



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٨٣)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م



المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٩	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (برقم ٨٣)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (برقم ٨٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدا رأياً غير معدل في تلك القوائم في ٤ سبتمبر ٢٠٢٤م.

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 المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد 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 نظام الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا 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 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي
محاسبون ومراجعون قانونيون

(أ.د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٦/٩/١٧هـ.

الموافق: ٢٠٢٥/٣/١٧م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
			الأصول المتداولة
٢,٥٧٩,٦٣٩	٢,١٦٦,٢٣٧		النقد وما في حكمه
٢٥٢,٣٥٩	١٧٦,٨٦٥		المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٧١٣	٣٤,١٧٦		المخزون
٢,٨٥٦,٧١١	٢,٣٣٧,٢٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٧,٤٧١,٤١٠	١٧,١٤٧,٠٢٥		العقارات والآلات والمعدات
١٨,٥٠٠	١٤,٦١٢		الأصول غير الملموسة
٥٢,٨٦٨	٥٢,٨٦٨		المشاريع تحت التنفيذ
١٧,٥٤٢,٢٧٧	١٧,٢١٤,٥٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
١٩٩,٩٨٦	٢١٦,٤٨٧		المشاريع تحت التنفيذ الموقوفة
١٩٩,٩٨٦	٢١٦,٤٨٧		إجمالي أصول الأوقاف
٢٠,٥٩٩,٤٧٥	١٩,٧٦٨,٢٧٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	١٧٢,١٩٧		قرض طويل الأجل
٧,٤٧٥	٢٩,٣١٤		المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٠٧,٤٧٥	٢٠١,٥١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٦٣,٠١٨	٢٧٠,٤٧٨		التزامات منافع محددة للموظفين
٢٦٣,٠١٨	٢٧٠,٤٧٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٧٠,٤٩٣	٤٧١,٩٨٩		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٢,٨٥٥,٨٦٩)	(٣,٥٤٦,٨٠٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٢١,٤٥٥,١٥٩	٢١,٥٧٠,٣٥٨		صافي الأصول المقيدة
١,٢٢٩,٦٩٢	١,٢٧٢,٧٢٧		صافي أصول الأوقاف
١٩,٨٢٨,٩٨٢	١٩,٢٩٦,٢٨١		إجمالي صافي الأصول
٢٠,٥٩٩,٤٧٥	١٩,٧٦٨,٢٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					الإيرادات والمكاسب
١,٧٤٨,٢٣٦	١,٧٦٥,٩٧٢					-
٦٣٣,٨٥٢	١,٠٨٧,٢٥٢	-	١,٠٨٠,٣٨٢	٦,٨٧٠	تبرعات ومنح عينية	
١٥,٦٢٠	٢١,٤٨٩	-	-	٢١,٤٨٩	اشتراكات ورسوم	
٣٧٩,٤٠٩	٥٨٧,٦٨٥	-	٥٨٧,٦٨٥	-	الزكاة	
٢٤٠,٣٣٦	١٩٥,٦١٨	-	-	١٩٥,٦١٨	إيرادات برامج وأنشطة	
٣٢٠,٥٩٧	١٥٥,٦٣٦	-	-	١٥٥,٦٣٦	إيرادات خدمات تطوعية	
٦١,٣٧٥	٤٣,٠٣٥	٤٣,٠٣٥	-	-	إيرادات أوقاف	
٨٩,١٦٤	١٠٢,٦٦٦	-	-	١٠٢,٦٦٦	إيرادات أخرى	
					التحويلات وإعادة التصنيف	
٣,٩٣٤,٥٨٩	٣,٩٥٩,٣٥٣	٤٣,٠٣٥	٣,٠٠٠,٥٠٤	٩١٥,٨١٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب	
