

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . رقم الترخيص ١٧٠٢ . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
والحسابات الختامية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الايرادات والمصروفات	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الايضاحات متممة للقوائم المالية	١٢-٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى / جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية رقم الترخيص ١٧٠٢ - المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
تقرير حول مراجعة القوائم المالية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أحد لخدمات الأوقاف جمعية أهلية ترخيص رقم ١٧٠٢ في المدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المرفقة مع القوائم المالية التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.
وفي رأينا، فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية أحد لخدمات الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما ان الإدارة قدمت كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذا القوائم المالية.
وعند اعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المكتب أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



تابع تقرير المراجع المستقل لجمعية أحد لخدمات الاوقاف في المدينة المنورة

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكد، 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة بما في ذلك الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، وتقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة، واستنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى.

المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

أن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية للجمعية تم اثباتها في الحاسب الآلي، وأن البيانات الظاهرة بالقوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي. تتفق مع متطلبات الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

خليل ربحي البهلول . ترخيص ١٣٠.
محاسبون ومراجعون قانونيون

١٤٤٦/١١/١٣ هـ

٢٠٢٤/٠٥/١١ م



جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
	رقم الايضاح	ريال	ريال
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقدية في الصندوق ولدى البنوك	(٣)	٢٥٩٤٣٤١	٣٧٣٧٢٠١
مدينون والأرصدة المدينة	(٤)	٧٨٤٢٢٧	٣١١٦٨١
<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>		٣٣٧٨٥٦٨	٤٠٤٨٨٨٢
موجودات غير ملموسة	(٥)	١٦٠٨٣	١٤٠٨٣
<u>اجمالي الموجودات</u>		٣٣٩٤٦٥١	٤٠٦٢٩٦٥
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
الدائنون والأرصدة الدائنة	(٦)	٣٠٠٠٠	٤٩٤٤٩
<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>		٣٠٠٠٠	٤٩٤٤٩
<u>المطلوبات الغير متداولة</u>			
التزامات منافع محددة للموظفين		---	---
<u>اجمالي المطلوبات الغير متداولة</u>		---	---
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		٨٧٤٣٣٧	١٥١٦٣٣٢
صافي الأصول المقيدة		٢٤٩٠٣١٤	٢٤٩٧١٨٤
<u>مجموع صافي الأصول</u>		٣٣٦٤٦٥١	٤٠١٣٥١٦
<u>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>		٣٣٩٤٦٥١	٤٠٦٢٩٦٥

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة الإيرادات والمصروفات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣ م ريال	البيان	رقم الايضاح	أنشطة مقيدة ريال	أنشطة غير مقيدة ريال
	الإيرادات والمكاسب			
١٤٠٢٨٢٥	تبرعات وإيرادات	(٧)	٦٤٣٤٠١	---
١٠٢٢٥٥٠	تبرعات وهبات نقدية		---	١٢١٩٦٨٨
---	منح حكومية		---	---
٤٨٢٩٠	خدمات تطوعية		---	---
٢٤٧٣٦٦٥	اجمالي الإيرادات والمكاسب		٦٤٣٤٠١	١٢١٩٦٨٨
	المساعدات والمصاريف			
٥٧٧٤٦٩٨	مصاريف النشاط	(٩/٨)	٦٣٦٥٣١	٣٥٧٧٩٤
١٧٠٣٥٢	مصاريف عمومية وإدارية	(١٠)	---	٢١٩٨٩٩
---	خدمات تطوعية		---	---
---	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		---	---
(٥٩٤٥٠٥٠)	اجمالي المصروفات		(٦٣٦٥٣١)	(٥٧٧٦٩٣)
(٣٤٧١٣٨٥)	التغير في صافي الأصول خلال العام		٦٨٧٠	٦٤١٩٩٥
٦٨٣٦٠٣٦	التغير في صافي الأصول بداية العام		٢٤٩٠٣١٤	٨٧٤٣٣٧
٣٣٦٤٦٥١	التغير في صافي الأصول آخر العام		٢٤٩٧١٨٤	١٥١٦٣٣٢

