

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
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 الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٥٤٨) - 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 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 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 وأداب 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.

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 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 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 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 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 الجوهريّة 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 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 جوهري 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 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.
- 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 الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ - 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.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٨ مارس ٢٠٢٥ م

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٢٤,١٣٨	٣٧٠,٨٦٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٤,١٣٨	٣٧٠,٨٦٥		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	(٥)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
١,٨٠٣	١,٥٩٣	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٣٤٣	١,٦٢٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,١٤٦	٣,٢١٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨٣,٢٨٤	٤٢٩,٠٨٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٥,٥٣٩	٧,٥٣٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٣٩	٧,٥٣٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠,١٣٩	١٢,١٣٩		إجمالي الالتزامات
			صافي الاصول
١٦٧,٠٨١	١١١,٦٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٨٠	٣٠٠,٩٩٩	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٤,٢٨٤	٤,٢٨٤		صافي أصول الأوقاف
١٧٣,١٤٥	٤١٦,٩٤٣		مجموع صافي الأصول
١٨٣,٢٨٤	٤٢٩,٠٨٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٨)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
٤,٤٣٥	١١,٢٨١	-	-	١١,٢٨١	التبرعات النقدية العامة
٧٤,٠٠٠	٦٤٨	-	٦٤٨	-	صندوق دعم الجمعيات
-	٢٧٩,٢٩٥	-	٢٧٩,٢٩٥	-	تبرعات الخدمات التطوعية
١٨٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات العينية
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	(١١) دعم منصة احسان
-	٢٣,٩٩٩	-	٢٣,٩٩٩	-	(١٢) دعم منصة تبرع
صافي الاصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٥٢٩,٧٢٣)	٥٢٩,٧٢٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٥٨,٤٣٥	٨٤٠,٢٢٣	-	٢٩٩,٢١٩	٥٤١,٠٠٤	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
٥٠,٢٠٩	١٣,٦٠٠	-	-	١٣,٦٠٠	(١٣) مصروفات الأنشطة
١٨٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	-	-	٢٢٥,٠٠٠	(١٤) المساعدات العينية
-	٢٧٩,٢٩٥	-	-	٢٧٩,٢٩٥	تبرعات الخدمات التطوعية
-	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	(١٥) مصروفات منصة تبرع
٢٧,٥٥١	٥٤,٦٠١	-	-	٥٤,٦٠١	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٢١٠	٢١٠	-	-	٢١٠	(٦) اطفاء الاصول غير الملموسة
١,٣٢٣	٧١٩	-	-	٧١٩	(٧) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥٩,٢٩٣	٥٩٦,٤٢٥	-	-	٥٩٦,٤٢٥	إجمالي المصروفات
(٨٥٨)	٢٤٣,٧٩٨	-	٢٩٩,٢١٩	(٥٥,٤٢١)	التغير في صافي الأصول
١٧٤,٠٠٣	١٧٣,١٤٥	٤,٢٨٤	١,٧٨٠	١٦٧,٠٨١	صافي الأصول بداية السنة
١٧٣,١٤٥	٤١٦,٩٤٣	٤,٢٨٤	٣٠٠,٩٩٩	١١١,٦٦٠	صافي الأصول نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٥٨)	٢٤٣,٧٩٨	التغير في صافي الاصول
٢١٠	٢١٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
١,٣٢٣	٧١٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٥٣٩	٢,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٢١٤	٢٤٦,٧٢٧	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
٦,٢١٤	٢٤٦,٧٢٧	التغير في النقدية خلال السنة
١١٧,٩٢٤	١٢٤,١٣٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٢٤,١٣٨	٣٧٠,٨٦٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صمخ ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٨)
تاريخ : ١٥ / ٠٤ / ٤٢ / ٥١ الموافق ٣٠ / ١١ / ٢٠٢٠م - مركزها الرئيسي :- صمخ - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * نشر العلم الشرعي وتفسير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا مع العمل علي تأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ ذلك .
- * دعوة الوافدين غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم والوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمور دينهم وتصحيح مخالقاتهم العقدية من خلال إقامة البرامج والانشطة التي تساعد علي تحقيق ذلك كبرامج الحج والعمرة وإفطار الصائم ومعايدة الجاليات وكسوة الشتاء ومافي حكمها .
- * ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل من خلال العمل علي تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الامر ونشر الوسطية والاعتدال وتعزيز الامن الفكري وحماية المجتمع من الغلو والتطرف ومن الافراط والتفريط وتعزيز اللحمة الوطنية والانتماء والمواطنة وحماية النشأ من الافكار المنحرفة من خلال البرامج والانشطة التي تساعد علي تحقيق ذلك .
- * غير مانقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية .

السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ 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 .
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 ومتوسطة 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- السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (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 الآجلة ، 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 للتحويل 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 و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات 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 الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

٢٠%	جوال الجمعية	١٥%	اجهزة حاسب الي
١٠%	لوحة الجمعية	١٠%	اثاث ومفروشات
١٠%	موقع الكتروني	١٥%	اجهزة كهربائية

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 بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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 و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة 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 تعاقدى 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 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 الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 : (يتبع)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبع) :-

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 طبقاً لطبيعة وشروط 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 اعادة 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 .

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (بتع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتمه) :-

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 وإعادة 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 والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 .
وفقا للطريقة غير المباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح 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 ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي ح/٠٠١٦
١١٣,٠٩٠	٣٥٨,٢٥٠	مصرف الراجحي ح/٠٠٢٤
٣,٨١٠	٣,٨١٠	بنك البلاد ح/٠٠٠٦
٧,٢٣٨	٨,٨٠٥	
١٢٤,١٣٨	٣٧٠,٨٦٥	
		(٥) اصول الاوقاف - بالتكلفة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ارض وقف
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	موقع الكتروني	(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢,١٠٠	٢,١٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,١٠٠	٢,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢٩٧	٢٩٧	الرصيد بداية السنة
٢١٠	٢١٠	اطفاء السنة
٥٠٧	٥٠٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,٥٩٣	١,٥٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٨٠٣	١,٨٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالناصفي

التكلفة	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب الي	جوال الجمعية	لوحة الجمعية	الإجمالي	
الرصيد بداية السنة	٣,٩٤٥	٢,٣٨٤	٣,٢٤٧	٦٤٩	٩٠٠	١١,١٢٥	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٩٤٥	٢,٣٨٤	٣,٢٤٧	٦٤٩	٩٠٠	١١,١٢٥	
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٢,٨٩٧	٢,٣٨٣	٣,١٤٠	٢٢٧	١٣٥	٨,٧٨٢	
اهلاك السنة	٣٩٤	-	١٠٦	١٢٩	٩٠	٧١٩	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٢٩١	٢,٣٨٣	٣,٢٤٦	٣٥٦	٢٢٥	٩,٥٠١	
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦٥٤	١	١	٢٩٣	٦٧٥	١,٦٢٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٠٤٨	١	١٠٧	٤٢٢	٧٦٥	٢,٣٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مصروفات مستحقة
٤٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٤٦٠٠	٤,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٥٣٩	الرصيد بداية السنة
٥,٥٣٩	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
٥,٥٣٩	٧,٥٣٩	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات العينية
١٨٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	افطار صائم
١٨٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) دعم منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع العمرة للمتغففين
-	٣٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) دعم منصة تبرع
-	٢٣,٩٩٩	برامج الجمعية
-	٢٣,٩٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الانشطة
٣,٠٠٠	١,٦٠٠	مشروع التقويم الهجري
١,٦٠٩	-	الدروس والمحاضرات والدورات العلمية
٤٥,٦٠٠	١٢,٠٠٠	مكافآت مسئول البرامج والمشاريع
٥٠,٢٠٩	١٣,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المساعدات العينية
١٨٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	افطار صائم
١٨٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مساعدات منصة تبرع
-	٢٠,٠٠٠	مشروع افطار صائم
-	٣,٠٠٠	مشروع العمرة
-	٢٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
١٢,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥,١٧٧	-	التأمينات الاجتماعية
-	١	رسوم بنكية
٣٥	-	مصروفات نثرية
٥,٥٣٩	٢,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٢٠٠	-	رسوم تراخيص
٢٧,٥٥١	٥٤,٦٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
-	(٢,٤٢٨)	٦٤٨	١,٧٨٠	صندوق دعم الجمعيات
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع العمرة للمتغففين
٩٩٩	(٢٣,٠٠٠)	٢٣,٩٩٩	-	دعم منصة تبرع - برامج الجمعية
-	(٢٢٥,٠٠٠)	٢٢٥,٠٠٠	-	التبرعات العينية - وجبات إفطار صائم
-	(٢٧٩,٢٩٥)	٢٧٩,٢٩٥	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٣٠٠,٩٩٩	(٥٢٩,٧٢٣)	٨٢٨,٩٤٢	١,٧٨٠	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥ م