

www.almuharficpa.com 
info@almuharficpa.com 
+966 554 522 722 
+966 564 522 722 



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

جمعية المواسة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٣٣)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

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

 ٧٦٥٨ مركز الخفرة للأعمال (دور ٥ مكتب ١٧)
طريق الأمير محمد بن فهد الدمام ٣٢٢٤١-٥٥٨٤
7658 Alkhafrah Bld. (5th Flr, Off. 17)
Pr. Mohd. bin Fahad Rd. Dammam 5584-32241



SCAN ME

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 المواصاة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المواصاة الخيرية للخدمات الاجتماعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣) 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 المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدا رأياً غير معدل في تلك القوائم في ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً 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 جوهرية 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 سواءً 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 ظروفناً 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

عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم (٩٤٨)

أ.د. عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٤٤٦/٠١/١٢هـ.
الموافق: ٢٠٢٥/٠٢/١١م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
الأصول المتداولة			
٧.٤٣٣.٢٨٣	٧.٨٣٦.٤١٧	٤	النقد وما في حكمه
٦٤.١٥٧	٣١.٨٨١	٥	الذمم المدينة
٤٦١.٥٢١	٩١٦.١٤٧	٦	المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
١١٩.٧٧٥	٢٨٩.٦٣٥	٧	المخزون
٨.٠٧٨.٧٣٦	٩.٠٧٤.٠٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٨.٨٤٨.٣٩٦	٩.٤٧٧.٢٣٢	٨	المشاريع تحت التنفيذ
٤.٢٨٧.١١٢	٤.٠٣٠.٢١٣	٩	العقارات والآلات والمعدات
١٨.٨٧٦	١٤.٤٧٦	١٠	الأصول غير الملموسة
١٣.١٥٤.٣٨٤	١٣.٥٢١.٩٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١.٢٣٣.١٢٠	٢٢.٥٩٦.٠٠١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٢.٠٦٢	١٠.٥٢٦	١١	الذمم الدائنة
٢١.٠٥٧	٤٩.٨٣٩	١٢	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥٠,٠٠٠	٨١٢.٠٥٠		التزامات تمويل مشروعات للمستفيدين
٣٩١.١١٩	٩٧١.٤١٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٥٠٩.٦٥٤	٤٧٥.٨٦٦	١٣	التزامات منافع محددة للموظفين
٥٠٩.٦٥٤	٤٧٥.٨٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٠٠.٧٧٣	١.٤٤٧.٢٨١		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٩.٢٥٨.٢٥٣	٨.٨٧٧.٧٨٣		صافي الأصول غير المقيمة
١١.٠٧٤.٠٩٤	١٢.٢٧٠.٩٣٧	٢٠	صافي الأصول المقيمة
٢٠.٣٣٢.٣٤٧	٢١.١٤٨.٧٢٠		إجمالي صافي الأصول
٢١.٢٣٣.١٢٠	٢٢.٥٩٦.٠٠١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة

(بالريال السعودي)		عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
					الإيرادات والمكاسب
٤.٤٥٨.٥٤١	٣.٨٥٨.٧٥٧	٢.١٩٩.٩٧٥	١.٦٥٨.٧٨٢	١٤	تبرعات ومنح نقدية
١.٦٠٣.٩٥٩	١.٥٦٠.٩٩٦	١.٥٦٠.٩٩٦	-	١٥	تبرعات ومنح عينية
١٠٠.١٨٧	١٤.٧٩٢	١٤.٧٩٢	-		إعانات ومنح حكومية نقدية
٥٣.٣٥٠	٤٤.٩٠٠	-	٤٤.٩٠٠	١٦	اشتراكات ورسوم
١٨٤.٩٨٩	٣٠٤.٣٣٣	٣٠٤.٣٣٣	-	١٧	الزكاة
٢.٣٥٠.٥٧٧	٢.٧٠٦.٧٦٣	٧٤٧.٣٤٩	١.٩٥٩.٤١٤	١٨	إيرادات برامج وأنشطة
٦٩٩.٥٠٠	٣٢.٥٠٠	٣٢.٥٠٠	-		دعم منصات التبرع (منصة احسان)
١٢٠.٠٠٠	-	-	-		دعم المؤسسات المانحة
٨٣.٠٠٠	٤٣٢.٣٨٦	٤٣٢.٣٨٦	-		إيرادات خدمات تطوعية
١٣.٥٢٢	١٠١.٨٢٩	-	١٠١.٨٢٩	١٩	إيرادات أخرى
-	-	(٤.٠٩٥.٤٨٨)	٤.٠٩٥.٤٨٨	٢٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩.٦٦٧.٦٢٥	٩.٠٥٧.٢٥٦	١.١٩٦.٨٤٣	٧.٨٦٠.٤١٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٢.٩٤٥.٥٩٥)	(٣.٣٦٠.٦٧٨)	-	(٣.٣٦٠.٦٧٨)		مساعداً نقدية
(١.٤٤٣.٩٧٨)	(١.٢٥٢.٠٩٤)	-	(١.٢٥٢.٠٩٤)		مساعداً عينية
(٨٣.٠٠٠)	(٤٣٢.٣٨٦)	-	(٤٣٢.٣٨٦)		مصروفات خدمات تطوعية
(٣.٤٧٥.٧٠٨)	(١.٨٤٠.٦٠٩)	-	(١.٨٤٠.٦٠٩)	٢١	مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٥.٨٤٧)	(٨٥.٩١١)	-	(٨٥.٩١١)		مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٨٥.٣٨٨)	(٥٢٩.٨٣١)	-	(٥٢٩.٨٣١)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
(١٨٩.٥٣٥)	(٢١١.٠٣٣)	-	(٢١١.٠٣٣)		مصروفات الزكاة
-	(٢٩٦.٣٠٠)	-	(٢٩٦.٣٠٠)		مصروفات استهلاك واستنفاد
-	(٢٣٢.٠٤١)	-	(٢٣٢.٠٤١)		مصارييف أخرى
(٩.٠٦٤.٠٥١)	(٨.٢٤٠.٨٨٣)	-	(٨.٢٤٠.٨٨٣)		إجمالي المصروفات والخسائر
٦٠٣.٥٧٤	٨١٦.٣٧٣	١.١٩٦.٨٤٣	(٣٨٠.٤٧٠)		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
		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		استهلاك العقارات والآلات والمعدات
		استهلاك غير الملموسة
		تكوين مخصص نهاية الخدمة
		التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
		التغير بالنقص في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
		التغير بالنقص في المصروفات المدفوعة مقدما
		التغير بالنقص في المخزون
		المسدد من مخصص نهاية الخدمة
		التغير بالزيادة في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
		التغير بالزيادة في المصروفات المستحقة
		صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء العقارات والآلات والمعدات
		مشروعات تحت التنفيذ
		أطراف ذات علاقة دائنة
		التزامات رأس مالية
		صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
		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

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
١٩.٧٢٨.٧٧٣	١٠.٩٧٢.٦٤٤	٨.٧٥٦.١٢٩	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
٦٣.٥٧٤	١٠.٤٥٠	٥٢.١٢٤	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
٢٠.٣٣٢.٣٤٧	١١.٠٧٤.٠٩٤	٩.٢٥٨.٢٥٣	مجموع التغير في صافي الأصول
٨١٦.٣٧٣	١.١٩٦.٨٤٣	(٣٨٠.٤٧٠)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
٢١.١٤٨.٧٢٠	١٢.٢٧٠.٩٣٧	٨.٨٧٧.٧٨٣	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية.

