

جمعية التكافل النسائية

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

جازان - المملكة العربية السعودية

القواعد 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:

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



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 الربعي برقم (٦٧٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١١-٢١) 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 لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافلة 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 بمراجعة القوائم المالية. وقد وفيينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 والنظام 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 تعتمد الإدارة تصفيية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكومة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تمهـة)

جمعية التكافل النسائية بجازان

جازان - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات 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 تم 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 وتقيمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير 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.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية 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. وستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحوها، 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 لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمات الأخرى:

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

شركة عبد الرحمن الشبيشري
لإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشري - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٦/١٠/١٥ هـ



الرياض - حي الصحافة - طريق الإمام سعود بن فيصل

القصيم - الخبر

جوال : ٣٤٦٥٦٠٠ . ايميل : info@aa-cpa.com

الرقم الموحد : ٧٠٧٦٥٧٣

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقدية بالبنوك	٤	٥٢٧,٧٧٢	٢٤٠,١٧٦
أرصدة مدينة أخرى	٦	٢,٤٧٣	---
المخزون			
	---	---	١,٣٩٥
إجمالي الموجودات المتداولة			٢٤١,٥٧١
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات	٧	٤٧,٩٨٣	٥٨,٤٣١
الموجودات غير الملموسة	٨	١,٩٧٩	٣,٢٢٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة			٤٩,٩٦٢
إجمالي الموجودات			٥٨٠,٢٠٧
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
ارصدة دائننة أخرى	٩	٧٩,٨٤٨	٥٣,٦٥٠
اجمالي المطلوبات المتداولة			٧٩,٨٤٨
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٠	٤,٠٢٠	٤,٣٣٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			٤,٠٢٠
إجمالي المطلوبات			٨٣,٨٦٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١١	(٣٥٣,٣٢٣)	(٣٤٦,٦٩٨)
صافي الأصول المقيدة		٨٤٩,٦٦٢	٥٩١,٩٤٧
إجمالي صافي الأصول		٤٩٦,٣٣٩	٢٤٥,٢٤٩
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول			٥٨٠,٢٠٧
«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»			

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
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 أخرى
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 على النشاط
(١٠,٩٦٩)	(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	أهلاكات الممتلكات والآلات 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,...)	---	(٣٠,...)	١٦	تسوية سنوات سابقة
(٥٦,٤٣٣)	(٣٠,...)	---	(٣٠,...)		التغيير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٨٢,٦٧٤)	٢٥١,٠٩٠	٢٥٧,٧١٥	(٦,٦٢٥)		التغيير 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 الأصول 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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول		
(٨٢,٦٧٤)	٢٥١,٠٩٠	
١٦,٤٦٨	١٢,١٥٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٥٠	١,٢٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٣٣٢	٢,٦٦٨	المكون من منافع الموظفين
<u>(٦٠,٦٢٤)</u>	<u>٢٦٧,١٥٨</u>	التغير في صافي الأصول المعدل
التغييرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:		
مخزون		
---	١,٣٩٥	
٢,٥٠٠	(٢,٤٧٣)	أرصدة مدينة أخرى
٤٦,٣٥٦	٢٦,١٩٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>---</u>	<u>(٢,٩٨٠)</u>	المستخدم من مخصص منافع الموظفين
<u>(١١,٧٦٨)</u>	<u>٢٨٩,٢٩٨</u>	صافي النقدية الواردة من /المستخدم في/ الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء ممتلكات والات ومعدات		
<u>(٦٠٠)</u>	<u>(١,٧٠٢)</u>	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>(٦٠٠)</u>	<u>(١,٧٠٢)</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<u>---</u>	<u>---</u>	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
<u>(١٢,٣٦٨)</u>	<u>٢٨٧,٥٩٦</u>	صافي التغير في النقد لدى البنوك
<u>٢٥٢,٥٤٤</u>	<u>٢٤٠,١٧٦</u>	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
<u>٢٤٠,١٧٦</u>	<u>٥٢٧,٧٧٢</u>	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 الموافق ٣ أبريل ٢٠١٥ م، وتغير اسم الجمعية لاسم جمعية التكافل النسائية بدلاً 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. رفعوعي الأسرة في كافة المجالات.
٦. الالسهام 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 الاستثمارية.

