

جمعية أثر لخدمة الأوقاف

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٤)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية اثر لخدمة الاوقاف

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اثر لخدمة الاوقاف - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٩٨٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، 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.

أساس الرأى 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢١م.

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 جوهرى 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 جوهرى 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 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 للإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 اثر لخدمة الاوقاف - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن عبد الله الكنهل

ترخيص رقم (٨٨٤)



الرياض : ٠٨ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٢ اغسطس ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥٠٢,١٦٨ | ٨٤٩,٠٩٨ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٢٠,٠٢٤ | ٥٩,٤٧٢ | (٥) | أرصدة مدينة أخرى |
| ٥٢٢,١٩٢ | ٩٠٨,٥٧٠ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٢٣,٢٩٥ | ٢٥,٤٢٤ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٢٣,٢٩٥ | ٢٥,٤٢٤ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٥٤٥,٤٨٧ | ٩٣٣,٩٩٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| - | ٤,٩٥٠ | (٧) | مصرفات مستحقة |
| - | ٤,٩٥٠ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| ٢,٥٠٠ | ٧,٤٥٠ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٢٣٢,١٥٠ | ٧٠٥,٥٠٢ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣١٠,٨٣٧ | ٢٢١,٠٤٢ | (١٥) | صافي الأصول المقيدة |
| ٥٤٢,٩٨٧ | ٩٢٦,٥٤٤ | | مجموع صافي الأصول |
| ٥٤٥,٤٨٧ | ٩٣٣,٩٩٤ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح | غير مقيدة | مقيدة | اجمالي ٢٠٢٣ م | اجمالي ٢٠٢٢ م |
|--|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| الإيرادات | | | | |
| التبرعات النقدية العامة | ٥٦٠,٢١٦ | - | ٥٦٠,٢١٦ | ٢٤٧,٧٦٦ |
| التبرعات النقدية المقيدة (٩) | - | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | ١٣٥,٠٠٠ |
| اشتراكات الأعضاء | ٣,٣٠٠ | - | ٣,٣٠٠ | ٦,٠٠٠ |
| المنح الحكومي | - | - | - | ١١٥,٧٣٢ |
| إيرادات أخرى | - | - | - | ١٤٤ |
| صافي الأصول المحررة من القيود | | | | |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام | ١٨٩,٧٩٥ | (١٨٩,٧٩٥) | - | - |
| إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف | ٧٥٣,٣١١ | (٨٩,٧٩٥) | ٦٦٣,٥١٦ | ٥٠٤,٦٤٢ |
| المصروفات | | | | |
| مصروفات الأنشطة (١٠) | ١٦٩,٥٩٣ | - | ١٦٩,٥٩٣ | ٤٣,٥٣٨ |
| مصروفات محملة على النشاط (١١) | ٧٤,٥١٥ | - | ٧٤,٥١٥ | ١٧,٨٨١ |
| مصروفات المنح الحكومي (١٢) | ٢٠,٥٩١ | - | ٢٠,٥٩١ | ٦٠,٣٢٩ |
| مصروفات جمع الأموال | - | - | - | ٤,١٤٧ |
| مصروفات الحوكمة (١٣) | ٣,٠٩٤ | - | ٣,٠٩٤ | - |
| المصروفات العمومية والإدارية (١٤) | ٤,٤٣٨ | - | ٤,٤٣٨ | ٧,٠٠٠ |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦) | ٧,٧٢٨ | - | ٧,٧٢٨ | ٢,٢٩٠ |
| إجمالي المصروفات | ٢٧٩,٩٥٩ | - | ٢٧٩,٩٥٩ | ١٣٥,١٨٥ |
| التغير في صافي الأصول | ٤٧٣,٣٥٢ | (٨٩,٧٩٥) | ٣٨٣,٥٥٧ | ٣٦٩,٤٥٧ |
| صافي الأصول بداية السنة | ٢٣٢,١٥٠ | ٣١٠,٨٣٧ | ٥٤٢,٩٨٧ | ١٧٣,٥٣٠ |
| صافي الأصول نهاية السنة | ٧٠٥,٥٠٢ | ٢٢١,٠٤٢ | ٩٢٦,٥٤٤ | ٥٤٢,٩٨٧ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أثر لخدمة الأوقاف