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
التغير في صافي الأصول	(٣٤٧١٣٨٥)	٦٤٨٨٦٥
اهلاك ممتلكات والآت	٢٠٠٠	٢٠٠٠
التزامات مافع محددة للموظفين	---	---
<u>الأنشطة التشغيلية :</u>		
(الزيادة) النقص في المدينون والارصدة المدينة	١٦٣٩٩٣٨	٤٧٢٥٤٦
الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة	٦٢٤٧	١٩٤٤٩
النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	(١٨٢٣٢٠٠)	١١٤٢٨٦٠
<u>الأنشطة الأستثمارية</u>		
اضافات الأصول الثابتة	---	---
النقد المتولد من(المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية	---	---
<u>الأنشطة التمويلية</u>		
التغير في صافي الأصول	---	---
النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية	---	---
الزيادة (النقص) في النقدية	(١٨٢٣٢٠٠)	١١٤٢٨٦٠
النقدية في بداية المدة	٤٤١٧٥٤١	٢٥٩٤٣٤١
النقدية في نهاية المدة	٢٥٩٤٣٤١	٣٧٣٧٢٠١

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التعريف بالجمعية .:
أسست جمعية أحد لخدمات الأوقاف تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (١٧٠٢) بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٢ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

١.٢ أساس العرض

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع المكتب مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والافصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة المكتب بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة المكتب

تسعير المخزون يتم تقييم المخزون المشتري من قبل المكتب بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة المكتب وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
تابع إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

٦.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقا لطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر القوائم المالية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٨.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أو لا.

٩.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المكتب التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٠.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

١١.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

تابع إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

١٢.٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها المكتب بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٣.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

إيضاح رقم (٣) بيان النقدية بالبنك .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال	ريال
مصرف الراجحي ٩٢٤٢	٨٨١١٢٠	٢٠٢٥٧٣١
مصرف الراجحي ١٧٣٠	٦٢٤٧٠٥	٣٤٤٣٧٤
مصرف الراجحي ١٧٣١	٧٢٥٩١	٧٨٩٩٧
بنك البلاد	١٠١٥٩٢٥	١٢٨٨٠٩٩
الإجمالي	٢٥٩٤٣٤١	٣٧٣٧٢٠١

إيضاح رقم (٤) بيان مدينون وارصدة مدينة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال	ريال
ضريبة مضافة	٥٠٦٤٢٨	٣٨٨٥١
دفعات موردين مقدمة	١٥٠١٠٥	٢٤٠١٠٥
ايجار مدفوع مقدما	٨٦٢٥٠	---
تأمين مسترد	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
عهد نقدية	١١٤٤٤	٢٧٢٥
الإجمالي	٧٨٤٢٢٧	٣١١٦٨١

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) بيان موجودات غير ملموسة .:

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	م. الاهلاك السابق	اهلاك العام الحالي	م. الاهلاك الحالي	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
برامج	٢٠٠٠	٣٩١٧	٢٠٠٠	٥٩١٧	١٤٠٨٣
الاجمالي	٢٠٠٠	٣٩١٧	٢٠٠٠	٥٩١٧	١٤٠٨٣

إيضاح رقم (٦) بيان دائنون وارصدة دائنة .:

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال	ريال	ريال
مصاريف مستحقة	---	٣٠٠٠٠
موردين	٣٠٣٠٩	---
عهد دائنة	١٩١٤٠	---
الإجمالي	٤٩٤٤٩	٣٠٠٠٠

إيضاح رقم (٧) بيان إيرادات مقيدة .:

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال	ريال	ريال
المختصر في التفسير	١٩٣٤٨٥	٧١١٦٩٦
برنامج صناعة المستشار	٥٠٠٠٠	٢٣٤٠٠٠
أوقف ختمة	٩٣٥١٠	١٦٧٧٣٤
دعم رواتب	٣٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
منحة تأسيسية مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	---	١٠٠٠٠٠
أوقف علماً نافعاً	٦٤٠٦	٦٣٤٩٥
برنامج جليس الأوقاف	---	٢٥٩٠٠
الإجمالي	٦٤٣٤٠١	١٤٠٢٨٢٥

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) بيان مصاريف النشاط المقيدة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال	ريال
المختصر في التفسير	٥٥٧٨١١٠	٥٣٤٣١٦
برنامج جليس الأوقاف	٣٠٦٠٠	٢٨٤٥
أوقف علماً نافعاً	٢٣٣٥٢	.
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	٢٤٠٠٠	.
برنامج صناعة المستشار	١٣٢٠٧	٨٨٦٦٨
مصاريف نظارة لتأهيل نظار الأوقاف	---	١٠٧٠٢
الإجمالي	٥٦٦٩٢٦٩	٦٣٦٥٣١

إيضاح رقم (٩) بيان مصاريف النشاط الغير مقيدة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال	ريال
مصروفات خدمات تطوعية	٤٨٢٩٠	١٠٥٠٠
مصروفات نقدية	٥٧١٣٩	٢٤٣٠٤١
عوائد الأوقاف	---	٦٤٢٨
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	---	٩٧٨٢٥
الإجمالي	١٠٥٤٢٩	٣٥٧٧٩٤

إيضاح رقم (١٠) بيان مصاريف عمومية وإدارية .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال	ريال
رواتب واجور وما في حكمها	١٢٣٤٤٨	---
صيانة برامج	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
مكافآت وحوافز	٩٦٠٠	١٧٩٥٠٠
أتعاب مهنية	٩٠٠٠	١٢٦٥٠
حوكمة	٦٠٠٠	.
هاتف وانترنت	٣٦٥٤	٥١٥٩
كهرباء	٢٨١٦	٣١٥٢
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٠٠٠	٢٠٠٠
ضيافة ونثرات	١٢٩٥	.
متنوعة	٢٥٣٩	.
رسوم حكومية	---	١٢٢٧٧
م. بنكية	---	١٦١
الإجمالي	١٧٠٣٥٢	٢١٩٨٩٩

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

الإيضاح رقم (١١) قائمة الأنشطة :-

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة والتغير في صافي أصول الأوقاف كالتالي:
- أ. الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- ب. الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو نتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- ج. التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :
- كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- التحويلات وإعادة التصنيف من أ والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استتيانه من قبل الجمعية .
- د. التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي :
- التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .
- التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

تحليل الإيرادات والمصروفات :-

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	إيرادات مقيدة	٦٤٣٤٠١	١	مصروفات النشاط	٩٩٤٣٢٥
٢	إيرادات غير مقيدة	١٢١٩٦٨٨	٢	مصروفات عمومية وإدارية	٢١٧٨٩٩
٣	منح حكومية	---	٣	إطفاء أصول غير ملموسة	٢٠٠٠
٤	عجز الإيرادات عن المصروفات	---	٤	فائض الإيرادات عن المصروفات	٦٤٨٨٦٥
	الإجمالي	١٨٦٣٠٨٩		الإجمالي	١٨٦٣٠٨٩

جمعية أحد لخدمات الأوقاف
جمعية أهلية . المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية التي يتعامل بها الجمعية بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

أ. مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم ادارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة الجمعية فإنها تعتقد ان الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف .

ب. مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

ج. مخاطر الائتمان :

هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تأثير جوهري لمخاطر الائتمان تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

د. مخاطر السيولة :

هي مخاطر عدم قدرة اللجنة ما على توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية

هـ. القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ونظراً إلى أن القوائم المالية تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ترى إدارة الجمعية إن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٣) عام :

القوائم المالية تعبر عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

ارقام المقارنة تعبر عن السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م الى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

الأرقام التي بين قوسين تطرح .

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .