

الجمعية الخيرية بمحافظة البرك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ٢٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بمحافظة البرك

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بمحافظة البرك - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/١٦م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية بمحافظة البرك - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٧ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٥ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤١٢,٠٨١	٥٣٥,٦٩٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٢,٨٧٥	٢٧,٩٥٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	٣٧,٧٠٠	(٦)	إيرادات مستحقة
٤٨١,٤٠٦	٦٠١,٣٤٦		مجموع الأصول المتداولة
الاستثمارات والأصول المالية			
٥١٥,٣٢٠	١٩٢,٩٨١	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة
٥١٥,٣٢٠	١٩٢,٩٨١		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
أصول الاوقاف			
٣,٣٥١,٧٠٣	٤,٢٦٨,٤٤٩	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٤,٩٩٠,٥٠٠	٤,٨٦٦,٠٠٠	(٩)	أصول الاوقاف - بالصافي
٨,٣٤٢,٢٠٣	٩,١٣٤,٤٤٩		مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٢٩٣,٨٠٤	٢٩٣,٨٠٤	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨,٦٧٦	١٦,٦٠١	(١١)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
-	٢٠,٠٠٠	(١٢)	الأصول الغير ملموسة - بالتكلفة
٧١٩,٣٦٤	٦٥٩,٩٧٣	(١٣)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٠٣١,٨٤٤	٩٩٠,٣٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٣٧٠,٧٧٣	١٠,٩١٩,١٥٤		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٢١,١٤١	١٠,٠١٦	(١٣)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢١,١٤١	١٠,٠١٦		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٥٠٥,٩٢٥	٤٩٨,٩٥٢	(١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٥,٩٢٥	٤٩٨,٩٥٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٢٧,٠٦٦	٥٠٨,٩٦٨		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٤٧٨,١٨٥	١,١١٦,٧٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٣٤,٤١١	٢,٢٤٨,٤٦٤	(٢٤)	صافي الأصول المقيدة
٦,٤١٥,٧٩١	٦,٩٥٢,٠١٣	(٢٥)	صافي أصول الاوقاف
٤١٥,٣٢٠	٩٢,٩٨١		أرباح اسهم غير محققة - عناصر الدخل الشامل
٩,٨٤٣,٧٠٧	١٠,٤١٠,١٨٦		مجموع صافي الأصول
١٠,٣٧٠,٧٧٣	١٠,٩١٩,١٥٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٢٨٣,٠٢١	-	-	٢٨٣,٠٢١	٢٩٤,٦٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٥)	-	١,٢٣٥,١٣٣	-	١,٢٣٥,١٣٣	٢,٤٣٢,٦٦٥
التبرعات النقدية أوقاف	(١٦)	-	-	٥٨١,٧٢٢	٥٨١,٧٢٢	٥٢٠,٤٨٢
تبرعات الزكاة		-	٢٨٤,٣٢٥	-	٢٨٤,٣٢٥	١٩٠,١٤٥
المنح الحكومي		-	-	-	-	٩٤,٧٢٨
دعم منصة إحسان	(١٧)	-	٢,٩٨٤,٨٦١	٧٩,٠٠٠	٣,٠٦٣,٨٦١	٢,٥١٦,٥٩٧
التبرعات العينية		٢,١٦١,٩٥٠	-	-	٢,١٦١,٩٥٠	١,٨٠٠,٢٨٠
تبرعات خدمات تطوعية		٤٦,٩١٥	-	-	٤٦,٩١٥	١٢,٠٩١
اشتراكات أعضاء		٣,٨٠٠	-	-	٣,٨٠٠	٥,٨٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٨)	٣٧٥,١٧٢	-	-	٣٧٥,١٧٢	٣١٩,١٠٦
إيرادات الإيجارات		-	-	-	-	٢٣٣,٨٧٠
أرباح اسهم محققة		٣١٤,٧٠١	-	-	٣١٤,٧٠١	١٧,٩٩٩
أرباح بيع أصول		٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	٨٧,٠٠٠
فائض إعادة تقييم أراضي الجمعية		-	-	-	-	١٠٩,٤٠٠
استرداد ضريبة القيمة المضافة		٣٦٩,٩٦٥	-	-	٣٦٩,٩٦٥	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٤,٩١٤,٧٦٦	(٤,٧٩٠,٢٦٦)	(١٢٤,٥٠٠)	-	-
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٨,٤٧٢,٢٩٠	(٢٨٥,٩٤٧)	٥٣٦,٢٢٢	٨,٧٢٢,٥٦٥	٨,٦٣٤,٧٦٣
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف						
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(١٩)	١,٥٩٦,٦٩٣	-	-	١,٥٩٦,٦٩٣	٢,٧١٨,١٦١
مصروفات محملة علم الأنشطة	(٢٠)	٣٥٤,٣٨٣	-	-	٣٥٤,٣٨٣	٤٩٦,٣٩٨
مصروفات المنح الحكومي	(٢١)	٢٧٢,٩٨٩	-	-	٢٧٢,٩٨٩	١٥٣,٣٨٤
مساعات منصة إحسان	(٢٢)	٢,٧٧٠,٢٨١	-	-	٢,٧٧٠,٢٨١	٣,٠٦١,٢١٢
المساعدات العينية		٢,١٦١,٩٥٠	-	-	٢,١٦١,٩٥٠	١,٨٠٠,٢٨٠
مساعات الزكاة		٣٢٣,٧٩٩	-	-	٣٢٣,٧٩٩	١٢٤,٢٧٥
مصروفات الأوقاف		-	-	-	-	٦,٨١٦
مصروفات خدمات تطوعية		٤٦,٩١٥	-	-	٤٦,٩١٥	١٢,٠٩١
مصروفات الحوكمة		٢٠٠	-	-	٢٠٠	١,١٥٠
المصروفات العمومية والإدارة	(٢٣)	١٥٤,٦٨١	-	-	١٥٤,٦٨١	٤٤٢,٤٢٨
إهلاك أصول الأوقاف	(٨)	١٢٤,٥٠٠	-	-	١٢٤,٥٠٠	١٢٤,٥٠٠
إهلاك الأصول الاستثمارية	(١٠)	٢,٠٧٥	-	-	٢,٠٧٥	١٤,٤٩١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١١)	٦٧,٥٣٩	-	-	٦٧,٥٣٩	٧١,١٦١
خسائر بيع أصول		-	-	-	-	٢٤,٩٣٦
إجمالي المصروفات		٧,٨٧٦,٠٠٥	-	-	٧,٨٧٦,٠٠٥	٩,٠٥١,٢٨٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٥٩٦,٢٨٥	(٢٨٥,٩٤٧)	٥٣٦,٢٢٢	٨٤٦,٥٦٠	(٤١٦,٥٢٠)
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		٤٢,٢٥٨	-	-	٤٢,٢٥٨	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٤٢,٢٥٨	-	-	٤٢,٢٥٨	-
التغير في صافي الأصول		٦٣٨,٥٤٣	(٢٨٥,٩٤٧)	٥٣٦,٢٢٢	٨٨٨,٨١٨	(٤١٦,٥٢٠)
صافي الأصول بداية السنة		٤٧٨,١٨٥	٢,٥٣٤,٤١١	٦,٤١٥,٧٩١	٩,٤٢٨,٣٨٧	٩,٨٤٤,٩٠٧
صافي الأصول نهاية السنة		١,١١٦,٧٢٨	٢,٢٤٨,٤٦٤	٦,٩٥٢,٠١٣	١٠,٣١٧,٢٠٥	٩,٤٢٨,٣٨٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤١٦,٥٢٠)	٨٨٨,٨١٨	التغير في صافي الأصول
١٢٤,٥٠٠	١٢٤,٥٠٠	إهلاك أصول الاوقاف
١٤,٤٩١	٢,٠٧٥	اهلاك الاصول الاستثمارية
٧١,١٦١	٦٧,٥٣٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٤,٧٠٥	١٥,٢٨٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢,٠٠٠)	ارباح بيع الاصول
-	(٢٠,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة علي الاصول الغير ملموسة
(١٥١,٦٦٣)	١,٠٧٦,٢١٧	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٢٥٠	٤,٩٢٥	مصرفوات مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٧٥٠	(١,٢٥٠)	إيرادات مستحقة
٧,١٤١	(١١,١٢٥)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١١٩,٥٢٢)	١,٠٦٨,٧٦٧	<u>النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٥,١٧٦)	(٢٢,٢٥٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٢٤,٦٩٨)	١,٠٤٦,٥٠٩	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠٠,٠٠٠)	(٩١٦,٧٤٦)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٠,٧٥٠)	-	اضافات الاصول الاستثمارية
٥٧,٥٧٣	-	استبعادات الاصول الاستثمارية
(١١٠,٠٢٠)	(٨,١٤٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٣٦٣	-	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٠٠٠	محصل بيع الاصول
(٢٦٥,٨٣٤)	(٩٢٢,٨٩٤)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٩٠,٥٣٢)	١٢٣,٦١٥	<u>صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة</u>
٨٠٢,٦١٣	٤١٢,٠٨١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤١٢,٠٨١	٥٣٥,٦٩٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
(٨٢,٦٦٤)	-	التغير في ارصدة الاستثمارات
٨٢,٦٦٤	-	التغير في ارصدة الارباح غير المحققة
-	-	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الاقواق	الإجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٦,٥٠٢,٦٩٢	٣,٣٥٧,٤٢٤	(١٥,٢٠٩)	٩,٨٤٤,٩٠٧
اعادة تبويب	(٥,٧٥٢,٧٠٩)	(٣٥٧,٨٠٩)	٦,١١٠,٥١٨	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٧١,٧٩٨)	(٤٦٥,٢٠٤)	٣٢٠,٤٨٢	(٤١٦,٥٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٧٨,١٨٥	٢,٥٣٤,٤١١	٦,٤١٥,٧٩١	٩,٤٢٨,٣٨٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٦٣٨,٥٤٣	(٢٨٥,٩٤٧)	٥٣٦,٢٢٢	٨٨٨,٨١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,١١٦,٧٢٨	٢,٢٤٨,٤٦٤	٦,٩٥٢,٠١٣	١٠,٣١٧,٢٠٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١. التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية بمحافظة البرك ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢) بتاريخ ١٤٢٢/٠٨/٢٧ هـ الموافق ٢٠٠١/١١/١٢م مركزها الرئيسي:- محافظة البرك - عسير - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية محافظة البرك الخيرية برقم تسجيل (٥٨٦١٠٤٧٦٢٦) في تاريخ ١٤٣٤/٠١/١٣ هـ الموافق ٢٠٠١/١١/١٢م.