الشكل القانوني: جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويوجد لدى الجمعية الفروع التالية
المركز الرئيسي للجمعية: الاحساء-المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالتالي:

- دعم المستفيدين بالمساعدات المالية والعينية عبر مشروعات خيرية عالية التأثير.
- العمل على المشاريع والبرامج التدريبية والتعليمية الكفيلة لرفع مهارات المستفيدين لتمكينهم من التنمية الذاتية.
- تنمية الموارد المالية عبر المشاريع الاستثمارية للوصول للاستدامة المالية.
- استثمار الموارد والخبرات الاجتماعية والكفاءات العملية لبناء عمل خيري تنموي عال الأداء والعطاء.
- تأصيل قيم التكافل الاجتماعي عبر العمل المؤسسي والشفافية والشراكة المجتمعية.
- المساهمة في العناية بالمرافق العامة والخدمات الاجتماعية.
- التمكين الاقتصادي للمستفيدين ودعم مشاريع الاسر المنتجة ومشاريع متناهية الصغر.

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 وافتراسات 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.

تعَدُّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استفادها 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".

تعَدُّ 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:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة. 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 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.

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. 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 وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغييرات في صافي الأصول:

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

• التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة

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

• التغييرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغيير 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.

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 التغييرات 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 العملاء والذي يمثل عملاء روضة الأطفال الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إتهار إفلاسهم، أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى. 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 للفاوتورة، حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الأنشطة 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.

٣.٣ المخزون:

يتكون المخزون في الجمعية من السلع الجديدة أو المستعملة الذي تتألف من كراسي متحركة واسرة طبية وأجهزة كهربائية وملابس للأسر المحتاجة 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 بتكلفة 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:

تفيد 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:

العمر الانتاجي	العقارات والآلات والمعدات
٢٥	المباني
٥	السيارات
١٠	اثاث ومفروشات
٧	الات ومعدات
٢٠	ابار
١٠	حاسب الي
٥	دعاية واعلان

- 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 منافعها 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 والتي تتمثل في مشروعات مبنى صالات المناسبات وتوسعة مبنى الإدارة 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 ادارته 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 التزامات تمويل مشروعات للمستفيدين

تقوم الجمعية بتمويل مشروعات يتقدم بها المستفيدون حيث تعتبر التزامات عليهم للجمعية ليتم تسديدها على فترات زمنية وبنسبة ربح للجمعية متفق عليها.

٣.١٠ 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 تقريبا بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.١١ الأطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة هم شخص أو منشأة ذات علاقة بالجمعية وامتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الجمعية أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية. تدخل الجمعية في تعاملات كثيرة مع أطراف مختلفة من بينهم أطراف لهم علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالجمعية ولا بد أن يكون أصحاب المصالح في الجمعية على دراية ومعرفة بتلك التعاملات لما لها من تأثير على تطبيق مبدأ الشفافية والنزاهة والتأكد بأن تكون تلك التعاملات قد تمت من خلال الأطر القانونية.

٣.١٢ 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.

٣.١٣ 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.

٣.١٤ 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 إيرادا في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية 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.

٣.١٥ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة، وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التيوب الملائم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معا، 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.

٣.١٦ 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 مقيدا 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 مقيدا أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.١٧ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقا 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 مقيدا من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة او بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ النقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد لدى البنك
٧.٤٣٣.٢٨٣	٧.٨٣٦.٤١٧	
٧.٤٣٣.٢٨٣	٧.٨٣٦.٤١٧	الرصيد

٥ الذمم المدينة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٤.١٥٧	٣١.٨٨١	عملاء لروضة الأطفال
٦٤.١٥٧	٣١.٨٨١	الرصيد

٦ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٤.٠٥٠	١١٠.١٠٧	ضريبة القيمة المضافة
٢١.٧٧٨	٦٠.١٩٠	دفعات مقدمة موردين
٦.٢٩٣	-	ذمم مدينة موظفين
١٦٩.٤٠٠	٧٤٥.٨٥٠	قروض اسر منتجة
٤٦١.٥٢١	٩١٦.١٤٧	الرصيد

٧ المخزون

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٠.٨١٠	١٣٣.٠٩٠	مخزة القارة
٧٤.٢٨٤	٨١.٦٤٦	مخزن التوثير
٤.٦٨١	٧٤.٨٩٩	مخزن الدالوة
١١٩.٧٧٥	٢٨٩.٦٣٥	الرصيد

٨ المشاريع تحت التنفيذ:

