



سليمان سليم العيني
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية دعم الاوقاف

-جمعية أهلية-

القوائم المالية

للفترة من 1 يناير 2023 إلى 31 ديسمبر 2023م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحات	الفهرس
2 - 1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
15 - 6	إيضاحات حول القوائم المالية



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 بالتاريخ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم: 1681 وتاريخ: 1441/06/30 هـ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتي تبدأ بتاريخ 01 يناير 2023، 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 2023 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسئوليات 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 بمسئولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد؛ وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا غير المعتدل.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للعام المالي الماضي 2022 من قبل مراجع آخر. والذي أبدى رأياً غير معتدل بتاريخ: 10 شوال 1444 هـ الموافق 30 أبريل 2023.

مسئوليات 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 والمعياري 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 فترة 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.

مسئوليات 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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده؛ ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 - 1113 / 2023
التاريخ: 1445/11/19 هـ .
الموافق: 2024/05/27 .
الموضوع: التقرير غير المعطل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2023 .
الجهة: جمعية دعم الأوقاف .
عدد الصفحات: 2 .



سليمان سامي العسافي
محاسب قانوني ومراجعون حسابيون
Soliman S. Al-Saffi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤١٠ 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؛ ويُعد 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 فعالية الرقابة الداخلية .
 - تقييم 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 تأكيد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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؛ وتُسند 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 .
 - تقييم 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 المخطلط 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



سليمان سامي العسافي
محاسب قانوني ومراجعون حسابيون
Soliman S. Al-Saffi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤١٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

الرياض

المملكة العربية السعودية

التاريخ: 1445/11/19 هـ .

الموافق: 2024/05/27 .

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>الإيضاح</u>	<u>البيان</u>
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
523,918	1,253,587	(3)	النقد وما في حكمه
-	1,013,331	(4)	استثمارات مالية
23,554	319,822	(5)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>547,472</u>	<u>2,586,740</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
19,971	384,359	(6)	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
28,166	172,666	(7)	الموجودات غير الملموسة بالصافي
<u>48,137</u>	<u>557,025</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>595,609</u>	<u>3,143,765</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
20,522	32,787	(8)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>20,522</u>	<u>32,787</u>		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
30,867	69,197	(9)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>51,389</u>	<u>101,984</u>		<u>إجمالي المطلوبات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
431,283	1,973,387		صافي الأصول الغير مقيدة
112,937	1,068,394	(10)	صافي الأصول المقيدة
<u>544,220</u>	<u>3,041,781</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>595,609</u>	<u>3,143,765</u>		<u>إجمالي صافي الأصول والمطلوبات</u>

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

2022	2023	إيضاح	بيان	
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإيرادات والمكاسب:	
894,594	2,703,380	-	2,703,380	التبرعات النقدية العامة
-	13,331	-	13,331	مكاسب محافظ استثمارية غير محققة
-	748	-	748	توزيعات أرباح محافظ استثمارية
112,937	1,171,667	1,171,667	-	(11) التبرعات النقدية المقيدة
34,200	60,000	-	60,000	اشتراكات عضوية
240,294	658,882	658,882	-	(12) اعانات الوزارة
3,490,000	4,034,215	-	4,034,215	خدمات تطوعية
303,602	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام
-	-	(875,092)	875,092	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
5,075,627	8,642,223	955,457	7,686,766	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(270,159)	(457,518)	-	(457,518)	(13) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(471,250)	(859,936)	-	(859,936)	(14) مصروفات البرامج و الأنشطة
-	(283,230)	-	(283,230)	(15) مصروفات جمع الأموال
(299,168)	(460,620)	-	(460,620)	(16) المصروفات العمومية والإدارية
(3,490,000)	(4,034,215)	-	(4,034,215)	خدمات تطوعية
(3,738)	(18,643)	-	(18,643)	(6) إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
(5,382)	(30,500)	-	(30,500)	(7) إطفاء الأصول غير ملموسة
(4,539,697)	(6,144,662)	-	(6,144,662)	إجمالي المصروفات والخسائر
535,930	2,497,561	955,457	1,542,104	التغير في صافي الأصول خلال السنة
8,290	544,220	112,937	431,283	صافي الأصول في بداية السنة
544,220	3,041,781	1,068,394	1,973,387	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