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 - تتمة**٣- 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 الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارية. 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 لالجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها 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 الحاسوب الآلي	٪٢٥
تحسينات على مباني مستأجرة	٪١٠
الات ومعدات مكتبية	٪٢٠
أجهزة اتصالات وانترنت	٪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 المتصحّلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤- الموجودات غير الملموسة

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

تطأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفّر 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 المتوقّع 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 المصارييف 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:

٪٢٥

برامج محاسبية

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

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمة**٥- 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 أهمها 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- المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالياً ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها ككيفية 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 الإثبات طبقاً لأساس النافي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق 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.
- ايرادات الانشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصة صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمة**٨-٢ التبرعات**

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

٩-٢ المصادر

تمثل مصادر الأنشطة والمساعدات في المصادر الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصادر الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصادر العمومية والإدارية حيث يتم اثبات المصادر الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصادر المساعدات المتنوعة والرثابة طبقاً للأساس النقدي والمصادر العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصادر 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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٠,١٧٦	٥٢٧,٧٧٢
<u>٢٤٠,١٧٦</u>	<u>٥٢٧,٧٧٢</u>

مصرف الانماء
المجموع

٤- المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية**الأصول المالية**

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٠,١٧٦	٥٢٧,٧٧٢
<u>٢٤٠,١٧٦</u>	<u>٥٢٧,٧٧٢</u>

النقد بالبنوك
المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٢,٤٧٣
<u>---</u>	<u>٢,٤٧٣</u>

دفعات مقدمه الى الموردين
المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

<u>المجموع</u>	<u>أدوات وأجهزة عرض</u>	<u>أجهزة اتصالات وانترنت</u>	<u>الات ومعدات مكتبة</u>	<u>أجهزة حاسب الآلي</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>تحسينات على مباني مستأجرة</u>	<u>بيان التكلفة:</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	البيان
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	---	الإضافات
<u>١٩٥,٢٦٢</u>	<u>٣,٦٦١</u>	<u>١,٧٩٤</u>	<u>٥٣,٨١٦</u>	<u>٢٣,٠٠٦</u>	<u>٦٨,٢٢١</u>	<u>٤٤,٧٦٤</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
							مجموع 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
<u>١٤٧,٢٧٩</u>	<u>٢,٥٤٦</u>	<u>١,٧٩٣</u>	<u>٥٣,٣٨٩</u>	<u>٢٣,٠٠٥</u>	<u>٣٩,٦٩٠</u>	<u>٢٦,٨٥٦</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
							صافي القيمة الدفترية
<u>٤٧,٩٨٣</u>	<u>١,١١٥</u>	<u>١</u>	<u>٤٢٧</u>	<u>١</u>	<u>٢٨,٥٣١</u>	<u>١٧,٩٠٨</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
<u>٥٨,٤٣١</u>	<u>١,٢٩٥</u>	<u>١</u>	<u>٥٤٧</u>	<u>١</u>	<u>٣٤,٢٠٣</u>	<u>٢٢,٣٨٤</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- الموجودات غير الملموسة

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

٩- دائنون وارصدة دائنة أخرى

<u>م ٢٠٢٣</u> ريال سعودي	<u>م ٢٠٢٤</u> 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	مصاريف مسحقة
٢٩٤	٥,١٠٩	متنوعون
٥٣,٦٥٠	٧٩,٨٤٨	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

<u>م ٢٠٢٣</u> ريال سعودي	<u>م ٢٠٢٤</u> ريال سعودي	
---	٤,٣٣٢	الرصيد أول العام
٤,٣٣٢	٢,٦٦٨	المكون خلال العام
---	(٢,٩٨٠)	(المسدود خلال العام)
٤,٣٣٢	٤,٠٢٠	المجموع

١١- صافي الأصول المقيدة

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

١٢- دعم منصة احسان

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

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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 الأسرة
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	---	مصرف اليوم العالمي للتغذية
٢٠,٠٠٠	---	مصرف دعم الجمعيات- سلات الغذائية
١٣٢,٩٦٠	---	دعم الجمعيات -سداد ايجارات
٣٤٩,٤٦٨	٩٢٥,٢٤٤	المجموع

١٤- مصروفات محملة على النشاط

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

١٥-المصاريف العمومية والإدارية

م ٢٠٢٣ ريال سعودي	م ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٥٤,٠٠٠	٣١,٥٠٠	المرتبات ونحوها 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	مصرفوف نهاية الخدمة
٢,٢٥١	١٥٤	غرامات ومخالفات
٢,٠٩٤	٥٤٠	مستلزمات مكتبية
٢,٠٢٥	١,٢٢٦	اشتراكات وتصديقات
---	١٦,٠٠٠	مكافآت
١,٩٧٠	---	دعایاً 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	متعددة
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 الایجار.

١٧ - الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٨ - الارتباطات الرأسمالية

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

١٩ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٤/٣١ 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 تفترض فإنها تفترض 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 المعروضة 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 المتاجرة 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 الندم المدين القائم، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

٢٠ - إدارة المخاطر المالية-تتمة

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة الكافية لضمان القدرة على الوفاء 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 بالالتزامات 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 الملزمه بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى 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 ٢٠٢٤ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام 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 للالتزام 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 ٢٠٢٤ م بتاريخ ١٥/١٠/١٤٤٦هـ، الموافق ١٣/٤/٢٠٢٥م.