

جمعية المعالي النسائية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية المعالي النسائية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المعالي النسائية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٣٨٦) - 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 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١٣ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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.
- تقويم 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 المعالي النسائية - 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 ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٤ ابريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
الأصول المتداولة			
٦٢١,٤٥٨	٣٢٦,٨٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٩,٠٠٠	٣١,٨٢٠		الإيرادات المستحقة
١٣,٥١٠	٤٦,٦٢٩	(٥)	أرصده مدينة اخري
٦٤٣,٩٦٨	٤٠٥,٣٣١		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٩٢,٥٦٤	٣٠٩,٠٨١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
—	٣٣,٦٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٦٣,٥٤٨	٧٠,٦٦٨	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥٦,١١٢	٤١٣,٣٤٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٠٠,٠٨٠	٨١٨,٦٨٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٢٠,٧١٨	١٣,٨٥٣	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٠,٧١٨	١٣,٨٥٣		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٠,٠٤٢	٢١,٩٦٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠٤٢	٢١,٩٦٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٠,٧٦٠	٣٥,٨١٦		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١٧٣,٧٢٩	٤٩٧,٩١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٥٩٥,٥٩١	٢٨٤,٩٥٠	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
٧٦٩,٣٢٠	٧٨٢,٨٦٤		مجموع صافي الأصول
٨٠٠,٠٨٠	٨١٨,٦٨٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٦٣,٢٧٩	-	٦٣,٢٧٩	٧٦,٣٦٥
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٤٦٩,٩٠٠	٤٦٩,٩٠٠	٢٦٩,٠٠٠
تبرعات المنح الحكومي (١٢)	-	٣٥٣,٠٠٠	٣٥٣,٠٠٠	٨٧٩,١٨٨
دعم منصة إحسان (١٣)	-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-
الخدمات التطوعية	١٢٩,٧٧٣	-	١٢٩,٧٧٣	٥٧,٦٢٣
إيرادات الأنشطة (١٤)	٩١,٨٦٨	-	٩١,٨٦٨	٤٣,٢١٩
اشتراكات الاعضاء	١١,٣٠٠	-	١١,٣٠٠	١٠,٣٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٧٣,٥٤١	(١,١٧٣,٥٤١)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٤٦٩,٧٦١	(٣١٠,٦٤١)	١,١٥٩,١٢٠	١,٣٣٥,٦٩٥
المصروفات				
مصروفات محملة علي النشاط (١٥)	٣٨,٥٤٩	-	٣٨,٥٤٩	٩٥,٧٤٨
مصروفات الحوكمة (١٦)	٣٢,٤٢٩	-	٣٢,٤٢٩	١٥,٥٧٢
مصروفات منصة احسان (١٧)	٢٨,٣٣١	-	٢٨,٣٣١	-
مصروفات البرامج والأنشطة (١٨)	٧١٥,٢٢٦	-	٧١٥,٢٢٦	٢١٥,٨٤٥
مصروفات جمع الاموال (١٩)	٥٣,٨٦١	-	٥٣,٨٦١	٦٠,٦٤٦
مصروفات المنح الحكومي	-	-	-	٢٦٠,٠٠٠
مصروفات خدمات التطوعية	١٢٩,٧٧٣	-	١٢٩,٧٧٣	٥٧,٦٢٣
المصروفات العمومية والإدارية (٢٠)	١٤٧,٤٠٧	-	١٤٧,٤٠٧	١١٣,٧٩١
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	-	-	-	٢٠,٥٩٨
إجمالي المصروفات	١,١٤٥,٥٧٦	-	١,١٤٥,٥٧٦	٨٣٩,٨٢٣
التغير في صافي الأصول	٣٢٤,١٨٥	(٣١٠,٦٤١)	١٣,٥٤٤	٤٩٥,٨٧٢
صافي الأصول بداية السنة	١٧٣,٧٢٩	٥٩٥,٥٩١	٧٦٩,٣٢٠	٢٧٣,٤٤٨
صافي الأصول نهاية السنة	٤٩٧,٩١٤	٢٨٤,٩٥٠	٧٨٢,٨٦٤	٧٦٩,٣٢٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) 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	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٩٥,٨٧٢	١٣,٥٤٤	التغير في صافي الأصول
—	٨,٤٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٠,٥٩٨	٣٠,١٤٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٠٤٢	١١,٩٢١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٦,٥١٢	٦٤,٠١٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
—	(٢٢,٨٢٠)	الإيرادات المستحقة
(١٧,٨٥١)	(٣٣,١١٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٨,٣٧١)	(٦,٨٦٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٥٠٠,٢٩٠	١,٢٠٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٨٠٢)	(٣٧,٢٦٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٢,٥٦٤)	(٢١٦,٥١٧)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
—	(٤٢,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٩٨,٣٦٦)	(٢٩٥,٧٨٥)	صافي النقد(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٠١,٩٢٤	(٢٩٤,٥٧٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٢١٩,٥٣٤	٦٢١,٤٥٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٢١,٤٥٨	٣٢٦,٨٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الغاط، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٦) وتاريخ ١٤٤٠/١٢/١٨ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٨/٢٠ م ، المركز الرئيسي :- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية :

- * مساندة الأمهات بطرق مبتكرة ليكونوا قادرين على حل مشكلاتهم.
- * توفير البرامج التدريبية والتعليمية لتوعية وتنقيف المرأة.
- * إعداد كوادر نسائية قيادية لخدمة المجتمع.
- * تنمية وتطوير الطفل دينيا وتربويا ومهاريا.
- * تمكين المرأة من الانخراط في سوق العمل.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م.

(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 الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايفصاح 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

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 اشهر والتأمينات المحتجرة (اذا 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 ، وتظهر 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 وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات 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 ، للموجودات كما يلي :

الالات ومعدات مكتبية	١٥٪	اجهزة وعدد	١٥٪
لدوات واجهزة عرض	١٥٪	اجهزة حاسب الي	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزة التبريد والتهووية والتدفئة	١٥٪
لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪
البرامج	٢٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

الإيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين 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 بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :**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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه):-

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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في 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 و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية :

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتمه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

الإيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع) :

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معا ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، أو استثمارات و أصولا مالية ، أو أصولا ثابتة ، أو أصولا غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بنك الانماء ح / ٧٠٠٠	٢٥٢,١٠٦	٥٢٦,٦٨٠
الراجحي العام ح / ١٥٠	٧٤,٧٧٦	٩٤,٧٧٨
	٣٢٦,٨٨٢	٦٢١,٤٥٨

الإيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
—	٣,٠٠٠	سلف
١٣,٥١٠	٤٣,٦٢٩	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٥١٠	٤٦,٦٢٩	
الاجمالي	مشروع جزيرة الطفولة	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
		التكلفة
٩٢,٥٦٤	٩٢,٥٦٤	الرصيد في بداية السنة
٢١٦,٥١٧	٢١٦,٥١٧	الاضافات خلال السنة
٣٠٩,٠٨١	٣٠٩,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة
الاجمالي	البرامج	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	إطفاء السنة
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٣٣,٦٠٠	٣٣,٦٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتبع)

أدوات وأجهزة عرض	أجهزة حاسب الي	أجهزة وعدد	أثاث ومفروشات	الالات ومعدات مكتبية	التكلفة
٧,٢٧٨	٨,٩٢٨	٥٠٠	٧٦,١٥٣	١,٤٩٩	الرصيد بداية السنة
–	٢٥,٢٠٠	–	١٠,٩٨١	–	الاضافات خلال السنة
٧,٢٧٨	٣٤,١٢٨	٥٠٠	٨٧,١٣٤	١,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٩١١	٢,٩٦٠	–	٣٤,٢٨٧	–	الرصيد بداية السنة
١,٤٥٦	٦,٤٣٥	–	١٩,٤٤٤	٣٠٠	أهلاك السنة
٤,٣٦٧	٩,٣٩٥	–	٥٣,٧٣١	٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٩١١	٢٤,٧٣٣	٥٠٠	٣٣,٤٠٣	١,١٩٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,٣٦٧	٥,٩٦٨	٥٠٠	٤١,٨٦٦	١,٤٩٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتمه)