المجموع	مشروع	البيان
		التكلفة والاضافة:
٨.٨٤٨.٣٩٦	٨.٨٤٨.٣٩٦	١- يناير ٢٠٢٤
٦٤٩.٩٨١	٦٤٩.٩٨١	الإضافة
٩.٤٩٨.٣٧٧	٩.٤٩٨.٣٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		التسويات والاستبعاد:
		١- يناير ٢٠٢٤
(٢١.١٤٥)	(٢١.١٤٥)	الاستبعاد
٩.٤٧٧.٢٣٢	٩.٤٧٧.٢٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	لوحات دعائية وإعلان	أجهزة الحاسب الآلي	الابار	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	اراضي	البيان
									التكلفة والاضافة:
٨.٥٧٤.٧٤٤	٦.٤٩٠	١٧.٤٠٧	١١٨.٠٩٩	٦٤٧.٢٧١	٤١٠.٢٢٥	١.٧١٢.٠٠٩	٣.٦٧٧.٦٩٣	١.٩٨٥.٥٥٠	١- يناير ٢٠٢٤
٣٥.٠٠١	٨.٣٠٠	١٦.٤٢٧	-	٢٧٤	-	-	-	-	الإضافة
(٢٠٤.٢٩٥)	-	-	-	(٤٥.٣٥٥)	(١٥٨.٩٤٠)	-	-	-	الاستبعاد
٨.٤٠٥.٤٥٠	١٤.٧٩٠	٤٣.٨٣٤	١١٨.٠٩٩	٦٠٢.١٩٠	٢٥١.٢٨٥	١.٧١٢.٠٠٩	٣.٦٧٧.٦٩٣	١.٩٨٥.٥٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
									الاستهلاك والاستبعاد:
(٤.٢٨٧.٦٣٢)	(١٩١)	(١.٨٠٨)	(٦٩.٦٧٩)	(٤٢٦.٧٢٣)	(٣٤٣.٧٣٧)	(١.٥١٩.٦٤١)	(١.٩٢٥.٨٥٣)	-	١- يناير ٢٠٢٤
(٢٩١.٩٠٠)	(١.٧٥٦)	(٢.٩٣٧)	(٥.٩٠٥)	(٤٨.٠٣٢)	(١١.٨٥٠)	(٧٤.٣١٢)	(١٤٧.١٠٨)	-	الاستهلاك خلال الفترة
٢٠٤.٢٩٥	-	-	-	٤٥.٣٥٥	١٥٨.٩٤٠	-	-	-	الاستبعاد
(٤.٣٧٥.٢٣٧)	(١.٩٤٧)	(٤.٧٤٥)	(٧٥.٥٨٤)	(٤٢٩.٤٠٠)	(١٩٦.٦٤٧)	(١.٥٩٣.٩٥٣)	(٢.٧٢.٩٦١)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
									صافي القيمة الدفترية
٤.٠٣٠.٢١٣	١٢.٨٤٣	٣٩.٠٨٩	٤٢.٥١٥	١٧٢.٧٩٠	٥٤.٦٣٨	١١٨.٠٥٦	١.٦٠٤.٧٣٢	١.٩٨٥.٥٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤.٢٨٧.١١٢	٦.٢٩٩	١٥.٥٩٩	٤٨.٤٢٠	٢٢٠.٥٤٨	٦٦.٤٨٨	١٩٢.٣٦٨	١.٧٥١.٨٤٠	١.٩٨٥.٥٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ الأصول غير الملموسة، صافي

المجموع	برامج	البيان
٤٢.٤٨٤	٤٢.٤٨٤	التكلفة والإضافة ١ يناير ٢٠٢٤م:
٤٢.٤٨٤	٤٢.٤٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٢٣.٦٠٨)	(٢٣.٦٠٨)	الاستهلاك والاستبعاد:
(٤.٤٠٠)	(٤.٤٠٠)	الاستهلاك خلال الفترة
(٢٨.٠٠٨)	(٢٨.٠٠٨)	الاستبعاد
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٤.٤٧٦	١٤.٤٧٦	صافي القيمة الدفترية:
١٨.٨٧٦	١٨.٨٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١١ الذمم الدائنة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٤.١٢٦	٤٣.٥٤٧	موردون تجاريون القارة
٣٠.٤٨٩	٤٤.٨٢١	موردون تجاريون التوثير
٢.٨١١	١٣.٧٣٢	موردون تجاريون الدالوة
٢١.٣٨٦	٥.٤٧٦	موردون خدمات
-	١.٩٥٠	موردون مقاولون
١.٢٥٠	-	موردون متنوعون
١٢٠.٠٦٢	١٠٩.٥٢٦	الرصيد

