

**جمعية فصلت**

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٨٥)  
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢ - ١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٦

## 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 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 ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير 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 بمراجعة القوائم المالية، كما أنها التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً للمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تعريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية 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 المالي 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 دالماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 الجوهري 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 الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 بغض 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 تثير شكلاً 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 فصلت - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه  
 محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
 ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٩ شوال ١٤٤٦

الموافق : ٢٧ ابريل ٢٠٢٥

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

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)

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<b>الإيرادات</b>					
٤٧٦,٠٥٦	٢١١,٥٦٦	-	٢١١,٥٦٦		التبرعات النقدية العامة
-	١,٢٦٣,٩٤٧	١,٢٦٣,٩٤٧	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		صندوق دعم الجمعيات
١,٠٠٠	-	-	-		اشتراكات الأعضاء
-	٣٦,٨٧٨	٣٦,٨٧٨	-		تبرعات الزكاة
<b>صافي الأصول المحررة من القبود</b>					
-	-	(١,١٥٣,٢٢٦)	١,١٥٣,٢٢٦		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<b>٥٧٧,٠٥٦</b>	<b>١,٥١٢,٣٩١</b>	<b>١٤٧,٥٩٩</b>	<b>١,٣٦٤,٧٩٢</b>		<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
<b>المصروفات</b>					
٢١,٧٥٩	٩٣٨,٥٣٣	-	٩٣٨,٥٣٣	(١١)	مصاروفات الأنشطة
٢٢٥,٥٥٧	٢٠٨,٢٣٢	-	٢٠٨,٢٣٢	(١٢)	المصاروفات المحمولة على النشاط
٦٨,٥٨٣	-	-	-		مصاروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٩,٢٧٩	-	٩,٢٧٩		مصاروفات الزكاة الشرعية
-	١٢٣,٠١٦	-	١٢٣,٠١٦		مصاروفات جمع الأموال
٤٦,٨٨٢	١٦٧,٧٠٠	-	١٦٧,٧٠٠	(١٣)	المصاروفات العمومية والإدارية
٣,٧٣٠	١٢,٩٦٤	-	١٢,٩٦٤	(٦)	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩١١	٣,٠٣٤	-	٣,٠٣٤	(٧)	اطفاء الأصول غير الملموسة
<b>٣٦٨,٤٢٢</b>	<b>١,٤٦٢,٧٥٨</b>	<b>-</b>	<b>١,٤٦٢,٧٥٨</b>		<b>إجمالي المصاروفات</b>
<b>٢٠٨,٦٣٤</b>	<b>٤٩,٦٣٣</b>	<b>١٤٧,٥٩٩</b>	<b>(٩٧,٩٦٦)</b>		<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>					
-	٣١١	-	٣١١		تسويات على الأصول غير الملموسة
-	٣١١	-	٣١١		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢٠٨,٦٣٤	٤٩,٩٤٤	١٤٧,٥٩٩	(٩٧,٦٥٥)		التغير في صافي الأصول
-	٢٠٨,٦٣٤	-	٢٠٨,٦٣٤		صافي الأصول بداية السنة
<b>٢٠٨,٦٣٤</b>	<b>٢٥٨,٥٧٨</b>	<b>١٤٧,٥٩٩</b>	<b>١١٠,٩٧٩</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢٠٨,٦٣٤	٤٩,٩٤٤	التغير في صافي الأصول
٣,٧٣٠	١٢,٩٦٤	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩١١	٣,٠٣٤	اطفاء الأصول غير الملموسة
-	(٣١١)	تسويات على الأصول غير الملموسة
-	١٠,٤٦٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٢١٤,٢٧٥</b>	<b>٧٦,٠٩٧</b>	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>

التفعارات في الأصول والالتزامات المتداولة

(١,١٢٣)	(٧,٢٤٩)	ارصدة مدينة اخرى
٦,٩٠٠	١,١٠٠	المصروفات المستحقة
<b>٢٢٠,٠٥٢</b>	<b>٦٩,٩٤٨</b>	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١١٦,٣٩٩)	(٢,٨٧٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٢,٤٤١	استبعادات على الأصول غير الملموسة
(٣١,٤٤١)	(١٧,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
<b>(١٤٧,٨٤٠)</b>	<b>(٧,٤٣٤)</b>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>٧٢,٢١٢</b>	<b>٦٢,٥١٤</b>	<b>التغير في النقدية خلال السنة</b>
-	٧٢,٢١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<b>٧٢,٢١٢</b>	<b>١٣٤,٧٢٦</b>	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</b>

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 ١٤٤٤/٦/٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٢/٩، ومركزها الرئيسي: - منطقة جدة - المملكة العربية السعودية.

**أهداف الجمعية:**

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

**السنة المالية:**

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

**اسس اعداد القوائم المالية:**

**١- 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الاصلاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في اি�ضاح رقم (٣).

**٢- اسس القياس:**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

**٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:**

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

**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 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 المتعدة: (يتبع)

## ١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل 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 بالمثل الأصلي 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 الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، 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 اقتئالها بهدف استخدامها في تسخير عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واى انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

%١٠	تحسينات على مباني مستأجرة	%١٠	الأثاث المكتبي
%١٥	أجهزة المطبخ	%١٥	أدوات وأجهزة العرض
%١٥	الخطة الاستراتيجية	%١٥	رخص البرامج والأنظمة
%٢٥	أجهزة وحاسب الي	%١٠	التأسيس

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.

## ٤-٤ 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 والمعنية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدن من عوائد وابرادات هذه الاوقاف.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة: (تبع)**

**٥-٣ الدائنون التجاريين 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 بمبدأ بسعر المعاملة.

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاوني إيجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاوني.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة 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 او عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبتت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم يكتب فيها.

**٧-٣ المخصصات:**

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

**٨-٣ منافع الموظفين:**

**أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرفوفات 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 بصورة موثقه.

**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 او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص 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 بناءً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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.

وبناءً على الشروط المنكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (تبع)

١٠-٣ قائمه الانشطه: (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

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 الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تسلم 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 تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصاروفات الانشطه:

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

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها.

مصاروفات المنح الحكومية:

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

مصاروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصاروفات 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 المتبعه: (بتمه)

## ١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح إلى:

## صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترفع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

## صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

## صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المترفع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستئجارها 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
	٧٢,٢١٢	١٣٤,٧٢٦
(٥) ارصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
عهد عاملين	-	٢٥١
ضريبة قيمة مضافة واجبة الاسترداد	٨,٣٧٢	٨٧٢
	٨,٣٧٢	١,١٢٣

## (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

## إضافات حول القوائم المالية

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

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

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) المصاروفات المستحقة	
٦,٩٠٠	٦,٠٠٠
-	٢,٠٠٠
<b>٦,٩٠٠</b>	<b>٨,٠٠٠</b>
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
-	١٠,٤٦٦
-	١٠,٤٦٦
<b>١٠,٤٦٦</b>	
(١٠) التبرعات النقدية المقدمة	
-	١٣٤,٩٥٩
-	٩٩٢,٩٨٨
-	١٢٠,٠٠٠
-	١٦,٠٠٠
-	<b>١,٢٦٣,٩٤٧</b>
(١١) مصاروفات الانشطة	
٢١,٧٥٩	١٣,٩٢٧
-	٨١٨,٩١٩
-	١٠٥,٦٨٧
<b>٢١,٧٥٩</b>	<b>٩٣٨,٥٣٣</b>

<u>(١٢) المصروفات المحمولة على النشاط</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرواتب والاجور وما في حكمها	١٢٧,٦٩٤	١٦٢,١٦٦
منافع وخدمات وتأمين	٧٢,١٠٩	٦٠,٠٠٠
انتداب	٣,٢٨٦	٣,٣٩١
ضيافة	٣,١٤٣	-
آخر	٢,٠٠٠	-
	<b>٢٠٨,٢٣٢</b>	<b>٢٢٥,٥٥٧</b>

  

<u>(١٣) المصروفات العمومية والإدارية</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب والاجور وما في حكمها	٩٠,٧٤٩	-
التأمينات الاجتماعية	٤,٤٢٦	١١,٢٢٣
ادوات مكتبية ومطبوعات	١,٢٢٢	٥,٧٤٣
تداكر سفر وانتقالات	١,٠٠٠	٤٤٩
صيانة وإصلاح	٧٠	٥٦٠
الوقود والمحروقات	-	٣,٠٢٥
كهرباء ومياه	١,٣٢٤	١,٥٣٧
هاتف وبريد ونتر	١,٥٨٠	١,٥٦٠
أجور تحميل وتزييل	-	١,٣٠٠
ضيافة ونظافة	١,٠٢٥	٢,٢٤٠
اتعب 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	-
إيجار	٦,٠٠٠	-
مكافآت متعاونين	٧,٥٨٢	-
	<b>١٦٧,٧٠٠</b>	<b>٤٦,٨٨٢</b>

(٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الزكاة الشرعية	-	٣٦,٨٧٨	(٩,٢٧٩)	٢٧,٥٩٩
مشروع الحلقات القرانية	-	١٣٤,٩٥٩	(١٣٤,٩٥٩)	-
برامج موسمية	-	٩٩٢,٩٨٨	(٩٩٢,٩٨٨)	-
حلقات السجون	-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠
الدورة القرانية	-	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 ٢٠٢٥ م