

جمعية التكافل النسائية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٨)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التكافل النسائية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٨)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

فهرس محتويات القوائم المالية:

م	المحتويات	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٦-٦



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التكافل النسائية بجازان

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية التكافل النسائية بجازان - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم 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 ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسي للجمعية وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير 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.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية التكافل النسائية بجازان

جازان - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 جوهرى 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 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 الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى 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.
- الحصول على 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 ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، 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 إستنتاجاتنا 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.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى

للإستشارات المهنية

عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٥/١٠/١٤٤٦هـ

الموافق: ١٣/٠٤/٢٠٢٥



## قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٤٠,١٧٦	٥٢٧,٧٧٢	٤	نقدية بالبنوك
---	٢,٤٧٣	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٥	---		المخزون
٢٤١,٥٧١	٥٣٠,٢٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٨,٤٣١	٤٧,٩٨٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢٢٩	١,٩٧٩	٨	الموجودات غير الملموسة
٦١,٦٦٠	٤٩,٩٦٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٠٣,٢٣١	٥٨٠,٢٠٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٣,٦٥٠	٧٩,٨٤٨	٩	أرصدة دائنة أخرى
٥٣,٦٥٠	٧٩,٨٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٣٣٢	٤,٠٢٠	١٠	مخصص منافع الموظفين
٤,٣٣٢	٤,٠٢٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٧,٩٨٢	٨٣,٨٦٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٣٤٦,٦٩٨)	(٣٥٣,٣٢٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٩١,٩٤٧	٨٤٩,٦٦٢	١١	صافي الأصول المقيدة
٢٤٥,٢٤٩	٤٩٦,٣٣٩		إجمالي صافي الأصول
٣٠٣,٢٣١	٥٨٠,٢٠٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إجمالي ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٤ م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
الإيرادات والتبرعات				
١٣,٢٤٨	٥,٠٧٥	---	٥,٠٧٥	تبرعات نقدية عامة