١,١ - اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- * تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- * تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- * تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- * تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- * تنفيذ ودعم المشاريع و البرامج الموسمية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٨ الاستثمارات المالية الموقوفة وغير الموقوفة:

يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند ضمن صافي الأصول لحين التوقف عن اثبات الأصل المالي وتدرج المكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول في العام الذي تتم به ، وتدرج الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة في سوق نشط بالتكلفة عند عدم امكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق تقوم الجمعية بتقويم ما اذا كانت النية والقدرة لبيع اصولها المالية المتاحة علي المدي القريب لا تزال ملائمة.

٣-٩ المشاريع تحت التنفيذ الموقوفة وغير الموقوفة:

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في تلك الأصول التي يجري العمل علي تأسيسها وإنشائها لاستخدامها فيما بعد في أنشطة الجمعية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بقيمة ما تم تنفيذه من مشاريع يجري تنفيذها من قبل الجمعية أو من قبل أطراف أخرى والتي تتمثل في التكاليف المتكبدة لأجل الحصول عليها ، حيث تتم اضافة قيمة ما تم تنفيذه إليها ، وعند اكتمال انشاء تلك الاصول ودخوله للخدمة فإنه في تاريخ دخولها للتشغيل تستبعد من المشاريع تحت التنفيذ وإضافة جميع التكاليف الأخرى التي تجعل الأصل قابلاً للاستخدام بالشكل الذي تحدده الادارة وإضافة المبلغ الاجمالي الي المجموعة اللائنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم عرض المشاريع تحت التنفيذ في صلب المركز المالي ، كما يتم التصنيف المشاريع تحت التنفيذ التي ستؤول كأصل موقوف ضمن أصول الأوقاف وفيما عدا ذلك فيتم تصنيفها ضمن الاصول غير المتداولة.

٣-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%	الات ومعدات	١٥%
السيارات	٢٠%	كاميرات مراقبة	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	اجهزة الكترونية	١٥%
جلسة ديوانية	١٠%	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%
اجهزة التدفئة والتبريد	١٠%	قوارب واجهزة صيد	٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .
اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات (يتمه)

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تنويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٤١,٧٨٥	٥٢٢,٥٨٣	مصرف الراجحي
٣٢,٢٩٧	١١,١١٣	البنك الاهلي
٣٧,٩٩٩	٢,٠٠٠	محفظة الراجحي
٤١٢,٠٨١	٥٣٥,٦٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣١,٣٧٥	٢٧,٩٥٠	سلف الموظفين
١,٥٠٠	-	قروض الاسر المنتجة
٣٢,٨٧٥	٢٧,٩٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) إيرادات مستحقة
٣٦,٤٥٠	٣٧,٧٠٠	ايجار مستحق
٣٦,٤٥٠	٣٧,٧٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) استثمارات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	اسهم بنك الانماء التكلفة
٤١٥,٣٢٠	٤١٥,٣٢٠	التغير في القيمة العادلة
-	(٥٠,٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة للاسهم المباعة
-	(٢٧٢,٣٣٩)	بيع اسهم
٥١٥,٣٢٠	١٩٢,٩٨١	

* يتمثل الاستثمار في عدد ٦,٦٦٦ سهم بمصرف الانماء قيمة السهم السوقية عند الاغلاق ٢٨,٩٥ ريال بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٣,٣٥١,٧٠٣	٤,٢٦٨,٤٤٩	مشروع وقف الاحسان الخيري
٣,٣٥١,٧٠٣	٤,٢٦٨,٤٤٩	

الاجمالي	المباني	الاراضي	(٩) اصول الاوقاف - بالصافي
			التكلفة
٥,٧٣٧,٥٠٠	٣,١١٢,٥٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٣٧,٥٠٠	٣,١١٢,٥٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			اهلاك المتراكم
٧٤٧,٠٠٠	٧٤٧,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
١٢٤,٥٠٠	١٢٤,٥٠٠	-	اهلاك السنة
٨٧١,٥٠٠	٨٧١,٥٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٤,٨٦٦,٠٠٠	٢,٢٤١,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٩٩٠,٥٠٠	٢,٣٦٥,٥٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مشروعات تحت التنفيذ
٢٩٣,٨٠٤	٢٩٣,٨٠٤	مشروع مبنى الجمعية الجديد
٢٩٣,٨٠٤	٢٩٣,٨٠٤	

الاجمالي	قوارب ومكائن واجهزه صيد	(١١) الاصول الاستثمارية - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٧٨,٨٥٠	٧٨,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
٧٨,٨٥٠	٧٨,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>اهلاك المتراكم</u>
٦٠,١٧٤	٦٠,١٧٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٧٥	٢,٠٧٥	اهلاك السنة
٦٢,٢٤٩	٦٢,٢٤٩	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٦٠١	١٦,٦٠١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٨,٦٧٦	١٨,٦٧٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاجمالي	برنامج محاسبي	(١٢) الاصول الغير ملموسة - بالتكلفة
		<u>التكلفة</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>اطفاء المتراكم</u>
-	-	الاطفاء خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة إلكترونية	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	كاميرات مراقبة	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
١,٦٥٢,٥٩٩	٢,٨٥٠	٨٠٠	-	٤,٧٠٨	٢٣٨,٨٩٩	٧٧,٥٠٤	٢٨٢,١٠٥	٥٣٨,٣٣٣	٥٠٧,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨,١٤٨	١,٣٥٠	-	٦,٧٩٨	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
(٢٠,٨٢٣)					(١٨,٠٩١)	(٢,٧٣٢)	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
١,٦٣٩,٩٢٤	٤,٢٠٠	٨٠٠	٦,٧٩٨	٤,٧٠٨	٢٢٠,٨٠٨	٧٤,٧٧٢	٢٨٢,١٠٥	٥٣٨,٣٣٣	٥٠٧,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم										
٩٣٣,٢٣٥	٥٦٩	٢٨١	-	١,٠٩٨	٢٣٨,٣٧١	٧٧,٥٠٣	٢٠٣,٠٨٩	٤١٢,٣٢٤	-	الرصيد في بداية السنة
٦٧,٥٣٩	٤٢٠	٥١٨	٧٦٥	٧٤٦	٥٢٧	-	٤٣,٠٣٠	٢١,٥٣٣	-	أهلاك السنة
(٢٠,٨٢٣)					(١٨,٠٩١)	(٢,٧٣٢)	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٩٧٩,٩٥١	٩٨٩	٧٩٩	٧٦٥	١,٨٤٤	٢٢٠,٨٠٧	٧٤,٧٧١	٢٤٦,١١٩	٤٣٣,٨٥٧	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية										
٦٥٩,٩٧٣	٣,٢١١	١	٦,٠٣٣	٢,٨٦٤	١	١	٣٥,٩٨٦	١٠٤,٤٧٦	٥٠٧,٤٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧١٩,٣٦٤	٢,٢٨١	٥١٩	-	٣,٦١٠	٥٢٨	١	٧٩,٠١٦	١٢٦,٠٠٩	٥٠٧,٤٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
١٤,٠٠٠	-	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٣٩١	١,٣٩١	ذمم موظفين
٥,٧٥٠	٨,٦٢٥	اتعاب مهنية
٢١,١٤١	١٠,٠١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٦,٣٩٦	٥٠٥,٩٢٥	الرصيد بداية السنة
٥٤,٧٠٥	١٥,٢٨٥	المكون خلال السنة
(٥,١٧٦)	(٢٢,٢٥٨)	المسدد خلال السنة
٥٠٥,٩٢٥	٤٩٨,٩٥٢	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
٤٣٣,٥٣٢	٣١٢,٩١٥	كفالة أيتام
٤٦٧,٧٠٠	٣٨٥,٦٦٤	بناء وترميم وتأثيث مساكن
٢٤,٩٣٦	٤,٨٦١	افطار صائم
٤٠٠	١,٦٠٠	كفارات اليمين
-	٣٥,٠٠٠	البرنامج الجامعي
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دم اسر محتاجة - فوزية الجفالي
١٠٤,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	شراء الأضاحي
٢٧٥,٤٥٠	٢٩,٤٠٥	تفريغ الكرب
١٥١,٦٦٩	٣٣,٠٠٠	تبرعات للمرضي
٥,٥٧٠	٢٠,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	سلات غذائية
٢٧٠	-	ظهرة صيام
٣٥,٩٠٥	١٣,٠٠٠	كفالة أسر
١٣,١٢٢	١٤,٥٦٠	سقيا الماء
١٨,٣٧٤	٩٤,٠٦٠	أجهزة كهربية للمستفيدين
٦٣١,٦٣٥	١٢٦,٧٠١	تبرعات مشروع البحر مصدر رزقي
-	-	تبرعات مشروع النقل المدرسي
-	-	تبرعات مشروع أجر وعافية
٢٩,٦٠٢	٣٤,٣٦٧	تبرعات فرص المتجر الإلكتروني
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات شراء لحوم
١٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع تحسين قسم التعقيم
٢,٤٣٢,٦٦٥	١,٢٣٥,١٣٣	

		(١٧) التبرعات النقدية اوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	وقف الاحسان
٤٩٧,٠٠٠	٤٩٢,٠٠٠	بناء وقف
٢٣,٤٨٢	٨٩,٧٢٢	
٥٢٠,٤٨٢	٥٨١,٧٢٢	
		(١٨) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كفالة ايتام
٩٩,٠٠٠	-	سقى الماء كراتين
٥٢٢,٧٦٢	١,٠٨٥,٥٦٨	ترميم مساكن الاسر
١٨٢,٠٠٠	-	خزانات مياه
٥٩٣,٨٣٥	٦٦٢,٢٧٧	دعم كبار السن
١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرعاية الصحية
٢٠٥,٠٠٠	١٨٤,٥٠٠	الرعاية الصحية لمرضى الكلى
١٤٤,٠٠٠	-	تفريغ كربة
١٢٠,٠٠٠	-	أجهزة كهربائية
٢٠٠,٠٠٠	٣٦٠,١١٦	زكاة
٣٠٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
-	٣٩٢,٤٠٠	وقف الاحسان
-	٧٩,٠٠٠	
٢,٥١٦,٥٩٧	٣,٠٦٣,٨٦١	
		(١٩) ايرادات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مشروع الأسماك
٧٩,٠٧٧	٩٢,٦٥٦	مشروع مبني جدة
٢٢٤,٤٣٥	٢٦٢,٣٦٥	متنوعة
١٥,٥٩٤	٢٠,١٥١	
٣١٩,١٠٦	٣٧٥,١٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٠) مصروفات الأنشطة
٤١٠,٠٠٠	٣٨٤,٧٦٠	كفالة ايتام
١٠٤,٠٠١	٦٨,٥٠٠	مساعادات المرضى
٢١٦,٧٥٦	٢٤,٩٤٤	تفريج الكرب
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	سلات غذائية
٤٠٠	١,٦٠٠	كفارات اليمين
٥,٥٨٠	١٠,٠٠٠	المقبلين على الزواج
٢٧٠	١٢٠	كفارة الصيام
٧٠١,٣٦٠	١٦٥,٥١٤	مشروع البحر مصدر رزقي
٤٨٤,٨٩٢	٤٨٩,٦٠٥	تحسين وترميم وتأثيث
٢٧,٦٥٨	١٤,٥٦٠	سقى الماء
١٠٤,٥٠٠	٢٥٠	مساعادات نقدية الأضحية
١٨,٣٧٤	٩٤,٠٦٠	الأجهزة الكهربائية
٢٠,٠٠٠	١٣,١٢٠	إفطار صائم
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مساعادات نقدية لشراء لحوم
-	٥٧,١٨٠	دم اسر محتاجة - فوزية الجفالي
٨٥,٥٨٧	١٦,٠٠٠	كفالة الأسر المحتاجة
-	٣٥,٠٠٠	النقل المدرسي
١٠,٠٠٠	-	مشروع تحسين قسم التعقيم المركزي
١١,٠٩٠	٣٧,٠٨٧	فرص المتجر الإلكتروني
-	١,٢٨٧	الاسر المنتجة
-	-	مساعادات النقل المدرسي
١٢٤,٤٨٥	١١٠,١٦٠	مشروع الأسماك
-	٤,٠٠٠	لجنة التنمية بالبرك
-	٨,٩٤٦	مبنى جدة
٢٣٣,٢٠٨	-	مشروع الديوانية
٢,٧١٨,١٦١	١,٥٩٦,٦٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢١) مصروفات محملة علي الأنشطة
٣٦٣,٦٥٠	٢٣٢,٠٤٢	رواتب واجور وما في حكمها
١,١٩٦	-	وقود ومحروقات
١,١٧٤	١,٤٣٣	ضيافة
٨,٣٥٩	-	رسوم حكومية
٦,٩٠١	٥,٠٦٠	اشترك برنامج رافد
١,٠٧٩	٢٧٣	رسوم المتجر الالكتروني
١٠,١٧٨	١١,٣٧٤	مصاريف بنكية
١٠٢,٠٦١	١٠٣,٦٠١	منافع وخدمات
١,٣٠٠	-	فرع ذهبان
٥٠٠	-	فرع الجملة
-	٦٠٠	أجهزة سلامة
٤٩٦,٣٩٨	٣٥٤,٣٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٢) مصروفات المنح الحكومي
٩٤,٧٢٨	٩٦,٠٧٥	رواتب واجور وما في حكمها
١١,٧١٣	٨٠,٨٠٠	مساعادات اسر
١١,٨٠٠	١٧,٧٤٥	السلة الغذائية
١٥,٤٠٠	٦,٠٠٠	متضرري الكوارث
٩,٧١٩	٢٣,٥٦٣	أجهزة كهربائية
٦,٩٩٤	٤٨,٨٠٦	سقيا الماء
٣,٠٣٠	-	المقبلين علي الزواج
١٥٣,٣٨٤	٢٧٢,٩٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٣) مساعدات منصة احسان
٩٩,٠٠٠	-	كفالة أيتام
٥٠٥,٢٦٣	٥٤١,٤٩٧	سقيا الماء (خزانات)
٤٠٠	-	الفسحة المدرسية
٩٥,٦٠٠	٢٦٦,٥٠٠	الرعاية الصحية
١٨٢,٠٠٠	-	ترميم مساكن
٢١٠,٥٥٦	٤٢٠,٠٠٠	كبار السن
١٧,٧٣١	-	عمليات العيون
١٣٢,٠٠٠	-	الرعاية الصحية
١,٠٣٠,٦٦٢	٧٤١,٧٦٨	سقيا الماء كراتين
٣٠٠,٠٠٠	-	تفريج كربة إكمال
١٢٠,٠٠٠	-	بطانيات- نفى الشتاء
٧٢,٠٠٠	٣٦٠,١١٦	توفير الأجهزة
٢٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	الرعاية الصحية
-	٣٩٢,٤٠٠	السلة الغذائية
٩٦,٠٠٠	-	مساعدات منصة احسان
٣,٠٦١,٢١٢	٢,٧٧٠,٢٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٨٧,٧٧٢	٩٤,٥٦٣	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٦,٣٤٥	٢١,٠٦٠	التأمينات الاجتماعية
١٨٤٠٠	٤,٢٠٠	بدل نقل
١,٠٠٧	٢,٧٠١	رسوم حكومية وتأشيرات
٤,٨٨٤	٣,٨٢٤	مصاريف بنكية
٥٧,٩٨٤	-	بدل سكن
٢,٧٦٥	٧٤٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,١٤٥	٣,٩٩٧	محروقات وصيانة سيارات
٢١٧	٥٩٨	ضيافة ونظافة
٧٥,٠٦٥	١٦٠	صيانة وإصلاح
١١,٢٦٥	٣,٨٥٩	كهرباء ومياه
١٢٨١	-	سفر وانتقال
٣,٢٤٧	٩٩٧	هاتف وبريد وإنترنت
١,٥٤٥	-	سبات علامة
١,٠٥٣	٣,١٢٩	مستلزمات طبية وتأمين
١١,٠٠٠	٢,٨٠٠	العلاوة السنوية
-	-	رسوم الموقع الإلكتروني
٣٤,١٥٣	-	مكافأة نهاية الخدمة
٨٠٠	-	تعبئة طفايات حريق
١١,٥٠٠	٨,٦٢٥	اتعاب مهنية
-	٣,٤٢٥	مصرف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٤٢,٤٢٨	١٥٤,٦٨١	

٢٠٢٤م ٣١ ديسمبر	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(٢٥) صافي الأصول المقيدة
٥٠٠,٧٢٠	(١٧٠,٩١٣)	-	٦٧١,٦٣٣	دعم حكومي أنشطة الجمعية
-	(٤٥,٦٨٦)	-	٤٥,٦٨٦	دعم حكومي تشغيلي
٥	-	-	٥	تبرعات لدعم انشاء فرع جمعية
٢٦٧,٤٠٠	(٦,٠٠٠)	-	٢٧٣,٤٠٠	اعانة الوزارة لمتضرري الكوارث الطبيعية
٣٥,٤٤٠	(٣٨٤,٧٦٠)	٣١٢,٩١٥	١٠٧,٢٨٥	كفالة الايتام
١,٣٥٥	(١٣,١٢٠)	٤,٨٦١	٩,٦١٤	إفطار صائم
٤٩٦,٥١٩	(٣٢٣,٧٩٩)	٢٨٤,٣٢٤	٥٣٥,٩٩٤	الزكاة
٢٢,٦٣٣	(٤٨٩,٦٠٥)	٣٨٥,٦٦٥	١٢٦,٥٧٣	بناء وتحسين وتأثيث المساكن
-	(١,٢٨٧)	-	١,٢٨٧	تبرعات للأسر المنتجة
٩٦,٤٩٣	(٢٤,٩٤٤)	٢٩,٤٠٥	٩٢,٠٣٢	تفريج كربة
٢٥,٦٢٠	-	-	٢٥,٦٢٠	اعانة الوزارة سقيا الماء
-	(٢٥٠)	-	٢٥٠	تبرعات الاضاحي
١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٣٤٣,٨٠٠	(٧٤١,٧٦٨)	١,٠٨٥,٥٦٨	-	سقيا الماء كراتين دعم منصة احسان
٢٠٩,٣٥٢	(٥٤١,٤٩٧)	٦٦٢,٢٧٧	٨٨,٥٧٢	خزانات مياه دعم منصة احسان
-	(٤٢٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	دعم كبار السن دعم منصة احسان
١٢٣,٠٠٠	(٢٦٦,٥٠٠)	١٨٤,٥٠٠	٢٠٥,٠٠٠	الرعاية الصحية دعم منصة احسان
-	(٤٨,٠٠٠)	-	٤٨,٠٠٠	الرعاية الصحية لمرضى الكلى دعم منصة احسان
-	(٣٦٠,١١٦)	٣٦٠,١١٦	-	أجهزة كهربائية دعم منصة احسان
-	(٣٩٢,٤٠٠)	٣٩٢,٤٠٠	-	السلة الغذائية دعم منصة احسان
٢,٨٧٧	(١٦٥,٥١٤)	١٢٦,٧٠١	٤١,٦٩٠	مشروع البحر مصدر رزقي
-	(١٤,٥٦٠)	١٤,٥٦٠	-	سقيا الماء
-	(٩٤,٠٦٠)	٩٤,٠٦٠	-	تبرعات الأجهزة الكهربائية
-	(١٢٠)	-	١٢٠	كفارات الصائم
٢,٤٧٠	(١٦,٠٠٠)	١٣,٠٠٠	٥,٤٧٠	تبرعات كفالة اسر
١٢,١٦٨	(٦٨,٥٠٠)	٣٣,٠٠٠	٤٧,٦٦٨	تبرعات المرضى
-	(٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	-	تبرع لمشروع البرنامج الجامعي
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيده - نقدية لشراء لحوم
٨٢,٨٢٠	(٥٧,١٨٠)	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دعم اسر محتاجه - مؤسسة فوزية الجفالي
-	(١,٦٠٠)	١,٦٠٠	-	تبرعات كفارة يمين
١٥,٧٩٢	(٣٧,٠٨٧)	٣٤,٣٦٧	١٨,٥١٢	تبرعات فرص المتجر الالكتروني
٢,٢٤٨,٤٦٤	(٤,٧٩٠,٢٦٦)	٤,٥٠٤,٣١٩	٢,٥٣٤,٤١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(٢٦) صافي اصول الاوقاف
٦,٩٥٢,٠١٣	(١٢٤,٥٠٠)	٦٦٠,٧٢٢	٦,٤١٥,٧٩١	تبرعات لبناء اوقاف
٦,٩٥٢,٠١٣	(١٢٤,٥٠٠)	٦٦٠,٧٢٢	٦,٤١٥,٧٩١	

٢٧- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن اهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

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 و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

٢٩- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

٣٠- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٢- عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٥ ابريل ٢٠٢٥ م