

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية
" القوائم المالية "
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	(فهرس المحتويات) البيان
(١) - (٣)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٤)	قائمة المركز المالي
(٥)	قائمة الأنشطة
(٦)	قائمة التدفقات النقدية
(٧) - (١٩)	إيضاحات حول القوائم المالية



مشبب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

مجلس الجمعيات الأهلية بمكة المكرمة

منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للمجلس الفرعي للجمعيات الأهلية - بمنطقة مكة المكرمة " جمعية أهلية غير هادفة للربح "، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للمجلس تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للمجلس انجتماعات الأهلية بمكة المكرمة - بمنطقة مكة المكرمة - منشأه أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م ، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن المجلس وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيها بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

أمر المراجعة الرئيسية:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي ، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها ، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا ، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك ، وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي

Email: info@msqoffice.com

المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف / ٠١١٢٤٧٨١٤٧

Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147



حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 المجلس على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجلس أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة المجلس) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجلس.

مسؤوليات 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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد 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 التحريفات الجوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات 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.
- 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 إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجلس.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجلس عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الأمور الأخرى:

القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها ومراجعاتها من قبل زميل آخر وهي عن عام ٢٠٢٣م، والذي أبدي رأيا غير معذلا عن القوائم المالية للمجلس بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمجلس.

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالمجلس.

فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ١٠/١١/٢٠٢٥م

الموافق: ١٩/٠٥/١٤٤٧هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



Email: info@msqoffice.com

المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب. / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف / ٠١١٢٤٧٨١٤٧
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
١٧٦,٨٥١	٣١٦,٨٨٧	(٦)	النقدية وما في حكمها
٣,٩٢٧	٥٢٢		الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
١٨٠,٧٧٨	٣١٧,٤٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
١٩٦,١٦٢	١٥١,٧٧٥	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات (صافي)
١,٨٣٠	١,٢٢٠	(٨)	الأصول غير الملموسة (صافي)
١٩٧,٩٩٢	١٥٢,٩٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧٨,٧٧٠	٤٧٠,٤٠٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة:
٣٣,٠٠٠	٣٦,٣٧٥	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,٠٠٠	٣٦,٣٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣,٠٠٠	٣٦,٣٧٥		إجمالي المطلوبات
		(١٠)	صافي الأصول:
(٦١٤,٢٢٣)	(٢٢٤,٩٠٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٩٥٩,٩٩٣	٦٥٨,٩٢٩	(١/١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣٤٥,٧٧٠	٤٣٤,٠٢٩		مجموع صافي الأصول
٣٧٨,٧٧٠	٤٧٠,٤٠٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للمجلس