2022	2023	بيان
535,930	2,497,561	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول:
3,738	18,643	استهلاك الممتلكات والمعدات
5,382	30,500	إطفاء الأصول غير ملموسة
26,442	38,330	مخصص نهاية الخدمة المكون
-	(13,331)	مكاسب محافظ استثمارية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات:
6,446	(296,268)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(5,757)	12,265	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
572,181	2,287,700	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(30,000)	(383,031)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(175,000)	إضافات أصول غير ملموسة
-	(1,000,000)	إضافات استثمارات مالية
(30,000)	(1,558,031)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
31,400-	-	قرض محصل من طرف ذي علاقة
31,400-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
510,781	729,669	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
13,137	523,918	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
523,918	1,253,587	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

1- معلومات عن الجمعية والنشاطات

"جمعية دعم الأوقاف بمنطقة الرياض، هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1681) وتاريخ 30 جماد الثاني 1441 هـ الموافق 24 فبراير 2020م، ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

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

2- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية دعم الأوقاف وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراؤها.

ممتلكات وألات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية ليند من بنود الممتلكات والألات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

- أجهزة حاسب الي وملحقاته 20%

- تحسينات على مباني مستأجرة 20%

- أثاث ومفروشات 10%

- أجهزة التدفئة والتبريد 15%

- أجهزة الإتصال والحماية 15%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى 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 المقدره القابلة للاسترداد؛ ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

الموجودات غير الملموسة

"تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة. يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسيماً يقتضي الحال. ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الريح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

- برامج ومواقع الكترونية 25%

- برنامج الخطة الاستراتيجية 25%

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الريح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات"

استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- وتشتمل هذه المجموعة على اصول مالية بغرض المتاجرة.
- يتم تبويب الاداة المالية على انها بغرض المتاجرة إذا تم اقتنائها بصفة اساسية بغرض بيعها في الاجل القصير او إذا كانت تمثل جزءا من محفظة ادوات مالية محددة تضم اصول والتزامات مالية اخري يتم ادارتها معا وتتسم بنمط الحصول على ارباح فعلية حديثة من التعامل عليها في الاجل القصير.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

التزامات منافع الموظفين

تعتمد الجمعية التبسيط الوارد في قسم منافع الموظفين في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ولذلك فإنها تقوم بإثبات المخصص للموظفين الذين على رأس العمل بتجاهل الزيادات المستقبلية في الرواتب والمعنلات الديموغرافية وغيرها من العوامل الأخرى.

الإيرادات

"تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع اللجنة بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات."

التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين؛ ويتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتفتحي في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المعاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>النقد وما في حكمه:</u>	(3)
503,786	126,175	مصرف الراجحي	
19,956	123,494	مصرف الإنماء	
176	1,003,170	بنك البلاد	
-	748	النقد في محافظ استثمارية-مصرف الراجحي	
523,918	1,253,587	الإجمالي	

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في 2023/12/31 م.

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>استثمارات مالية:</u>	(4)
31 ديسمبر 2022 م	31 ديسمبر 2023 م		
-	-	الرصيد بداية السنة	
-	1,000,000	إضافات خلال السنة (محافظ استثمارية مصرف الراجحي)	
-	-	استيعادات خلال السنة	
-	13,331	مكاسب القيمة العادلة - غير محققة	
-	1,013,331	الرصيد آخر السنة	

تتمثل تلك الاستثمارات بشراء وحدات استثمارية في صندوق الراجحي العقاري بالريال السعودي لدى الراجحي المالية.

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

2022	2022	(5) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:
21,200	-	إيرادات اشتراكات عضوية مستحقة
2,354	670	ذمم الموظفين
-	122,400	مصاريف ايجار مدفوعة مقدما
-	52,038	تأمين طبي مقدم
-	24,000	دفعات مقدّمة لموزّدين - مكتب تميمير للاستشارات التعليميّة والتربويّة .
-	872	دفعات مقدّمة لموزّدين - فندق ريزيدنسر شذا الرياض .
-	112,842	ضريبة القيمة المضافة المسترّدة السنويّة .
-	7,000	تأمينات لدى الغير - معرض ومقر الجمعية .
23,554	319,822	الإجمالي

(6) ممتلكات ومعدات وألات، بالصافي:

الإجمالي	أجهزة الاتصال والحماية	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة حاسب آلي وملحقاته	بيان
27,489	-	-	17,600	-	9,889	التكلفة كما في 01 يناير 2023م
383,031	4,617	3,369	68,743	295,572	10,730	إضافات
410,520	4,617	3,369	86,343	295,572	20,619	في 31 ديسمبر 2023م
7,518	-	-	4,048	-	3,470	مجمع الاستهلاك كما في 01 يناير 2023م
18,643	118	86	3,914	12,183	2,342	استهلاك السنة
26,161	118	86	7,962	12,183	5,812	في 31 ديسمبر 2023م
384,359	4,499	3,283	78,381	283,389	14,807	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023م
19,971	-	-	13,552	-	6,419	كما في 31 ديسمبر 2022م

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(7) الأصول غير ملموسة – بالصافي:

بيان	برامج ومواقع الكترونية	برنامج الخطة الاستراتيجية	الإجمالي
كما في 01 يناير 2023م	4,500	30,000	34,500
إضافات	-	175,000	175,000
في 31 ديسمبر 2023م	4,500	205,000	209,500
مجمع الاستهلاك			
كما في 01 يناير 2023م	2,077	4,257	6,334
استهلاك السنة	1,125	29,375	30,500
في 31 ديسمبر 2023م	3,202	33,632	36,834
صافي القيمة الدفترية			
كما في 31 ديسمبر 2023م	1,298	171,368	172,666
كما في 31 ديسمبر 2022م	2,423	25,743	28,166

(8) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

2022	2023	
13,072	22,787	تأمينات اجتماعية مستحقة
4,500	-	تذاكر سفر مستحقة
2,950	-	بدل أجازة مستحق
-	10,000	اتعاب مهنية مستحقة
20,522	32,787	الإجمالي

(9) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

2022	2023	
4,425	30,867	الرصيد بداية السنة
26,442	38,330	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
30,867	69,197	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(10) صافي الأصول المقيدة:

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في 01 يناير 2023	بيان
-	(11,882)	11,882	-	دعم الوزارة - تشغيلي
-	(300,000)	300,000	-	دعم صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي
(150,000)	150,000	-	-	دعم صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة
-	(50,000)	50,000	-	دعم صندوق دعم الجمعيات - جمع أموال
-	(144,000)	144,000	-	دعم صندوق دعم الجمعيات - رواتب
-	(3,000)	3,000	-	دعم صندوق الموارد البشرية - رواتب
(200,000)	150,000	50,000	-	مؤسسة عبدالله السبيعي استراتيجية دعم الأوقاف
1,048,755	-	1,007,825	40,930	مشروع صندوق دعم الأوقاف
-	(16,210)	4,221	11,989	مشروع تمكين الأوقاف
19,640	-	9,621	10,019	مشروع الصدقة الجارية
1,068,395	(875,092)	1,830,549	112,938	الإجمالي

(11) تبرعات نقدية مقيدة:

2022	2023	
50,000	150,000	مؤسسة عبدالله السبيعي استراتيجية دعم الأوقاف
40,930	1,007,825	مشروع صندوق وقف الأوقاف
11,989	4,221	مشروع تمكين الأوقاف
10,018	9,621	مشروع الصدقة الجارية
112,937	1,171,667	الإجمالي

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	(12) <u>المنح الحكومية:</u>
151,750	-	اعانة الوزارة - دعم برامج وانشطة الجمعية
68,544	-	المنصة الوطنية للتبرع - تبرع تمكين الأوقاف
20,000	-	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
-	11,882	اعانة الوزارة - دعم تشغيلي
-	300,000	صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي
-	150,000	صندوق دعم الجمعيات - دعم برامج وأنشطة
-	50,000	صندوق دعم الجمعيات - دعم جمع أموال
-	144,000	صندوق دعم الجمعيات - دعم رواتب
-	3,000	صندوق الموارد البشرية - دعم رواتب
240,294	658,882	الإجمالي

<u>2022</u>	<u>2023</u>	(13) <u>تكاليف تشغيلية محملة على النشاط:</u>
112,500	204,614	رواتب وأجور وما في حكمها
67,919	78,030	التأمينات الاجتماعية
29,810	9,150	مصروفات حكومية
20,000	-	رسوم اشتراكات وتصديقات
17,041	16,330	تعويضات منافع الموظفين
12,350	3,500	مزايا وحوافز محملة على النشاط
8,039	-	مصروفات اشتراكات وتصديقات
2,500	44,854	دعاية وإعلان
-	85,700	إيجارات
-	15,340	تأمين طبي
270,159	457,518	الإجمالي

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	(14) مصروفات البرامج والأنشطة:
-	14,025	اليودكاست
229,987	200,952	مبادرة تمكين الأوقاف
114,852	104,374	برنامج المشاركة في تأسيس صناديق وقفية
126,411	124,754	برنامج الاتصال الموسمي لدعم الأوقاف
-	100,000	برنامج اللقاء التكاملي للجمعيات الأهلية الوقفية
-	125,000	برنامج إدارة الأملاك الوقفية
-	90,683	مبادرة حاضنة الأوقاف
-	100,148	مشروع صندوق دعم الأوقاف
471,250	859,936	الإجمالي

<u>2022</u>	<u>2023</u>	(15) مصروفات جمع أموال:
-	171,000	رواتب واجور وما في حكمها
-	62,500	تأمينات اجتماعية
-	6,880	تأمين طبي
-	42,850	ايجارات
-	283,230	الإجمالي

جمعية دعم الأوقاف

جمعية أهلية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>المصروفات العمومية والإدارية:</u>	(16)
222,450	204,125	رواتب واجور وما في حكمها	
-	9,000	بدل تذاكر سفر	
19,924	78,000	تأمينات اجتماعية	
-	6,880	تأمين طبي	
37,500	42,850	مصروفات اجارات	
2,074	11,891	مصروفات قرطاسية ومطبوعات وادوات مكتبية	
-	400	مصروفات دعاية وعلان	
5,552	8,705	مصروفات هاتف ونت وجوال وفاكس	
-	2,425	مصروفات كهرباء	
373	7,875	مصروفات ضيافة ونظافة	
-	1,650	مصروفات حكومية	
-	200	مصروفات اقامات ورخص عمل وتأشيرات	
-	1,282	مصروفات نقل وشحن	
-	36,000	مصروفات استشارات واتعاب مهنية وقانونية	
1,895	4,159	مصروفات صيانة برامج و متنوعة	
9,400	22,000	مصروفات نهاية الخدمة	
-	949	عمولات ورسوم بنكية	
-	13,779	مصروفات رسوم اشتراكات	
-	8,450	مصروفات واتعاب سعي	
299,168	460,620	الإجمالي	

(17) الأصول والالتزامات المحتملة:

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في 31 ديسمبر 2023م.

(18) الارتباطات الرأسالية:

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 31 ديسمبر 2023م.

(19) الأحداث اللاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023م

(20) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات المجلس الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية؛ تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية .

مخاطر السيولة

"مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية .

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية .

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية .

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

القيمة العادلة

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية."

(21) الموقف الزكوي والضريبي:

قدمت الجمعية إقرارها الزكوي لعام 2021 وحصلت على شهادة نهائية صالحة لغاية 2023/04/30، ولا يوجد لدى الجمعية أي توريدات خاضعة لضريبة القيمة المضافة .

(22) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ: 1445/11/07هـ الموافق 2024/05/15 .



سليمان بن سامي العسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ٠٣/٠٩/١٤٤٠هـ