

جمعية فصلت

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٥)

منطقة جدة - 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 - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية فصلت

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فصلت - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠٨٥) - 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.

اساس 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.

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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 فصلت - 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 : ٢٩ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٧ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٣٤,٧٢٦	٧٢,٢١٢
ارصدة مدينة اخري	(٥)	٨,٣٧٢	١,١٢٣
مجموع الأصول المتداولة		١٤٣,٠٩٨	٧٣,٣٣٥
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	١٠٢,٥٨٠	١١٢,٦٦٩
الاصول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	٣١,٣٦٦	٢٩,٥٣٠
مجموع الاصول غير المتداولة		١٣٣,٩٤٦	١٤٢,١٩٩
اجمالي الاصول		٢٧٧,٠٤٤	٢١٥,٥٣٤
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
المصروفات المستحقة	(٨)	٨,٠٠٠	٦,٩٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٨,٠٠٠	٦,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	١٠,٤٦٦	-
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٠,٤٦٦	-
مجموع الالتزامات		١٨,٤٦٦	٦,٩٠٠
صافي الاصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١١٠,٩٧٩	٢٠٨,٦٣٤
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١٤٧,٥٩٩	-
مجموع صافي الأصول		٢٥٨,٥٧٨	٢٠٨,٦٣٤
اجمالي الالتزامات وصافي الاصول		٢٧٧,٠٤٤	٢١٥,٥٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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	٢١١,٥٦٦	-	٢١١,٥٦٦	٤٧٦,٠٥٦
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,٢٦٣,٩٤٧	١,٢٦٣,٩٤٧	-
صندوق دعم الجمعيات	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	-	-	-	١,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣٦,٨٧٨	٣٦,٨٧٨	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٥٣,٢٢٦	(١,١٥٣,٢٢٦)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٣٦٤,٧٩٢	١٤٧,٥٩٩	١,٥١٢,٣٩١	٥٧٧,٠٥٦
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١١)	٩٣٨,٥٣٣	-	٩٣٨,٥٣٣	٢١,٧٥٩
المصروفات المحملة على النشاط (١٢)	٢٠٨,٢٣٢	-	٢٠٨,٢٣٢	٢٢٥,٥٥٧
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	-	-	-	٦٨,٥٨٣
مصروفات الزكاة الشرعية	٩,٢٧٩	-	٩,٢٧٩	-
مصروفات جمع الاموال	١٢٣,٠١٦	-	١٢٣,٠١٦	-
المصروفات العمومية والادارية (١٣)	١٦٧,٧٠٠	-	١٦٧,٧٠٠	٤٦,٨٨٢
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٢,٩٦٤	-	١٢,٩٦٤	٣,٧٣٠
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	٣,٠٣٤	-	٣,٠٣٤	١,٩١١
إجمالي المصروفات	١,٤٦٢,٧٥٨	-	١,٤٦٢,٧٥٨	٣٦٨,٤٢٢
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(٩٧,٩٦٦)	١٤٧,٥٩٩	٤٩,٦٣٣	٢٠٨,٦٣٤
البنود الاستثنائية				
تسويات علي الاصول غير الملموسة	٣١١	-	٣١١	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٣١١	-	٣١١	-
التغير في صافي الأصول	(٩٧,٦٥٥)	١٤٧,٥٩٩	٤٩,٩٤٤	٢٠٨,٦٣٤
صافي الأصول بداية السنة	٢٠٨,٦٣٤	-	٢٠٨,٦٣٤	-
صافي الأصول نهاية السنة	١١٠,٩٧٩	١٤٧,٥٩٩	٢٥٨,٥٧٨	٢٠٨,٦٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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>
٢٠٨,٦٣٤	٤٩,٩٤٤	التغير في صافي الاصول
٣,٧٣٠	١٢,٩٦٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩١١	٣,٠٣٤	اطفاء الاصول غير الملموسة
-	(٣١١)	تسويات علي الاصول غير الملموسة
-	١٠,٤٦٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢١٤,٢٧٥	٧٦,٠٩٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,١٢٣)	(٧,٢٤٩)	ارصدة مدينة اخري
٦,٩٠٠	١,١٠٠	المصروفات المستحقة
٢٢٠,٠٥٢	٦٩,٩٤٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١٦,٣٩٩)	(٢,٨٧٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٢,٤٤١	استيعادات علي الاصول غير الملموسة
(٣١,٤٤١)	(١٧,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(١٤٧,٨٤٠)	(٧,٤٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٢,٢١٢	٦٢,٥١٤	التغير في النقدية خلال السنة
-	٧٢,٢١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٢,٢١٢	١٣٤,٧٢٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية فصلت، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٥) بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٢/٢٩م، ومركزها الرئيسي: - منطقة جدة - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدي المجتمع.
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
- نشر علم القراءات بين الحفاظ.

السنة المالية:

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

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 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.

