في بداية السنة		٦٥٤,١٥٤	١٨٠,٧٧٥	١٣,٤٧٧,٨٧٢	١٤,٣١٢,٨٠١	٧,٦٤٤,٦٧١
صافي الأصول في نهاية السنة		٦٤٣,٣٣٣	٢٦٤,٧٣٥	١٣,٤٥٥,٦٤٥	١٤,٣٦٣,٧١٣	٧,٢١٢,٦٩٨

جمعية ارطواوى الرقااص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير فى صافى الأصول للسنة المنتهية فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودى

الإجمالي	صافى أصول الأوقاف	صافى الأصول المقيدة	صافى الأصول غير المقيدة
١٤,٧٦٩,١٦٩	٩٠,٩٨٥	١٣٦,٣٨٠	١٤,٥٤١,٨٠٤
(٤٥٦,٣٦٨)	١٣,٣٨٦,٨٨٧	٤٤,٣٩٥	(١٣,٨٨٧,٦٥٠)
١٤,٣١٢,٨٠١	١٣,٤٧٧,٨٧٢	١٨٠,٧٧٥	٦٥٤,١٥٤
١٤,٣١٢,٨٠١	١٣,٤٧٧,٨٧٢	١٨٠,٧٧٥	٦٥٤,١٥٤
٥٠,٩١٢	(٢٢,٢٢٧)	٨٣,٩٦٠	(١٠,٨٢١)
١٤,٣٦٣,٧١٣	١٣,٤٥٥,٦٤٥	٢٦٤,٧٣٥	٦٤٣,٣٣٣

الرصيد فى ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
مجموع التغير الشامل فى صافى
الأصول للفترة فى قائمة الأنشطة
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد فى ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
مجموع التغير الشامل فى صافى
الأصول للفترة فى قائمة الأنشطة
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية ارطاوى الرقاص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودى

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٣١,٩٧٣)	٥٠,٩١٢	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٦,١٥٤	١٥,٩٥١	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣٢٧,١٠٢	٣٢٧,١٠٢	استهلاك الممتلكات - اوقاف
٥٥٠	٩٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
<u>(٨٨,١٦٧)</u>	<u>٣٩٤,٨٦٥</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	٨,٠٤١	ارصدة مدينة اخري
-	(١٩,٧٨١)	ارصدة مدينة اخري
<u>(٨٨,١٦٧)</u>	<u>٣٨٣,١٢٥</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٥٠)	(٨,٦٨٥)	إضافات ممتلكات الالات ومعدات
(٤,٥٠٠)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
<u>(٥,٢٥٠)</u>	<u>(٨,٦٨٥)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٣,٤١٧)	٣٧٤,٤٤٠	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٧٤٦,٣٤٠	١,٦٢٨,٥٢٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>١,٦٥٢,٩٢٣</u>	<u>٢,٠٠٢,٩٦٨</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية ارطاوي الرقاص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية ارطاوي الرقاص الخيرية

(١/٢) المركز الرئيسى : ارطاوي الرقاص - الرياض

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤) بتاريخ ٢٢ جماد ثاني ١٤٣١ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠١٠ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تنمية الموارد البشرية والمادية في المجتمع .

* النهوض بالجوانب الثقافية والصحية والاجتماعية .

* تصحيح العادات والمفاهيم غير السليمة

* زيادة الوعي لدى المواطنين بدوره ومسؤوليته في المجتمع

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجنة.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية فى الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٣ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال اللجنة :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية ارطوى الرقاص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم اللجنة بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية ارطوى الرقاص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجنة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

سيارات	٢٠ %	أجهزة والات و عدد	١٥ %
اثاث ومفروشات	١٠ %	لوحات	٥ %
أصول سكن موظفين	١٠ %		

الاستثمارات العقارية اوقاف - بالتكلفة

ان المباني والأراضي المملوكة للجمعية لأغراض تحقيق إيرادات او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية . ان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا علي انها عقارات استثمارية . يتك اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في الاراضي والمباني التي يتم الانتفاع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها ، ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهدلا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية . نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية علي النحو التالي :

المباني	٤ %	عقارات بالرياض	١٠ %
---------	-----	----------------	------

الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي والعقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر .

مكافاة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية ارطاي الرقااص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك : -</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	
-		النقد بالصندوق
١,٣٢٠,٥٦٠	١,٦٩٢,٩٣٨	مصرف الراجحي العام
٢١٣,٣٣٤	٢٢٣,٨٨١	مصرف الراجحي وقف
١٦,١٧٠	٧,٦٨٥	مصرف الراجحي زكاة
٧٨,٤٦٤	٧٨,٤٦٤	مصرف الانماء
<u>١,٦٢٨,٥٢٨</u>	<u>٢,٠٠٢,٩٦٨</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية ارطواي الرقاص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح (٤): ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
السيارات	١٨٥,٧٠٠	-	-	١٨٥,٧٠٠	١٨٥,٧٠٠	-	-	١٨٥,٧٠٠	٠	٠
اثاث ومفروشات	١٥٥,١٨٠	-	-	١٥٥,١٨٠	١١٦,٦٥٥	١٥,٥١٨	-	١٣٢,١٧٣	٢٣,٠٠٧	٣٨,٥٢٥
أجهزة وآلات	٤٢,٧٤٦	٨,٦٨٥	-	٥١,٤٣١	٤٢,٠٥١	١٨٣	-	٤٢,٢٣٤	٩,١٩٧	٦٩٥
لوحات	٥,٠١٧	-	-	٥,٠١٧	٣,٧٤٥	٢٥٠	-	٣,٩٩٥	١,٠٢٢	١,٢٧٢
أصول سكن موظفين	١,٧٨٠	-	-	١,٧٨٠	١,٧٧٩	-	-	١,٧٧٩	١	١
الإجمالي	٣٩٠,٤٢٣	٨,٦٨٥	-	٣٩٩,١٠٨	٣٤٩,٩٣٠	١٥,٩٥١	-	٣٦٥,٨٨١	٣٣,٢٢٧	٤٠,٤٩٣

إيضاح (٥): موجودات غير ملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برامج محاسبية	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	٥٥٠	٩٠٠	-	١,٤٥٠	٣,٠٥٠	٣,٩٥٠
الإجمالي	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	٥٥٠	٩٠٠	-	١,٤٥٠	٣,٠٥٠	٣,٩٥٠

إيضاح (٦): أصول الأوقاف، صافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	٤,٨٠١,١٠٠	-	-	٤,٨٠١,١٠٠	-	-	-	-	٤,٨٠١,١٠٠	٤,٨٠١,١٠٠
المباني	٨,١٧٧,٥٧٢	-	-	٨,١٧٧,٥٧٢	٣٢٧,١٠٢	٣٢٧,١٠٢	-	٦٥٤,٢٠٤	٧,٥٢٣,٣٦٨	٧,٨٥٠,٤٧٠
الإجمالي	١٢,٩٧٨,٦٧٢	-	-	١٢,٩٧٨,٦٧٢	٣٢٧,١٠٢	٣٢٧,١٠٢	-	٦٥٤,٢٠٤	١٢,٣٢٤,٤٦٨	١٢,٦٥١,٥٧٠