					المصروفات والخسائر	
(٣٢٠.٥٩٧)	(١٥٥.٦٣٦)	-	-	(١٥٥.٦٣٦)	مصروفات خدمات تطوعية	
(٣٧٦.٦٤٩)	(٦٩.٣٥١)	-	(٦٩.٣٥١)	-	مصروفات منح حكومية	
(١.٦١٩.٤٢٦)	(١.٨٤٢.٢٤١)	-	(١.٢٨٠.٠١٨)	(٥٦٢.٢٢٣)	مصروفات برامج وأنشطة	
-	(٧٣.٦٢٨)	-	-	(٧٣.٦٢٨)	مصروفات جمع الأموال والتبرعات	
(١.٠١٠.٣٠٧)	(٤٩٩.٩٥٢)	-	-	(٤٩٩.٩٥٢)	مصروفات عمومية وإدارية	
-	(٢٥٥)	-	-	(٢٥٥)	مصروفات استثمار	
(٤٢٤.٤٠١)	(٤٦٧.٢٠٠)	-	(٤٦٧.٢٠٠)	-	مصروفات الزكاة	
-	(٣١٥.٠٥٥)	-	-	(٣١٥.٠٥٥)	مصروفات استهلاك واستنفاد	
(٦٥٣.٠٧٥)	(١.٠٦٨.٧٣٦)	-	(١.٠٦٨.٧٣٦)	-	مصاريف عينية	
(٤.٤٠٤.٤٥٥)	(٤.٤٩٢.٠٥٤)	-	(٢.٨٨٥.٣٠٥)	(١.٦٠٦.٧٤٩)	إجمالي المصروفات والخسائر	
(٤٦٩.٨٦٦)	(٥٣٢.٧٠١)	٤٣,٠٣٥	١١٥,١٩٩	(٦٩٠٩٣٥)	التغير في صافي الأصول	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٦٩,٨٦٦)	(٥٣٢,٧٠١)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٣٤٣,٩٢٤	٣١٥,٠٥٥	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٨٠,٨٢٩)	١٦,٩٥٥	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤٩,٩٧٥	١٤,٦٧٧	أرباح بيع أصول ثابتة
		مخصص نهاية الخدمة
(١٥٦,٧٩٦)	(١٨٦,٠١٤)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
٣٦,٧١٥	(٩,٤٦٣)	التغير بالنقص في المخزون
٣٢,٩٣٩	٧٥,٤٩٤	التغير بالنقص في المصروفات المدفوعة مقدماً
(٨,٩٦٢)	(٧,٢١٧)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
-	(٣٢٧,٨٠٣)	إيرادات مقبوضة مقدماً وضمم دائنة أخرى
٧,٤٧٥	٢١,٨٣٩	التغير بالزيادة في المصروفات المستحقة
(٨٨,٦٢٩)	(٤٣٣,١٦٤)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٢٥٦)	(٣,٧٣٧)	شراء العقارات والآلات والمعدات
-	(١٦,٥٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٠,٠٠٠	-	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠,٧٤٤	(٢٠,٢٣٧)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,١١٥	(٤٥٣,٤٠٢)	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢,٥٧٧,٥٢٤	٢,٥٧٩,٦٣٩	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٢,٥٧٩,٦٣٩	٢,١٢٦,٢٣٧	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١	(١.٧٩٥.٩٣٨)	(٢٠.٩٢٦.٤٦٩)	١.١٦٨.٣١٧	(٢٠.٢٩٨.٨٤٨)
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	(١.٠٥٩.٩٣١)	٥٢٨.٦٩٠	٦١.٣٧٥	(٤٦٩.٨٦٦)
مجموع التغير في صافي الأصول	(٢.٨٥٥.٨٦٩)	٢١,٤٥٥,١٥٩	١,٢٢٩,٦٩٢	١٩,٨٢٨,٩٨٢
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	(٦٩٠.٩٣٥)	١١٥,١٩٩	٤٣,٠٣٥	(٥٣٢,٧٠١)
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	(٣.٥٤٦.٨٠٤)	٢١,٥٧٠,٣٥٨	١,٢٧٢,٧٢٧	١٩,٢٩٦,٢٨١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية

الشكل القانوني: جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية جمعية خيرية تعمل بموجب شهادة تسجيل رقم (٨٣) الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤ جماد الآخر ١٤٠٦هـ الموافق ٢٣ فبراير ١٩٨٦م ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء المنطقة الشرقية.

المركز الرئيسي للجمعية: الأحساء- المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدة الطارئة في أوقات الكوارث والازمات.
- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة من الارامل وابنائهم الايتام والمطلقات والمساكين واسر السجناء.

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو

في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعد الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ الأصول غير المقيدة والمقيدة والأوقاف:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، أو أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

• أصول الأوقاف

تمثل الأوقاف شخصية اعتبارية مستقلة وهي موارد اقتصادية تسيطر عليها الجمعية ويتم إثباتها سواء كانت أوقاف ثابتة أو منقولة على أنها إيرادات تبرعات أوقاف تزيد من صافي أصول الأوقاف والتي تكون في صورة أصول استثمارية أو أصول تستخدم في الجمعية. وتلتزم الجمعية بأحكام الوقف الوارد في صك الوقف أو حجته والتي تحدد الاحتفاظ والتصرف فيه وتخضع للمعايير للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي أصول الأوقاف

يمثل التغير في صافي أصول الأوقاف عن مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بمرور الوقت أو باستيفائها من الجمعية وكذلك التحويلات من وإلى فئات صافي الأصول نتيجة لقيود المتبرع.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ الذمم المدينة:

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة للجمعية لدى الغير نتيجة الخدمات والسلع التي تقدمها الجمعية لهم. وتقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة المدينين أو (مجموعة المدينين) الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إشهار إفلاسهم، أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد، حيث يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن

الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة، حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الدخل الشامل وتدرج تحت بند مصروفات عمومية وإدارية. وأما في حالة عدم تحصيل المدينون، فيتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، بينما إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

٣.٣ المخزون:

يتكون المخزون في الجمعية من السلع الجديدة أو المستعملة التي يتم الحصول عليها كتبرعات عينية ليتم توزيعها على مستحقيها أو إعادة بيعها والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة لسعر البيع في السوق أو القيمة القابلة للتحقق في حالة السلع المستعملة. ويتم تحميل المخزون بتكلفة الاحتفاظ به والتكاليف الأخرى المرتبطة بتوصيله لمكانه ووضعها الحالي كما تعتبر إجمالي تكلفة المخزون المعد لإعادة البيع تكلفة بضاعة مباعه، والذي في حال انخفاض قيمته، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الاكتمال والبيع بينما يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في الربح والخسارة.

٣.٤ العقارات والآلات والمعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالآتي:

العقارات والآلات والمعدات	نسبة الاهلاك
المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث والمعدات المكتبية	١٠%
عدد وادوات	١٥%
رخص برامج وأنشطة	١٥%

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٥ الأصول غير الملموسة:

وهي أصول ذات طبيعة غير نقدية ليس لها وجود مادي، ولكن يتوقع الحصول على منافع اقتصادية منها متمثلة في تدفقات نقدية مستقبلية واردة نتيجة استخدام تلك الأصول في تقديم خدمات الجمعية أو تخفيض التزاماتها، مع قدرة الجمعية في التحكم والسيطرة على تلك الأصول للحصول على منافعه الاقتصادية ومنع الغير من الحصول عليها وبشرط أن تكون قابلة للقياس بشكل محدد. بحيث يمكن فصل تلك الأصول عن الجمعية أو نشأتها عن حقوق تعاقدية أو قانونية.

٣.٦ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة؛ للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣.٧ المشروعات تحت التنفيذ:

هي المشروعات الرأسمالية التي تقوم الجمعية بإنجازها أو تطويرها لصالح المستفيدين والتي قد تتألف من أصل أو مجموعة أصول بحيث تفوق مدة الإنجاز فترة محاسبية، وتعتبر الجمعية نقاقات تلك المشروعات مصروفات يتم تحميلها على الفترة الحالية للإنجاز إذا لم تكن تملك الجمعية السيطرة على الأصل الذي تقوم بإنجازه وتقوم بتقديم إيضاحات لتلك المشروعات في قوائمها المالية، بينما يتم رسملة تلك النفقات في حال تملك الجمعية السيطرة على الأصل وستستمر في إدارته وتشغيله وصيانته أو توجيه استخدامه بعد إنجازه. وتعتبر الجمعية الأصل أو مجموعة الأصول مصروفاً عند نقله إلى الجهة المستفيدة وفقاً لقرار الجمعية. وتقوم الجمعية بالإفصاح عما إذا كانت هناك أصول مقيدة لتنفيذ المشروعات ونسبة إنجازها وفقاً للخطة المحددة للإنجاز ومستوى وأسباب الانحرافات إن وجدت وصفاً كمياً ونوعياً.

٣.٨ الذمم الدائنة:

تعتبر الذمم الدائنة في الجمعية عن التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل المعاملات في الذمم الدائنة فائداً، حيث تتضمن الذمم الدائنة المبالغ المطلوبة وغير مضمونة والمتعلقة بالسلع أو الخدمات التي تقدمها الجمعية قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. وفي حال تضمنت معاملات تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

٣.٩ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.١٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها العاملين بها وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. ويتم احتساب مبلغ التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تستحق للموظف عند تركه العمل في الجمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة. كما هو متبع في أنظمتي المملكة العربية السعودية. وفيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين في الجمعية، تقوم الجمعية بالمساهمة في مكافأة نهاية الخدمة لهم تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة مئوية من أجور الموظفين.

٣.١١ الأوقاف:

تعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة وهي في حكم رأس المال للجمعية حيث يتم الاعتراف بها على أنها تبرعات أوقاف تزيد من صافي أصول الأوقاف والتي تكون في صورة أصول استثمارية أو أصول تستخدم في الجمعية.

٣.١٢ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية، وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.

- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مبيعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.١٣ التبرعات المقيدة والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيدا باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيودا صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. تقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادات في حال كانت ناتجة من عمليات تجارية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي، أو عرفي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

٣.١٤ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة، وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التبويب الملائم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معاً، وهما: (١) ترتب على تلك الخدمات زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية، (٢) تطلبت تلك الخدمات لمهارات خاصة لم يقم المتبرع بتقديمها، بينما لا يتم الاعتراف بإسهامات المتطوعين كإيراد تبرعات في حال تعذر قياسها بدرجة معقولة.

٣.١٥ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع. أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.١٦ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة أو بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على أن يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة إلى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ النقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٥٧٩,٦٣٩	٢,١٢٦,٢٣٧	النقد لدى البنك
٢,٥٧٩,٦٣٩	٢,١٢٦,٢٣٧	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٩٨.٨٩٩	١٦١.٦٤٣	قروض اسر منتجة بنك التنمية الاجتماعية
٥٣.٤٦٠	١٥.٢٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٥٢,٣٥٩	١٧٦,٨٦٥	الرصيد

٦ المخزون

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٤,٧١٣	٣٤,١٧٦	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري العينية
٢٤,٧١٣	٣٤,١٧٦	الرصيد

٧ المشاريع تحت التنفيذ:

المجموع	مشروع قاعة نساء ساحة الجمعية	البيان
٥٢.٨٦٨	٥٢.٨٦٨	التكلفة والاضافة:
-	-	١. يناير ٢٠٢٤
٥٢.٨٦٨	٥٢.٨٦٨	الإضافة
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	التسويات والاستبعاد:
-	-	١. يناير ٢٠٢٤
-	-	التسويات
-	-	الاستبعاد
٥٢.٨٦٨	٥٢.٨٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

البيان	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والمعدات المكتبية	عدد وادوات	المجموع
التكلفة والاضافة:						
١. يناير ٢٠٢٤	١٥,٢٣٥,١٦٦	٥,١٩٦,٩٧٠	١,٠٠٤,٨١٥	٤٠٣,٩٤٦	١,٠٩٤,٤٤٨	٢٢,٩٣٥,٣٤٥
الإضافة	-	-	-	-	٣,٧٣٧	٣,٧٣٧
الاستبعاد	-	-	(٣٥٥.١٠٠)	-	-	(٣٥٥.١٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥,٢٣٥,١٦٦	٥,١٩٦,٩٧٠	٦٤٩,٧١٥	٤٠٣,٩٤٦	١,٠٩٨,١٨٥	٢٢,٥٨٣,٩٨٢
الاستهلاك والاستبعاد:						
١. يناير ٢٠٢٤	-	(٣.١١.٩٣٣)	(٩٦٩.٢٩٠)	(٣٤٧.٥٠٣)	(١.٠٤٥.٢٠٩)	(٥.٤٦٣.٩٣٥)
الاستهلاك خلال الفترة	-	(٢٦٠.٥٦٠)	(١٨.٥٦٤)	(٢١.١١٩)	(١٠.٩٢٤)	(٣١١.١٦٧)
الاستبعاد	-	-	٣٣٨.١٤٥	-	-	٣٣٨.١٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٣.٣٦٢.٤٩٣)	(٦٤٩.٧٠٩)	(٣٦٨.٦٢٢)	(١.٠٥٦.١٣٣)	(٥.٤٣٦.٩٥٧)
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥,٢٣٥,١٦٦	١,٨٣٤,٤٧٧	٦	٣٥,٣٢٤	٤٢,٠٥٢	١٧,١٤٧,٠٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥,٢٣٥,١٦٦	٢.٠٩٥.٠٣٧	٣٥.٥٢٥	٥٦.٤٤٣	٤٩.٢٣٩	١٧.٤٧١.٤١٠

٩ الأصول غير الملموسة، صافي

المجموع	برامج	البيان
		التكلفة والإضافة:
٤٣,٨٤٩	٤٣,٨٤٩	١ يناير ٢٠٢٤
٤٣,٨٤٩	٤٣,٨٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		الاستهلاك والاستبعاد:
(٢٥.٣٤٩)	(٢٥.٣٤٩)	١ يناير ٢٠٢٤
(٣.٨٨٨)	(٣.٨٨٨)	الاستهلاك خلال الفترة
(٢٩.٢٣٧)	(٢٩.٢٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		صافي القيمة الدفترية:
١٤,٦١٢	١٤,٦١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ المشاريع تحت التنفيذ الموقوفة:

المجموع	مجمع تجاري حي الأمير سلطان	البيان
		التكلفة والاضافة:
١٩٩.٩٨٧	١٩٩.٩٨٧	٠١ يناير ٢٠٢٤
١٦.٥٠٠	١٦.٥٠٠	الإضافة
٢١٦.٤٨٧	٢١٦.٤٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		التسويات والاستبعاد:
-	-	٠١ يناير ٢٠٢٤
-	-	التسويات
-	-	الاستبعاد
٢١٦.٤٨٧	٢١٦.٤٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ الذمم الدائنة:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	قروض
٥٠٠,٠٠٠	١٧٢,١٩٧	
٥٠٠,٠٠٠	١٧٢,١٩٧	الرصيد

١٢ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اتعاب مكتب المراجعة
٧,٤٧٥	٥.٩٨٠	إيرادات مقيدة مقدمة
-	١٧.٥٠٠	إيرادات تأجير مقدمة
-	٥.٨٣٤	الرصيد
٧,٤٧٥	٢٩,٣١٤	

١٣ التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً للأنظمة المحلية المرعية والترتيبات التعاقدية في نطاق إعفاءات التكلفة أو الجهد غير المبررين.

البيان	رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٦٦٣,٠١٨	١٤,٦٧٧	(٧.٦١٧)	٦٧٠,٤٧٨
الرصيد	٦٦٣,٠١٨	١٤,٦٧٧	(٧.٦١٧)	٦٧٠,٤٧٨

١٤ صافي الأصول المقيدة

التغير في صافي الأصول المقيدة خلال العام	الإيرادات والتبرعات المقيدة		مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	
	المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب

	إجمالي	إجمالي
	صافي الأصول المقيدة أول العام	
	صافي الأصول المقيدة آخر العام	

١٥ تبرعات ومنح نقدية

(بالريال السعودي)			البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
	مقيدة	غير مقيدة	
٣٨٥.٤٢١	٣٣١,٠٨٧	-	تبرع كفالة يتيم
-	٣,٢٨٨	-	عيدية يتيم
-	٢٠٠,٢٤٧	-	تبرعات اجهزة واثاث
-	٣١,٨٢٦	-	تبرعات سداد ايجار
-	٨,٥١٥	-	تبرعات سداد ديون
-	٢٤,٧١١	-	تبرعات سداد فاتورة كهرباء
-	١,٢٠٠	-	تبرعات صحية

-	٢,٨٣٦	-	تبرعات فرحة مولود
-	٤,٥١٣	-	تبرعات معونة الشتاء
-	١١٥,٢٤١	-	تبرعات الحقبة المدرسية
٢٤٩.٥٥٩	١٧١,٩٥٠	-	تبرعات كسوة العيد
٣٢٠.٤٩١	٤٠,١١١	-	تبرعات السلة الغذائية
-	٢٩٨,٨٥٤	-	تبرعات السلة الرمضانية
١٢.٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	تبرع كفالة اسرة
١٦.٤٨٨	٤,٩٢٠	-	تبرعات كفارة يمين
-	١٠,٢٢٥	-	تبرع عدم القدرة على الصيام
-	٢,٥٥٠	-	تبرع مغتسل الموتى
-	٩٢٣	-	تبرع سقيا ماء
-	٦٧,٤٤١	-	تبرع العناية بالمساجد
١٠.١٨٧	-	-	زكاة الفطر
٥٣٣.٤١٠	-	٣٥٦,٣٤٠	تبرعات عامة
٢٢٠.٦٨٠	-	٧٧,١٩٥	تبرعات الصدقات العامة
١,٧٤٨,٢٣٦	١.٣٣٢.٤٣٧	٤٣٣.٥٣٥	الرصيد

١٦ تبرعات ومنح عينية

(بالريال السعودي)			البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
	مقيدة	غير مقيدة	
-	٦٤٢,٣٤٥	-	تبرعات عينية مواد غذائية
-	٢٥٨,٢١٧	-	تبرعات عينية سلة رمضان
-	١٧٩,٨٢٠	-	تبرعات عينية زكاة الفطر
٦٣٣,٨٥٢	-	٦,٨٧٠	تبرعات عينية متنوعة
٦٣٣,٨٥٢	١.٠٨٠.٣٨٢	٦,٨٧٠	الرصيد

١٧ إيرادات برامج وأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	١٤,٥٥٠.٠٠	ايرادات قاعة الجمعية
-	١,٠٠٠.٠٠	ايرادات الروضة
-	٦٠,٢١٨.٠٠	ايرادات ايجار الشقق
-	١١٩,٨٥٠.٠٠	ايرادات تأجير سيارات
٢٤٠,٣٣٦	-	أنشطة متنوعة
٢٤٠,٣٣٦	١٩٥.٦١٨	الرصيد

١٨ إيرادات أخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨.٣٣٥	٦.٤٢٠	تبرع عيني تخفيض التزام خصم ممنوح
-	٤٢,٢٤٦	مبيعات متنوعة
٨٠.٨٢٩		أرباح بيع اصول
٨٩,١٦٤	١٠٢.٦٦٦	الرصيد

١٩ مصروفات برامج وأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٦٠,٥٥٠	٤٠٢,٤٣٨	كفالة يتيم
٢٩٦.٣٦٦	٣٣١.٥٨١	مساعداً متنوعة
٢٣١,١٢٤	٢٦٤,٤١٩	برامج موسمية وشتوية الحقيبة المدرسية
٢١٩,٣٠١	٢٧٦,٢٧٨	السلة الغذائية والسلة الرمضانية
١٢٥,٧٥٤	١٠,٦٤٣	مصروفات الروضة
٢٥,٢٣٨	٨٢,٣٤٧	مصروفات أنشطة متنوعة
-	٣,٥٩٣	كفارات اليمين
-	١٢,٠٠٠	كفالة الاسرة
١٦٤,٩٦٢	٢٢٩,٧٧٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٦,٠٩١	٢٩,٢٤٤	التأمينات الاجتماعية
٣٥,٦١٥	-	التأمين الطبي
٢٩,٠٥٢	١٨,٠٠٠	بدلات
٢٤,٠٩٥	٣٧,٧٩٣	دعاية وإعلان
١٢,١٣٨	٦,٤٤٧	مكافأة نهاية خدمة
	٥,٦٥٦	صيانة وإصلاح
١٠,٢٩٧	-	نقل وتنقال
٧,٢٩٧	٧,٧٧٢	هاتف وبريد وانترنت
٥,٣٦٠	١٢,٨٨٩	ضيافة ونظافة
٣,٦٧٨	-	رسوم حكومية
٢,٥٧٥	٢,٥٤٨	قرطاسية
٦٨	٦٤,٤٨٤	مصروفات قسم التطوع
-	١٠,٦٧٦	مصروفات قاعة الجمعية
-	١٥,٢٦٧	مصروفات السيارات المؤجرة
-	٥,٤٦٠	مساعداً عينية متنوعة
-	٩,٠٣٧	اجور تحميل وتنزيل
-	٣,٩٠٠	المنافع والخدمات
١,٦١٩,٤٢٦	١,٨٤٢,٢٤٢	الرصيد

٢٠ مصروفات عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣٩,٥٩٩	-	استهلاك
٢٠,٥٠٧	٢٣١,٤٤٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧٨,٤٩٢	٣٦,٢٤٦	صيانة وإصلاح
٧٣,١٠٧	٣٣,٥٧٧	التأمين الطبي
٦٠,٤٦١	٣٩,٨٥٢	التأمينات الاجتماعية
٤١,٧٥٥	٨,٢٣١	مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٦٤٢	١٠,٩٦٦	مصروفات السيارات
-	٧٠	مستلزمات مطبخ
-	٧,١٦١	مستلزمات انظمه المعلومات
-	١١,٠١٤	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١,٥٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٣١,٢١٠	١٨,٧١٠	مصروفات حكومية
٣١,١٨٣	٣٤,٣٢٦	مياه وكهرباء
١٦,٥٠٠	-	مكافآت وحوافز
١٥,٣٨٥	٢,٥٠٠	نقل وانتقال
١٣,٩٧٥	١١,٢٣٣	اتعاب مهنية
١٢,٩٣٠	١٤,٠٩١	هاتف وبريد وانترنت
١٢,٩٢٥	٢١,٦٠٠	بدلات
١١,٧٥٦	٤,٩٤١	ضيافة ونظافة
٩,٠٩٢	٣٥٠	دعاية وإعلان
٧,١٧٥	٩,٦٩٥	مصروفات بنكية
٧,٠٥٤	٢٥٥	قرطاسية
٤,٣٢٥	-	إطفاء
١,٦٧٠	٢,١٣٥	مصروفات عاملين
١,٠١٠,٣٠٧	٤٩٩,٩٥٢	الرصيد

٢١ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من ذه القوائم المالية.

٢٢ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٣ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٥/٣/٧٢٠٢٥م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📱