

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 الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٣٩)
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
٧	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م 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 للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 سوي القيام بذلك.

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



SCAN ME

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر والذي أبدأ رأياً غير معدل في تلك القوائم في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
 - 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 المكلّفين 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: ١٤٤٧/١٠/٦هـ.
الموافق: ٢٠٢٥/٧/٣١م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
الأصول المتداولة			
٢,١٦٥,٩٢٨	٢,٩١٧,٠١٢	٤	النقد وما في حكمه
٢٠٥,٣٣٣	-	٥	المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٣٧١,٢٦١	٢,٩١٧,٠١٢		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣,٣٨٣,٠٠٩	٣,٤٠٦,١١٠	٦	المشاريع تحت التنفيذ
٣,٦٠٧,٣٢٠	٣,٣٧٧,٤٨١	٧	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٨٤٨,٥٢٣	٧٨٧,٩٨٣	٨	العقارات والآلات والمعدات
١٥,٣٣٣	٩,٥٨٣		الأصول غير الملموسة
٧,٨٥٤,١٨٥	٧,٥٨١,١٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٢٢٥,٤٤٦	١٠,٤٩٨,١٦٩		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥,٧٥٠	٥,٦٩٣	١٠	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٧٥٠	٥,٦٩٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٢٩٣,٤٤٨	٣٢٦,٢٥٤	١١	التزامات منافع محددة للموظفين
٢٩٣,٤٤٨	٣٢٦,٢٥٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٩٩,١٩٨	٣٣١,٩٤٧		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٥,٤٣٨,٩٣٢	٥,٤١٧,٧١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٤٨٧,٣١٦	٤,٧٤٨,٥٠٤		صافي الأصول المقيدة
٩,٩٢٦,٢٤٨	١٠,١٦٦,٢٢٢		إجمالي صافي الأصول
١٠,٢٢٥,٤٤٦	١٠,٤٩٨,١٦٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صلاح بن احمد العيد
رئيس الجمعية

