

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١١

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (**جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب**) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل 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 لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحه الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف 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.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً 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 لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم 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.
 - 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولأئحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان

باسل سلمان
"محاسب قانوني"
ترخيص رقم (٦٠٧)



الرياض في: ٢٩ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م



جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٥١,١٥٩	٢٩٠,٧٨٩		النقد لدى البنوك
٤٠,٨٣٣	٨٠,٩٨٢	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٩١,٩٩٢	٣٧١,٧٧١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٩٨٠	١٢,٥٠٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٩,٩٨٠	١٢,٥٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١١,٩٧٢	٣٨٤,٢٧٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٤,١٤٢	٥,٧٥٠	٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,١٤٢	٥,٧٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,١٤٢	٥,٧٥٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٨٧,٨٣٠	٣٧٨,٥٢٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨٧,٨٣٠	٣٧٨,٥٢٥		مجموع صافي الأصول
٤١١,٩٧٢	٣٨٤,٢٧٥		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات			
تبرع عام	٣١٧,٠٠٠	٣١٧,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠
اشتراكات الأعضاء	١,٨٠٠	١,٨٠٠	١٦,٧٩٠
رسوم واشتراكات	١٣٥,٨٣٠	١٣٥,٨٣٠	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٤٥٤,٦٣٠	٤٥٤,٦٣٠	١٨٤,٢٩٠
المصروفات			
٧ مصروفات حملة على النشاط	(٣٠٩,٧٩٣)	(٣٠٩,٧٩٣)	(١٤٨,٩١١)
٨ مصروفات عمومية وإدارية	(١٤٦,٦٦٦)	(١٤٦,٦٦٦)	(١٨٨,٦٣٤)
٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٧,٤٧٦)	(٧,٤٧٦)	(٧,٣٩٥)
مجموع المصروفات	(٤٦٣,٩٣٥)	(٤٦٣,٩٣٥)	(٣٤٤,٩٤٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة			
صافي الأصول في بداية السنة	٣٨٧,٨٣٠	٣٨٧,٨٣٠	٥٤٨,٤٨٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٧٨,٥٢٥	٣٧٨,٥٢٥	٣٨٧,٨٣٠

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٠,٦٥٠)	(٩,٣٠٥)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٧,٣٩٥	٧,٤٧٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥٣,٢٥٥)	(١٨,٨٢٩)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤٥,٥٨٨	(٤٠,١٤٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,١٤٢	(١٨,٣٩٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٣,٥٢٥)	(٦٠,٣٧٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٨٥)	-	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,١٨٥)	-	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٥,٧١٠)	(٦٠,٣٧٠)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٤٣٦,٨٦٩	٣٥١,١٥٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣٥١,١٥٩	٢٩٠,٧٨٩	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

١. عام

تأسست جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب ("الجمعية") بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٤١٣٠) بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٤ إبريل ٢٠٠٤ م).

ينظم أعمال وشؤون الجمعية اللائحة الأساسية المعتمدة بتاريخ ٠٢ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ٠١ أكتوبر ٢٠١٩ م) من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، وبموجب الترخيص رقم (٤١٣٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي للجمعية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

أ- رفع مستوى الوعي بين الأهالي في مجتمع الجمعية في كافة المجالات الصحية والثقافية والمهنية .

ب - دعم الاستقرار الاجتماعي للأسرة عن طريق المساعدة على توفير الخدمات المختلفة .

ج - تطوير البرامج الخاصة بالشباب والاستفادة من طاقاتهم في تطوير المجتمع .

د - المساهمة بالدعم المادي والمعنوي للبرامج والمشروعات الاجتماعية التي تساعد على رقي المجتمع بمساندة أهل الخير .

السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، وتنتهي في شهر ديسمبر من سنة الترخيص نفسها، وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أساس الإعداد والعرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية :

١/٣. أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة الفعلية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣/٣. الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للجمعية تم وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية :

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في الحسابات الجارية وودائع البنوك والحسابات الاستثمارية عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة للاستخدام.

٥/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستملك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ، فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة لكل بند من بنود الموجودات الثابتة :

أثاث ومفروشات	١٠ %
أجهزة ومعدات	١٥ %
حاسب آلي وبرامج	١٥ %

٦/٣. الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم قيد المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة لها.

٧/٣. الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

٨/٣. منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

٩/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة.

١٠/٣. إثبات الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الاشتراكات والتبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ. يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب. يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج. يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د. يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

هـ. يتم إثبات الإيرادات طبقاً للأساس النقدي.

٣. ملأص لأهم السىاساء المأاسبىة (أأمة)

١١/٣. المصروفاء والأساءر

ىأم إأأاء المصروفاء الذى أأأملها الجمعية بأسعار أىازة المأاف الذى أأ أأصول عىها وىأم إأأاء ألك المصروفاء أأأاً لمبأاً الاسأأاق.