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 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)

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 المحتجرة (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 للفاوتورة 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 الأنشطة 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 وأنشطة 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، للموجودات كما يلي:

الأثاث المكتبي	١٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة	١٠٪
أدوات وأجهزة العرض	١٥٪	اجهزة المطبخ	١٥٪
رخص البرامج والانظمة	١٥٪	الخطة الاستراتيجية	١٥٪
التأسيس	١٠٪	اجهزة وحاسب الي	٢٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات 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 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 يُنقل 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 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم 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 واصلوا 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 معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا 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.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
النقدية بالبنوك		١٣٤,٧٢٦	٧٢,٢١٢
		١٣٤,٧٢٦	٧٢,٢١٢
(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
عهد عاملين		-	٢٥١
ضريبة قيمة مضافة واجبة الاسترداد		٨,٣٧٢	٨٧٢
		٨,٣٧٢	١,١٢٣

جمعية فصلت

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	الاثاث المكتبي	ادوات واجهزة العرض	اجهزة المطبخ	اجهزة وحاسب الي	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٦٢,٥٢٦	٤٥,٧٢٣	٧,٧٠٠	٤٥٠	-	١١٦,٣٩٩
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
الرصيد في نهاية السنة	٦٢,٥٢٦	٤٥,٧٢٣	٧,٧٠٠	٤٥٠	٢,٨٧٥	١١٩,٢٧٤
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	٧٣٣	٢,٦٩١	٢٨٩	١٧	-	٣,٧٣٠
أهلاك السنة	٦,٦٢٠	٤,٩٣٧	١,٣٠٣	٧٢	٣٢	١٢,٩٦٤
الرصيد في نهاية السنة	٧,٣٥٣	٧,٦٢٨	١,٥٩٢	٨٩	٣٢	١٦,٦٩٤
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٥,١٧٣	٣٨,٠٩٥	٦,١٠٨	٣٦١	٢,٨٤٣	١٠٢,٥٨٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦١,٧٩٣	٤٣,٠٣٢	٧,٤١١	٤٣٣	-	١١٢,٦٦٩

(٧) الأصول غير الملموسة – بالصافي				
التكلفة				
الإجمالي	التأسيس	الخطة الاستراتيجية	رخص البرامج والانظمة	
٣١,٤٤١	١٢,٤٤١	١٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٧,٠٠٠	–	–	١٧,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
(١٢,٤٤١)	(١٢,٤٤١)			الاستيعادات خلال السنة
٣٦,٠٠٠	–	١٥,٠٠٠	٢١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم				
١,٩١١	٣١١	١,٥٠٠	١٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٣٤	–	٢,٤٢٥	٦٠٩	اطفاء السنة
(٣١١)	(٣١١)	–	–	الاستيعادات خلال السنة
٤,٦٣٤	–	٣,٩٢٥	٧٠٩	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
٣١,٣٦٦	–	١١,٠٧٥	٢٠,٢٩١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٩,٥٣٠	١٢,١٣٠	١٣,٥٠٠	٣,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(٨) المصروفات المستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,٩٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٢,٠٠٠	مخصص اجازات
٦,٩٠٠	٨,٠٠٠	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٠,٤٦٦	المكون خلال السنة
-	١٠,٤٦٦	الرصيد نهاية السنة
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٣٤,٩٥٩	مشروع الحلقات القرآنية
-	٩٩٢,٩٨٨	برامج موسمية
-	١٢٠,٠٠٠	حلقات السجون
-	١٦,٠٠٠	الدورة القرآنية
-	١,٢٦٣,٩٤٧	
		(١١) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١,٧٥٩	١٣,٩٢٧	برامج الدورة القرآنية
-	٨١٨,٩١٩	مصاريف برامج موسمية
-	١٠٥,٦٨٧	مصاريف كفالات الحلقات
٢١,٧٥٩	٩٣٨,٥٣٣	

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والاجور وما في حكمها	١٢٧,٦٩٤	١٦٢,١٦٦	
منافع وخدمات وتأمين	٧٢,١٠٩	٦٠,٠٠٠	
انتداب	٣,٢٨٦	٣,٣٩١	
ضيافة	٣,١٤٣	—	
اخرى	٢,٠٠٠	—	
	٢٠٨,٢٣٢	٢٢٥,٥٥٧	
(١٣) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب والاجور وما في حكمها	٩٠,٧٤٩	—	
التأمينات الاجتماعية	٤,٤٢٦	١١,٢٢٣	
ادوات مكتبية ومطبوعات	١,٢٢٢	٥,٧٤٣	
تذاكر سفر وانتقالات	١,٠٠٠	٤٤٩	
صيانة وإصلاح	٧٠	٥٦٠	
الوقود والمحروقات	—	٣,٠٢٥	
كهرباء ومياه	١,٣٢٤	١,٥٣٧	
هاتف وبريد ونت	١,٥٨٠	١,٥٦٠	
أجور تحميل وتنزيل	—	١,٣٠٠	
ضيافة ونظافة	١,٠٢٥	٢,٢٤٠	
اتعاب مهنية	١٨,٠٠٠	٦,٩٠٠	
رسوم حكومية	٩,٦٨٠	١٠,٠٢٠	
رسوم بنكية	٤٦٩	٢,٣٢٥	
مصروفات أخرى	١,٩٣٤	—	
تأمين طبي وعلاج	٢,٥٠٦	—	
مكافآت	٩,٠٠٠	—	
نهاية خدمة	٣,٠٠٨	—	
مستلزمات ومستهلكات	٨,١٢٥	—	
ايجار	٦,٠٠٠	—	
مكافآت متعاونين	٧,٥٨٢	—	
	١٦٧,٧٠٠	٤٦,٨٨٢	

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الزكاة الشرعية	-	٣٦,٨٧٨	(٩,٢٧٩)	٢٧,٥٩٩
مشروع الحلقات القرآنية	-	١٣٤,٩٥٩	(١٣٤,٩٥٩)	-
برامج موسمية	-	٩٩٢,٩٨٨	(٩٩٢,٩٨٨)	-
حلقات السجون	-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠
الدورة القرآنية	-	١٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	-
	-	١,٣٠٠,٨٢٥	(١,١٥٣,٢٢٦)	١٤٧,٥٩٩

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٥م