٥١٢	---	---	---	تبرعات نقدية - منصة تبرع
٢,٢٠٠	١,٧٠٠	---	١,٧٠٠	اشتراكات الأعضاء
---	٧٣٣,٠٠٠	٧٣٣,٠٠٠	---	١٢ دعم منصة احسان
٤٨٠,٠٦٨	٦٤٦,٢٠٠	٦٤٦,٢٠٠	---	المنح الحكومية
١٢,٥٠٠	---	---	---	إيرادات اخرى
٧٨,٨٠٠	٢٩٤,٣٩٩	---	٢٩٤,٣٩٩	تبرعات عينية
١,٥٢٢,٤٤٧	١,٦٨٣,١٩٠	---	١,٦٨٣,١٩٠	تبرعات خدمات تطوعية
---	---	(١,١٢١,٤٨٥)	١,١٢١,٤٨٥	١١ إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,١٠٩,٧٧٥	٣,٣٦٣,٥٦٤	٢٥٧,٧١٥	٣,١٠٥,٨٤٩	إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصروفات والمساعدات				
(٣٤٩,٤٦٨)	(٩٢٥,٢٤٤)	---	(٩٢٥,٢٤٤)	١٣ مصروفات البرامج والأنشطة
(٥٧,٩٣٤)	(٨٧,٠٦١)	---	(٨٧,٠٦١)	١٤ مصروفات محملة علي النشاط
(١٠٩,٦٤٩)	(٧٩,١٨٠)	---	(٧٩,١٨٠)	١٥ المصاريف عمومية وإدارية
(٧٨,٨٠٠)	(٢٩٤,٣٩٩)	---	(٢٩٤,٣٩٩)	مصروفات عينية
(١,٥٢٢,٤٤٧)	(١,٦٨٣,١٩٠)	---	(١,٦٨٣,١٩٠)	مصروفات الساعات التطوعية
(١٦,٤٦٨)	(١٢,١٥٠)	---	(١٢,١٥٠)	٧ اهلاكات الممتلكات والالات والمعدات
(١,٢٥٠)	(١,٢٥٠)	---	(١,٢٥٠)	٨ إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢,١٣٦,٠١٦)	(٣,٠٨٢,٤٧٤)	---	(٣,٠٨٢,٤٧٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
بنود استثنائية				
(٥٦,٤٣٣)	(٣٠,٠٠٠)	---	(٣٠,٠٠٠)	١٦ تسويات سنوات سابقة
(٥٦,٤٣٣)	(٣٠,٠٠٠)	---	(٣٠,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٨٢,٦٧٤)	٢٥١,٠٩٠	٢٥٧,٧١٥	(٦,٦٢٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٢٧,٩٢٣	٢٤٥,٢٤٩	٥٩١,٩٤٧	(٣٤٦,٦٩٨)	صافي الأصول في بداية السنة
٢٤٥,٢٤٩	٤٩٦,٣٣٩	٨٤٩,٦٦٢	(٣٥٣,٣٢٣)	صافي الاصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٢,٦٧٤)	٢٥١,٠٩٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٦,٤٦٨	١٢,١٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٥٠	١,٢٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٣٣٢	٢,٦٦٨	المكون من منافع الموظفين
(٦٠,٦٢٤)	٢٦٧,١٥٨	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
---	١,٣٩٥	مخزون
٢,٥٠٠	(٢,٤٧٣)	أرصدة مدينة أخرى
٤٦,٣٥٦	٢٦,١٩٨	أرصدة دائنة أخرى
---	(٢,٩٨٠)	المستخدم من مخصص منافع الموظفين
(١١,٧٦٨)	٢٨٩,٢٩٨	صافي النقدية الواردة من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠٠)	(١,٧٠٢)	مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٦٠٠)	(١,٧٠٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(١٢,٣٦٨)	٢٨٧,٥٩٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢٥٢,٥٤٤	٢٤٠,١٧٦	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٢٤٠,١٧٦	٥٢٧,٧٧٢	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## ١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية التكافل النسائية بجازان هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٧٨) وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/١٤ هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠١٥ م، وتغير اسم الجمعية لاسم جمعية التكافل النسائية بدلا من بنات الوطن الخيرية النسائية بالدائر بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٣ م وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:

١. تأهيل أفراد الأسرة في مجالات الحياة ودعم المقبلين على الزواج.

٢. تقديم المساعدات المادية والعينية للمستفيدين.

٣. دعم مشاريع وإيجاد منافذ تسويق للفئات المستفيدة.

٤. دعم البرامج الإنتاجية لتحقيق الاكتفاء الذاتي للفئة المستفيدة.

٥. رفع وعي الأسرة في كافة المجالات.

٦. الاسهام في معالجة المشكلات الاسرية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز جازان.

## ٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

## ١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية جمعية التكافل النسائية بجازان وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

## أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## ٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.



## ٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

## ٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في السنة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٠٪
أدوات وأجهزة عرض	٢٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥٪
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠٪
الات ومعدات مكتبية	٢٠٪
أجهزة اتصالات وإنترنت	٢٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

## ٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج محاسبية	٢٥٪
---------------	-----

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

## ٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

## ٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

## ٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية

## ٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندا تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات وتمثلت الموارد المالية للجمعية مما يلي:-

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

## ٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

## ٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

## ٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

## ٤- نقد بالبنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,١٧٦	٥٢٧,٧٧٢	مصرف الانماء
٢٤٠,١٧٦	٥٢٧,٧٧٢	المجموع

## ١٠-٤ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

## ٥- الأدوات المالية

## الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,١٧٦	٥٢٧,٧٧٢	النقد بالبنوك
٢٤٠,١٧٦	٥٢٧,٧٧٢	المجموع

## ٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢,٤٧٣	دفعات مقدمه الي الموردين
---	٢,٤٧٣	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة اتصالات وانترنت	الات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الالي	أثاث ومفروشات	تحسينات علي مباني مستأجرة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
١٩٣,٥٦٠	٣,١٠٩	١,٧٩٤	٥٣,٨١٦	٢٣,٠٠٦	٦٧,٠٧١	٤٤,٧٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
١,٧٠٢	٥٥٢	---	---	---	١١٥٠	---	الاضافات
١٩٥,٢٦٢	٣,٦٦١	١,٧٩٤	٥٣,٨١٦	٢٣,٠٠٦	٦٨,٢٢١	٤٤,٧٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
							مجمع الاستهلاك
١٣٥,١٢٩	١,٨١٤	١,٧٩٣	٥٣,٢٦٩	٢٣,٠٠٥	٣٢,٨٦٨	٢٢,٣٨٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
١٢,١٥٠	٧٣٢	---	١٢٠	---	٦,٨٢٢	٤,٤٧٦	إضافات
١٤٧,٢٧٩	٢,٥٤٦	١,٧٩٣	٥٣,٣٨٩	٢٣,٠٠٥	٣٩,٦٩٠	٢٦,٨٥٦	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
							صافي القيمة الدفترية
٤٧,٩٨٣	١,١١٥	١	٤٢٧	١	٢٨,٥٣١	١٧,٩٠٨	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٥٨,٤٣١	١,٢٩٥	١	٥٤٧	١	٣٤,٢٠٣	٢٢,٣٨٤	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ٨- الموجودات غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الاستهلاك
٣١,٧٧١	٣١,٧٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
١,٢٥٠	١,٢٥٠	إضافات
٣٣,٠٢١	٣٣,٠٢١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
١,٩٧٩	١,٩٧٩	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣,٢٢٩	٣,٢٢٩	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ٩- دائنون وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٥٠	٨,٩٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٩٠٨	١٧,٦٠٧	تأمينات اجتماعية
٣٦,٩٩٨	٤٣,٦٣٢	مرتبات واجور مستحقة
٨,٠٠٠	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
٢٩٤	٥,١٠٩	متنوعون
٥٣,٦٥٠	٧٩,٨٤٨	المجموع

## ١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤,٣٣٢	الرصيد أول العام
٤,٣٣٢	٢,٦٦٨	المكون خلال العام
---	(٢,٩٨٠)	(المسدد خلال العام)
٤,٣٣٢	٤,٠٢٠	المجموع

## ١١- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في م ٢٠٢٣/١٢/٣١ ريال سعودي	المقيد خلال العام ريال سعودي	المحرر من القيود خلال العام ريال سعودي	الرصيد في م ٢٠٢٤/١٢/٣١ ريال سعودي
المنح الحكومية - أجهزة كهربائية	٣٨٤,٣٩٥	---	---	٣٨٤,٣٩٥
المنح الحكومية - التميز المؤسسي	٢٥,٠٠٠	---	---	٢٥,٠٠٠
منصة التبوع - دعم الاسر المتعففة	٥١٢	---	---	٥١٢
صندوق دعم الجمعيات - سداد ايجارات	٢,٠٤٠	---	---	٢,٠٤٠
صندوق دعم الجمعيات - برنامج خيط وسلسلة	١٨٠,٠٠٠	---	(١٨٠,٠٠٠)	---
صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي	---	٢١٠,٠٠٠	(١٦٢,٢٨٥)	٤٧,٧١٥
صندوق دعم الجمعيات - برنامج بذور الغد	---	٣٩٠,٠٠٠	---	٣٩٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - دعم راس مال بشري	---	٢٧,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠)	---
وظيفة المدير التنفيذي	---	١٩,٢٠٠	(١٩,٢٠٠)	---
صندوق دعم الجمعيات - دعم راس مال بشري	---	٢٣,٠٠٠	(٢٣,٠٠٠)	---
وظيفة باحث الاجتماعي	---	٣٥٠,٠٠٠	(٣٥٠,٠٠٠)	---
كسوة الشتاء المدعومة من منصة إحسان	---	٣٦٠,٠٠٠	(٣٦٠,٠٠٠)	---
ترميم منازل المتعفيين - المدعوم من منصة إحسان	---	٥٩١,٩٤٧	(١,١٢١,٤٨٥)	٨٤٩,٦٦٢
تأثيث منازل المتعفيين - المدعوم من منصة إحسان	---	١,٣٧٩,٢٠٠	---	---
المجموع	٥٩١,٩٤٧	١,٣٧٩,٢٠٠	(١,١٢١,٤٨٥)	٨٤٩,٦٦٢

## ١٢- دعم منصة احسان

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٣,٠٠٠	كسوة الشتاء المدعومة من منصة إحسان
---	٣٥٠,٠٠٠	ترميم منازل المتعفيين - المدعوم من منصة إحسان
---	٣٦٠,٠٠٠	تأثيث منازل المتعفيين - المدعوم من منصة إحسان
---	٧٣٣,٠٠٠	المجموع

## ١٣- مصروفات البرامج والانشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٧,١٩٨	---	المنح الحكومي - حاضنات الاعمال
٧٥,٠٠٠	---	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٢٨١	---	اليوم العالمي لأضرار المخدرات
٢٤٩	---	اليوم العالمي للصحة النفسية
---	٧٣٣,٦٢٩	مصروفات منصة احسان
---	١٨٠,٠٠٠	برنامج خيط وسلسلة
---	١,٣٩٥	برنامج اهلا رمضان
---	١٢٠	مشروع إفطار صائم
---	٣٢٧	مشروع العمرة
٢٦٢	---	برنامج ملتقي الاسرة
١,٧٦٤	٣,٧٢١	برنامج ملتقي التطوع
---	٣٢٩	فعاليات المعرض الصحي
---	٦٠٠	فعاليات معرض الكيف للقهوة والشوكولاتة
---	٢٣٢	فعاليات اليوم الوطني
١,٥٠٠	١,٨٩١	فعاليات يوم التأسيس
---	٣,٠٠٠	مصروفات مساعدات عامة
٢٥٤	---	مصروف اليوم العالمي للتغذية
٢٠,٠٠٠	---	مصروف دعم الجمعيات - سلات الغذائية
١٣٢,٩٦٠	---	دعم الجمعيات - سداد ايجارات
٣٤٩,٤٦٨	٩٢٥,٢٤٤	المجموع

## ١٤- مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٦٠٠	٢٢,٤٠٠	المرتبات والاجور
١٠,٤٠٠	٥,٦٠٠	بدلات السكن
٥,٩٣٤	٨,٠٦١	الاستثمار الاجتماعي-كفاءات
---	٣٠,٠٠٠	ايجارات
---	٢٠,٠٠٠	مصروفات الحوكمة
---	١,٠٠٠	تحميل وتنزيل
٥٧,٩٣٤	٨٧,٠٦١	المجموع

## ١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٠٠٠	٣١,٥٠٠	المرتبات وما في حكمها
٨,٩٠٠	٩,٩٠٠	أتعاب مهنية
٨,٠٠٠	---	عمالة مؤقتة
---	١,٣٧٦	رسوم حكومية واشتراكات
٦,٠٠٠	٣,٥٠٠	بدلات السكن
١٤,٩٠٤	٧,٣٩٩	تأمينات اجتماعية
١,٥٥٦	---	فعاليات اليوم الوطني
٤,٣٣٣	٢,٦٦٨	مصرف نهاية الخدمة
٢,٢٥١	١٥٤	غرامات ومخالفات
٢,٠٩٤	٥٤٠	مستلزمات مكتبية
٢,٠٢٥	١,٢٢٦	اشتراكات وتصديقات
---	١٦,٠٠٠	مكافآت
١,٩٧٠	---	دعايا وإعلان
١,٠٧٤	١٥٢	ضيافة
٤٣٠	٦٥٨	الوقود والمحروقات
٩٠٠	٥٠٠	تحميل وتنزيل
٨٩٣	٦٠٠	صيانة وإصلاح
---	٧٧٠	الكهرباء والمياه
---	١,٤٦٦	بدلات
٣١٩	٧٧١	متنوعة
١٠٩,٦٤٩	٧٩,١٨٠	المجموع

## ١٦ - تسويات سنوات سابقة

نود ان نشير الي انه قد تم اجراء تسويات سابقة بمبلغ وقدرة (٣٠,٠٠٠) ريال ناتج عن تسوية علي رصيد الايجار.

## ١٧ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

## ١٨ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.



## ١٩ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

## ٢٠ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

## مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

## مخاطر أسعار الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

## مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

## مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

## ٢٠ - إدارة المخاطر المالية - تنمة

## مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقفوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

## القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

## ٢١ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الادارة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ١٥/١٠/١٤٤٦هـ، الموافق ٢٠٢٥/٠٤/١٣م.