فيصل بن علي الهزاع
مدير تنفيذي

محمد بن حبيب الحبيب
مدير مالي



قائمة الأنشطة

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

بالريال السعودي)					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
الإيرادات والمكاسب					
١,٤٦٦,٩٨٥	١,٢٣٠,٢٨٣	٢٠٩,٧٧٧	١,٠٢٠,٥٠٦		تبرعات ومنح نقدية
٢,٣٤٦,٢١٣	١,٥١٧,١٩٤	١٨٢,٩١٠	١,٣٣٤,٢٨٤	١٢	تبرعات ومنح عينية
٤٤٨,٤٠٠	-	-	-		إعانات ومنح حكومية نقدية
٢٤,٤٧٦	٧٥٢,١٧٦	-	٧٥٢,١٧٦		اشتراكات ورسوم
٢٢١,٤٧١	٢٧٨,٢٩٩	٢٧٨,٢٩٩	-		الزكاة
١,٠١٧,٠١٥	-	-	-		إيرادات برامج وأنشطة
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-		دعم المؤسسات المانحة
٢٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠		إيرادات خدمات تطوعية
٧١٠,٠٥٤	٤٣٦,٨٣٣		٤٣٦,٨٣٣		إيرادات أخرى
-	-	(٤٧٩,٧٩٨)	٤٧٩,٧٩٨		التحويلات وإعادة التصنيف
٦,٢٢٢,٦١٤	٤,٣٨٤,٧٨٥	٦٦١,٨٨٨	٤,١٢٣,٥٩٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(٢٣٩,٤٤٤)	(٢٨,٨٠٠)	(-)	(٢٨,٨٠٠)		مساعداً نقدية
(٢,٥٠٧,٥٠٧)	(١,٥٥٣,٩٩٤)	(-)	(١,٥٥٣,٩٩٤)	١٣	مساعداً عينية
(٢٨,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(-)	(١٠٠,٠٠٠)		مصروفات خدمات تطوعية
(١,٥٧٢,٤٨٩)	(١,٥٠٤,٥٦٠)	(-)	(١,٥٠٤,٥٦٠)	١٤	مصروفات برامج وأنشطة
(-)	(٤٦,٨٨١)	(-)	(٤٦,٨٨١)		مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٤٤٦,٩٥٩)	(٥١٩,٧٩٦)	(-)	(٥١٩,٧٩٦)	١٥	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٢٢٩,٨٤٠)	(-)	(٢٢٩,٨٤٠)		خسائر استثمارات أسهم
(٣١٤,٣٢٤)	(٧٨,٢١٤)	(-)	(٧٨,٢١٤)		مصروفات الزكاة
(١٢٩,٩٧٣)	(٨٢,٧٦٦)	(-)	(٨٢,٧٦٦)		مصروفات استهلاك واستنفاد
(٥,٢٣٨,٦٩٦)	(٤,١٤٤,٨١١)	(-)	(٤,١٤٤,٨١١)		إجمالي المصروفات والخسائر
١,٠٢٣,٩١٨	٢٣٩,٩٧٤	٦٦١,٨٨٨	(٢١,٢١٤)		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
١,٠١٥,٩١٨	٢٣٩,٩٧٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٢٩,٩٧٣	٨٢,٧٢٦	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٥٦٩,٣٣١)	٢٢٩,٨٣٩	تسويات على صافي الأصول
٣٧,٠١٨	٣٢,٨٠٦	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦١٣,٥٧٨	٥٨٥,٣٤٥	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
(١٢٦,٠٠٠)	٢٠٥,٣٣٣	التغير بالنقص في المصروفات المدفوعة مقدما
٥,٧٥٠	(٥٧)	التغير بالزيادة في المصروفات المستحقة
٤٩٣,٣٢٨	٧٩٠,٦٢١	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٣٥٠)	(١٦,٤٣٦)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٤٨,٠٥٩)	(٢٣,١٠١)	مشروعات تحت التنفيذ
(٨٩,٤٠٩)	(٣٩,٥٣٧)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٤٠٣,٩١٩	٧٥١,٠٨٤	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
١,٧٦٢,٠٠٩	٢,٦٦٥,٩٢٨	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٢,٦٦٥,٩٢٨	٢,٩١٧,٠٤١	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	٤,٨٣٢,٩٤٤	٤,٠٦٩,٣٨٦	٨,٩٠٢,٣٣٠
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	٦٠٥,٩٨٨	٤١٧,٩٣٠	١,٠٢٣,٩١٨
مجموع التغير في صافي الأصول	٥,٤٣٨,٩٣٢	٤,٤٨٧,٣١٦	٩,٩٢٦,٢٤٨
تسويات سنوات سابقة على صافي الأصول	(٢١,٢١٤)	٦١١,١٨٨	٢٣٩,٩٧٤
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٥,٤١٧,٧١٨	٤,٧٤٨,٥٠٤	١٠,١٦٦,٢٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية.

الشكل القانوني: جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩) وتاريخ

المركز الرئيسي للجمعية: الاحساء- المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالآتي:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

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.

تعّد الأصول متداولة عندما:

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

تصنيف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعدّ 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.

تصنيف الجمعية للالتزامات 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 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 التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر

الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

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

• التغيرات في صافي الأصول المقيدة

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

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

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

٣.١ النقد وما في حكمه:

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

٣.٢ الذمم المدينة:

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة للجمعية لدى الغير نتيجة الخدمات والسلع التي تقدمها الجمعية لهم. وتقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة المدينين أو (مجموعة المدينين) الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إفلاسهم. أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى. كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد. حيث يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاخرة. حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الدخل الشامل وتدرج تحت بند مصروفات عمومية وإدارية. وأما في حالة عدم تحصيل المدينون. فيتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، بينما إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

٣.٣ العقارات والآلات والمعدات:

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

العقارات والآلات والمعدات	العمر الانتاجي
المباني	٢٠
السيارات	٥
اثاث ومفروشات	١٠
الات ومعدات	٧
بيوت جاهزة	٤

- 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.

٣.٤ 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.

٣.٥ 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 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.

٣.٦ المشروعات تحت التنفيذ:

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

٣.٧ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

تستثمر الجمعية في أسهم شركات مساهمة مدرجة في السوق المالية السعودية، ويُعد الهدف الأساسي من هذا الاستثمار حسب نموذج الإدارة والممارسة المتبعة في الجمعية هو تحقيق عوائد دورية من خلال توزيعات الأرباح التي تُقرها تلك الشركات. وتُفاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق نشط بالقيمة العادلة من خلال قائمة (الربح والخسارة) الأنشطة، وتُدرج في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة، ما لم يكن من المتوقع بيعها خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي، وفي هذه الحالة تُدرج ضمن الأصول المتداولة، مع الإفصاح عن طبيعة هذه الاستثمارات، وأسماء الشركات المستثمر فيها إن كانت جوهرية، وأي قيود على التصرف فيها إن وجدت. وتُعترف الجمعية بتوزيعات الأرباح كمصدر دخل عند إعلانها من قبل الشركات المستثمر فيها، بشرط أن تكون الجمعية قد اكتسبت الحق في استلامها في تاريخ التقرير المالي. وتُدرج هذه الإيرادات ضمن الإيرادات في قائمة الأنشطة. وتُراجع الجمعية القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة ضمن قائمة الأنشطة للفترة ذاتها.