١٢ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٦.٧٠٦	١٧٣.٧٩١	مصروفات مستحقة
-	١٠.٤٥	أوراق دفع
-	١.٠٠٠	عهد
٢٦.٧٠٦	١٨٤.٨٣٦	الرصيد

١٣ التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية لالتزامات 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.

رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة	البيان
٥٠٩.٦٥٤	٨٦.٨٦١	(١٢٠.٦٤٩)	٤٧٥.٨٦٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٩.٦٥٤	٨٦.٨٦١	(١٢٠.٦٤٩)	٤٧٥.٨٦٦	الرصيد

١٤ تبرعات ومنح نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)			البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	١٥١.٥٧١	١٥١.٥٧١	-	تبرعات سداد ايجار
-	-	-	١٠٨.٨٢٥	١٠٨.٨٢٥	-	تبرعات تحسين مسكن
-	-	-	٦١.٥٣٩	٦١.٥٣٩	-	تبرعات أجهزة كهربائية
-	-	-	٥٦.٨٠٠	٥٦.٨٠٠	-	تبرعات كسوة
-	-	-	٤.٥٠٠	٤.٥٠٠	-	تبرعات اثاث منزل
-	-	-	١٩.٨٩٧	١٩.٨٩٧	-	تبرعات فواتير كهرباء
-	-	-	٣٤٦.٧٦٠	٣٤٦.٧٦٠	-	تبرعات دعم تعليم وتدريب
-	-	-	٢٣٥.٥٠٦	٢٣٥.٥٠٦	-	تبرعات كسوة العيد
-	-	-	٢٤.٦٠٠	٢٤.٦٠٠	-	تبرعات اعانات الحج والعمرة
-	-	-	٦.١٢٠	٦.١٢٠	-	تبرعات صندوق التعليمي
-	-	-	٥.٤٠٠	٥.٤٠٠	-	تبرعات الزي المدرسي
-	-	-	١٩.٣٠٨	١٩.٣٠٨	-	تبرعات الكفارات
-	-	-	٢١.٥٣٦	٢١.٥٣٦	-	تبرعات السلة الغذائية
-	-	-	٢٩٦.١٦٢	٢٩٦.١٦٢	-	تبرعات السلة الغذائية الرمضانية
-	-	-	٣٤.٧٥٠	٣٤.٧٥٠	-	تبرعات رضع الأطفال
-	-	-	٤١.٦٦٨	٤١.٦٦٨	-	تبرعات الاضحية
-	-	-	٢٣٦.٠٠٠	٢٣٦.٠٠٠	-	تبرعات دعم الاسر
-	-	-	٣٨.٠٠٠	٣٨.٠٠٠	-	تبرعات دعم الزواج
١.٠٩٦.٦٢٦	١.٠٩٦.٦٢٦	-	٢٦٤.٢٦٤	٢٦٤.٢٦٤	-	تبرعات اكرام الموتى
-	-	-	٧.٨٨٠	٧.٨٨٠	-	تبرعات دعم أنشطة اجتماعية
٦٣.٠٥٠	٦٣.٠٥٠	-	٥.٠٠٠	٥.٠٠٠	-	تبرعات صلاة المناسبات
٢٣.٩٢٢	٢٣.٩٢٢	-	٤٦.٧٠٨	٤٦.٧٠٨	-	تبرعات لمباني الجمعية
١٤٠.٨٨٥	١٠٧.١٨٥	٣٣.٧٠٠	٨٤.٣٦٤	٨٤.٣٦٤	-	تبرعات دعم الرواتب والأجور
١٦٦.٤٣٤	-	١٦٦.٤٣٤	٨٣.٢١٧	٨٣.٢١٧	-	تبرعات برنامج الإسكان التنموي
-	-	-	٦٠٨.٧٢٠	-	٦٠٨.٧٢٠	تبرعات عامة
-	-	-	٨٨٤.٨١٨	-	٨٨٤.٨١٨	تبرعات صدقات
-	-	-	٢.٤٧٩	-	٢.٤٧٩	تبرعات غير مقيدة
-	-	-	٢٩.٤٦٠	-	٢٩.٤٦٠	دعم برنامج أنشطة
-	-	-	٢٣.٣٢٢	-	٢٣.٣٢٢	تبرعات الرسائل النصية
١.٦٨٦.٠٤٧	٧٦١.٤٨١	٩٢٤.٥٦٦	٥٤.٩٩٢	٥٤.٩٩٢	٥٤.٩٩٢	تبرعات الفارة
٧٥٦.٦٩٣	٢٨٣.٧١٩	٤٧٢.٩٧٤	٢٧.٤٩٦	٢٧.٤٩٦	٢٧.٤٩٦	تبرعات فرع الدالوة
٥٢٤.٨٨٤	٢٨١.٠٣١	٢٤٣.٨٥٣	٢٧.٤٩٥	٢٧.٤٩٥	٢٧.٤٩٥	تبرعات فرع التوثيق
٤.٤٥٨.٥٤١	٢.٦١٧.٠١٤	١.٨٤١.٥٢٧	٣.٨٥٨.٧٥٧	٢.١٩٩.٩٧٥	١.٦٥٨.٧٨٢	الرصيد

١٥ تبرعات ومنح عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)			البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	٨٢.١٠٥	٨٢.١٠٥	-	تبرعات عينية زكاة الفطر
١.٦٠٣.٩٥٩	١.٦٠٣.٩٥٩	-	١٤.٥٧٣	١٤.٥٧٣	-	تبرعات عينية برامج وانشطة
-	-	-	٢٦٦.٨٠٠	٢٦٦.٨٠٠	-	تبرعات عينية مساعدات زواج
-	-	-	١٦٠	١٦٠	-	تبرعات عينية الكفارات
-	-	-	٤٨٠.٩٥٨	٤٨٠.٩٥٨	-	تبرعات عينية السلة الغذائية
-	-	-	٢١٣.٢٠٦	٢١٣.٢٠٦	-	تبرعات عينية السلة الغذائية الرمضانية
-	-	-	٣٧٥.٠٠٠	٣٧٥.٠٠٠	-	تبرعات عينية الاضحية
-	-	-	٩٩٧	٩٩٧	-	تبرعات عينية تحسين وبناء منزل
-	-	-	٤٥.٨٨٠	٤٥.٨٨٠	-	تبرعات عينية أجهزة كهربائية
-	-	-	٤٤.٨١٠	٤٤.٨١٠	-	تبرعات عينية كسوة
-	-	-	٤.٨٠٠	٤.٨٠٠	-	تبرعات عينية اثاث منزل
-	-	-	٣.٠٠٠	٣.٠٠٠	-	تبرعات عينية دعم تعليم وتدريب
-	-	-	٦.٢١٢	٦.٢١٢	-	تبرعات عينية عامة
-	-	-	٢٢.٤٩٥	٢٢.٤٩٥	-	تبرعات عينية مباني الادارة
١.٦٠٣.٩٥٩	١.٦٠٣.٩٥٩	-	١.٥٦٠.٩٩٦	١.٥٦٠.٩٩٦	-	الرصيد

١٦ اشتراكات ورسوم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)			البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٥٣.٣٥٠	-	٥٣.٣٥٠	٤٤.٤٠٠	-	٤٤.٤٠٠	اشتراكات الأعضاء عامل
-	-	-	٥٠٠	-	٥٠٠	اشتراكات الأعضاء المواسة
٥٣.٣٥٠	-	٥٣.٣٥٠	٤٤.٩٠٠	-	٤٤.٩٠٠	الرصيد

١٧ الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)			البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٨٤.٩٨٨	١٨٤.٩٨٨	-	-	-	-	تبرعات زكاة
-	-	-	٢٠٨.١٦٤	٢٠٨.١٦٤	-	تبرعات الفارة
-	-	-	٩٥.٥٠٩	٩٥.٥٠٩	-	تبرعات فرع الدالوة
-	-	-	٦٦٠	٦٦٠	-	تبرعات فرع التوثير
١٨٤.٩٨٨	١٨٤.٩٨٨	-	٣٠٤.٣٣٣	٣٠٤.٣٣٣	-	الرصيد

١٨ إيرادات برامج وأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)			البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	٣٤.٢٥٠	-	٣٤.٢٥٠	دعم التوظيف (توظيف) الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١.٤٠٨.٤٣٣	-	١.٤٠٨.٤٣٣	١.٨٥٦.٢٥٢	-	١.٨٥٦.٢٥٢	إيرادات الروضة
١٧٩.٢٦٦	-	١٧٩.٢٦٦	٦٨.٩١٢	-	٦٨.٩١٢	إيرادات مركز صياغة الأطفال
٧٣٨.٠٦٣	٧٣٨.٠٦٣	-	٧٤٧.٣٤٩	٧٤٧.٣٤٩	-	تبرعات كفاية الايتام
٢٤.٨١٥	٢.٠٠٠	٤.٨١٥	-	-	-	إيرادات اخرى
٢.٣٥٠.٥٧٧	٧٥٨.٠٦٣	١.٥٩٢.٥١٤	٢.٧٠٦.٧٦٣	٧٤٧.٣٤٩	١.٩٥٩.٤١٤	الرصيد

١٩ إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)			البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	٣٧.٢٨٣	-	٣٧.٢٨٣	عوائد شركات محافظ اقتراضيه
-	-	-	٤٠.٨٤٣	-	٤٠.٨٤٣	استرداد ضريبة القيمة المضافة
١٣.٥٢٢	-	١٣.٥٢٢	٢٣.٧٠٣	-	٢٣.٧٠٣	خصم ممنوح
١٣.٥٢٢	-	١٣.٥٢٢	٨٤٩.١٧٨	-	١٠١.٨٢٩	الرصيد

٢٠ صافي الأصول المقيدة (إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام)

التغير في صافي الأصول المقيدة خلال العام	الإيرادات والتبرعات المقيدة		مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	
	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب	المبلغ
-	تبرعات ومنح نقدية	٢.١٩٩.٩٧٥	مساعادات نقدية	٢.١٩٩.٩٧٥
٣٠٨.٩٠٢	تبرعات ومنح عينية	١.٥٦٠.٩٩٦	مساعادات عينية	١.٢٥٢.٠٩٤
٩٣.٣٠٠	تبرعات الزكاة	٣٠٤.٣٣٣	مصروفات الزكاة	٢١١.٠٣٣
-	إيرادات خدمات تطوعية	٤٣٢.٣٨٦	مصروفات خدمات تطوعية	٤٣٢.٣٨٦
١٤.٧٩٢	اعانات ومنح حكومية نقدية	١٤.٧٩٢	-	-
٣٢.٥٠٠	دعم منصات التبرع	٣٢.٥٠٠	-	-
٧٤٧.٣٤٩	إيرادات برامج وأنشطة	٧٤٧.٣٤٩	-	-
١.١٩٦.٨٤٣	إجمالي	٥.٢٩٢.٣٣١	إجمالي	٤.٠٩٥.٤٨٨
١١.٠٧٤.٠٩٤	صافي الأصول المقيدة أول العام			
١٢.٢٧٠.٩٣٧	صافي الأصول المقيدة آخر العام			

٢١ مصروفات البرامج والأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١.٠٦٠.١٩	١٨٧.٢٧٧	رواتب وما في حكمها
-	٥.٢٨٠	بدل طبيعة عمل
-	٢.٤٩٠	العمل الإضافي
٤٣٢.٥٢٨	١.٣٨٨.١١٩	مصروفات الروضة
٧٠.٠٤٧	-	مصروفات مركز ضيافة الأطفال
٦٧.٠٣٣	٨.٢٤٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥٥.٤١٠	-	ضريبة مشتريات
٤٤.٧٨١	-	مصروفات فرع التوثيق
٣٤.٩٩٣	٤٣.٣٢٠	التوطين بالاستثمار الاجتماعي
٣٠.٧١٣	-	فرع الدالوة
١٤.٩٥٨	-	مصروفات أنشطة عامة
١٢.٩٩٧	١٩.٦٢٠	محروقات ومصروفات سيارات
١١.٠٤٨	-	منافذ
١٠.٦٥٠	٢٦.٦٩٦	إيجارات
١٠.٥٧٥	١٨.٣٨٢	تأمينات اجتماعية
٨.٨٦٢	٣.٠٣٠	دعاية وإعلان
٥.٨٠٩	١٢.٣٣٨	كهرباء ومياه وعاز وهاتف
٥.٠٨٢	٥.٦٥٦	ضيافة ونظافة
٣.٣٨٩	٢.٦١٠	قرطاسية ومطبوعات
٢.٥٥٨	٢٥.١٣٧	صيانة وإصلاح
٢.٣٤١	-	خدمات الأيام
١.٩٦٩	٤٨٣	التأمين الطبي
١١.٩٨٨	١١.٩٢٢	أخرى
٧٨٨.٦٢٩	-	مصاريف اكرام الموتى
١٥٣.٢٩٥	-	مساعداً منح
٥٠٠.٠٠٠	-	مساعداً منصة احسان
١٦٦.٤٣٤	-	مصاريف برنامج الإسكان التنموي
٣.٦٠٠	١٤.٧٥٠	مصاريف الحوكمة
-	١٦.٨٣٩	مصاريف أجور تشغيل منافذ
-	١٧٣	مصاريف أدوات وأجهزة كهربائية
-	٣٨.٨٩٣	مصاريف برامج وأنشطة
-	٩٤٠	مصاريف اعداد وبناء خطة للمشاريع
-	٨.٤١٤	مصاريف بنكية
٣.٤٧٥.٧٠٨	١.٨٤٠.٦٠٩	الرصيد

٢٢ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣٤.٠١٣	-	استهلاك
٣٠.١٨٢	٦٠.٢٣٣	رواتب وما في حكمها
-	٧٨.٠٣٣	بدل طبيعة عمل
-	٤.٩٠١	العمل الإضافي
٣٣.٤٢٦	١٢.٥٣٦	كهرباء ومياه وغاز
-	٨.٦٦٢	الهاتف والفاكس والانترنت
٦٦.٤٥٦	٥١.١٧٥	تأمينات اجتماعية
-	١٤.٣٠٠	مصروفات الاجازات
-	٥.٠٠٠	مكافئات وحوافز
-	٤٦٤	مستلزمات أنظمة معلومات
٢٥.٧٦٥	٩.٣٢١	ضيافة ونظافة
١٩.٦٩٨	٢١.٦٧١	مكافئات نهاية الخدمة
١٦.٤٢٥	٢٧.٣١٤	صيانة وإصلاح
١٣.٣٩٥	١.٠٣٣	مصروفات حكومية
١٢.٩٩٠	٣.٥٠١	محروقات سيارات
١١.٨٤٨	-	اتعاب مهنية
٨.٧٥٣	-	مكافئات وحوافز
٧.٢١٢	١.٤٤٢	التأمين الطبي
٥.٩٨١	٩.٣٤٧	قرطاسية ومطبوعات
٣.٦٤٣	١.١٠٤	عمولات بنكية
٣٥٠	٧.٩	شحن وتنزيل
٢١٠	-	دعاية وإعلان
٢٩.٠٤١	١٠.٠٨٤	اخرى
٨٥٠.٣٨٨	٥٢٩.٨٣١	الرصيد

٢٣ 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 هذه القوائم المالية.

٢٤ أرقام المقارنة

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

٢٥ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/١١م.



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 📞 📧