

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ

٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١,٢١٧,٢٩٥	٨٨٢,٤٥٤
الأرصدة المدينة	(٤)	٣٤,٥٩٨	٧١١
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٢٥١,٨٩٣	٨٨٣,١٦٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي	(٥)	١٥٣,٥٧٩	٣٣,٠٣٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٥٣,٥٧٩	٣٣,٠٣٨
إجمالي الأصول		١,٤٠٥,٤٧٢	٩١٦,٢٠٣
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
مصرفيات مستحقة	(٦)	٢,٨٧٥	٥,٧٥٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢,٨٧٥	٥,٧٥٠
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٧)	٤١,٣٤٢	٢٢,٠٧٠
مخصص بدل اجازات	(٨)	٤٥,٨٦٥	٢٧,٦٤٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٨٧,٢٠٧	٤٩,٧١٨
إجمالي الإلتزامات		٩٠,٠٨٢	٥٥,٤٦٨
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٩٠٢,٧٩٩	٧٢١,٩٨٧
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٣٦٢,٥٩١	١٣٨,٧٤٨
صافي أصول الأوقاف		٥٠,٠٠٠	٠
إجمالي صافي الأصول		١,٣١٥,٣٩٠	٨٦٠,٧٣٥
إجمالي الإلتزامات		١,٤٠٥,٤٧٢	٩١٦,٢٠٣
صافي الأصول			

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة		٤٧٧,٤٧٣	٠	٠	٤٧٧,٤٧٣	٤٣١,٠٣٧
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	٠	٧٨٣,٨٠٠	٠	٧٨٣,٨٠٠	٢٦٦,٠٦٠
دعم منصة احسان	(١٠)	٠	٠	٠	٠	٣١,٠٦٠
إيرادات الاشتراكات		٤,٥٠٠	٠	٠	٤,٥٠٠	٦,٣٠٠
المنح الحكومية	(١١)	٠	٩٦,٠٠٠	٠	٩٦,٠٠٠	٣٧١,١٢٦
إيرادات الأخرى		٠	٠	٠	٠	٩,٧٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٦٠٥,٩٥٧	(٦٥٥,٩٥٧)	٥٠,٠٠٠	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		١,٠٨٧,٩٣٠	٢٢٣,٨٤٣	٥٠,٠٠٠	١,٣٦١,٧٧٣	١,١١٥,٣٣٣
المصروفات والخسائر						
مصاريف البرامج و الأنشطة	(١٢)	٢٠٩,٩٥٨	٠	٠	٢٠٩,٩٥٨	٢١٢,٥٦٣
مصروفات محملة علي البرامج و الأنشطة	(١٣)	٥٩٤,١٠٨	٠	٠	٥٩٤,١٠٨	٤٦٦,٩٤٦
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	٨٣,٣٠١	٠	٠	٨٣,٣٠١	٧٩,٤١٢
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٥)	٢٩,٤٥٩	٠	٠	٢٩,٤٥٩	٨,٢٩٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٩١٦,٨٢٦	٠	٠	٩١٦,٨٢٦	٧٦٧,٢١٩
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة		١٧١,١٠٤	٢٢٣,٨٤٣	٥٠,٠٠٠	٤٤٤,٩٤٧	٣٤٨,١١٤
البنود الاستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة		٩,٧٠٨	٠	٠	٩,٧٠٨	٠
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		٩,٧٠٨	٠	٠	٩,٧٠٨	٠
التغير في صافي الاصول		١٨٠,٨١٢	٢٢٣,٨٤٣	٥٠,٠٠٠	٤٥٤,٦٥٥	٣٤٨,١١٤
صافي الأصول في بداية السنة		٧٢١,٩٨٧	١٣٨,٧٤٨	٠	٨٦٠,٧٣٥	٤,٤٨٤,١٨٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٩٠٢,٧٩٩	٣٦٢,٥٩١	٥٠,٠٠٠	١,٣١٥,٣٩٠	٤,٨٣٢,٢٩٦

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٥٣٠,٤٣٦	٠	١٣٤,٢٥٣	٣٩٦,١٨٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٣٠,٢٩٩	٠	٤,٤٩٥	٣٢٥,٨٠٤	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٨٦٠,٧٣٥	٠	١٣٨,٧٤٨	٧٢١,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٦٠,٧٣٥	٠	١٣٨,٧٤٨	٧٢١,٩٨٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٥٤,٦٥٥	٥٠,٠٠٠	٢٢٣,٨٤٣	١٨٠,٨١٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٣١٥,٣٩٠	٥٠,٠٠٠	٣٦٢,٥٩١	٩٠٢,٧٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٤٨,١١٤	٤٤٤,٩٤٧	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٨,٢٩٨	٢٩,٤٥٩	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١٧,٨١٥)	٩,٧٠٨	تسويات سنوات سابقة
-	٢٨,٥٥٠	مخصص بدل اجازات المكون
٤٩,٧١٨	٢١,٦٤٧	تعويضات نهاية الخدمة المكون
<u>٣٨٨,٣١٥</u>	<u>٥٣٤,٣١١</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٧١١)	(٣٣,٨٨٧)	الأرصدة المدينة
٥,٧٥٠	(٢,٨٧٥)	مصروفات مستحقة
-	(٢,٣٧٥)	تعويضات نهاية الخدمة المسدد
-	(١٠,٣٣٣)	مخصص بدل اجازات المسدد
<u>٣٩٣,٣٥٤</u>	<u>٤٨٤,٨٤١</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٧٧٦)	(١٥٠,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
<u>(٦,٧٧٦)</u>	<u>(١٥٠,٠٠٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
٣٨٦,٥٧٨	٣٣٤,٨٤١	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٩٥,٨٧٦	٨٨٢,٤٥٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٨٨٢,٤٥٤</u>	<u>١,٢١٧,٢٩٥</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي

(١/٢) المركز الرئيسى : أبها - منطقة عسير - القصيم - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥) بتاريخ ٠٨ ابريل ٢٠٢٠ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * التوعية بأهمية الوقف واثرة التنموي .
 - * تقديم الخدمات الوقفية بجميع مجالاتها .
 - * تقديم الاستشارات واعداد الدراسات الوقفية .
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٤ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

سيارات	٢٠%	١٥%	أجهزة والآلات ومعدات
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٠%	١٠%	اثاث ومفروشات
أجهزة اتصال وامن	١٠%	١٠%	الات التصوير
المباني	٥%		

الأصول غير الملموسة

– يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
– يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
– يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٥%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقد لدي البنوك
٨٨٢,٤٥٤	١,٢١٧,٢٩٥	
٨٨٢,٤٥٤	١,٢١٧,٢٩٥	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (٤) مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة المدينة :-
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	ذمم موظفين
٧١١	٦,٥١٣	ضريبة القيمة المضافة
٠	١٨,٣٠٨	مصاريف مدفوعة مقدما - تأمين
٠	٦,٢٠٢	مصاريف مدفوعة مقدما - اجارات
٠	٣,٥٧٥	
٧١١	٣٤,٥٩٨	<u>الاجمالي</u>

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

إيضاح (٥) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	اهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأثاث المكتبي	١٧,٢٧٢	٤٥,٢٠٠	٠	٦٢,٤٧٢	٢,٨٩٠	٤,٧٤٠	٠	٧,٦٣٠	١٤,٣٨٢
أجهزة عرض ومكتبية	٥,٣٩٣	٢٢,٥٠٠	٠	٢٧,٨٩٣	١,٨٧٩	٣,٩٧٨	٠	٥,٨٥٧	٣,٥١٤
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٣,٠٠٥	٦٢,٣٠٠	٠	٨٥,٣٠٥	٨,١٦٠	١٧,٢٢٩	٠	٢٥,٣٨٩	١٤,٨٤٥
أجهزة اتصال وامن وحماية	٧١٥	٠	٠	٧١٥	٤١٨	١٧٩	٠	٥٩٧	٢٩٧
أجهزة التبريد والتدفئة	٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	٠	٣,٣٣٣	٠	٣,٣٣٣	٠
الإجمالي	٤٦,٣٨٥	١٥٠,٠٠٠	٠	١٩٦,٣٨٥	١٣,٣٤٧	٢٩,٤٥٩	٠	٤٢,٨٠٦	٣٣,٠٣٨

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٢٢,٠٧٠	٢٢,٠٧٠	رصيد اول المده
٠	٢١,٦٤٧	المكون خلال المده
٠	(٢,٣٧٥)	المسدد خلال المده
٢٢,٠٧٠	٤١,٣٤٢	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>إيضاح : (٨) مخصص بدل اجازات :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٢٧,٦٤٨	٢٧,٦٤٨	رصيد اول المده
٠	٢٨,٥٥٠	المكون خلال المده
٠	(١٠,٣٣٣)	المسدد خلال المده
٢٧,٦٤٨	٤٥,٨٦٥	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١٠٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع مطورون - مؤسسة عبداللطيف العيسى
٨٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع وثائق ومنتجات وقفية - والددة بدر بن صالح
٠	٥٠,٠٠٠	دعم ايجار مقر الجمعية - اوقاف عبدالله تركي الضحيان
٠	١٢٨,٨٠٠	دعم مشروع مطورون - والددة بدر بن صالح الراجحي
٠	١٥٠,٠٠٠	دعم مشروع الحلول الوقفية - مؤسسة علي بن حمران الاهلية
٤٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع تاهيل نظار الأوقاف بعسير - اوقاف الشيخ عوض ال مضحية
٠	٤٥,٠٠٠	دعم مسار مشاريع الحلول الاستشارية - اوقاف الشيخ عوض ال مضحية
٠	٤٠,٠٠٠	دعم مشروع دلني - مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب
٠	٧٠,٠٠٠	دعم مشروع الدليل الاجرائي لتأسيس الأوقاف الناشئة - علي الضويان
١٦,٠٦٠	٠	دعم راتب مدير المشاريع والايجار - مؤسسة سليمان
٣٠,٠٠٠	٠	دعم استقطاب مدير موارد مالية - مؤسسة سليمان
٠	٣٠٠,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي
٢٦٦,٠٦٠	٧٨٣,٨٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٠) دعم منصة احسان :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١٦,٠٦٠	٠	دعم تاسيسي راتب مدير المشاريع
١٥,٠٠٠	٠	دعم استقطاب مدير موارد مالية
٣١,٠٦٠	٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (١١) المنح الحكومية :-</u>		٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م
مشروع مطورون - صندوق دعم الجمعيات	٠	٨٠,٠٠٠	
دعم تشغيلي - صندوق دعم الجمعيات	٠	٢٩١,١٢٦	
دعم راس المال البشري - دعم صندوق وتنمية الجمعيات	٩٦,٠٠٠	٠	
<u>الاجمالي</u>	<u>٩٦,٠٠٠</u>	<u>٣٧١,١٢٦</u>	
<u>إيضاح : (١٢) مصاريف البرامج و الأنشطة :-</u>		٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م
اللقاءات الوقفية	٠	٣,٦٨٠	
استشارات وقفية	١,٢٨٣	٤٠٠	
الورش التثقيفية الاثرانية	٠	٢,٢٥٢	
مشروع مطورون الاستشاري الوقفي	١,٥٠٤	٩٤٤	
مشروع دراسة واقع الأوقاف المتعثرة بعسير	٠	٧١,٨٧٩	
مشروع مطورون لتأهيل نظار الأوقاف الوقفي	٦٧,٠٣٨	٦٩,٠١٠	
مشروع الدبلوم الوقفي	٦٨٠	١٠٦	
مشروع نشر شريعة الوقف	٠	٢١,٥٧١	
لقاءات المبادرات النوعية	٠	٩٥٩	
دورة الحلول وإدارة الأوقاف متناهية الصغر	٠	١٠٠	
البرنامج التدريبي تأسيس الصناديق الوقفية	٠	٥,٤٣٤	
مبادرة بناء دليل اجرائي معرفي - مبادرة لقاء التكاملي	١٠,٣٨٩	٠	
مشروع ملتقي الأوقاف بمنطقة عسير	٢,٩٣٠	٠	
مشروع دلني - جدارة	٥,٢٢٣	٠	
مبادرة سلسلة نماذج وقفية	٢٣,٤٦٣	٠	
مشروع ديوانية عطاء	٤,٤٨٠	٠	
شهادة انظمة الجودة ios	٧,٠٠٠	٠	
مبادرة النمذجة	٧٠٦	٠	
مبادرة نشر وتدشين دراسة واقع الأوقاف المتعثرة بعسير	٣٠,٧١٠	٠	
تسويق مشاريع الجمعية	١٠,٩٣٠	١٠,٦٣٦	
تصميم وإخراج التقرير السنوي للمشاريع	٢٠,٧٥٤	٠	
تصميم وإخراج المشاريع	٧,٦٤٧	١٥,٠٠٠	
اشتراك عضوية مجلس الجمعيات	١٠,٠٠٠	٠	
الاجتماعات	٥,٢٢١	٠	
صياغة وثائق وقفية	٠	٤,٠٠٠	
دورة الإدارة المالية ومنظومة الوقف	٠	٢,٤٦٧	
دورة تأسيس الصنایق الاستثمارية الوقفية	٠	٢,٨٧٥	
تصميم شرائح دعائية لعرض مشاريع الجمعية	٠	١,٢٥٠	
<u>الاجمالي</u>	<u>٢٠٩,٩٥٨</u>	<u>٢١٢,٥٦٣</u>	

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مصروفات محملة على البرامج و الأنشطة :-</u>
٣٢٢,٣٣٤	٥٢٧,٦٦٨	رواتب واجور ومافي حكمها
.	٥٦,٥١١	ايجار المقر
٦,٢٠٠	.	تطوير العاملين
٥٧,٥٠٠	.	ايجار قاعة التدريب
٢,٠٠٠	٢,٠٤٣	جائزة الموظف المثالي
٤,١٣١	.	لقاء المعايدة والترحيب
.	.	ضيافة ونظافة
٩,٩٠٤	٧,٠٨٩	كهرباء ومياة وهاتف
٢,٥٣٢	٧٩٧	رسوم واشتراكات
٩,١٥٠	.	مطبوعات تقارير ومواد إعلانية
٦,٧٧٠	.	دعايا وإعلان
٣,١٢٤	.	اجتماعات ولقاءات الإدارة
٨,١٢٠	.	تصميم شبكة داخلية لتنفيذ برامج الجمعية
١١,٦٨١	.	تعويضات نهاية الخدمة
٢٣,٥٠٠	.	بدل اجازات
<u>٤٦٦,٩٤٦</u>	<u>٥٩٤,١٠٨</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
٥٥,٨٢٣	٤٧,٩٥٦	رواتب واجور ومافي حكمها
.	٣,٨١٦	بدلات وحوافز
.	٢,٠٦٨	التامين الطبي
٣,٦٢١	٣,٥٢٤	ضيافة ونظافة
٧٧٠	٥١٥	قرطاسية ومطبوعات
٢,١٠٠	٢٣٧	كهرباء ومياة وهاتف وبريد
٣,٢٨٦	٨,٤٧٦	صيانة وإصلاح
٧٣٠	٧,٢٠١	رسوم واشتراكات
٣٦٥	٣٣٠	وقود ومحروقات
١,١٨٠	.	فرش مسجد الجمعية
٣٧	٣٣٦	عمولات بنكية
١١,٥٠٠	٨,٨٤٢	مصاريف متنوعة
<u>٧٩,٤١٢</u>	<u>٨٣,٣٠١</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية عطاء لخدمة القطاع الوقفي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

إيضاح : (١٥) صافي الأصول المقيدة :-

صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦١,٠٠٠	٠	٠	٦١,٠٠٠	دعم اصدار وثائق وقفية
٧٧,٧٤٨	٠	٠	٧٧,٧٤٨	دعم اصدار وثائق وقفية - مؤسسة والددة بدر بن صالح الراجحي
٦١,٧٦٢	٦٧,٠٣٨	١٢٨,٨٠٠	٠	دعم مشروع مطورون - والددة بدر بن صالح الراجحي
٦٠,٤٢٢	٨٩,٥٧٨	١٥٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع الحلول الوقفية - مؤسسة علي بن حمران الاهلية
٨,٧٧٥	٣٦,٢٢٥	٤٥,٠٠٠	٠	دعم مسار مشاريع الحلول الاستشارية - اوقاف الشيخ عوض ال مضحية
٣٤,٧٧٧	٥,٢٢٣	٤٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع دلني - مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب
٥٨,١٠٧	١١,٨٩٣	٧٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع الاستشاري الوقفي - مشروع بناء الدليل الاجرائي لتأسيس الأوقاف الناشئة - علي الضويان
٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠	دعم ايجار مقر الجمعية - عبدالله بن تركي الضحيان
٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	دعم جمعية تطوير العمل (تنامي)
٠	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	٠	المنح الحكومية
٣٦٢,٥٩١	٦٥٥,٩٥٧	٨٧٩,٨٠٠	١٣٨,٧٤٨	الاجمالي

إيضاح : (١٦) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .