

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 ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم 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 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 المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

المعلومات الأخرى ونلفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٣٠ مارس ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن 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 استجابة 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 أجلال 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 الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٨ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



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

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)

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

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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>
٢٩٢,٩٥٣	٩٩٦,٣٥٢	التغير في صافي الاصول
-	١,٥٠٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩٢,٩٥٣	٩٩٧,٨٥٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٤,١٦٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٢,٩٥٣	٩٩٣,٦٩٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٢,٣٩٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٢,٣٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩٢,٩٥٣	٩٨١,٢٩٥	التغير في النقدية خلال السنة
-	٢٩٢,٩٥٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٩٢,٩٥٣	١,٢٧٤,٢٤٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية اجلال بمكة المكرمة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٧) بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٨ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٣٠م، ومركزها الرئيسي: - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١- اهداف الجمعية

- ترسيخ القيم الإسلامية وفق المنهج الصحيح.
- المحافظة علي روح الاعتزاز لدي المسلمين بالإسلام.
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع.
- تعزيز ارتباط النشء بالقيم الإسلامية الاصلية وحمايته من المؤثرات المخالفة.
- استخدام التقنية الحديثة في تأصيل القيم الاسلامية الأصلية 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 ، وتعتبر القوائم المقارنة عن الفترة من ٣٠ مارس ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(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 الإثبات والقياس والأفصاح 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.

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 المُحتَمَلة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١-٣ 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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ 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 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 تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس 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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث 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 تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ 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 والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا 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 عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- 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 مكافأة 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.

٩-٣ 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 والقرارات والاجراءات 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 بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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، 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم 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 تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة 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 المتبعة: (يتبع)

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتمه)

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا 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 اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا 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 اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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، 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 وفقا للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/ ٧٤٤٧	١,١٩٠,٩٤٠	٢٩٢,٨٨٢	
الراجحي الصداقات العامة ح / ٤٤٧٨	١٧,٨٦١	—	
الراجحي الصداقات الجارية ح / ٤٤٥٢	٣٦١	—	
بنك البلاد ح/ ٠٠٠٩	٥,٩٦٧	٧١	
الانماء ح / ٧٧٠٠٠	٩,٦٦٩	—	
الأهلي ح / ٢١٠٣	٤٩,٤٥٠	—	
	١,٢٧٤,٢٤٨	٢٩٢,٩٥٣	
(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الضريبة الواجبة الاسترداد	٤,١٦٤	—	
	٤,١٦٤	—	

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

		(٧) التبرعات النقدية المقيدة
من ١ يناير ٢٠٢٤ م	من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٠٠٠	-	تبرعات - برنامج سفراء إجلال
٦٠,٠٠٠	-	تبرعات - برنامج اجلال الطفولة
٨٦,٥٠٠	-	تبرعات - مشروع العناية بتوعية الزوار والعمار
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات برنامج الهام أسماء الله الحسنى
٢٣,٠٠٠	-	تبرعات برنامج سقراء التعظيم واجلال الطفولة
٢٤٩,٥٠٠	-	
		(٨) المنح الحكومي
من ١ يناير ٢٠٢٤ م	من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٠٠,٠٠٠	دعم التأسيس
٣٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - الاستدامة المالية
٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

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

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
-	٢,٠٦٥	بدلات
-	٤٦٢	مزايا وحوافز
-	٨٩٠	مصاريف الشحن
-	٦٢٩	الإيجارات
-	١٥,٦٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٤,٥٠٧	٦١,٢٧٨	

(١٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المنح الحكومي - دعم التأسيس	٥٨,٠٠٠	-	(٥٨,٠٠٠)	-
المنح الحكومي - الاستدامة المالية	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
تبرعات - برنامج سفراء اجلال	-	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 الحسنى	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
تبرعات برنامج سقراء التعظيم واجلال	-	٢٣,٠٠٠	(٢٣,٠٠٠)	-
	٥٨,٠٠٠	٢٧٩,٥٠٠	(٢٦١,٢١١)	٧٦,٢٨٩

(١٣) عام

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