

جمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر

تحت اشراف وزارة الحج والعمرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٢)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رفادة لخدمة الحاج والمعتمر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥١٢) 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 ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 جوهريّة، 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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.
- 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 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 رفادة لخدمة الحاج والمُعتمر - 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 : ٠٤ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٣ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	٦٣٩,٤٣٥	
(٥) ارصدة مدينة اخرى	١٨,٢٧٧	
مجموع الأصول المتداولة	٦٥٧,٧١٢	
الأصول غير المتداولة		
(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي	٣,٥٠٠	
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - صافي	١,٩٠٢	
مجموع اصول غير المتداولة	٥,٤٠٢	
إجمالي الأصول	٦٦٣,١١٤	
الالتزامات وصافي الاصول		
الالتزامات المتداولة		
(٨) مصروفات مستحقة	٥,٧٥٠	
مجموع الالتزامات	٥,٧٥٠	
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	(٥٩,٣٩١)	
(١٧) صافي الأصول المقيدة	٧١٦,٧٥٥	
مجموع صافي الأصول	٦٥٧,٣٦٤	
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٦٦٣,١١٤	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		٧٨,٣٠٧	—	٧٨,٣٠٧
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	—	٤٩,١٦٠	٤٩,١٦٠
دعم منصة احسان	(١٠)	—	١,٥٥٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠
دعم منصة تبرع	(١١)	—	١٤٩,٣٠٩	١٤٩,٣٠٩
اشتراكات الأعضاء		٢,٦٠٠	—	٢,٦٠٠
الخدمات التطوعية		—	٣٢,٨١٣	٣٢,٨١٣
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٠٦٤,٥٢٧	(١,٠٦٤,٥٢٧)	—
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		١,١٤٥,٤٣٤	٧١٦,٧٥٥	١,٨٦٢,١٨٩
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٢)	١٤١,١٢٥	—	١٤١,١٢٥
مساعادات منصة احسان	(١٣)	٩١٣,٠٤٣	—	٩١٣,٠٤٣
مساعادات منصة تبرع	(١٤)	٨٤,٦٨٥	—	٨٤,٦٨٥
مصروفات حملة على النشاط	(١٥)	٨,٣٨٧	—	٨,٣٨٧
مصروفات الخدمات التطوعية		٣٢,٨١٣	—	٣٢,٨١٣
مصروفات الحوكمة		١٩,٠٠٠	—	١٩,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٥,٠٠٠	—	٥,٠٠٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٦)	٥٠٠	—	٥٠٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٢٧٢	—	٢٧٢
إجمالي المصروفات		١,٢٠٤,٨٢٥	—	١,٢٠٤,٨٢٥
التغير في صافي الأصول		(٥٩,٣٩١)	٧١٦,٧٥٥	٦٥٧,٣٦٤
صافي الأصول نهاية الفترة		(٥٩,٣٩١)	٧١٦,٧٥٥	٦٥٧,٣٦٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٥٧,٣٦٤	التغير في صافي الاصول
٥٠٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٢٧٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٥٨,١٣٦	<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٨,٢٧٧)	ارصدة مدينة اخرى
٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
٦٤٥,٦٠٩	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٢,١٧٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,١٧٤)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٦٣٩,٤٣٥	<u>التغير في النقدية خلال الفترة</u>
٦٣٩,٤٣٥	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية رفاة لخدمة الحاج والمعتمر، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٢) بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م، ومركزها الرئيسي: منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة رفاة لخدمة الحاج والمعتمر بسجل تجاري رقم ٤٠٣١٢٩٤٠١١ في تاريخ ١٤٤٥/٠٦/٢٢ هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

١.١ - اهداف الجمعية:

- الترحيب والاحترام والتوديع للحجاج والمعتمرين والزوار عبر المراكز والمنافذ المخصصة لذلك
- المساهمة في بناء ورسم الصورة الذهنية الحسنة لإبراز دور المملكة العربية السعودية في خدمة ضيوف الرحمن.
- المشاركة في تنظيم وتقديم برامج السقاية والرفادة لضيوف الرحمن

٢.١ - الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظرا ان القوائم المالية الحالية هي القوائم المالية الأولى فإنها تعبر عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 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 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 كما يلي:

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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ 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 المورد. 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 مبدئيا بسعر المعاملة.

٦-٣ 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 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 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 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.

ب 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: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع 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 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

ب- 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 اشمال 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.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات 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.

ب- المصروفات والمساعدات: -

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 الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ 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.

١١-٣ صافي الاصول

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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١٠,٥٤٦	مصرف الراجحي العام
١,٣٣٦	مصرف الراجحي اطعام
١٤,٢١٩	مصرف الراجحي سقيا الماء
١,٢٤٣	مصرف الراجحي زكاة
٦١٢,٠٩١	البنك الأهلي
٦٣٩,٤٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
١٨,٢٧٧	ضريبة القيمة المضافة
١٨,٢٧٧	

الاجمالي	البرامج	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٤٠٠٠	٤٠٠٠	الإضافات خلال الفترة
٤٠٠٠	٤٠٠٠	الرصيد نهاية الفترة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٥٠٠	٥٠٠	اطفاء الفترة
٥٠٠	٥٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	أجهزة الحاسب الالي وملحقاته	التكلفة
٢,١٧٤	٢,١٧٤	الإضافات خلال الفترة
٢,١٧٤	٢,١٧٤	الرصيد نهاية الفترة
٢٧٢	٢٧٢	الإهلاك المتراكم
٢٧٢	٢٧٢	اهلاك الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
		القيمة الدفترية
١,٩٠٢	١,٩٠٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	

من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١,٨٤٨	برنامج استقبال وتوديع الحاج
٢٥,٨٩١	سقيا الماء
١,٣٣٦	تبرعات اطعام
٢٠,٠٨٥	برنامج ورث مصحف
٤٩,١٦٠	

من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) دعم منصة احسان
١,١٠٠,٠٠٠	سقيا ماء
٤٥٠,٠٠٠	إفطار صائم
١,٥٥٠,٠٠٠	

من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) دعم منصة تبرع
١٣٦,٩٠١	سقيا الماء
٢,٨٠٨	إفطار صائم
٩,٦٠٠	هدايا ضيوف الرحمن
١٤٩,٣٠٩	

من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات البرامج والانشطة
٩٨,٩٥٤	برنامج تشغيل الجمعية
١٠,٠٣٣	برنامج استقبال وتوديع الحاج
٣٢,١٣٨	برنامج سقيا الماء
١٤١,١٢٥	

من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مساعدات منصة احسان
٥٢١,٧٣٩	سقيا الماء
٣٩١,٣٠٤	إفطار صائم
٩١٣,٠٤٣	
من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مساعدات منصة تبرع
٩,٦٠٠	برنامج استقبال وتوديع الحاج
٦٠,٧٣٩	برنامج سقيا الماء
١٤,٣٤٦	برنامج ورث مصحفا
٨٤,٦٨٥	
من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
٨,٣٨٧	دعاية وعلان
٨,٣٨٧	
من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٠٠٠	مرتبات وما في حكمها
٥,٠٠٠	

(١٧) صافي الاصول المقيمة	١٥ نوفمبر ٢٠٢٤م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات برنامج استقبال وتوديع الحاج	-	١,٨٤٨	(١,٨٤٨)	-
تبرعات سقيا الماء	-	٢٥,٨٩١	(٢٥,٨٩١)	-
تبرعات اطعام	-	١,٣٣٦	-	١,٣٣٦
تبرعات برنامج ورث مصحف	-	٢٠,٠٨٥	(١٤,٣٤٦)	٥,٧٣٩
سقيا ماء - منصة احسان	-	١,١٠٠,٠٠٠	(٥٢١,٧٣٩)	٥٧٨,٢٦١
إفطار صائم - منصة احسان	-	٤٥٠,٠٠٠	(٣٩١,٣٠٤)	٥٨,٦٩٦
سقيا الماء - منصة تبرع	-	١٣٦,٩٠١	(٦٦,٩٨٦)	٦٩,٩١٥
إفطار صائم - منصة تبرع	-	٢,٨٠٨	-	٢,٨٠٨
هدايا ضيوف الرحمن - منصة تبرع	-	٩,٦٠٠	(٩,٦٠٠)	-
الخدمات التطوعية	-	٣٢,٨١٣	(٣٢,٨١٣)	-
	-	١,٧٨١,٢٨٢	(١,٠٦٤,٥٢٧)	٧١٦,٧٥٥

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في ٠٣ فبراير ٢٠٢٥م .