



سَلَامَاتُ سَلَامِي الْعَسْتَانِي
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية دعم الاوقاف

جمعية أهلية

القوائم المالية

للفترة من 1 يناير 2024 إلى 31 ديسمبر 2024

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحات	الفهرس
2 - 1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التغيرات في صافي الأصول
6	قائمة التدفقات النقدية
19 - 7	إيضاحات حول القوائم المالية



الرقم: 01 - 1123 / 2024
التاريخ: 1446/11/14 هـ.
الموافق: 2025/05/12 .
الموضوع: التقرير غير المعدل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2024 .
الجهة: جمعية دعم الأوقاف .
عدد الصفحات: 2 .



سليمان بن سفيان العتيبي
محاسبون ومراجعون شالوولون
Soliman S. Alattabi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية دعم الأوقاف - جمعية أهلية .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته: أما بعد:-

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دعم الأوقاف جمعية أهلية بالترخيص الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم: 1681 وتاريخ: 1441/06/30 هـ. والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتي تبدأ بتاريخ 01 يناير 2024، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة . وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا؛ ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات صلة بمراجعاتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد؛ وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا غير المعدل .

أمراخ

تقت مراجعة القوائم المالية للعام المالي الماضي 2023س من قبلنا، وقد أهدينا رأياً غير معدل بتاريخ: 19 ذو القعدة 1445هـ الموافق 27 مايو 2024 .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك؛ والمكلفون بالحكومة - أي مجلس الإدارة - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا؛ والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده؛ ويمكن أن نشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .



الرقم: 01 - 1123 / 2024
التاريخ: 1446/11/14 هـ .
الموافق: 2025/05/12 .
الموضوع: التقرير غير المعطل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2024 .
الجهة: جمعية دعم الأوقاف .
عدد الصفحات: 2 .



سليمان بن سامي العسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Selman S. Almasafi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة؛ ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا؛ ونُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة .
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة أساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها؛ وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية؛ وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع؛ ومع ذلك فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المبينة فيما تقدم لا يوجد فيها ما يخالف نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية أو لائحته التنفيذية، وتتفق مع اللائحة الأساسية للجمعية، وأن الدفاتر والسجلات المحاسبية التي تم إعداد تلك القوائم المالية على أساسها مطابقة لما هو موجود في الحاسب الآلي .

سليمان بن سامي العسافي

محاسب قانوني - ترخيص 663

س



سليمان بن سامي العسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Selman S. Almasafi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

2023	2024	الإيضاح	البيان
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
1,253,587	1,699,866	4	النقد ومعادلات النقد
1,013,331	1,029,854	5	استثمارات مالية
319,822	153,844	6	ذمم وأرصدة مدينة
2,586,740	2,883,564		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:			
384,359	348,577	7	ممتلكات وآلات ومعدات - القيمة الدفترية
172,666	120,118	8	الأصول غير الملموسة - القيمة الدفترية
557,025	468,695		إجمالي الأصول غير المتداولة
3,143,765	3,352,259		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
32,787	170,831	9	ذمم وأرصدة دائنة
32,787	170,831		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة:			
69,197	121,897	10	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
69,197	121,897		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
101,984	292,728		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول:			
1,973,387	2,180,359		صافي الأصول غير المقيّدة
1,068,394	879,172	11	صافي الأصول المقيّدة
3,041,781	3,059,531		إجمالي صافي الأصول
3,143,765	3,352,259		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية دعم الأوقاف
جمعية أهلية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

2023	2024	الإيضاح	البيان		
الإجمالي	المقيدة	غير المقيدة	الإجمالي		
			الإيرادات والتبرعات:		
3,875,047	1,280,079	140,000	1,140,079	12	التبرعات والهبات النقدية
658,882	792,400	792,400	-	13	المنح الحكومية
60,000	17,800	10,000	7,800	14	اشتراكات ومساهمات الأعضاء
-	106,655	-	106,655		تبرعات رسائل جوال (SMS)
-	314,269	-	314,269	15	إيرادات أنشطة
13,331	16,523	-	16,523	5	صافي مكاسب التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
-	448,295	-	448,295		دعم من محافظة عبدالله العثيم وأولاده
748	72,700	-	72,700	5	توزيعات أرباح استثمارات مالية
4,034,215	48,000	-	48,000		خدمات تطوعية
					التحويلات وإعادة التصنيف:
-	-	- 1,131,622	1,131,622	11	لتحقيق قيد الاستخدام
8,642,223	3,096,721	- 189,222	3,285,943		إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والخسائر:
					مصروفات البرامج والأنشطة:
- 859,936	- 1,450,895	-	- 1,450,895	16	مصروفات تنفيذ البرامج والأنشطة
- 4,034,215	- 48,000	-	- 48,000		خدمات تطوعية
- 457,518	- 399,219	-	- 399,219	17	مصروفات إدارة محملة على البرامج والأنشطة
- 5,351,669	- 1,898,114	-	- 1,898,114		إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة
- 283,230	- 331,099	-	- 331,099	18	مصروفات جمع الأموال
-	- 51,795	-	- 51,795		ضريبة القيمة المضافة غير المستردة
- 509,763	- 797,963	-	- 797,963	19	المصروفات العمومية والإدارة
- 6,144,662	- 3,078,971	-	- 3,078,971		إجمالي المصروفات والخسائر
2,497,561	17,750	- 189,222	206,972		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