المدير المالي

محاسب المجلس

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أجمالي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات والهبات النقدية	(١١)	٨٨٨	٤١٥,٤٧٠	٤١٦,٣٥٨	٩٢٢,٩٨٢
اشتراكات العضوية		٧٩٠,٧٧٥	—	٧٩٠,٧٧٥	—
التبرعات العينية		—	—	—	٢,٠٦٦,٠٨٧
إيرادات الخدمات التطوعية		—	—	—	٣٨٧,٠٠٠
الأصول المحررة	(٢/١٠)	٧١٦,٥٣٤	(٧١٦,٥٣٤)	—	—
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٥٠٨,١٩٧	(٣٠١,٠٦٤)	١,٢٠٧,١٣٣	٣,٣٧٦,٠٦٩
المصروفات والخسائر:					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٢)	(٣٥٠,٠٦٧)	—	(٣٥٠,٠٦٧)	(٦٣٤,٥٧٦)
المنصرف من التبرعات العينية		—	—	—	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
مصروفات الخدمات التطوعية		—	—	—	(٢٣٢,٦٢٢)
مصروفات محملة على النشاط	(١٣)	(٦٦٦,٥٩٠)	—	(٦٦٦,٥٩٠)	(٨٣٢,٤٩٤)
أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(١,٠١٦,٦٥٧)	—	(١,٠١٦,٦٥٧)	(٣,٦٩٩,٦٩٢)
مجمّل التغير في صافي الأصول		٤٩١,٥٤٠	(٣٠١,٠٦٤)	١٩٠,٤٧٦	(٣٢٣,٦٢٣)
المصروفات والأعباء					
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤)	(٥٧,٢٢٠)	—	(٥٧,٢٢٠)	(٣٤,٧٥٨)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	(٤٤,٣٨٧)	—	(٤٤,٣٨٧)	(٤١,٤٠٣)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٨)	(٦١٠)	—	(٦١٠)	(٦١٠)
مجموع المصروفات والأعباء		(١٠٢,٢١٧)	—	(١٠٢,٢١٧)	(٧٦,٧٧١)
صافي التغير في صافي الأصول	(١٠)	٣٨٩,٣٢٣	(٣٠١,٠٦٤)	٨٨,٢٥٩	(٤٠٠,٣٩٤)
صافي الأصول في بداية السنة		(٦١٤,٢٢٣)	٩٥٩,٩٩٣	٣٤٥,٧٧٠	٧٤٦,١٦٤
صافي الأصول في نهاية السنة		(٢٢٤,٩٠٠)	٦٥٨,٩٢٩	٤٣٤,٠٢٩	٣٤٥,٧٧٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٣م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٤م</u> <u>ريال سعودي</u>	
<u>(٤٠٠,٣٩٤)</u>	<u>٨٨,٢٥٩</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤١,٤٠٣	٤٤,٣٨٧	<u>التغير في صافي الأصول</u>
٦١٠	٦١٠	<u>التعديلات للبند غير النقدية:</u>
<u>(٣٥٨,٣٨١)</u>	<u>١٣٣,٢٥٦</u>	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		أطفاء الأصول غير الملموسة
		<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
١٢٢,٦٨١	٣,٤٠٥	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٦٨٨,٢٦٠)	٣,٣٧٥	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>(٩٢٣,٩٦٠)</u>	<u>١٤٠,٠٣٦</u>	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٦,٠٨٨)	—	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
<u>(٦٦,٠٨٨)</u>	<u>=</u>	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٩٩٠,٠٤٨)</u>	<u>١٤٠,٠٠٦</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
١,١٦٦,٨٩٩	١٧٦,٨٥١	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
<u>١٧٦,٨٥١</u>	<u>٣١٦,٨٨٧</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
		<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن المجلس الفرعي للجمعيات:

أ/ اسم المجلس: المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة

ب / الكيان القانوني: منشأة أهلية غير هادفة للربح == مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢) بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٠هـ، الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٩ م.

ج / أهداف ومهام المجلس:

الهدف	م
تمثيل قطاع الجمعيات الأهلية ومصالحة أمام الجهات المعنية.	١
التنسيق بين المجالس الفرعية المناطقية والتخصصية لتوحيد الجهود وتحقيق التعاون والتكامل فيما بينها.	٢
التنسيق مع الجهات المعنية لدعم قطاع الجمعيات الأهلية وتلبيته احتياجاته.	٣
تقديم التوصيات والمقترحات للمركز أو الجهات المعنية والمتعلقة بالسياسات والأنظمة والخطط الاستراتيجية والبرامج العامة وغيرها ذات الارتباط بقطاع الجمعيات الأهلية كل حسب اختصاصه.	٤
تمثيل قطاع الجمعيات الأهلية في المناسبات والمؤتمرات المحلية والدولية، مع مراعاة ما ورد في المادة الستون من اللائحة.	٥
تقديم أو تنسيق برامج التأهيل والتطوير للجمعيات الأهلية وفقاً لما يقرره مجلس الإدارة وبما لا يتعارض مع اختصاصات الجهات الأخرى	٦
اهداف ومهام اخرى موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للمجلس	٨

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للمجلس من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٤ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للمجلس طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لاهم السياسات المحاسبية:

١/٣ : استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعطنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣: "تابع" استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى المجلس قناعة أن موارد كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المجلس على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة: -

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية: -

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجلس غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣: تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" -

تقوم المجلس بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك: -

- أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٤/٣: المخزون السلعي:

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للمجلس والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ / ٣: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى: -

تمثل حقوق المجلس لدى الغير من عملاء المجلس الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاكتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجلس لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٦ / ٣: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجل بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
٠٪	الأراضي
٣ - ٥ ٪	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ ٪	سيارات ووسائل نقل
١٠٪	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ ٪	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ ٪	أجهزة حاسب آلي وطابعات
١٥ - ٢٠ ٪	أجهزة اتصالات وسنترال

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٧ / ٣: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف.

٨ / ٣: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل المجلس لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصفيتها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصفيتها أيضاً على أنها عقارات استثمارية، يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٩ / ٣: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية 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، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣: المخصصات: -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجلس التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من المجلس في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.
وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١/٣: منافع الموظفين طويلة الأجل: -

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالمجلس وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المجلس، لا تقوم المجلس باستخدام طريقة انتماء الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة المجلس وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف: -

الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول المجلس وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول المجلس ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المجلس، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول المجلس، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣: الاعتراف بالإيرادات: -

تتمثل موارد المجلس في رسوم العضوية وعوائد نشاطات المجلس والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المجلس من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المجلس وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع المجلس أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط: -

- أ - أن تتمتع المجلس بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب - أن تتوقع المجلس الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية: -

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المجلس من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمجلس) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية: -

تتسلم المجلس منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى: -

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: -

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل المجلس.

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع المجلس أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في المجلس ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل المجلس.
 - ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها المجلس لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات المجلس في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمجلس.
 - ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
 - د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
 - هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
 - و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للمجلس وأقسام التسويق.
- ١٥/٣: تحويل العملات الأجنبية: -

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦/٣: عقود الإيجار: -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات المجلس دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجلس ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى المجلس نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١١٢	٣,٨٠٧	مصرف الراجحي - درقم / ٤٢٥٠٠٠٠١٠٠٠٦٠٨٤٠٠٤٠٠٣
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	مصرف الإنماء - درقم / ٦٨٢٠٣٢٧٣٩٥٢٠٠٠
١٠١,٧٣٩	٢٣٨,٠٨٠	بنك الجزيرة - درقم / ١٠٤٩٥٠١٩٠٠٩٠٠١
<u>١٧٦,٨٥١</u>	<u>٣١٦,٨٨٧</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"

- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
السيارات ووسائل النقل	٦٦,٠٨٨	—	—	٦٦,٠٨٨
أجهزة ومعدات وآلات مكتبية	٩,٢٠٠	—	—	٩,٢٠٠
أثاث ومفروشات المكتبية	١٢٣,١١٠	—	—	١٢٣,١١٠
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٧٣,٢٥٥	—	—	٧٣,٢٥٥
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	١٩,٢٥٠	—	—	١٩,٢٥٠
لوحات إعلانية ودعائية	٣,٠٠٠	—	—	٣,٠٠٠
الإجمالي	<u>٢٩٣,٩٠٣</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>٢٩٣,٩٠٣</u>

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢/١٠): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:

وتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٤ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبيانها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١/٢/١٠): المحرر من التبرعات المقيدة

البيان	رصيد ٢٠٢٤/١/١ م	التبرعات المقيدة خلال العام	أجمالي التبرعات المقيدة المنقولة والواردة خلال العام	المحرر والمنصرف خلال العام
تفريج كربة	٦٠,٠٠٠	—	٦٠,٠٠٠	٥٦,٨٥٠
كسوة وتدفئة الشتاء	٨٣,٣٩٠	—	٨٣,٣٩٠	٨٣,٣٩٠
كفالة معتمر	١٢٤,١٢٠	—	١٢٤,١٢٠	١٢٤,١٢٠
وجبة إطعام لضيوف الرحمن	١٤٠,٦٣٣	—	١٤٠,٦٣٣	١٤٠,٦٣٣
عقائق وذبائح صدقة	٥٠,٧٧٥	١٨,٨٧٠	٦٩,٦٤٥	٥٤,٩٠٠
الصدقات	٣١٧,٥١٠	—	٣١٧,٥١٠	—
برامج موسمية	٨٥,٤٥٦	—	٨٥,٤٥٦	—
إغاثة المتضررين من السيول	٩٨,١٠٩	—	٩٨,١٠٩	٩٨,١٠٩
دعم راتب المدير التنفيذي	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
برنامج مهارات التدريب	—	١٨,٩٠٠	١٨,٩٠٠	١١,٨٢٩
حضانة جدارة للجمعيات الناشئة	—	٢٥٢,٧٠٠	٢٥٢,٧٠٠	٢٤,٥٠٠
مهرجان ليالي رمضان	—	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٢,٢٠٣
الإجمالي	٩٥٩,٩٩٣	٤١٥,٤٧٠	١,٣٧٥,٤٦٣	٧١٦,٥٣٤

إيضاح رقم (١١): التبرعات والهبات النقدية:

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية	٨٨٨	—	٨٨٨	٤٤٠,١٧٩
تبرعات الذبائح والعقائق للصدقات	—	١٨,٨٧٠	١٨,٨٧٠	٤٠,٩٠٥
تبرعات دعم راتب المدير التنفيذي	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	—
تبرعات تفريج كربة	—	—	—	١٥٠,٠٠٠
تبرعات البرامج الموسمية	—	—	—	٢٩١,٨٩٨
تبرعات برنامج مهارات التدريب	—	١٨,٩٠٠	١٨,٩٠٠	—
تبرعات حضانة جدارة للجمعيات الناشئة	—	٢٥٢,٧٠٠	٢٥٢,٧٠٠	—
تبرعات مهرجان ليالي رمضان	—	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	—
الإجمالي	٨٨٨	٤١٥,٤٧٠	٤١٦,٣٥٨	٩٢٢,٩٨٢

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢): مصاريف الأنشطة والبرامج:

تتمثل مصاريف الأنشطة والبرامج كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
—	١٧٥,٠٠٠	مصروفات دعم المدير التنفيذي
—	٥٤,٩٠٠	مصروفات الذبائح والعقائق للصدقات
٩٠,٠٠٠	٥٦,٨٥٠	مصروفات ومساعدات تفريج كربة
—	١١,٨٢٩	مصروفات معهد منارة المعرفة للتدريب
—	٤,٧٨٥	مصروفات ورشة الاستدامة المالية
—	٢٤,٥٠٠	مصروفات حاضنة جداره للجمعيات الناشئة
—	٢٢,٢٠٣	مصروفات مهرجان ليالي رمضان
٧٩,٥٣٨	—	مصروفات كفارة اليمين
٢٠٦,٤٤٢	—	مصروفات البرامج الموسمية
١٨٠,٠٠٠	—	إغاثة المتضررين من السيول
١٣,٣٧٧	—	مصروفات وجبات ضيوف الرحمن
٦٥٢١٩	—	مصروفات أنشطة أخرى
٦٣٤,٥٧٦	٣٥٠,٠٦٧	الإجمالي

إيضاح رقم (١٣): مصاريف محملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٣١٩,٥٠٠	٤٨٩,٢٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	حوافز ومكافآت وبدلات
—	٩,٦٥٨	دعاية وإعلان ومصروفات تسويقية
٧,٥٠٠	—	نقل وشحن وتحميل
—	١١,٠٧٤	تذاكر سفر وانتقالات وانتدابات داخلية
—	١٠٢٠	صيانة وإصلاح وقطع غيار
—	—	بريد وهاتف وإنترنت وجوال
٨٩,٨٠٠	٧٦,٠٠٠	رسوم واشتراكات واستشارات مهنية
٢٢٥,٠٠٠	—	إيجارات وبدل سكن
—	٢,٦٣٨	ضيافة وبوفية وإعاشة
١٠,٦٩٤	—	مصروفات أخرى
٨٣٢,٤٩٤	٦٦٦,٥٩٠	الإجمالي

المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية بمنطقة مكة المكرمة
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٥٢٠٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (٧): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):
تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
السيارات ووسائل النقل	٦٦,٠٨٨	—	—	٦٦,٠٨٨	١٣,٥٣٩	١٦,٥٢٢	—	٣٠,٠٦١	٣٦,٠٢٧	٥٢,٥٤٩
أجهزة ومعدات وآلات مكتبية	٩,٢٠٠	—	—	٩,٢٠٠	٤,٠١٣	١,٢٢٨	—	٥,٢٤١	٣,٩٥٩	٥,١٨٧
الأثاث والمفروشات المكتبية	١٢٣,١١٠	—	—	١٢٣,١١٠	٣٧,٦٨٤	١٢,٣٣٣	—	٥٠,٠١٧	٧٣,٠٩٣	٨٥,٤٢٦
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٧٣,٢٥٥	—	—	٧٣,٢٥٥	٣٢,٩٦٤	١٠,٩٨٩	—	٤٣,٩٥٣	٢٩,٣٠٢	٤٠,٢٩١
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	١٩,٢٥٠	—	—	١٩,٢٥٠	٨,٦٤١	٢,٨٦٥	—	١١,٥٠٦	٧,٧٤٤	١٠,٦٠٩
لوحات إعلانية ودعائية	٣,٠٠٠	—	—	٣,٠٠٠	٩٠٠	٤٥٠	—	١,٣٥٠	١,٦٥٠	٢,١٠٠
الإجمالي	٢٩٣,٩٠٣	=	=	٢٩٣,٩٠٣	٩٧,٧٤١	٤٤,٣٨٧	=	١٤٢,١٢٨	١٥١,٧٧٥	١٩٦,١٦٢