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٣٦٩,٤٥٧ | ٣٨٣,٥٥٧ | التغير في صافي الاصول |
| ٢,٢٩٠ | ٧,٧٢٨ | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢,٥٠٠ | - | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣٧٤,٢٤٧ | ٣٩١,٢٨٥ | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٢٠,٠٢٤) | (٣٩,٤٤٨) | أرصدة مدينة أخري |
| - | ٤,٩٥٠ | مصرفات مستحقة |
| (١٥,٠٠٠) | - | قروض قصيرة الاجل |
| ٣٣٩,٢٢٣ | ٣٥٦,٧٨٧ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٢٥,٥٨٥) | (٩,٨٥٧) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٢٥,٥٨٥) | (٩,٨٥٧) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٣١٣,٦٣٨ | ٣٤٦,٩٣٠ | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة |
| ١٨٨,٥٣٠ | ٥٠٢,١٦٨ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٥٠٢,١٦٨ | ٨٤٩,٠٩٨ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أثر لخدمة الأوقاف ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٤) بتاريخ ١٤٤٢/٠٤/٠٤هـ الموافق في ١٩/١١/٢٠٢٠م ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- التوعية بأهمية الوقف وأثره التنموي .
- تقديم الخدمات الوقفية بجميع مجالاتها .
- تقديم الاستشارات الوقفية .
- تطوير استدامة الكيانات الوقفية .
- تأهيل الكوادر في مجال الأوقاف تعليماً وتدريباً .
- العناية بالواقفين والنظار .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(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 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 و متوسطة 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 : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (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 ، 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ 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 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه 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 مدي 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه 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 قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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 .

(٣) اهم 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 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 الانشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (بتمه)

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 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 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 .

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

| | | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
| ١,٠٣٠ | - | الصندوق |
| ٢٥١,٢٧٥ | ٨١٣,٢٥٢ | مصرف الراجحي ح/٤٥٦٧ |
| ٢٤٨,٤٧٨ | ٣٣,٨٧٦ | مصرف الإنماء ح/٥٠٠٠ |
| ١,٣٨٥ | ١,٩٧٠ | البنك الاهلي ح/٦٠٠٣ |
| ٥٠٢,١٦٨ | ٨٤٩,٠٩٨ | |
| | | (٥) أرصدة مدينة أخرى |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
| ٢٠,٠٢٤ | ٥٩,٤٧٢ | عهد |
| ٢٠,٠٢٤ | ٥٩,٤٧٢ | |

جمعية أثر لخدمة الأوقاف

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة | الأثاث المكتبي | أجهزة التدفئة والتبريد | أجهزة اتصال والامن والحماية | أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها | الإجمالي |
|-------------------------|----------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------|
| الرصيد في بداية السنة | ١٥,٨٨٥ | ٩,٧٠٠ | - | - | ٢٥,٥٨٥ |
| الاضافات خلال السنة | - | ١,٣٩٩ | ١,١٩٠ | ٧,٢٦٨ | ٩,٨٥٧ |
| الرصيد في نهاية السنة | ١٥,٨٨٥ | ١١,٠٩٩ | ١,١٩٠ | ٧,٢٦٨ | ٣٥,٤٤٢ |
| الإهلاك المتراكم | | | | | |
| الرصيد في بداية السنة | ١,١٩٩ | ١,٠٩١ | - | - | ٢,٢٩٠ |
| أهلاك السنة | ٣,٩٧١ | ٢,٧٧٥ | ٧٤ | ٩٠٨ | ٧,٧٢٨ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٥,١٧٠ | ٣,٨٦٦ | ٧٤ | ٩٠٨ | ١٠,٠١٨ |
| القيمة الدفترية | | | | | |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٠,٧١٥ | ٧,٢٣٣ | ١,١١٦ | ٦,٣٦٠ | ٢٥,٤٢٤ |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١٤,٦٨٦ | ٨,٦٠٩ | - | - | ٢٣,٢٩٥ |

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٧) مصروفات مستحقة |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| - | ١,٥٠٠ | رواتب وأجور مستحقة |
| - | ٣,٤٥٠ | مستهلكات مستحقة |
| - | ٤,٩٥٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٢,٥٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٥٠٠ | - | المكون خلال السنة |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٩) التبرعات النقدية المقيدة |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | دعم مؤسسة سالم بن محفوظ |
| ٣٠,٠٠٠ | - | دعم الأيجار |
| ٥,٠٠٠ | - | دعم برنامج تكوين |
| ١٣٥,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٠) مصروفات الأنشطة |
| ١١٧ | ٤٥,٨٧٤ | دعم مؤسسة سالم بن محفوظ |
| ٢٥,٠٠٠ | ١١,٠٠٠ | دعم مؤسسة سليمان الراجحي |
| - | ٤٣,٨٣٥ | مصروفات ديوانية اثر |
| - | ٢٤,٤٢٥ | مصروفات الأنشطة |
| ١,٥٨١ | ٦,٣٢٥ | الاستشارات الوقفية |
| ١٦,٨٤٠ | ٣٨,١٣٤ | صياغة الوصايا والاقواف |
| ٤٣,٥٣٨ | ١٦٩,٥٩٣ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١١) مصروفات محملة على النشاط |
| ١٧,٨٨١ | - | مصروفات محملة على النشاط لعام ٢٠٢٢ م |
| - | ٥٥,٤٣٩ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| - | ١٠١ | مستهلكات |
| - | ١٨,٩٧٥ | مصروفات تشغيلية |
| ١٧,٨٨١ | ٧٤,٥١٥ | |

جمعية أثر لخدمة الأوقاف

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٢) مصروفات المنح الحكومي |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٢٣,٤٠٤ | - | دعم التأسيس |
| ٣٦,٩٢٥ | ٢٠,٥٩١ | الدعم التشغيلي |
| ٦٠,٣٢٩ | ٢٠,٥٩١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٣) مصروفات الحوكمة |
|------------------|------------------|---------------------------|
| - | ٢,٦٥٦ | المنافع والخدمات والتأمين |
| - | ٤٣٨ | ضيافة ونظافة |
| - | ٣,٠٩٤ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٤) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٤,٥٠٠ | - | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| - | ٣,٤٥٠ | مستهلكات أخرى |
| - | ٧٠٠ | أجور تحميل وتنزيل |
| - | ١١٥ | ضيافة ونظافة |
| ٢,٥٠٠ | - | مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ١٧٣ | رسوم بنكية |
| ٧,٠٠٠ | ٤,٤٣٨ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٣ م | (١٥) صافي الاصول المقيدة |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| ١٥٤,١١٠ | (١٤٥,٧٧٣) | ١٠٠,٠٠٠ | ١٩٩,٨٨٣ | دعم سالم بن محفوظ |
| - | (١١,٠٠٠) | - | ١١,٠٠٠ | دعم مؤسسة سبيمان الراجحي |
| - | (١١,٥٧٩) | - | ١١,٥٧٩ | دعم ايجار |
| - | (٨٥٣) | - | ٨٥٣ | برنامج تكوين |
| ٦٦,٩٣٢ | (٢٠,٥٩٠) | - | ٨٧,٥٢٢ | المنح الحكومي |
| ٢٢١,٠٤٢ | (١٨٩,٧٩٥) | ١٠٠,٠٠٠ | ٣١٠,٨٣٧ | |

(١٦) عام

- تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠/٠٨/٢٠٢٤ م