بيان	صافي الأصول غير المقيّدة	صافي الأصول المقيّدة	إجمالي صافي الأصول
الرصيد في 2023/01/01	431,283	112,937	544,220
التغير في صافي الأصول	1,542,104	955,457	2,497,561
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
مجموع التغير في صافي الأصول الشامل	1,973,387	1,068,394	3,041,781
تكوين الاحتياطات	-	-	-
آثار التغيرات في السياسات المحاسبية	-	-	-
آثار تصحيح الأخطاء المحاسبية	-	-	-
الرصيد في 2023/12/31	1,973,387	1,068,394	3,041,781
الرصيد في 2024/01/01	1,973,387	1,068,394	3,041,781
التغير في صافي الأصول	206,972	- 189,222	17,750
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
مجموع التغير في صافي الأصول الشامل	2,180,359	879,172	3,059,531
تكوين الاحتياطات	-	-	-
آثار التغيرات في السياسات المحاسبية	-	-	-
آثار تصحيح الأخطاء المحاسبية	-	-	-
الرصيد في 2024/12/31	2,180,359	879,172	3,059,531

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

2023	2024	الإيضاح	البيان
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
2,497,561	17,750		التغير في صافي الأصول
			التعديلات على بنود التغير في صافي الأصول:
18,643	76,730	7	يُضاف: استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
30,500	52,548	8	يُضاف: استنفاد أصول غير ملموسة
- 13,331	- 16,523	5	يُطرح: مكاسب التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
			التغيرات في الأصول:
- 296,268	165,978	6	يُضاف (يُطرح): النقص (الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة
			التغيرات في الالتزامات وصافي الأصول:
12,265	138,044	9	يُضاف: الزيادة في الذمم والأرصدة الدائنة
38,330	52,700	10	يُضاف (يُطرح): الزيادة (النقص) في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,287,700	487,227		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
- 1,000,000	-		يُطرح: مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية
- 175,000	-		يُطرح: مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
- 383,031	- 40,948	7	يُطرح: مدفوعات لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
- 1,558,031	- 40,948		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
729,669	446,279		صافي التغير في التدفقات النقدية خلال الفترة
523,918	1,253,587	4	رصيد النقد بداية الفترة
1,253,587	1,699,866	4	رصيد النقد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(1) بيانات الجمعية وأنشطتها:

جمعية دعم الأوقاف جمعية أهلية لها شخصيتها الاعتبارية المستقلة وتمارس أنشطتها بالترخيص الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم: 1681 وتاريخ: 1441/06/30 هـ. ويقع مقرها ونطاق خدماتها أيضاً في مدينة الرياض، وتعمل تحت الإشراف المالي والإداري من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالإضافة إلى الإشراف الفني من الهيئة العامة للأوقاف؛ وقد تحدت أهداف الجمعية طبقاً للمادة الخامسة من لوائحها الأساسية في أربع أهداف وذلك على النحو الآتي:

- توعية المجتمع بأهمية الوقف وأثره التنموي .
- تقديم الخدمات الوقفية بجميع مجالاته .
- تقديم الاستشارات وإعداد الدراسات الوقفية .
- تأهيل الكوادر في مجال الأوقاف تعليمياً وتدريباً .

وبدور الجمعية مجلس إدارة منتخب من الجمعية العمومية والذي يقوم بدوره بتعيين مدير تنفيذي للجمعية لمباشرة الأعمال التنفيذية لها؛ وقد تم خلال العام المالي الجاري انتخاب مجلس الإدارة للدورة الثانية التي تبدأ من تاريخ: 2024/06/13 ولمدة أربع سنوات، وفيما يلي بيان بأعضاء مجلس الإدارة السابقين في الدورة الأولى منه والأعضاء المنتخبين في الدورة الثانية بالإضافة إلى المدير التنفيذي:

الدورة الأولى لمجلس الإدارة			الدورة الثانية لمجلس الإدارة		
م	الاسم	العضوية	م	الاسم	العضوية
1.	أ. راجس بن أحمد الدوسري .	رئيس المجلس	1.	د. عبدالله بن عبداللطيف الحميدي .	رئيس مجلس الإدارة
2.	د. عبدالله بن ناصر السدحان .	نائب رئيس المجلس	2.	أ. تركي بن محمد السبيعي .	نائب رئيس المجلس
3.	أ. تركي بن محمد السبيعي .	المشرف المالي	3.	م. إبراهيم بن محمد أبو عباة .	عضو
4.	د. عبدالله بن عبداللطيف الحميدي .	عضو	4.	أ. جواهر بنت محمد بن سلطان .	عضو
5.	أ. أحمد بن عبده كريري .	عضو	5.	أ. صالح بن عبدالرحمن المبارك .	عضو
كما تم إلغاء منصب المشرف المالي في مجلس إدارة الجمعية طبقاً للتعديلات التي تمت على اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية؛ ونشر المجلس على المدير التنفيذي للجمعية أ. صالح بن عبدالله اليوسف، بالإضافة إلى اللجان المتفرعة عن المجلس .			6.	د. عبدالله بن محمد الخرجي .	عضو
			7.	د. عماد بن عبدالرحمن الصغبر .	عضو
			8.	أ. محمد بن عبدالله آل عبدالرحيم .	عضو
			9.	م. وليد بن محمد السديس .	عضو

تعد الجمعية قوائمها المالية بشكل تقرير مالي سنوي، وتكون كل سنة تبدأ من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام .

(2) أسس الإعداد:

الالتزام بالمعايير:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم الالتزام بالمعيار الدولي في جميع جوانب القياس والعرض والإفصاح سوى ما تم النص عليه في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح في جوانب العرض والإفصاح وأهداف هذه القوائم المالية بالإضافة إلى القياس والعرض والإفصاح للتبذعات؛ حيث يحقق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية .

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ما لم يتم النص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية التي تتبعها الجمعية .

عملة العرض والنشاط:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية " العملة الوظيفية " ويتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية .

استخدام الحكم والتقديرات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والتبذعات والمصروفات والخسائر، حيث تركز هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة لإدارة الجمعية وعدد من العوامل الأخرى في ظل أفضل المعلومات المتاحة للإدارة والتي تعتقد بأنها معقولة في الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الحكم المرتبطة بتلك التقديرات، إلا أنه قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، وتتم مراجعة تلك التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بشكل مستمر، ويتم تعديل تلك التقديرات في حال حصل ما يؤثر على أي من الأصول والالتزامات والإيرادات والتبذعات والمصروفات والخسائر للجمعية في الفترة التي تم تحديد ذلك التغير في تلك التقديرات أو الافتراضات.

(3) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 2024/12/31 هي السياسات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وكما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى السياسات الواردة في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المحدثة. والمعايير والإصدارات والتفسيرات الأخرى عن الهيئة: ونورد في ما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في الجمعية:

- النقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ شرائها دون أي قيود تتعلق بالتسييل أو غير ذلك من قيود.

- الذمم المدينة والذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم المدينة والذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في حال كانت أصول أو التزامات غير متداولة، أما إن كانت أصولاً أو التزاماً متداولاً فيتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم.

- الاستثمارات المالية:

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية يتم تداولها في سوق مفتوحة ولم يصل تأثير الجمعية فيها إلى درجة مهمة في التأثير على سياساتها التشغيلية أو المالية على أنها استثمارات مالية، وإن كانت الجمعية تملك تأثيراً مهماً ولم يصل لمستوى السيطرة فإنها تصنف حينئذٍ على أنها استثمارات في منشآت زميلة، وفي حال كانت هناك سيطرة عليها فيتم تصنيفها كمنشأة تابعة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات المالية عند الإثبات الأولي بتكلفة شراؤها، ثم يتم تعديل تلك القيمة في تاريخ التقرير المالي وفق القيمة العادلة لها، وتتم معالجة الزيادة أو الانخفاض في قيمتها بين تاريخ كل تقرير وآخر ضمن دخل الفترة، مع إثبات أي مكاسب أو خسائر بيع تمت خلال الفترة في صلب قائمة الأنشطة.

- العقارات والآلات والمعدات:

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة - إن وجدت -؛ وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما - عند تكبدها - إلى القيمة الدفترية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل المستغنى عنه؛ ويتم تحميل كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن مصروفات الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك	الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك
أجهزة حاسب الي وملحقاته .	5 سنوات	20%	أثاث ومفروشات .	10 سنوات	10%
تحسينات على مباني مستأجرة .	5 سنوات	20%	أجهزة الاتصال والحماية .	7 سنوات تقريباً	15%
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية .	7 سنوات تقريباً	15%			

وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى ما كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق؛ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

- الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية بعد حسم الاستنفاد المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة - إن وجدت -؛ وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لجعل الأصل بالحالة اللازمة لعمله وبالطريقة التي حددتها الإدارة .

يتم احتساب الاستنفاد بتوزيع تكلفة الأصول غير الملموسة القابلة للاستنفاد بعد الحسم من قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة - إن وجدت - باستخدام طريقة القسط الثابت، حيث تم تقدير الاعمار الإنتاجية لمكونات الأصول غير الملموسة بالسنوات كما يلي:

الأصل	العمر الإنتاجي المقدّر	نسبة الاستهلاك	الأصل	العمر الإنتاجي المقدّر	نسبة الاستهلاك
برامج ومواقع إلكترونية .	4 سنوات	25%	برنامج الخطة الاستراتيجية .	4 سنوات	25%

وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستنفاد وتعديلها بأثر لاحق متى ما كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق؛ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات من خلال مقارنة المنتحولات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة .

- انخفاض قيمة الأصول:

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها قد انخفضت قيمته؛ وفي حال وجود أي مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول وتتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أي وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد؛ حيث تمثل القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيده الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع؛ عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل؛ وإذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو أي وحدة مرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصل فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم إثباتها فوراً في قائمة الأنشطة؛ ويتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من استمرار تلك المؤشرات أو حصول ما يؤدي إلى تخفيض تلك الخسائر أو زوالها بالكامل، وحينئذٍ يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاك أو الاستنفاد قبل أن يكون هناك تلك الخسائر سبق إثباتها .

- منافع الموظفين:

تتمثل منافع الموظفين للجمعية في الرواتب والأجور الشهريّة وأي مستحقّات أخرى تلزم بها الشركة تجاه العاملين لديها، بالإضافة لأرصدة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفق أحكام نظام العمل، وتتم معالجة كلاً من منافع الموظفين السابقة في مخصصات يتم تكوينها لذلك الغرض باستثناء المنافع الشهريّة غير المسدّدة حيث تتم معالجتها وتصنيفها كالتزام متداول على الجمعية، ويتم تصنيف مخصص مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة تحت بند "التزامات منافع الموظفين" باعتبار استمرار الخدمة لأكثر من سنة مالية من تاريخ التقرير المالي، وبصفة عامة فإن أي منافع للموظفين تتم معالجتها بناءً على الوارد فيما يتعلق بمعالجة الذمم المدينة والذمم الدائنة المتقدّم بيانها أعلاه باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة حيث تتم معاملته بالمبلغ النقدي غير المخصص .

تعتمد الجمعية التبسيط المرتبط بخطط المنافع المحددة حيث أنه يترتب على الجمعية جهود وتكاليف لا مبرر لها نتيجةً للقياس الاكتواري لخطة المنافع المحددة والمتمثلة في مكافأة نهاية الخدمة، حيث يتم قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة بتجاهل زيادات الرواتب ومدد الخدمات المستقبلية ومعدلات الوفيات والعجز المحتملة وذلك للموظفين الحاليين والمحتمل توظيفهم أيضاً، ولذلك فإنه يتم احتسابها طبقاً لنظام العمل بالمبلغ الواجب الوفاء به في تاريخ التقرير المالي بافتراض استحقاق العاملين لها في ذلك التاريخ .

- المخصصات:

يتم إثبات المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ أو توقيت السداد، عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل ان ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم اظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام .

- صافي الأصول والتحويلات وإعادة التصنيف:

يتمثل صافي الأصول في القيمة المتبقية من الأصول بعد استبعاد الالتزامات منها، ويتم تصنيف صافي الأصول طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المحدث إلى صافي الأصول غير المقيدة وإلى صافي الأصول المقيدة وإلى صافي أصول الأوقاف؛ حيث تعالج في الأخير الإيرادات والتبرعات الموقوفة والتي تكون عليها قيود دائمة مرتبطة بعين المورد المكتسب والتي لا يلزم أن تكون استخداماته مقيدة أو موقوفة؛ وتعالج في صافي الأصول المقيدة الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات المقيدة التي لم يتم رفع القيود عنها والتي تكون مرتبطة باستخدامات معينة أو توقيت لاستخدامها أو كلاهما؛ أما في صافي الأصول غير المقيدة فتتم معالجة جميع الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة والمصروفات، كما أن فئات صافي الأصول تتأثر بالتحويلات وإعادة التصنيف التي تتم فيما بينها نتيجة لوضع قيود من قبل إدارة الأوقاف على موارد غير مقيدة أو تحويل أصل أو أكثر لأصول موقوفة يتطلب إعادة تصنيف القيمة المتبقية التي تقابلها إلى صافي أصول الأوقاف ولتحقيق شروط الوقف، أو نتيجة لتحقيق متطلبات المتبرعين الذين منحوا الأوقاف تلك التبرعات المقيدة فيتم رفع القيود عنها بتنازلهم عن مستحقاتهم مقابلها أو نحو ذلك .

يتم عرض التحويلات وإعادة التصنيف بين فئات صافي الأصول في صلب قائمة الأنشطة، بينما يتم عرض تلك التسويات التي تتم على فئات صافي الأصول بسبب تغيير السياسات المحاسبية و/ أو الأخطاء المحاسبية وتكوين الاحتياطات في صلب قائمة التغيرات في صافي الأصول .

- إثبات الإيرادات والتبرعات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

- احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية .

- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق .

ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة؛ ويمكن أن تكون الإيرادات مقيدة أو غير مقيدة أو موقوفة طبقاً لما ورد في معيار التبرعات المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

إن التبرعات تمثل عمليات غير تبادلية تتم في سياق أنشطة الجمعية المعتادة لتحقيق أهدافها المحددة في بداية هذه الإيضاحات التي تسعى لتحقيق تلك الرسالة النبيلة، ويتم إثبات التبرعات عند استيفاء الشروط الثلاث التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها كيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها

بتلك السلطة بتحقيق شروط معينة لتتمكن من استخدامها .

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

- أن تتوقع الجمعية الحصول على البرز بدرجة معقولة من الموثوقية .

ويتم تصنيف التبرعات إلى ثلاث أصناف طبقاً لما ورد في معيار التبرعات كما يلي:

- تبرعات مقيدة: هي تبرعات وضعت عليها قيود تتعلق بالاستخدام أو توقيت الاستخدام أو كلاهما، ويتم وضع تلك القيود من قبل المتبرع عادةً إلا أنه

يمكن وضعها من قبل إدارة الجمعية في بعض الموارد، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول المقيدة .

- تبرعات غير مقيدة: هي تبرعات لم توضع عليها أي قيود كما هو الحال مع التبرعات المقيدة، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول غير المقيدة .

- تبرعات الأوقاف: هي تبرعات وضعت عليها قيود دائمة على عيناها وليس على استخداماتها، حيث يمكن أن تكون استخداماتها مقيدة أو غير مقيدة أو

وقفية أيضاً، ويمكن أن تكون تلك القيود موضوعة من قبل المتبرعين أو من قبل إدارة الجمعية؛ وهي تؤدي إلى زيادة صافي أصول الأوقاف .

وتتم قياس قيمة جميع التبرعات العينية والتطوعية والخدمية وغيرها بقيمتها العادلة، حيث يتم قياسها طبقاً لطبيعة الموارد التي تم الحصول عليها، فيمكن أن يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال القيمة الإسمية للنقد والتأمين من المقيم المعتمد للعقارات أو بقيمة المبيعة الموثقة لعقار مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقييم الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواء كانت أجرة أم أنعاب أم غير ذلك .

- إثبات المصروفات:

يتم تبويب المصروفات في صلب قائمة الأنشطة على أساس وظيفي، ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية على أساس طبيعى قدر الإمكان؛

حيث يتم تبويب المصروفات إلى مجموعتين رئيسيتين الأولى منها هي مصروفات البرامج والأنشطة وهي تشمل على المصروفات التي تكون مرتبطة ارتباطاً

مباشراً بالنشاط الأساس للجمعية، والمجموعة الثانية هي مصروفات البرامج المساندة التي يكون ارتباطها بالنشاط الأساس للجمعية غير مباشراً، وهي تشمل كل من المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات جمع الأموال، حيث تعالج في الأخيرة جميع المصروفات التي تكون مرتبطة بالحصول على التبرعات، في حين

تعالج في الأخرى بقية المصروفات والتي تشمل جميع المصروفات التي لا يتم تصنيفها ضمن مصروفات البرامج والأنشطة .

- عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كانت تحوّل المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية بشكل جوهري للمستأجر، وفي حال لم يتحقق ذلك فإنها تصنف كعقود إيجار تشغيلي، وذلك يتحدد من واقع مضمون المعاملة وجوهرها وليس على أساس شكل العقد.

- المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي يلزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ، وكذلك عندما يكون لدى الأوقاف نية لتسويتها على أساس القيمة الصافية منها أو بيع أصول لسداد تلك الالتزامات في آن واحد.

<u>2023</u>	<u>2024</u>	(4) <u>النقد وما في حكمه:</u>
126,175	132,322	الحساب الجاري لدى مصرف الراجحي .
123,494	1,490,598	الحساب الجاري لدى مصرف الإنماء .
1,003,170	3,498	الحساب الجاري لدى بنك البلاد .
748	73,448	النقد في الحساب الاستثماري لدى مصرف الراجحي .
1,253,587	1,699,866	الإجمالي

<u>2023</u>	<u>2024</u>	(5) <u>استثمارات مالية:</u>
-	1,013,331	الرصيد بداية السنة .
1,000,000	-	إضافات خلال السنة .
-	-	استيعادات خلال السنة .
13,331	16,523	صافي التغير في القيمة العادلة .
1,013,331	1,029,854	الرصيد آخر السنة .

لم يتم خلال العام المالي الجاري 2024 والعام الماضي السابق 2023 أي إضافات أو استيعادات لوحدة استثمارية سوى ما تم اقتناؤه في بداية الاستثمار . حيث تتمثل الزبادات في تغير القيمة العادلة للاستثمارات المالية .

تتمثل الاستثمارات المالية في صناديق استثمارية لدى مدير الاستثمار الراجحي المالية مرخصة من هيئة السوق المالية السعودية، وفيما يلي تفاصيل مكوناتها:

(5) تابع استثمارات مالية:		صندوق الراجحي للتوزيعات الشريفة	صندوق الراجحي العقاري للتوزيعات الشريفة
بيان			
التكلفة:			
عدد الوحدات (بتقريب الكسور)		49,073	49,897
تكلفة الشراء للوحدة الاستثمارية .		10.1888	10.0206
التكلفة الإجمالية للوحدات الاستثمارية .		500,000	500,000
مجموع التكلفة الإجمالية للوحدات الاستثمارية .		1,000,000	
القيمة العادلة نهاية العام:			
عدد الوحدات (بتقريب الكسور)		49,073	49,897
سعر السوق للوحدة الاستثمارية بتاريخ: 2024/12/31 .		10.1454	10.6616
القيمة العادلة الإجمالية للوحدات الاستثمارية .		497,870	531,984
مجموع القيمة العادلة للوحدات الاستثمارية .		1,029,854	
الزيادة الصافية في القيمة العادلة للوحدات الاستثمارية .		29,854	
التغير في القيمة العادلة للوحدات الاستثمارية لكل صندوق .		- 2,130	31,984

كما أن تلك الوحدات الاستثمارية لا تشمل على أي رهونات أو قيود تتعلق بحرية تداولها أو تسهيلها سواء من قبل مدير الاستثمار أو من قبل إدارة الجمعية، حيث أنها خاضعة لحركة التصرف الكامل لإدارة الجمعية فيما تراه مناسب للجمعية .

تم توزيع أرباح الاستثمارات المالية في الصناديق المذكورة فيما تقدّم بمبلغ 72.700 ريال خلال العام الجاري، وقد تم عرضها في صلب قائمة الأنشطة .

(6) ذمم وأرصدة مدينة:		2024	2023
ذمم الموظفين .		31	670
مصاريف ايجار مدفوعة مقدما .		-	122,400
تامين طبي مقدم .		93,095	52,038
دفعات مقدّمة لموردين - مكتب تئيمير للاستشارات التعليمية والتربوية .		-	24,000
دفعات مقدّمة لموردين - فندق ريزيدنسز شذا الرياض .		-	872
ضريبة القيمة المضافة المستردة السنوية .		53,718	112,842
تأمينات لدى الغير - معرض ومقر الجمعية .		7,000	7,000
الإجمالي		153,844	319,822

(7) ممتلكات وآلات ومعدات:

بيان	أجهزة حاسب ألي وملحقاته	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة التدفئة والتهوية	أجهزة الاتصال والحماية	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في 2024/01/01	20,619	295,572	86,343	3,369	4,617	410,520
الإضافات	15,048	900	25,000	-	-	40,948
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 2024/12/31	35,667	296,472	111,343	3,369	4,617	451,468
الاستهلاك:						
الرصيد في 2024/01/01	5,812	12,183	7,962	86	118	26,161
الإضافات	5,506	59,131	10,895	505	693	76,730
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 2024/12/31	11,318	71,314	18,857	591	811	102,891
القيمة الدفترية:						
الرصيد في 2024/01/01	14,807	283,389	78,381	3,283	4,499	384,359
الرصيد في 2024/12/31	24,349	225,158	92,486	2,778	3,806	348,577

(8) الأصول غير ملموسة:

بيان	برامج ومواقع الكترونية	برنامج الخطة الاستراتيجية	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في 2024/01/01	4,500	205,000	209,500
الإضافات	-	-	-
الاستبعادات	-	-	-
الرصيد في 2024/12/31	4,500	205,000	209,500
الاستنفاد:			
الرصيد في 2024/01/01	3,202	33,632	36,834
الإضافات	1,298	51,250	52,548
الاستبعادات	-	-	-
الرصيد في 2024/12/31	4,500	84,882	89,382
القيمة الدفترية:			
الرصيد في 2024/01/01	1,298	171,368	172,666
الرصيد في 2024/12/31	-	120,118	120,118

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2024 وتنتهي في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	(9) <u>ذمم وأرصدة دائنة:</u>
22,787	27,775	تأمينات اجتماعية مستحقة .
-	18,650	مصروفات إيجار مستحقة .
-	1,913	ذمم عاملين مستحقة .
-	18,791	شركة ملاذ للتأمين .
-	93,702	مخصص إجازات العاملين .
10,000	10,000	اتعاب مهنية مستحقة .
32,787	170,831	الإجمالي

وفيما يلي بيان بحركة مخصص إجازات العاملين:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>مخصص إجازات العاملين:</u>
-	-	الرصيد بداية السنة .
-	93,702	المكون خلال السنة .
-	-	المسدد خلال السنة .
-	-	تسويات .
-	93,702	الرصيد آخر السنة .

<u>2023</u>	<u>2024</u>	(10) <u>مخصص مكافأة نهاية الخدمة:</u>
30,867	69,197	الرصيد بداية السنة .
38,330	52,700	المكون خلال السنة .
-	-	المسدد خلال السنة .
-	-	تسويات .
69,197	121,897	الرصيد آخر السنة .

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2024 وتنتهي في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(11) صافي الأصول المقيّدة:

بيان	الرصيد بداية العام	الإضافات خلال العام من الإيرادات والتبرعات	المحرّر من القيود خلال العام	الرصيد نهاية العام
دعم مؤسسة السبيعي للحوكمة .	-	70,000	- 70,000	-
تبرعات حاضنة الأوقاف .	-	80,000	- 80,000	-
صندوق دعم الجمعيات - دعم برامج وأنشطة .	-	200,000	- 200,000	-
صندوق دعم الجمعيات - دعم رواتب .	-	186,400	- 186,400	-
صندوق دعم الجمعيات - دعم التميّز المؤسسي .	-	100,000	- 100,000	-
صندوق الموارد البشرية - دعم جدارات .	-	300,000	- 300,000	-
صندوق الموارد البشرية - دعم رواتب .	-	6,000	- 6,000	-
مشروع صندوق دعم الأوقاف	1,048,754	-	- 189,222	859,532
مشروع الصدقة الجارية	19,640	-	-	19,640
الإجمالي	1,068,394	942,400	- 1,131,622	879,172

(12) التبرعات والهبات النقدية:

القيود الموضوعة	2024	2023
مؤسسة عبدالله السبيعي استراتيجية دعم الأوقاف .	مقيّدة	-
مشروع صندوق وقف الأوقاف .	مقيّدة	1,007,825
مشروع تمكين الأوقاف .	مقيّدة	4,221
مشروع الصدقة الجارية .	مقيّدة	9,621
دعم مؤسسة السبيعي للحوكمة .	مقيّدة	-
تبرعات حاضنة الأوقاف - أوقاف الضحيان .	مقيّدة	-
تبرعات حاضنة الأوقاف - وقف عبدالله قاسم ووالده .	مقيّدة	-
تبرعات حاضنة الأوقاف - وقف الكريديس .	مقيّدة	-
تبرعات عامة .	غير مقيّدة	2,703,380
الإجمالي	1,280,079	3,875,047

(13) المنح الحكومية:

	2024	2023
اعانة الوزارة - دعم تشغيلي .	-	11,882
صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي .	-	300,000
صندوق دعم الجمعيات - دعم برامج وأنشطة .	200,000	150,000
صندوق دعم الجمعيات - دعم جمع أموال .	-	50,000
صندوق دعم الجمعيات - دعم رواتب .	186,400	144,000
صندوق دعم الجمعيات - دعم التميّز المؤسسي .	100,000	-
صندوق الموارد البشرية - دعم جدارة .	300,000	-
صندوق الموارد البشرية - دعم رواتب .	6,000	3,000
الإجمالي	792,400	658,882

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2024 وتنتهي في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

2023	2024	القيود الموضوعة	(14) اشتراكات ومساهمات الأعضاء:
60,000	7,800	غير مقيدة	اشتراكات الأعضاء .
-	10,000	مقيدة	مساهمات العضو تركي السبيعي لدعم حاضنة الأوقاف .
60,000	17,800		الإجمالي

2023	2024	(15) إيرادات أنشطة:
-	245,000	ربع وقف عبدالمحسن بن سعيد .
-	24,269	ربع أنشطة نفوذ التطوير .
-	45,000	ربع وقف وقف الكريديس .
-	314,269	الإجمالي

2023	2024	(16) مصروفات تنفيذ البرامج والأنشطة:
14,025	3,200	البودكاست .
200,952	415,842	مبادرة تمكين الأوقاف .
104,374	-	برنامج المشاركة في تأسيس صناديق وقفية .
124,754	140,533	برنامج الاتصال المؤسسي لدعم الأوقاف .
100,000	40,164	برنامج اللقاء التكاملي للجمعيات الأهلية الوقفية .
125,000	315,502	برنامج إدارة الأملاك الوقفية .
90,683	105,297	مبادرة حاضنة الأوقاف .
-	241,135	برنامج حوكمة وفحص وتأهيل الأوقاف .
100,148	189,222	مشروع صندوق دعم الأوقاف .
859,936	1,450,895	الإجمالي

2023	2024	(17) مصروفات إدارة محمّلة على البرامج والأنشطة:
204,614	-	رواتب وأجور وما في حكمها .
78,030	133,090	التأمينات الاجتماعية .
9,150	-	مصروفات حكومية .
-	-	رسوم اشتراكات وتصديقات .
16,330	14,678	تعويضات منافع الموظفين .
3,500	-	مزايا وحوافز .
-	-	مصروفات اشتراكات وتصديقات .
44,854	25,130	دعاية وإعلان .
85,700	151,181	إيجارات .
-	26,382	إجازات العاملين .
15,340	48,758	تأمين طبي .
457,518	399,219	الإجمالي

2023	2024	(18) مصروفات جمع الأموال:
171,000	214,511	رواتب واجور وما في حكمها .
62,500	28,800	تأمينات اجتماعية .
6,880	36,258	تأمين طبي .
-	24,739	إجازات العاملين .
-	16,091	تعويضات منافع الموظفين .
42,850	10,700	ايجارات .
283,230	331,099	الإجمالي

2023	2024	(19) المصروفات العمومية والإدارية:
204,125	188,214	رواتب واجور وما في حكمها .
9,000	50,581	بدل تذاكر سفر وإجازات .
-	15,000	مكافآت وحوافز .
78,000	118,787	تأمينات اجتماعية .
6,880	67,589	تأمين طبي .
42,850	91,069	ايجارات .
11,891	6,680	مطبوعات ومهمات مكتبية .
400	4,600	دعاية وإعلان .
8,705	6,426	اتصالات .
2,425	8,131	كهرباء .
7,875	11,186	ضيافة ونظافة .
1,850	37,677	رسوم حكومية .
1,282	-	نقل وشحن .
36,000	10,000	أنعاب مهنية واستشارية .
4,159	9,643	صيانة برامج وأجهزة حاسب آلي وملحقاتها .
-	2,990	دورات تدريبية .
22,000	21,931	تعويضات نهاية الخدمة .
949	1,231	رسوم مصرفية .
18,643	76,730	استهلاكات الممتلكات والألات والمعدات .
30,500	52,548	استفاد الأصول غير الملموسة .
13,779	16,950	اشتراكات وتصديقات .
8,450	-	أنعاب سعي .
509,763	797,963	الإجمالي

(20) الموقف الزكوي والضريبي:

إن الجمعية تخدم النفع العام وأوجه البر العامة ولذلك فإنها تعدُّ من المكلفين المستثنين من الخضوع لجباية الزكاة طبقاً لأحكام اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة؛ كما أن الجمعية لا يوجد لديها أي توريدات خاضعة لضريبة القيمة المضافة تبلغ الحد الإلزامي للتسجيل فيها، حيث تتمثل جل إيراداتها في التبرعات التي تحصل عليها وهي لا تصنّف كتوريد ابتداءً، بالإضافة إلى توزيعات أرباح الاستثمارات المالية التي تعد خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة.

(21) الأصول والالتزامات المحتملة:

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود أو قضايا مقامة منها أو ضمتها قد ينتج عن أيٍّ منها أصول أو التزامات محتملة حتى نهاية العام المالي الجاري.

(22) معلومات السنة المقارنة:

جرى إعادة تبويب عدّة بنود في القوائم المالية للسنة المالية السابقة لتعطي عرضاً وإفصاحاً أكثر عدالة واتساقاً مع إطار التقرير المالي المنطبق على الجمعية طبقاً للمعايير المهنية ذات الصلة ممّا يستدعي الإفصاح عنها، إلا أنها لم تؤثر على المركز المالي أو نتائج أعمال الجمعية أو تدفقاتها النقدية؛ كما أن سنة المقارنة تغطي مدة 12 شهر كما هو الحال بالنسبة للسنة المالية الجارية تبدأ من بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر.

(23) الأحداث اللاحقة:

فيما عدا ما تقدّم بيانه وحسب تقييم إدارة الجمعية، فإنه لا توجد أي أحداث لاحقة تفتت خلال العام اللاحق للعام الجاري تستدعي الإفصاح عنها، سوى ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى المرفقة بالقوائم المالية.

(24) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق ما تم اعتماده من قبل مجلس الإدارة؛ قامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية؛ إن أهم أنواع المخاطر هي: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيس من: النقد ومعادلات النقد، والذمم والأرصدة المدينة والدائنة، والاستثمارات المالية.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر؛ لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان؛ ويتم إيداع النقد ومعادلاته لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع؛ وتتم متابعة المديونيات التي للجمعية على الغير بشكل منتظم ومن شأن ذلك التقليل من المخاطر المرتبطة بالتحصيل، كما يتم سداد المستحقات على الجمعية أولاً بأول ولذا فإن مخاطر السداد تكون في أدنى مستوى لها، كما أن الاستثمارات المالية لا تشتمل على أي رهونات أو قيود تتعلق بتسييلها أو غير ذلك ولذا فهي قابلة للاستخدام فور الحاجة إليها.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية؛ وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة؛ وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للجمعية.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية؛ وتتم معاملات الأوقاف بصورة أساسية بالريال السعودي؛ ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً، مع عدم وجود تعاملات بعملات أجنبية في الفترة محل التقرير.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس؛ وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، فقد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الأوقاف المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية .

(25) اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها:

تم اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ: 1446/11/15 هـ الموافق 2025/05/13 .



سَیِّدِ اَبْنِ سَامِعِ الْعَسْكَارِیِّ
محاسبون ومراجعون قانونیون
ترخیص رقم: ۶۶۳ وتاریخ: ۱۴۴۰/۰۹/۰۳ هـ