التكلفة	أجهزة التبريد والتهوية والتدفئة	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة الاتصال والامن والحماية	الاجمالي
الرصيد بداية السنة	٥,٩٠٠	٢,٣٤٠	٧,١٣٨	١٠٩,٧٣٦
الاضافات خلال السنة	١,٠٨٧	–	–	٣٧,٢٦٨
الرصيد في نهاية السنة	٦,٩٨٧	٢,٣٤٠	٧,١٣٨	١٤٧,٠٠٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد بداية السنة	١,٦٨٦	١,٦٠٥	٢,٧٣٩	٤٦,١٨٨
أهلاك السنة	١,٠٤٨	٥٨٥	٨٨٠	٣٠,١٤٨
الرصيد في نهاية السنة	٢,٧٣٤	٢,١٩٠	٣,٦١٩	٧٦,٣٣٦
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٢٥٣	١٥٠	٣,٥١٩	٧٠,٦٦٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤,٢١٤	٧٣٥	٤,٣٩٩	٦٣,٥٤٨

		(٩) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥,١٦٠	٦,٤٥٠	ذمم دائنة
١,٣٠٠	—	ايراد مقدم
١٤,٢٥٨	٧,٤٠٣	مصروفات مستحقة
٢٠,٧١٨	١٣,٨٥٣	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
—	١٠,٠٤٢	الرصيد بداية السنة
١٠,٠٤٢	١١,٩٢١	المكون خلال السنة
١٠,٠٤٢	٢١,٩٦٣	رصيد نهاية السنة
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٤,٠٠٠	—	مشروع صانعات لتأهيل مدربات برامج الفتيات
٥٠,٠٠٠	—	دعم برنامج الفتيات
١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مشروع جزيرة الطفولة
٣٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مشروع للاللي المكية
—	١٠٠,٠٠٠	مشروع مياسين
—	٥٤,٩٠٠	مشروع بانينات
٢٦٩,٠٠٠	٤٦٩,٩٠٠	
		(١٢) تبرعات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٠٠,٠٠٠	—	دعم التشغيل
٣٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دعم صندوق الموارد البشرية
٢٨٧,١٨٨	٢٥٠,٠٠٠	منحة البرامج والأنشطة
٩٦,٠٠٠	—	منحة رأس المال البشري
١٦٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	تبرع دعم رواتب الموظفين من شركة كفاءات
٨٧٩,١٨٨	٣٥٣,٠٠٠	

الايضاحات حول القوائم المالية

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

		(١٣) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مشروع سحب
-	٤٠,٠٠٠	
-	٤٠,٠٠٠	
		(١٤) ايرادات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رسوم
-	٢,٧٠٠	
-	٧٥٠	إيرادات تأجير
-	٨٨,٤١٨	إيرادات دورات
٤٣,٢١٩	-	ايرادات الأنشطة لسنة ٢٠٢٣م
٤٣,٢١٩	٩١,٨٦٨	
		(١٥) مصروفات محملة علي النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٣,٠٠٠	-	تأمينات اجتماعية
٨,٦٠٠	-	المنافع والخدمات
٤٤,١٤٨	-	الاهلاك
-	٣٨,٥٤٩	
٩٥,٧٤٨	٣٨,٥٤٩	
		(١٦) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الاتعاب المهنية والاستشارات
١٤,٥٠٠	١,٥٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
١,٠٧٢	٣٠,٩٢٩	
١٥,٥٧٢	٣٢,٤٢٩	
		(١٧) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مشروع سحب
-	٢٨,٣٣١	
-	٢٨,٣٣١	
		(١٨) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المنافع والخدمات والتأمين
٣٤,٣٩٦	٥٣,٠٨٦	مصروف نهاية الخدمة
١,٢٥٠	٧٧٥	الاتعاب المهنية
٢٥,٠٠٠	-	
٦٠,٦٤٦	٥٣,٨٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٩) مصروفات البرامج والانشطة
٥٣,٧٦٧	-	مشروع نادي القمة
٨٤,٠٠٤	١٣,٩٢٠	مشروع صانعات برامج الفتيات
٤,٠٠٠	٢١,١٨٥	مشروع للالي المكية
٢٨,٦٨٤	-	نشاط الجمعية
١,٠٠٠	٩٣١	حفل المعايدة
٢,١٨٠	-	فعالية يوم التأسيس
٤١٠	-	فعالية حكاية مكة للأطفال
١٦,٢٨٢	٤,٢٠٠	مصاريف برامج صندوق دعم برامج الفتيات
٤,٤٤٠	٢١,٥٧٧	مشروع صيف المعالي (صبيح)
٧,٧٤٦	٥,٩٢١	مشروع اعداد كتابه المحتوي
٦٩٢	-	فعالية اليوم الوطني
٨,٦٤٠	٢٩,٥٨١	مشروع تطبيق معايير التميز المؤسسي
٤,٠٠٠	-	مشروع زهرت
-	٣٥٨,٢٩٥	تكاليف العاملين
-	٢٥,٦٥٩	المستهلكات
-	٦٩,٧٧٥	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢١,٠٩٦	تكاليف تشغيل أخرى
-	١٤,٦٧١	مشروع مياسين
-	٥٤,٢٢٩	مشروع مسارات التمكين
-	٢,١٤٥	مشروع عالم مجالس الادارة
-	١٢,٩٢٦	مشروع إدارة المشاريع التنموية
-	٥,٣٥٦	مشروع رقائق رمضان
-	٤,٨٦٦	مشروع الإدارة التنفيذية الإحترافية
-	٤,٨٤٩	مشروع نادي فلك
-	٦,٥٤٨	مشروع نادي الهواة
-	١,٠٨٦	مشروع الريادة الرقمية
-	٢,١٠٦	مبسوطين
-	١,١٣٢	جزل نادي الخطابة
-	١,٩٢٩	القيادات الواعدة
-	١٩,٥٦٣	مناسبات موسمية
-	٣٢٢	طفلي ابهي
-	٨,٨٣٣	برنامج القيادات التطوعية (أوج)
-	٢,٥٢٥	مشروع تطوير مهارات الموظفين (متجه)
٢١٥,٨٤٥	٧١٥,٢٢٦	

الايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
٥٨,٠٠٠	١٠٨,٤٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣١,١٩٩	٣٤,٠٢٠	تامنيات اجتماعية
٢,٤٥٥	-	كهرباء ومياه
١,٨٦٠	-	تذاكر سفر
٢,٧٠٠	-	مكافآت وحوافز وبدلات
٤,٠٨٠	-	المصروفات الحكومية
٦,٧٥٠	٤,٩٣٧	مصروف نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	-	الرسوم المهنية
٢٣٨	-	العمولات البنكية
٧٥٠	-	سفریات عمل
٧٥٩	-	ديون معدومة
١١٣,٧٩١	١٤٧,٤٠٧	

(٢١) صافي الاصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٤م

المقيد خلال
السنةالمحرر خلال
السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

-	(١٨٠,٢٤٩)	١٨٠,٢٤٩	دعم صندوق الجمعيات - منحة المصروفات
١٧٥,٠٠٠	(٣٦٢,١٨٨)	٢٨٧,١٨٨	دعم صندوق الجمعيات - منحة البرامج والأنشطة
-	(٥٦,٠٠٠)	٥٦,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات - منحة راس المال البشري
-	(١٥,٠٠٠)	-	الدعم الحكومي الاجتماعي صندوق تنمية الموارد البشرية
-	(٣٣,٧١٨)	٣٣,٧١٨	دعم برامج الفتيات - مؤسسة سالم بن محفوظ الاهلية
٦٠,٨١٥	(٢٤٦,٦٢١)	٧,٤٣٦	دعم مركز جزيرة المعالي
-	(٤٦,٠٠٠)	٣١,٠٠٠	دعم مشروع للالى مكيه - اوقاف الضحيان
-	(٨٨,٠٠٠)	-	منح حكومية كفاءات برنامج التوظيف بالاستثمار الاجتماعي
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	دعم مشروع مياسين - مؤسسة الحبيب
-	(٤٠,٠٠٠)	-	منصة احسان - مشروع صحب
٤٩,١٣٥	(٥,٧٦٥)	٥٤,٩٠٠	دعم مشروع بانيات - مؤسسة عبدالعزيز الجميع
٢٨٤,٩٥٠	(١,١٧٣,٥٤١)	٥٩٥,٥٩١	

(٢٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٥م