١٢/٣. أأول العملات الأأأبىة

فى أال وأوء أعاملاء بالعملاء الأأأبىة أأول المأاملاء الذى أأم بالعملاء الأأأبىة إلى الرىال السعوءى أأأاً لأسعار القأع الساءة أىأ إأراء ألك المأاملاء، وىأم أأول أرصاء الأصول والالأزاماء الذى بالعملاء الأأأبىة بأسعار الصرف الساءة فى أأأة المأالىة، وأأأ أأمىع الفروقاء فى أائمة الأنأأة.

١٣/٣. مقاصة الأأواء المأالىة

أأم مقاصة المأوءاء المأالىة والمألوباء المأالىة وأأأ بالصابى فى أائمة المركز المأالى فقط عأء وأوء أأ نظامى ملأزم لمقاصة المبالأ المأأأة وعأء وأوء أأة لئسوىة المأوءاء مع المألوباء على أساس الصابى، أو بىع المأوءاء وأأسأء المألوباء فى آن وأاء.

١٤/٣. أأأبىف المأوءاء والمألوباء إلى "مأأولة" و"أأر مأأولة"

أأوم الجمعية بأأأار المأوءاء والمألوباء فى أائمة المركز المأالى على أساس مأأول / أأر مأأول.

أأأر المأوءاء مأأولة وألك:

- عأءما ىأوقع أأأأها أو ىأوى بىعها أو اسأأأأها ألال أورة العملىاء العاءىة.
- فى أالة اقأأأأها بأأكل أساسى لأأراض المأأأرة.
- عأءما ىأوقع أأأأها ألال إأأى عشر شهراً عأء الفأرة المأالىة، أو
- عأءما أكون نقأىة وشبه نقأىة ما لم أكن هناك قىوء على اسأأأأها أو اسأأأأها لئسأاء أىة مألوباء لمأة لا أأل عأ إأأى عشر شهراً عأء الفأرة المأالىة.

وأأأأف أافة المأوءاء الأأرى على أنها مأوءاء أأر مأأولة.

أأأر المألوباء مأأولة وألك:

- عأءما ىأوقع سأأأها ألال أورة العملىاء العاءىة.
- فى أالة اقأأأأها بأأكل أساسى لأأراض المأأأرة.
- عأءما أأأأف السأأأ ألال إأأى عشر شهراً عأء الفأرة المأالىة، أو
- عأء عأء وأوء أأ أأر مشروط لئأأبىل سأأأ المألوباء لمأة لا أأل عأ إأأى عشر شهراً عأء الفأرة المأالىة.

وأأأأف أافة المألوباء الأأرى على أنها مألوباء أأر مأأولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٠,٨٣٣	٤٦,٦٦٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٣٤,٣١٦	عهد وسلف موظفين
٤٠,٨٣٣	٨٠,٩٨٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥. ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٢٤٧,٥٤٥	٤٨,٩٢٥	أثاث ومفروشات
-	٣٤,٣١٦	أجهزة ومعدات
٤٠,٨٣٣	٨٠,٩٨٢	حاسب آلي وبرامج
٢٤٧,٥٤٥	٤٨,٩٢٥	المجموع
٢٤٧,٥٤٥	٤٨,٩٢٥	التكلفة
٢٢٧,٥٦٥	٤٧,٥٠٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,٤٧٦	٤١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣٥,٠٤١	٤٧,٩١٧	مجمع الاستهلاك
١٢,٥٠٤	١,٠٠٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٩,٩٨٠	١,٤٢٠	استهلاك محمل على السنة
١٢,٥٠٤	١,٠٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٩٨٠	١,٤٢٠	صافي القيمة الدفترية
١٢,٥٠٤	١,٠٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٩٨٠	١,٤٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٦٢٥	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة
١٥,٥١٧	-	عهد موظفين
٢٤,١٤٢	٥,٧٥٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧. مصروفات محملة على النشاط
٣٩,٤٩٩	١٣٤,٤٠٤	هدايا ومكافآت وحوافز
٣٧,٥٦٣	٧٦,٨٨٢	ضيافة ونظافة
٥٨,٠٨٢	٦٧,١٥٠	تجهيزات وأدوات مستهلكة
١٢,١٦٢	١١,٩٤٢	قرطاسية ومطبوعات
٧٥٠	-	دعايا وإعلان
٨٥٥	١٩,٤١٥	مصروفات أخرى متنوعة
١٤٨,٩١١	٣٠٩,٧٩٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨. مصروفات عمومية وإدارية
٨٨,٩٨٠	٥٧,٥٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٥,١٦٧	٦٤,١٦٧	إيجارات
٦,٠٣١	٥,١٧٩	كهرباء ومياه وغاز
٤,٥٦٦	٥,٣٤٣	تحسينات على مباني مستأجرة
٤,٥٣٥	-	قرطاسية ومطبوعات
٧٣٠	٨٥٧	بريد وهاتف وإنترنت
٨,٦٢٥	١٣,٥٧٠	مصروفات أخرى متنوعة
١٨٨,٦٣٤	١٤٦,٦٦٦	الإجمالي

٩. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٩. مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان وذلك بوضع حدود ائتمان ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/٩. مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الإستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٩. مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/٩. مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبها مش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/٩. مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

٦/٩. مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

١٠. تقريب الأرقام

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١١. الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد إدارة الجمعية بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٢. اعتماد وإصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق (٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م).