جمعية ارطوى الرقاص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٧) التبرعات النقدية :-</u>
-	١٠٠	كفارة يمين
-	١٠,٠٠٣	صدقات
٢٤,٣٩٥	٠	تبرعات نقدية مقيدة
-	٥,٣٢٠	تبرعات إفطار صائم
<u>٢٤,٣٩٥</u>	<u>١٥,٤٢٣</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) التبرعات العينية :-</u>
١١٨,٧٤١	٧٥٤,١٩٠	تمور ومواد غذائية
-	٥٢,٢٠٠	زكاة الفطر
<u>١١٨,٧٤١</u>	<u>٨٠٦,٣٩٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) دعم منصة احسان :-</u>
-	٣٤٨,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
-	٢٠٠,٠٠٠	كفارة يمين
<u>-</u>	<u>٥٤٨,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) اعانة الوزارة :-</u>
٢٠,٠٠٠	-	دعم حكومي
<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) مساعدات نقدية :-</u>
٣٠,٠٨٣	٢٥٨,٧٩٦	مساعدات أسر سلات غذائية
٣٩٨,٩٨٨	-	مساعدات
-	٣٧,٤٨٠	دعم اسر منتجة
٣٠,٦٧٠	٢٨,٧٨٥	إفطار صائم
-	٢٠٠	كفالات
-	١٠٤	كفارة يمين
-	٦٣,١٩٣	سداد فواتير المطلقات والارامل
٤٥,٠٠٠	-	اعانة زواج
٧,٥٠٠	-	اعانة ايجار
<u>٥١٢,٢٤١</u>	<u>٣٨٨,٥٥٨</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) مساعدات منصة احسان :-</u>
-	٢٤٩,٨٦٥	مشروع سقيا الماء
-	٣٣,٤٠٠	كفارة يمين
<u>-</u>	<u>٢٨٣,٢٦٥</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية ارطاوي الرقااص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مساعدات عينية :-</u>
١١٨,٧٤١	-	تمور ومواد غذائية
-	٢٥,٠٠٠	مساعدات عينية - زكاة
-	٣٩٠	مساعدات عينية - ايتام
-	٩,٧٥٠	مساعدات عينية - اسر محتاجة
-	٥٢,٢٠٠	مساعدات عينية - زكاة الفطر
<u>١١٨,٧٤١</u>	<u>٨٧,٣٤٠</u>	
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) مصروفات الانشطة :-</u>
-	٧١٩,٠٥٠	توزيع لحوم
<u>-</u>	<u>٧١٩,٠٥٠</u>	
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٥) مصاريف عمومية وادرية :-</u>
٣٦,٥٥٠	٣٥,٠٥٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
-	٧,٨١٧	صيانة وإصلاح
٦٠٠	-	رسوم حكومية واشتراكات
١,٦٥٥	١,٤٢٧	ضيافة ونظافة
١,٧٥٢	٣,٨٧٠	أجور تحميل وتنزيل
٩,٧١٦	٢٣٠	محروقات وصيانة سيارات
٩٤٥	١,٠٢٢	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٣٨٠	عمولات بنكية
٤,٥٠٦	١١,٥٧١	مصروفات اخري
<u>٥٥,٧٢٤</u>	<u>٦٢,٣٦٧</u>	
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٦) مصاريف عمومية وادرية- اوقاف :-</u>
١٢١,١٨٤	١١,٣٣٣	كهرباء ومياة وهاتف وبريد
٨,٩٢٣	٢١,٤٤١	صيانة وإصلاح وترميم
<u>١٣٠,١٠٧</u>	<u>٣٢,٧٧٤</u>	

جمعية ارطوى الرفاص الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح : (١٧) صافي الأصول المقيّدة :-

صافي الأصول المقيّدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيّد خلال العام	صافي الأصول المقيّدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٣٦,٣٨٠	-	١٣٦,٣٨٠	اعانة الوزارة لدعم الاسر
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	دعم حكومي
-	٣٩,٨١٨	١٥,٤٢٣	٢٤,٣٩٥	تبرعات نقدية مقيّدة
٢٦٤,٧٣٥	٢٨٣,٢٦٥	٥٤٨,٠٠٠	-	منصة احسان
-	١٨,٥١٥	١٨,٥١٥	-	الزكاه
٢٦٤,٧٣٥	٤٩٧,٩٧٨	٥٨١,٩٣٨	١٨٠,٧٧٥	الاجمالي

إيضاح : (١٨) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .