جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس **الصفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ – ١٥

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه محاسبون قانونيون

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٦١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشات الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر :

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٠٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة عن تقويم 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه محاسبون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 ادارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع - 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.

الرياض : ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ
الموافق : ١٢ مايو ٢٠٢٥م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون





عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٠٣,٠٢٦	٢١٧,٨٨٧
مجموع الأصول المتداولة		**١٠٣,٠٢٦**	**٢١٧,٨٨٧**
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٥)	٥١٥,٠٠٦	٥١٥,٠٠٦
الاصول غير الملموسة – بالصافي	(٦)	٣,٤٤٨	٣,٩٢٨
مجموع الأصول غير المتداولة		**٥١٨,٤٥٤**	**٥١٨,٩٣٤**
اصول الاوقاف			
اصول الاوقاف – بالصافي	(٧)	١,٥١٣,٨٥٠	١,٦٠٧,٨٥٠
مجموع اصول الاوقاف		**١,٥١٣,٨٥٠**	**١,٦٠٧,٨٥٠**
إجمالي الاصول		**٢,١٣٥,٣٣٠**	**٢,٣٤٤,٦٧١**
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة		–	٥,١٧٥
مجموع الالتزامات_المتداولة		–	**٥,١٧٥**
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٩٥,٠٥٢	٧٩,١٦٢
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٩٥,٠٥٢**	**٧٩,١٦٢**
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٠٣٩,٥٥٣	٢,٢٤٥,٥٠٩
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٧٢٥	١٤,٨٢٥
إجمالي صافي الأصول		**٢,٠٤٠,٢٧٨**	**٢,٢٦٠,٣٣٤**
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٢,١٣٥,٣٣٠**	**٢,٣٤٤,٦٧١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		١٥٠,٠٨٣	–	١٥٠,٠٨٣	٢٢٦,٤٠٦
التبرعات النقدية المقيدة		–	–	–	٢٧,٢١٠
دعم منصة تبرع	(٩)	–	١٥,٩٧٥	١٥,٩٧٥	–
ايراد ايجار الوقف		١٤٤,٠٠٠	–	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		–	–	–	٦١,٥٦٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٣٠,٠٧٥	(٣٠,٠٧٥)		
اجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف		**٣٢٤,١٥٨**	**(١٤,١٠٠)**	**٣١٠,٠٥٨**	**٤٥٩,١٧٦**
المصروفات					
مصروفات الانشطة	(١٠)	١١٧,٢٠٧	–	١١٧,٢٠٧	٢٣٨,٢٣٤
مصروفات محملة على النشاط	(١١)	٢٢٥,٢٥٨	–	٢٢٥,٢٥٨	١٦٠,٠٣٨
مصروفات منصة تبرع	(١٢)	١٥,٩٧٥	–	١٥,٩٧٥	–
مصروفات الحوكمة		١,٠٧٥	–	١,٠٧٥	١٠,٣٥٠
مصروفات توزيعات عوائد الأوقاف		٧,٥٥٠	–	٧,٥٥٠	–
المصروفات العمومية والادارية	(١٣)	٦٨,٥٦٩	–	٦٨,٥٦٩	٥٠,٩٧٥
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٦)	٤٨٠	–	٤٨٠	٤٩١
اهلاك اصول الاوقاف	(٧)	٩٤,٠٠٠	–	٩٤,٠٠٠	٨٩,٣٢٥
إجمالي المصروفات		**٥٣٠,١١٤**	–	**٥٣٠,١١٤**	**٥٤٩,٤١٣**
التغير في صافي الاصول		**(٢٠٥,٩٥٦)**	**(١٤,١٠٠)**	**(٢٢٠,٠٥٦)**	**(٩٠,٢٣٧)**
صافي الأصول بداية السنة		٢,٢٤٥,٥٠٩	١٤,٨٢٥	٢,٢٦٠,٣٣٤	٢,٣٥٠,٥٧١
صافي الأصول نهاية السنة		**٢,٠٣٩,٥٥٣**	**٧٢٥**	**٢,٠٤٠,٢٧٨**	**٢,٢٦٠,٣٣٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م(المبالغ بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٢٢٠,٠٥٦)	(٩٠,٢٣٧)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	–	٨٩,٣٢٥
اطفاء الاصول غير الملموسة	٤٨٠	٤٩١
اهلاك اصول الاوقاف	٩٤,٠٠٠	–
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٥,٨٩٠	١٤,٦٢٢
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**(١٠٩,٦٨٦)**	**١٤,٢٠١**
الاصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة	(٥,١٧٥)	٥,١٧٥
النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(١١٤,٨٦١)**	**١٩,٣٧٦**
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	–	(٥,٠٩٥)
صافى النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(١١٤,٨٦١)**	**١٤,٢٨١**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**(١١٤,٨٦١)**	**١٤,٢٨١**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٢١٧,٨٨٧	٢٠٣,٦٠٦
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١٠٣,٠٢٦**	**٢١٧,٨٨٧**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال المع ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١) ، بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٨هـ الموافق ٢٠٠٧/٠٥/٢٥م ، مركزها الرئيسي : رجال المع – عسير – المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم 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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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 المُحتملة في 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

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

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة

اثاث ومفروشات	١٥٪	اجهزة حاسب الي	٢٠٪
اجهزة حاسب الي	٢٠٪	خزائن حديدية	١٥٪
سيارات	٢٠٪	مكيفات	٢٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪	برامج محاسبية	٦٪

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 .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

٣١- 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 سنة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب 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 :

٣١- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء 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 كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف 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 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال 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 والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. <u>اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)</u>

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل 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 الانشطة :

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 الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

٣-١١ 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 ، ومن 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
مصرف الراجحي ح/٥٥٨٦	٥٨,٢٤٤	١٤٢,٠٨٠
مصرف الراجحي ح/٧٠٣٨	١,٤٧٣	٨٢٥
مصرف الراجحي ح/٦٩٩٨	٨,٥٣٠	٦,٨٨٠
مصرف الراجحي ح/٧٠٠٤	١٠,٩٧٤	٩,٦٧٤
مصرف الراجحي ح/٧٠١٢	٢,٠٦٠	٧,٧٠٠
البنك الاهلي ح/١٠٢	٥٩٨	٨٨٧
بنك البلاد ح/٠٠٠٤	٢١,١٤٧	٤٩,٨٤١
	١٠٣,٠٢٦	**٢١٧,٨٨٧**

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	اراضي	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي	خزائن حديدية	سيارات	مكيفات	أجهزة كهربائية	الاجمالي
التكلفة								
الرصيد في بداية السنة	٥١٥,٠٠٠	٤١,٨١٠	٤٤,٥٣٥	١,١٥٠	٣٩٨,٦٧٠	٥,١٣٥	١,٤٥٠	١,٠٠٧,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	**٥١٥,٠٠٠**	**٤١,٨١٠**	**٤٤,٥٣٥**	**١,١٥٠**	**٣٩٨,٦٧٠**	**٥,١٣٥**	**١,٤٥٠**	**١,٠٠٧,٧٥٠**
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	-	٤١,٨٠٩	٤٤,٥٣٤	١,١٤٩	٣٩٨,٦٦٩	٥,١٣٤	١,٤٤٩	٤٩٢,٧٤٤
الرصيد في نهاية السنة	-	**٤١,٨٠٩**	**٤٤,٥٣٤**	**١,١٤٩**	**٣٩٨,٦٦٩**	**٥,١٣٤**	**١,٤٤٩**	**٤٩٢,٧٤٤**
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٥١٥,٠٠٠**	**١**	**١**	**١**	**١**	**١**	**١**	**٥١٥,٠٠٦**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥١٥,٠٠٠	١	١	١	١	١	١	٥١٥,٠٠٦

(٦) الاصول غير الملموسة – بالصافي

	برامج محاسبية	الاجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**٨,٠٠٠**	**٨,٠٠٠**
الاهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٧٢	٤,٠٧٢
اهلاك السنة	٤٨٠	٤٨٠
الرصيد في نهاية السنة	**٤,٥٥٢**	**٤,٥٥٢**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٣,٤٤٨**	**٣,٤٤٨**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٩٢٨	٣,٩٢٨

(٧) اصول الاوقاف– بالصافي

	مبني الجرف	الاجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**١,٨٨٠,٠٠٠**	**١,٨٨٠,٠٠٠**
الاهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٢٧٢,١٥٠	٢٧٢,١٥٠
اهلاك السنة	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**٣٦٦,١٥٠**	**٣٦٦,١٥٠**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١,٥١٣,٨٥٠**	**١,٥١٣,٨٥٠**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٦٠٧,٨٥٠	١,٦٠٧,٨٥٠

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
الرصيد في بداية السنة	٧٩,١٦٢	٦٩,٦٣٥
المكون خلال السنة	١٥,٨٩٠	١٤,٦٢٢
المسدد خلال السنة	–	(٥,٠٩٥)
الرصيد في بداية السنة	**٩٥,٠٥٢**	**٧٩,١٦٢**

(٩) دعم منصة تبرع	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
اسلمت فعلمني ديني	٣,٠٤١	–
علمني ديني	١١,٤٩٤	–
تعليم الجاليات	١,٤٤٠	–
	١٥,٩٧٥	–

(١٠) مصروفات الانشطة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
مصروفات دعم برامج الجمعية	١٠٧,٢٠٧	١٤٩,٤٦٤
المنح الحكومي راتب المدير	–	٢٧,٢١٠
خدمات تطوعية	–	٦١,٥٦٠
دعم الجمعيات الناشئة	٥,٠٠٠	–
مشاركة مجتمعية	٥,٠٠٠	–
	١١٧,٢٠٧	**٢٣٨,٢٣٤**

(١١) مصروفات محملة على النشاط	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
رواتب واجور وما في حكمها	١٥٨,١٠٠	٩٩,٩٩٠
تأمينات اجتماعية	٣٥,٠٤٠	٣٩,٢٦٨
التامين الطبي	٨٠٠	١,٧٠٠
هاتف وانترنت	١٠,١٠١	٧,٩٨٠
صيانة	٥,٣٢٧	٣,٨٥٠
مكافأة نهاية الخدمة	١٥,٨٩٠	–
رسوم حكومية	–	١,٢٥٠
ايجار معرض	–	٦,٠٠٠
	٢٢٥,٢٥٨	**١٦٠,٠٣٨**

(١٢) مصروفات منصة تبرع	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
اسلمت فعلمني ديني	٣,٠٤١	–
علمني ديني	١١,٤٩٤	–
تعليم الجاليات	١,٤٤٠	–
	١٥,٩٧٥	–

(١٣) المصروفات العمومية والادارية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
مـرتبات واجور وما في حكمها	٥٤,٨٠٠	١٧,٠٧٤
وقود وصيانة سيارات	–	١,٩٤٩
مكافاة نهاية الخدمة	–	١٤,٦٢٢
مصروفات بنكية	٤,٥١٩	٤,٢٥٦
قرطاسية ومطبوعات	–	٩,٤٩٣
تذاكر سفر	–	٢,٤١٧
صيانة ونظافة واعاشة مقر	–	١,١٦٤
رسوم حكومية	٩,٢٥٠	–
	٦٨,٥٦٩	**٥٠,٩٧٥**

(١٤) صافي الاصول المقيدة	**١ يناير ٢٠٢٤م**	**المضاف**	**المنصرف**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
دعم برامج الجمعية	١٤,١٠٠	–	(١٤,١٠٠)	–
إفطار صائم	٧٢٥	–	–	٧٢٥
اسلمت فعلمني ديني	–	٣,٠٤١	(٣,٠٤١)	–
علمني ديني	–	١١,٤٩٤	(١١,٤٩٤)	–
تعليم الجاليات	–	١,٤٤٠	(١,٤٤٠)	–
	١٤,٨٢٥	**١٥,٩٧٥**	**(٣٠,٠٧٥)**	**٧٢٥**

(١٥) عام

– تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

– تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥م