

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

الجبيل - المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢-١	١. تقرير المراجع المستقل
٣	٢. قائمة المركز المالي
٤	٣. قائمة الأنشطة
٥	٤. قائمة التدفقات النقدية
٢١-٦	٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الجبيل الخيرية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجبيل الخيرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا. مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩,٠٣٠,١٤٩	٢٦,٦٨٨,٣٣٤	(٥)	النقد و ما يعادله
١,٨٦٠,٨٤٨	٢٥٦,٩٣٩	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-		ودائع قصيرة الاجل
٢٣٢,٧٥١	٦٥,٤١٩		المخزون
٢٦,١٢٣,٧٤٨	٢٧,٠١٠,٦٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٧٦١,٢١٦	٣,٧٥٤,٧٢٢	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥٣٣,٣٢٠	٥,٣٣٨,٣١٣	(٨)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٣٠,٢٥٢,٢٩٧	٢٩,٢٩٤,٩٧٥	(٩)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
١٣٥,٦٣٧	٨٦,٥٦١	(١٠)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٣٩,٦٨٢,٤٧٠	٣٨,٤٧٤,٥٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٥,٨٠٦,٢١٨	٦٥,٤٨٥,٢٦٣		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٤٦,٢٤٦	١,٠٧٢,٩١٦	(١١)	مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٨٤٦,٢٤٦	١,٠٧٢,٩١٦		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,١١٥,٣٩٠	١,٢٧٨,٩٩٥	(١٢)	التزام منافع الموظفين
٣٠١,٢٣٦	٣٤٦,٦٣٢		مخصص الاجازات و تذاكر السفر
١,٤١٦,٦٢٦	١,٦٢٥,٦٢٧		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٦٢,٨٧٢	٢,٦٩٨,٥٤٣		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٥,٦٢٩,٣١٢	١٥,٤١٣,٠٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣,٧٦٠,٧١١	٤٣,٥٤٨,٧٣٦		صافي الأصول المقيدة
٤,١٥٣,٣٢٣	٣,٨٢٤,٩٨٣		أرباح غير محققة
٦٣,٥٤٣,٣٤٦	٦٢,٧٨٦,٧٢٠		إجمالي صافي الأصول
٦٥,٨٠٦,٢١٨	٦٥,٤٨٥,٢٦٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:				
٢,٤٦٤,٠٩٦	٣,٨٩٢,٩١٥	-	٣,٨٩٢,٩١٥ (١٣)	إيرادات الأنشطة
٢,٦٨٣,٤٢٦	٢,١٩٣,٣٨٦	١,٣٨٨,٨١٣	٨٠٤,٥٧٣ (١٤)	التبرعات النقدية العامة
٩٠٥,٢٣٤	١,٠٨٨,٦٨٢	٦٨٢,٣٤٢	٤٠٦,٣٤٠ (١٥)	التبرعات العينية
٤١,٨٣٠	٣٨,٠٨٠	-	٣٨,٠٨٠	اشتراكات الأعضاء
٢٣٧,٩٨٣	-	-	-	اشتراكات الروضة
١,٥٥٠,٢٨١	٢,٠٦٩,٣٣٢	٢,٠٦٩,٣٣٢	-	تبرعات الزكاة
٣٩٤,٣٢٢	٢,٠٦٧,٠٠٠	-	٢,٠٦٧,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٥٤,٦٦٣	١٤٩,٨٧٦	-	١٤٩,٨٧٦	تبرعات تخفيض التزام
٨,٣٣١,٨٣٥	١١,٤٩٩,٢٧١	٤,١٤٠,٤٨٧	٧,٣٥٨,٧٨٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
١,٧٥٣,٦٠٤	١,٧٩٩,٣٧٤	١,٧٩٩,٣٧٤	-	مصاريف الزكاة الشرعية
٣٩٤,٣٢٢	٢,٠٦٧,٠٠٠	-	٢,٠٦٧,٠٠٠	مصاريف خدمات تطوعية
٥,٧٣٩,١٢٤	٤,٠٤٠,٠٤٤	٢,١٩٩,٣٦٩	١,٨٤٠,٦٧٥ (١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة
٤٥٨,٣٥٨	٨٥٦,٧١٣	-	٨٥٦,٧١٣ (١٧)	مصروفات محملة على النشاط
٦٦٢,٤٨٥	٣٥٣,٧١٩	٣٥٣,٧١٩	- (١٨)	مصاريف و توزيعات عوائد الأوقاف
٩٠,١٩٢	٩٠,٤٩١	-	٩٠,٤٩١ (١٩)	مصاريف الحوكمة
١,٤٥٨,٦٣٦	١,٤٣٥,٩٥٤	-	١,٤٣٥,٩٥٤ (٢٠)	المصاريف العمومية والإدارية
١,١٨٩,٧٣٤	١,٢٣٥,١٨٦	-	١,٢٣٥,١٨٦	مصاريف استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٧,٩٢١	٤٩,٠٧٦	-	٤٩,٠٧٦	مصاريف استهلاك أصول غير ملموسة
١١,٧٩٤,٣٧٦	١١,٩٢٧,٥٥٧	٤,٣٥٢,٤٦٢	٧,٥٧٥,٠٩٥	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣,٤٦٢,٥٤١)	(٤٢٨,٢٨٦)	(٢١١,٩٧٥)	(٢١٦,٣١١)	صافي التغير في الأصول
٦٢,٨٥٢,٥٦٤	٥٩,٣٩٠,٠٢٣	٤٣,٧٦٠,٧١١	١٥,٦٢٩,٣١٢	صافي الأصول في أول السنة
٥٩,٣٩٠,٠٢٣	٥٨,٩٦١,٧٣٧	٤٣,٥٤٨,٧٣٦	١٥,٤١٣,٠٠١	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣,٤٦٢,٥٤١)	(٤٢٨,٢٨٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١,١٨٩,٧٣٤	١,٢٣٥,١٨٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٧,٩٢٢	٤٩,٠٧٦	استهلاك أصول غير ملموسة
١٩٠,٨٢٩	١٨٤,٣٤٠	المكون من التزام منافع الموظفين
٢٣٩,٩٦٤	٢٥٩,٧١١	المكون من مخصص الاجازات
(١٠٠,٨٧٠)	(٣,٢٨٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١,٨٩٤,٩٦٢)	١,٢٩٦,٧٤٤	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٩٥,٦١١)	١,٦٠٣,٩٠٩	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى
٢٠٧,٨٦٣	١٦٧,٣٣٢	التغير في المخزون
٦٧٠,٠٢٢	٢٢٦,٦٧٠	التغير في المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٠٤,٢٣٣)	(٢٠,٧٣٥)	المسدد من التزام منافع الموظفين
(١٤٤,٤٢٦)	(٢١٤,٣١٥)	المسدد من مخصص الاجازات
(١,٦٦١,٣٤٧)	٣,٠٥٩,٦٠٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤١,١١٦)	(٦٨٤,٣٦٤)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٧,٠٠٠)	-	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(١٩٤,٧٠٠)	٦,٤٩٤	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
١٠٠,٨٧٠	٤٠٩,٧٨٣	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٥١,٩٤٦)	(٢٦٨,٠٨٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	التغير في ودائع قصيرة الاجل
(١٨٠,٠٠٠)	(١٣٣,٣٣٣)	النقد المتوفر في محفظة الراجحي
(١٥,١٨٠,٠٠٠)	١٤,٨٦٦,٦٦٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٦,٩٩٣,٢٩٣)	١٧,٦٥٨,١٨٥	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢٦,٠٢٣,٤٤٢	٩,٠٣٠,١٤٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٩,٠٣٠,١٤٩	٢٦,٦٨٨,٣٣٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الجبيل الخيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ١٠ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٣٨٩/٥/٢٠ هـ الموافق ١٩٦٩/٠٨/٠٣ م و مركزها الرئيسي مدينة الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية.

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- ١- تقديم المساعدات المالية والعينية لمن يستحقونها.
 - ٢- القيام أو المشاركة بالأعمال الخيرية الموسمية للمحتاجين من أهالي المدينة.
 - ٣- تدريب الشباب والفتيات والبحث لهم عن فرص عمل.
 - ٤- تأهيل وتدريب الأيتام.
 - ٥- تقديم الاستشارات الأسرية والاجتماعية لخدمة المجتمع.
 - ٦- تطوير مهارات بعض الأسر الراغبة في الإنتاج.
 - ٧- إقامة الدورات التوعوية المناسبة لكافة شرائح المجتمع.
 - ٨- إقامة دورات ومحاضرات ورعايتها.
 - ٩- الإسهام في عمل مشاريع خيرية لمصلحة المستفيدين.
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة لتلك الأصول المالية.

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحوّل من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أدوات و معدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنزة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

%٢٠

برنامج محاسبي

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الائتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الائتبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييماً السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٤٩٠,٣٠٢	٣٧٢,٧٧١	مصرف الرياض
٢,٨٠٣,١٢٧	٣,٢٩١,٠١٢	مصرف الراجحي
١,٩٧٤,٦٦٨	٢٠,٢٩٢,٤٣٨	بنك البلاد
١٠,٣٩٠	١٢,٩٥٩	البنك العربي
٧٤٩,٤٤٢	٢,٧١٥,٩٣٩	مصرف الانماء
٢,٢٠٠	٢,٢٠٠	بنك ساب
٢٠	١,٠١٥	التقديرة في الصناديق
٩,٠٣٠,١٤٩	٢٦,٦٨٨,٣٣٤	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٩٩٧	١٢,٩٩٧	تأمينات محتجزة
١٥٠	٢,٧٨٠	ذمم مدينة - موظفين عاملين
١,٦٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عبدالله ناصر الحسون الغامدي
٣٧,٤٤٣	٤٠,٩٣٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	مؤسسة الفاروق للأثاث
١١٦,٤٢٨	٥٩,٢٢٤	مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والانشطة المقدمة
٩,٣٣٠	٦,٥٠٠	إيرادات وتبرعات مستحقة
١,٨٦٠,٨٤٨	٢٥٦,٩٣٩	

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٤٩٣,٨٥٢	٣,٧٥٤,٧٢٢	مركز الخياطة (سدى)
٢٦٧,٣٦٤	-	توسعة فرع الصناعية
٣,٧٦١,٢١٦	٣,٧٥٤,٧٢٢	

(٨) الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٥٣٩,٩٨٩	٥,٥٣٣,٣٢٠	رصيد أول المدة
٨١٣,٣٣١	(٣٢٨,٣٤٠)	تقييم الاستثمارات
١٨٠,٠٠٠	١٣٣,٣٣٣	النقد المتوفر في محفظة الراجحي
٥,٥٣٣,٣٢٠	٥,٣٣٨,٣١٣	

(٩) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أدوات ومعدات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٥٥١,٧٥٠	٢٩,٢١٠,٩٨٨	٧٧٦,٦٣٥	٥٨٨,٠٠٧	٤٤,١٢٧,٣٨٠
إضافات خلال السنة	-	٢٦٧,٣٦٤	-	٤١٧,٠٠٠	٦٨٤,٣٦٤
استبعادات خلال السنة	-	-	١٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٥٥١,٧٥٠	٢٩,٤٧٨,٣٥٢	٧٦١,٦٣٥	٦٠٠,٠٠٧	٤٤,٣٩١,٧٤٤
الاستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٢,٧٥١,٥٩٦	٧٢٢,٣١١	٤٠١,١٧٦	١٣,٨٧٥,٠٨٣
إضافات خلال السنة *	-	١,١٧٣,٨١٧	٢٤,٠٢٧	٣٧,٣٤٢	١,٢٣٥,١٨٦
استبعادات خلال السنة	-	-	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١٣,٩٢٥,٤١٣	٧٣٢,٨٣٨	٤٣٨,٥١٨	١٥,٠٩٦,٧٦٩
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٥٥١,٧٥٠	١٥,٥٥٢,٩٣٩	٢٨,٧٩٧	١٦١,٤٨٩	٢٩,٢٩٤,٩٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٥٥١,٧٥٠	١٦,٤٥٩,٣٩٢	٥٤,٣٢٤	١٨٦,٨٣١	٣٠,٢٥٢,٢٩٧

(١٠) أصول غير ملموسة (الصافي)

التكلفة	رخص البرامج	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤١,٥٩٥	٢٤١,٥٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤١,٥٩٥	٢٤١,٥٩٥
الاستهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٥,٩٥٨	١٠٥,٩٥٨
إضافات خلال السنة *	٤٩,٠٧٦	٤٩,٠٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥٥,٠٣٤	١٥٥,٠٣٤
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٦,٥٦١	٨٦,٥٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣٥,٦٣٧	١٣٥,٦٣٧

(١١) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	موردون
١٤٦,٧٨٩	١٩١,٨٧٨	دمم دائنة أخرى
٢٠٣,٩٠٦	٢٣٢,٦٧٤	دمم دائنة - ضريبة القيمة المضافة (مخرجات)
٣٠,٨٧٠	٢٤,٥٥٠	ايرادات وتبرعات مقدمة
٤٦٤,٦٨١	٦٢٣,٨١٤	
٨٤٦,٢٤٦	١,٠٧٢,٩١٦	

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	في بداية السنة
١,٢٢٨,٧٩٤	١,١١٥,٣٩٠	المكون خلال السنة
١٩٠,٨٢٩	١٨٤,٣٤٠	المسدد خلال السنة
(٣٠٤,٢٣٣)	(٢٠,٧٣٥)	الرصيد في نهاية السنة
١,١١٥,٣٩٠	١,٢٧٨,٩٩٥	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	مبيعات السلع والخدمات
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠	ارباح استثمارات
١٨٠,٠٠٠	١,٥٢١,١٤٥	-	١,٥٢١,١٤٥	ارباح بيع أصول ثابتة
١٠٠,٨٧٠	٣,٢٨٣	-	٣,٢٨٣	ايرادات تأجير
١,٧٨٦,٣٠٥	٢,٠٠١,٦٠٦	-	٢,٠٠١,٦٠٦	ايرادات أخرى
٣٦,٩٢١	٦,٨٨١	-	٦,٨٨١	
٢,٤٦٤,٠٩٦	٣,٨٩٢,٩١٥	-	٣,٨٩٢,٩١٥	

(١٤) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٥٩,٦٧٠	٧,٠٧٩	٧,٠٧٩	-	تبرعات برنامج كسوة الشتاء
٤٦,٩٢٥	٢٤,١٧٦	٢٤,١٧٦	-	تبرعات برنامج الحقيبة المدرسية
٣٣٨,٤١٢	٣٥٤,٣٦٠	٣٥٤,٣٦٠	-	تبرعات برنامج مؤونة رمضان
١١٠,٧٣٩	١٠٨,٣٨٤	١٠٨,٣٨٤	-	تبرعات برنامج كسوة العيد
١,٥٠٨	٣,٢٣٧	٣,٢٣٧	-	تبرعات برنامج إعانة الصيف
٤٩٧,١٤٥	٥٣١,٥٢٠	٥٣١,٥٢٠	-	تبرعات برنامج زكاة الفطر
١٥١,٧٨٦	٨٥,٤٨٤	٨٥,٤٨٤	-	تبرعات برنامج الزاد الشهري
-	١٢٠,٠٣٥	١٢٠,٠٣٥	-	تبرعات الكفارات
٢٨٣,٠٣١	٦٧,٥٣٨	٦٧,٥٣٨	-	تبرعات برنامج تفرج كربة
٢٧,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	تبرعات فعالية يوم التأسيس السعودي
٣٨,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	-	تبرعات فعالية اليوم الوطني
١٤٧,٢٠٠	-	-	-	تبرعات برنامج دعم الأجهزة الكهربائية
٧٩٥,٦٠٩	٨٠٤,٥٧٣	-	٨٠٤,٥٧٣	تبرع عام
١٨٦,٤٠١	-	-	-	صداقات جارية
٢,٦٨٣,٤٢٦	٢,١٩٣,٣٨٦	١,٣٨٨,٨١٣	٨٠٤,٥٧٣	

(١٥) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٨٩,٢٦٦	١٥١,٠١٧	١٥١,٠١٧	-	تبرعات عينية - زكاة فطر
٥٩٥,٣٨٨	٣٥٠,٥٢٥	٣٥٠,٥٢٥	-	تبرعات عينية - سلة غذائية
١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية - مؤونة رمضان
٥٩,٧٦٠	٧٠,٨٠٠	٧٠,٨٠٠	-	تبرعات عينية - لحوم الأضاحي
٦٠,٨٢٠	-	-	-	تبرعات عينية - دعم الأجهزة الكهربائية
-	٤٠٦,٣٤٠	-	٤٠٦,٣٤٠	تبرعات عينية - تبرعات اصول ثابتة
٩٠٥,٢٣٤	١,٠٨٨,٦٨٢	٦٨٢,٣٤٢	٤٠٦,٣٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٥٠,٠٠٠	٧,٠٧٩	٧,٠٧٩	-	مصاريف برنامج كسوة الشتاء
٣٨,٤٠٠	٣٩,٩٣٦	٣٩,٩٣٦	-	مصاريف برنامج الحقبة المدرسية
٣٢٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج مؤونة رمضان
١٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج كسوة العيد
-	٥٣١,٥٢٠	٥٣١,٥٢٠	-	مصروفات برنامج زكاة الفطر
١,٠٥٩,٠١٣	٢٠٥,٥١٩	٢٠٥,٥١٩	-	مصاريف برنامج الزاد الشهري
٧٨,٧٣٤	٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	-	مصاريف برنامج تفريج كربة
٢٧,٠٠٠	٤٤,٦٤١	٤٤,٦٤١	-	مصروفات فعالية يوم التأسيس السعودي
٣٧,٢٤٨	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	-	مصروفات فعالية اليوم الوطني
٢٤٢,٣٠٠	٨٥,١٦٢	٨٥,١٦٢	-	مصروفات عينية - برنامج دعم الأجهزة الكهربائية
٦٨٩,٨٢٨	٤٣٢,٦٩٥	٤٣٢,٦٩٥	-	مصروفات برنامج السلة الغذائية - عيني
٦٣٤,٩٦٦	١٥١,٠١٧	١٥١,٠١٧	-	مصروفات عينية - زكاة الفطر
١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج مؤونة رمضان - عيني
٥٩,٧٦٠	٧٠,٨٠٠	٧٠,٨٠٠	-	مصروفات عينية - لحوم الأضاحي
١,٥٤٧,٠١٩	١,٣٥٢,٨٠٦	-	١,٣٥٢,٨٠٦	الرواتب والأجور
١٠٧,٨٦٠	٧٥,٠٤٩	-	٧٥,٠٤٩	تعويضات نهاية خدمة
١٢,١٦٧	١٠,٠١٢	-	١٠,٠١٢	هاتف وفاكس وإنترنت
٣٤,٩٨٤	٣٩,٤٠٦	-	٣٩,٤٠٦	كهرباء
١٣,٣٠٣	٨,٥٣٦	-	٨,٥٣٦	خدمات المياه
٩٧,٥٢٣	٤٨,١٨٠	-	٤٨,١٨٠	تأمينات اجتماعية
٨٤,٦٢٤	٧١,٥٧٨	-	٧١,٥٧٨	تأمين طبي
٥,٠٩٨	٥٦١	-	٥٦١	مستهلكات أخرى
١٢٨,٣٢٥	١٣١,٧٥٠	-	١٣١,٧٥٠	رخص العمل
١٠,٨٣٣	١٤,٤٠١	-	١٤,٤٠١	تذاكر السفر
٢٧,٤٢٥	٣٣,٣٣٢	-	٣٣,٣٣٢	رسوم حكومية
٨,٩٨٨	٨,٤٨٨	-	٨,٤٨٨	مصاريف التأمين - سيارات
٣,٥٩٧	١,٣٠٥	-	١,٣٠٥	مكتبية ومطبوعات
٣,٩٦٢	٨٥٩	-	٨٥٩	أدوات نظافة وضيافة
٣٤,٤١٩	٤٤,١٤٥	-	٤٤,١٤٥	الوقود والمحروقات
١,٦٠٧	٢٦٧	-	٢٦٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢٧,٥٣٩	-	-	-	مصاريف صيانة
٢٦,٠٤٢	-	-	-	صيانة سيارات
١,٥٦٠	-	-	-	إيجار الات و معدات
٥,٧٣٩,١٢٤	٤,٠٤٠,٠٤٤	٢,١٩٩,٣٦٩	١,٨٤٠,٦٧٥	

(١٧) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٤٧,٦٦٦	٥٥٣,٢٤٧	-	٥٥٣,٢٤٧	الرواتب والأجور
٢٧,١٥١	٦١,٠٥٥	-	٦١,٠٥٥	تأمينات اجتماعية
٥٨,٢٧٨	٩٠,٨٣٨	-	٩٠,٨٣٨	تأمين طبي
١٦,١٤٦	٣٦,١٩٤	-	٣٦,١٩٤	تعويضات نهاية خدمة
١٨,١٣١	٤٦,٥٥٢	-	٤٦,٥٥٢	رواتب إجازة
٧٦٨	١,٠٢٣	-	١,٠٢٣	تذاكر سفر
-	٣,٤٧٠	-	٣,٤٧٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٣٨,٢١٧	-	٣٨,٢١٧	خدمة الرسائل النصية
-	٢٦,١١٧	-	٢٦,١١٧	رسوم عمليات منافذ
٩,٢٢٨	-	-	-	خدمة الرسائل النصية
٦٣,٦٦٤	-	-	-	مدفوعات ضرائب
١٤,٩٧٨	-	-	-	مكافآت وحوافز موسمية
١,٢٩٠	-	-	-	مستهلكات أخرى
١,٠٥٨	-	-	-	م. صيانة وإصلاح
٤٥٨,٣٥٨	٨٥٦,٧١٣	-	٨٥٦,٧١٣	

(١٨) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٣,٥٨٥	-	-	-	مصاريف الاستثمار
٦٤٣,٩٠٠	٣٥٣,٧١٩	٣٥٣,٧١٩	-	مصاريف جمع الأموال
٥,٠٠٠	-	-	-	مصاريف استشارات
-	-	-	-	مدفوعات ضرائب الأوقاف
٦٦٢,٤٨٥	٣٥٣,٧١٩	٣٥٣,٧١٩	-	

(١٩) مصاريف الحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٦٥,٤٣٣	٧٠,٢٥٧	-	٧٠,٢٥٧	الرواتب والأجور
٢,٧٤٩	٣,١١٠	-	٣,١١٠	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٥٠٠	٦,٢٢٠	-	٦,٢٢٠	رواتب إجازة
٢,٨٥٠	٢,٩٦٠	-	٢,٩٦٠	تأمين طبي
٨,٦٦٠	٧,٩٤٤	-	٧,٩٤٤	تأمينات اجتماعية
٥,٠٠٠	-	-	-	مكافآت وحوافز موسمية
٩٠,١٩٢	٩٠,٤٩١	-	٩٠,٤٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩١٣,٢١٨	٨٥١,١٩٦	الرواتب والأجور
٨٠,١٦٨	٦٧,٢٥٧	تأمينات اجتماعية
٧٨,٥٥٨	٧٤,٤١٦	رواتب إجازة
٦٥٩	٦٢٦	تذاكر السفر
٨٩,٩٧٣	٩٤,٥٥٩	تأمين طبي
-	٢,٤٣٠	مصاريف الطعام
٣,٩٠٠	٨٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٢٧,٨٩٢	٢٦,٩٥٣	مصاريف حكومية - رسوم
٣٥,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥٢,٦٨٧	٥٣,٥٢٩	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٠٥٢	٣,٦٣٩	مستلزمات مكتبية
٥,٣٤٦	١٨,٧٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٦٤٥	١٨٩	مطبوعات
-	٩٨	مواد التنظيف
٧,٦٧٢	٧,٩٤٥	مستهلكات أخرى
١,٠٨١	١٠,٨٦٧	صيانة وإصلاح - السيارات
٩٥١	٧,١٥٢	قطع غيار
٨٠٠	٧١٦	صيانة دورية
١١,٨١٥	١٠,٩٣١	أجور صيانة
١٨,٥١٣	٣٠,٠٢٢	الكهرباء
١٩٧	١,١٥٩	خدمات المياه
٣٢,٨٩٧	٣٣,٧٤٢	اتصالات
٦٥٠	٧٧	مصاريف البريد
٥٦٩	٣,٣٣٤	مصاريف ضيافة
-	٤٢٠	إيجارات معدات نقل
١٤,٦٦٣	١٠,٨٧٠	مصاريف استشارات
١٧,٢٥٠	٧,٤٥٠	تكاليف مهنية - أخرى
-	٢١,٧٩٥	مصاريف الدعاية والإعلان
-	١٣,٤٢٤	مصاريف بنكية وعمولات
-	٣٦,٨٣٩	تكاليف تسويقية - أخرى
٣,٩٤٩	١,٧٠٠	ذمم مدينة معدومة أخرى
-	١,٠٦٩	مصرفات أخرى
٥٧,٤٥١	-	مكافآت وحوافز موسمية
٨٠	-	رسوم مهنية
١,٤٥٨,٦٣٦	١,٤٣٥,٩٥٤	

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩/١/٢٠٢٥ م