

جمعية ملبية لإكرام ضيفات الرحمن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩١)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٧ اغسطس 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 التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ملبية لإكرام ضيفات الرحمن

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ملبية لإكرام ضيفات الرحمن - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٩١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

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، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٢٧ اغسطس 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، 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 استجابة 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 ملبية لإكرام ضيفات الرحمن - 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 : ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ ابريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٥٠٢,٩٥٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٩,١٩٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٥٤٢,١٤٩		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٢٤,٩٨٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٤,٩٨٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٦٧,١٣٦		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
٢,٨٧٥	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
٤,٥٠٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٥٠٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧,٣٨٤		مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
١٨٢,٠١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧٧,٧٣٤	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥٥٩,٧٥٢		مجموع صافي الأصول
٥٦٧,١٣٦		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ملبية لإكرام ضيفات الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩١)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	١٨١,٥٣٥	-	١٨١,٥٣٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١,٦٢٥,٨٢٠	١,٦٢٥,٨٢٠
دعم منصة احسان	(١١)	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
منصة تبرع	-	-	٣٧,٢٤٦	٣٧,٢٤٦
صندوق دعم الجمعيات	(١٢)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
الخدمات التطوعية	-	-	٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠
استرداد ضريبة القيمة المضافة	-	١٠٨,٧٨٣	-	١٠٨,٧٨٣
اشتراكات الاعضاء	-	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٨٧٧,٣٣٢	(١,٨٧٧,٣٣٢)	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,١٧٢,٠٥٠	٣٧٧,٧٣٤	٢,٥٤٩,٧٨٤
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	(١٣)	١,٢٥٨,٣٢١	-	١,٢٥٨,٣٢١
مساعات منصة احسان	(١٤)	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠
مصروفات جمع الأموال	-	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠
منصة تبرع	-	٣٧,٢٤٦	-	٣٧,٢٤٦
مصروفات الخدمات التطوعية	-	٩٢,٠٠٠	-	٩٢,٠٠٠
مصروفات الحكومة	-	٤,٠٢٥	-	٤,٠٢٥
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٥)	١٩١,٩٦٣	-	١٩١,٩٦٣
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٧٢٧	-	٧٢٧
إجمالي المصروفات		١,٩٩٠,٠٣٢	-	١,٩٩٠,٠٣٢
التغير في صافي الأصول		١٨٢,٠١٨	٣٧٧,٧٣٤	٥٥٩,٧٥٢
صافي الأصول نهاية الفترة		١٨٢,٠١٨	٣٧٧,٧٣٤	٥٥٩,٧٥٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٥٩,٧٥٢	التغير في صافي الاصول
٧٢٧	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٠٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦٤,٩٨٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
(٣٩,١٩٦)	مصرفوات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢,٨٧٥	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥٢٨,٦٦٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥,٧١٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥,٧١٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٠٢,٩٥٣	التغير في النقدية خلال الفترة
٥٠٢,٩٥٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ملبية لإكرام ضيفات الرحمن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩١)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٨٢,٠١٨	٣٧٧,٧٣٤	٥٥٩,٧٥٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٨٢,٠١٨	٣٧٧,٧٣٤	٥٥٩,٧٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية ملبية لإكرام ضيفات الرحمن، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩١) بتاريخ ١١/٠٢/١٤٤٥هـ الموافق ٢٧/٠٨/٢٠٢٣م، ومركزها الرئيسي: منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية

- تأهيل وتدريب الكوادر التطوعية والعاملة من الجنسين لخدمة ضيفات الرحمن والزائرين.
- تقديم البرامج الخاصة بإثراء تجربة ضيفات الرحمن.
- تقديم خدمات خاصة للمرأة من الحاجة والمعتمدة والزائرة.
- تقديم المحتوى المعرفي الخاص بضيفات الرحمن بأساليب وطرق ولغات نوعية ومختلفة.

٢.١ - الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظرا لأنها القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢) اسس 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 لمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك 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 ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

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 المحتجزة (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 الاصيل 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:

اثاث ومفروشات	١٠٪	أدوات وأجهزة عرض	٢٠٪
أجهزة اتصال وامن وحماية	١٥٪	أجهزة حاسب الي	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة 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 خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 بصوره موثقه.

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.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة: (يتبعه)

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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

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 والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة: (يتبعه)

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتمه)

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بانتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ 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 واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا 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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٨٠,٢٥٦	بنك الراجحي العام ح / ٥٢١
٣٥,٣٠٠	الراجحي السقيا ح/ ٧٧٥
٤,١٢٧	الراجحي وجبة حاج ح/ ٤٤٠
٦٧,٠١٩	الراجحي الصدقات الجارية "مصحف" ح / ٥٢٢
١٢,٨٧٢	الراجحي الصدقات العامة ح/ ٤٤٤
٣,٣٧٩	بنك الانماء ح / ٧٠٠٠٠
٥٠٢,٩٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
٦٩٦	عهد
٣٨,٥٠٠	ايجارات مدفوع مقدما
٣٩,١٩٦	

جمعية ملبية لإكرام ضيفات الرحمن
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	أدوات واجهزة العرض	اجهزة اتصال وأمن وحماية	اجهزه حاسب الى	الاجمالي
الإضافات خلال الفترة	٦,٦٢٠	٢,١٠٠	٣,٩٩٩	١٢,٩٩٥	٢٥,٧١٤
الرصيد في نهاية الفترة	٦,٦٢٠	٢,١٠٠	٣,٩٩٩	١٢,٩٩٥	٢٥,٧١٤
الاهلاك المتراكم					
اهلاك السنة	١١٠	٢١٠	٢٨٧	١٢٠	٧٢٧
الرصيد في نهاية الفترة	١١٠	٢١٠	٢٨٧	١٢٠	٧٢٧
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٥١٠	١,٨٩٠	٣,٧١٢	١٢,٨٧٥	٢٤,٩٨٧

عن الفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢,٨٧٥	اتعاب مهنية مستحقة
٢,٨٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٥٠٩	المكون خلال الفترة
٤,٥٠٩	الرصيد نهاية الفترة

من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية العامة
٥٧,٢٨٤	التبرع العام
٣٤,٢٥١	التبرع العام حساب الراجحي
٣٠,٠٠٠	أوقاف الضحيان "دعم تأسيس
٦٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية "منحة تأسيسية"
١٨١,٥٣٥	

من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٩٤٨,٠٨٣	سقيا واطعام
٩٣,٥٩٥	تبرعات أوقف مصحف
٦٢,٠٠٠	مؤسسة السبيعي الخيرية "برنامج حياك"
٦٠,٠٠٠	مؤسسة السبيعي الخيرية "برنامج ترجمان"
٥٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية "حياك"
٧٠,٠٠٠	مؤسسة السبيعي الخيرية "برنامج دربة"
٩٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية "حياك"
١٥,٠٠٠	تبرعات مؤسسة أريس الوقفية "حياك ومؤازرة"
٢١٤,١٤٢	المتجر الالكتروني
٢٣,٠٠٠	مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية "برنامج حياك"
١,٦٢٥,٨٢٠	

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) دعم منصة احسان		من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وجبة اطعام	٣٠٠,٠٠٠	
سقىا الماء	١٠٠,٠٠٠	
	٤٠٠,٠٠٠	
(١٢) صندوق دعم الجمعيات		من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم تأسيس	١٠٠,٠٠٠	
	١٠٠,٠٠٠	
(١٣) مصروفات الانشطة		من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي "برنامج دربة"	٤٤,٣٠٤	
مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية " برنامج حياك "" برنامج مؤازرة"	٨٠,٠٧٩	
مؤسسة سلمان ابانمي الخيرية "برنامج حياك"	٤٣,٩١٦	
مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي "برنامج ترجمان"	٥١,٧٧٢	
مشروع السقىا واطعام	٨٥٥,٠٠٤	
مشروع وقف المصحف	١٥٣,٦٨٦	
مؤسسة أريس الوقفية "حياك ومؤازرة"	٣,١٦٤	
مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية "برنامج حياك"	٣,٤٠٣	
ضيافة	٥,١٤٢	
أدوات مكتبية	١,٣٠٦	
مصروفات هدايا	٦,٢٠٤	
مصروفات مكافأة وتدريب	٩,١٥٠	
ايجار مكان	١,٠٠٠	
مصروفات تقنية	١٩١	
	١,٢٥٨,٣٢١	

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مساعدات منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	وجبة اطعام
١٠٠,٠٠٠	سقيا الماء
٤٠٠,٠٠٠	

من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٣٥,٣٦٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٢,٧٩٠	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٣٥	مصاريف حكومية
٢,٤٠٠	عماله مؤقتة
٤,٠٠٠	بدل الانتداب
٢,٨٧٥	ملابس العمال الموحد
٢,٥٤٥	ادوات مكتبيه ومطبوعات
٤٥	الوقود والمحروقات
٢٦٤	مستهلكات اخري
١٠٠	صيانة وإصلاح عدد وأدوات
٤,٥٠٩	مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٧٩	بريد وهاتف
١,١٢٠	اشتراقات وتصديقات
١,٢٠٠	الدعاية والاعلان
٣٦٦	بنكية وعمولات
٤٥٠	مصاريف الشحن
١,٢٥٧	الضيافة والنظافة
٣,٦٧٤	تكاليف مهنيه واستشارات
٣,٧٩٤	مستلزمات انظمة معلومات
١٩١,٩٦٣	

عن الفترة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) صافي الاصول المقيدة	٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات - سقيا واطعام	-	٩٤٨,٠٨٣	(٨٥٥,٠٠٤)	٩٣,٠٧٩
تبرعات أوقف مصحف	-	٩٣,٥٩٥	(٩٣,٥٩٥)	-
تبرعات - مؤسسة السبيعي	-	٦٢,٠٠٠	-	٦٢,٠٠٠
الخيرية "برنامج حياك"	-	٦٠,٠٠٠	(٥٧,٧٧٢)	٢,٢٢٨
تبرعات - مؤسسة السبيعي	-	٦٠,٠٠٠	(٥٧,٧٧٢)	٢,٢٢٨
الخيرية "برنامج ترجمان"	-	٥٠,٠٠٠	(٤٨,٩١٦)	١,٠٨٤
تبرعات - مؤسسة سليمان أبانمي	-	٥٠,٠٠٠	(٤٨,٩١٦)	١,٠٨٤
الأهلية "حياك"	-	٧٠,٠٠٠	(٥٩,٤٧٢)	١٠,٥٢٨
تبرعات - مؤسسة السبيعي	-	٧٠,٠٠٠	(٥٩,٤٧٢)	١٠,٥٢٨
الخيرية "برنامج دربة"	-	٩٠,٠٠٠	(٨٩,٥٧٩)	٤٢١
تبرعات مؤسسة عبد اللطيف	-	٩٠,٠٠٠	(٨٩,٥٧٩)	٤٢١
العيسى الخيرية "حياك"	-	١٥,٠٠٠	(٣,١٦٤)	١١,٨٣٦
تبرعات مؤسسة أريس الوقفية	-	٢١٤,١٤٢	(٦٠,٠٩١)	١٥٤,٠٥١
"حياك ومؤازرة"	-	٢٣,٠٠٠	(٤,٤٠٣)	١٨,٥٩٧
تبرعات - المتجر الالكتروني	-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات - مؤسسة محمد عبد	-	٢٣,٠٠٠	(٤,٤٠٣)	١٨,٥٩٧
العزیز الحبيب وأولاده الخيرية	-	٢٣,٠٠٠	(٤,٤٠٣)	١٨,٥٩٧
"برنامج حياك"	-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات وهبات مقيدة نقدية -	-	١٠٠,٠٠٠	(٧٦,٠٩٠)	٢٣,٩١٠
منصة إحسان	-	١٠٠,٠٠٠	(٧٦,٠٩٠)	٢٣,٩١٠
دعم تأسيس - صندوق دعم	-	٩٢,٠٠٠	(٩٢,٠٠٠)	-
الجمعيات	-	٣٧,٢٤٦	(٣٧,٢٤٦)	-
تبرعات خدمات تطوعيه	-	٣٧,٢٤٦	(٣٧,٢٤٦)	-
منصة تبرع	-	٢,٢٥٥,٠٦٦	(١,٨٧٧,٣٣٢)	٣٧٧,٧٣٤
	-	٢,٢٥٥,٠٦٦	(١,٨٧٧,٣٣٢)	٣٧٧,٧٣٤

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٥م