

جمعية اجلال بمكة المكرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٧)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القواعد المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية اجلال بمكة المكرمة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اجلال بمكة المكرمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥١٩٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أنها تلزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه إلى أن القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية 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 وفقاً 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 عملها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل 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 جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ 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.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تتغير 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى 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 أجلاس بمكة المكرمة - 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 الرويس وشركاؤه

محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس  
 ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ٢٨ رب ١٤٤٦

الموافق : ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م



<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٢٧٤,٢٤٨	٢٩٢,٩٥٣
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	٤,١٦٤	-
اجمالي الأصول المتداولة		١,٢٧٨,٤١٢	٢٩٢,٩٥٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	١٠,٨٩٣	-
اجمالي الأصول غير المتداولة		١٠,٨٩٣	-
اجمالي الأصول		١,٢٨٩,٣٠٥	٢٩٢,٩٥٣
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٢١٣,٠١٦	٢٣٤,٩٥٣
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٧٦,٢٨٩	٥٨,٠٠٠
اجمالي صافي الأصول		١,٢٨٩,٣٠٥	٢٩٢,٩٥٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<u>الإيرادات</u>					
٢٤٩,٤٦٠	١,٣٦٦,١٧٠	-	١,٣٦٦,١٧٠		التبرعات النقدية العامة
-	٢٤٩,٥٠٠	٢٤٩,٥٠٠	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	(٨)	المنح الحكومية
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>					
-		(٢٦١,٢١١)	٢٦١,٢١١		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<b>٣٤٩,٤٦٠</b>	<b>١,٦٤٥,٦٧٠</b>	<b>١٨,٢٨٩</b>	<b>١,٦٢٧,٣٨١</b>		<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
<u>المصروفات</u>					
١٢,٠٠٠	٥٢٢,٣٦٦	-	٥٢٢,٣٦٦	(٩)	مصاريف البرامج والأنشطة
٣٠,٠٠٠	٦٤,١٦٨	-	٦٤,١٦٨	(١٠)	مصاريف جمع الأموال
١٤,٥٠٧	٦١,٢٧٨	-	٦١,٢٧٨	(١١)	المصاريف العمومية والأدارية
-	١,٥٠٦	-	١,٥٠٦	(٦)	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
<b>٥٦,٥٠٧</b>	<b>٦٤٩,٣١٨</b>		<b>٦٤٩,٣١٨</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<b>٢٩٢,٩٥٣</b>	<b>٩٩٦,٣٥٢</b>	<b>١٨,٢٨٩</b>	<b>٩٧٨,٠٦٣</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>
-	٢٩٢,٩٥٣	٥٨,٠٠٠	٢٣٤,٩٥٣		التغير في بداية السنة
<b>٢٩٢,٩٥٣</b>	<b>١,٢٨٩,٣٠٥</b>	<b>٧٦,٢٨٩</b>	<b>١,٢١٣,٠١٦</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩٢,٩٥٣	٩٩٦,٣٥٢	التغير في صافي الأصول
-	١,٥٠٦	اھلاك الممتلكات والألات والمعدات
<u>٢٩٢,٩٥٣</u>	<u>٩٩٧,٨٥٨</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التفارات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٤,١٦٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٩٢,٩٥٣</u>	<u>٩٩٣,٦٩٤</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٢,٣٩٩)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	(١٢,٣٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٢٩٢,٩٥٣</u>	<u>٩٨١,٢٩٥</u>	التغير في النقدية خلال السنة
-	٢٩٢,٩٥٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>٢٩٢,٩٥٣</u>	<u>١,٢٧٤,٢٤٨</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية اجلال بمكة المكرمة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٧) بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٨هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٠م، ومركزها الرئيسي: - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

**١.١- اهداف الجمعية**

- ترسیخ القيم الإسلامية وفق المنهج الصحيح.
- المحافظة على روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام.
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع.
- تعزيز ارتباط النشاء بالقيم الإسلامية الأصيلة وحمايتها من المؤثرات المخالفة.
- استخدام التقنية الحديثة في تأصيل القيم الإسلامية الأصيلة في المجتمع.

**٢.١- الفترة المالية:**

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة عن الفترة من ٣٠ مارس ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

(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 الائتمان والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في اياض 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 تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

**٤-٢ 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (بائع)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها:**

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

**٢-٣ المدينون التجاريين:**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسخير عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكם واى انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

**٤-٣ اصول الاوقاف:**

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

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

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (يتبع)**

**٥-٣ الدائنون التجاريين 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 اعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.  
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

**أ- الجمعية كمستأجر**

إذا 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 الاقراض بقائمته الانشطة للسنة.  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمته 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 بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

**٧-٣ المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالى قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملات الواردة بهذاخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصاروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبوعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يُتلقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

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

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة: (يتبع)**

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه 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 منافع أو تجهيزات 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 مستدات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الانفاق، 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:**

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.  
**الإيرادات التشغيلية الأخرى:**

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

**إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف:**

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)**

**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 تسجيلاها فور سدادها لمستحقاتها او استحقاقها.

**مصروفات المنح الحكومية:**

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (بتبع)

بـ- المصروفات والمساعدات: - (يتمه)

مصاريف جمع الاموال:

مصاريف التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

شخص مصاريف مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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 الهدافة 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 واصولاً 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 بتقوية هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٧٤٤٧	١,١٩٠,٩٤٠	٢٩٢,٨٨٢
الراجحي الصدقات العامة ح / ٤٤٧٨	١٧,٨٦١	-
الراجحي الصدقات الجارية ح / ٤٤٥٢	٣٦١	-
بنك البلاد ح/٠٠٩	٥,٩٦٧	٧١
الانماء ح / ٧٧٠٠٠	٩,٦٦٩	-
الأهلي ح / ٢١٠٣	٤٩,٤٥٠	-
	<b>١,٢٧٤,٢٤٨</b>	<b>٢٩٢,٩٥٣</b>

<u>(٥) الأرصدة المدينة الأخرى</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الضريبة الواجبة الاسترداد	٤,١٦٤	-
	<b>٤,١٦٤</b>	<b>-</b>

## بيانات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	الات ومعدات مكتبية	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال	أجهزة حاسب الى	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - <u>بالصافي</u>
<u>التكلفة</u>					
١٢,٣٩٩	١,٥٢٢	٣,٣٩٨	٩٥٠	٦,٥٢٩	الإضافات خلال السنة
١٢,٣٩٩	١,٥٢٢	٣,٣٩٨	٩٥٠	٦,٥٢٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
١,٥٠٦	١٦٢	٤٥٢	٨٦	٨٠٦	أهلاك السنة
١,٥٠٦	١٦٢	٤٥٢	٨٦	٨٠٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
<u>١٠,٨٩٣</u>	<u>١,٣٦٠</u>	<u>٢,٩٤٦</u>	<u>٨٦٤</u>	<u>٥,٧٢٣</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات - برنامج سفراء إجلال
-	٦٠,٠٠٠	تبرعات - برنامج إجلال الطفولة
-	٨٦,٥٠٠	تبرعات - مشروع العناية بتوعية الزوار والعمار
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج الهام أسماء الله الحسني
-	٢٣,٠٠٠	تبرعات برنامج سقراء التعظيم وإجلال الطفولة
	٢٤٩,٥٠٠	

من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) المنح الحكومية
١٠٠,٠٠٠	-	دعم التأسيس
-	٣٠,٠٠٠	المنح الحكومية - الاستدامة المالية
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

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

من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
١٢,٠٠٠	-	مكافأة العاملين بالبرنامج
-	٢,٨٥٣	مصاريف دورة التعظيم
-	١٣,٠٠٠	مصاريف برنامج البحث العلمية
-	١٥,٠٠٠	مكافأة العاملين - القسم العلمي
-	١٩,٠٠٠	مصاريف كتب للقسم العلمي
-	٦٠,٢١١	مصاريف مشروع العناية بالزوار والعمار
-	٤٤,٤٥٠	مكافأة العاملين - قسم المشاريع
-	١٢,٩٠٨	مصاريف وخدمات برنامج من أحصاها
-	٢٢,٧١٧	مصاريف سقيا الماء
-	٥١,٦٣٧	مصاريف وخدمات برنامج سفراء إجلال
-	٨٧,٢٥٦	مصاريف وخدمات برنامج إجلال الطفولة
-	٦,٢٣٢	مصاريف برامج وانشطة القسم النسوى
-	١٨,٤٥٠	مصاريف برنامج افطار صائم
-	٧,٦٦٣	وقف مصحفا
-	١٦٠,٩٨٩	مصاريف تسويق وترويج
١٢,٠٠٠	٥٢٢,٣٦٦	

من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات جمع الأموال
٣٠,٠٠٠	٦٤,١٦٨	مصروفات وخدمات
٣٠,٠٠٠	٦٤,١٦٨	

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

من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٩,٠٠٠	١٤,٣٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢,٢٧٩	التأمينات الاجتماعية
٣,٦٥٠	٨,٢٥٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٤٥	١,٠٤٢	ضيافة ونظافة
١,٥٠٥	-	تذاكر السفر
٧	٤٦	بنكية وعمولات
-	١٤,٦٤٠	تذاكر السفر
-	١,٠٧٥	مدفوعات حكومية
-	٢,٠٠٦٥	بدلات
-	٤٦٢	مزايا وحوافز
-	٨٩٠	مصاريف الشحن
-	٦٢٩	الإيجارات
-	١٥,٦٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
<b>١٤,٥٠٧</b>	<b>٦١,٢٧٨</b>	

<u>(١٢) صافي الأصول المقيدة</u>	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقييد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المنح الحكومية - دعم التأسيس	٥٨,٠٠٠	-	(٥٨,٠٠٠)	-
المنح الحكومية - الاستدامة المالية	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
تبرعات - برنامج سفراء إجلال	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
تبرعات - برنامج اجلال الطفولة	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
تبرعات - مشروع العناية بتوعية الزوار والعمار	-	٨٦,٥٠٠	(٦٠,٢١١)	٢٦,٢٨٩
تبرعات برنامج الهام أسماء الله الحسني	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
تبرعات برنامج سقراء التعظيم وإجلال	-	٢٣,٠٠٠	(٢٣,٠٠٠)	-
<u>(١٣) عام</u>	<u>٥٨,٠٠٠</u>	<u>٢٧٩,٥٠٠</u>	<u>(٢٦١,٢١١)</u>	<u>٧٦,٢٨٩</u>

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٥ م .