٣.٨ الذمم الدائنة:

تعتبر الذمم الدائنة في الجمعية عن التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل المعاملات في الذمم الدائنة فائد، حيث تتضمن الذمم الدائنة المبالغ المطلوبة وغير مضمونة والمتعلقة بالسلع أو الخدمات التي تقدمها الجمعية قبل

نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. وفي حال تضمنت معاملات تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

٣.٩ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

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

٣.١٠ التزامات المناهج المحددة للموظفين:

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

٣.١١ 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.
- إسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.١٢ التبرعات المقيدة والمشروطة:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيداً باستخدام، أو بوقت، أو كليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً 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. وتقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع على أنه التزام إيراد مؤجل إذا كان التبرع مشروطاً بشرط خارج نطاق سيطرة الجمعية يحدد إنفاذه خلال زمن محدد كما يتيح للمتبرع حق استرجاع كامل التبرع أو جزء منه حتى يتم استيفاء ذلك الشرط الزمني عندها يتم الاعتراف بالجزء الذي استوفى الشرط في قائمة الأنشطة كإيراد غير مقيد.

٣.١٣ التعهدات والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتعهدات غير المشروطة على أنها إيرادات غير مقيدة في حال وضع المتبرع اتفاق رسمي أو مكتوب بنودا صريحة تكشف نيته لاستخدام التبرع في أنشطة الجمعية الحالية أو الاعتراف بها على أنها إيرادات مقيدة إذا كانت تخص فترات مستقبلية وتقاس بالقيمة القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص بالتعهدات بتقديم تبرعات مشكوك في تحصيلها. تقوم الجمعية بالاعتراف بالاشتراكات 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.

٣.١٤ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة، وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التوبيب 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.

٣.١٥ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواء 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 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 من جانب المتبرع.

٣.١٦ 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. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة او بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البيان
٢,١٦٥,٩٢٨	٢,٩١٧,٠١٢	النقد في الصندوق
٢,١٦٥,٩٢٨	٢,٩١٧,٠١٢	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيرادات عوائد استثمارات مستحقة
٢٠٥,٣٣٣	-	
٢٠٥,٣٣٣	-	الرصيد

٦ المشاريع تحت التنفيذ:

المجموع	مبني قاعة الافراج	البيان
		التكلفة والاضافة:
٣,٣٨٣,٠٠٩	٣,٣٨٣,٠٠٩	١- يناير ٢٠٢٤
٢٣.١١	٢٣.١١	الإضافة
٣,٤٠٦,١١٠	٣,٤٠٦,١١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		التسويات والاستبعاد:
-	-	١- يناير ٢٠٢٤
-	-	التسويات
-	-	الاستبعاد
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة

البيان	رصيد أول المدة	إضافات شراء توزيع	استبعاد	رصيد آخر المدة بالقيمة العادلة
مصرف الانماء				
عدد الأسهم	١١٦.٦٦٦	-	-	١١٦.٦٦٦
سعر السهم	٣٠.٩٢	-	-	٢٨.٩٥
الرصيد	٣,٦٠٧,٣٢١	-	-	٣,٣٧٧,٤٨١
مكاسب (خسائر) غير محقة				(٢٢٩.٨٤٠)

٨ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	بيوت جاهزة	آلات ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	البيان
التكلفة والاضافة:							
٤,٧٢٣,٣٥٠	١٨٩,٠٦٩	٤٨٧,١٦١	٣٦٩,٢١٦	٨٦١,٠٠٠	٢,٠٦٦,٩٠٤	٧٥٠,٠٠٠	١- يناير ٢٠٢٤
١٦,٤٣٦	-	١٣,٥٣٦	٢,٩٠٠	-	-	-	الإضافة
(٢٧,٨٠٠)	-	-	-	(٢٧,٨٠٠)	-	-	الاستبعاد
٤,٧١١,٩٨٦	١٨٩,٠٦٩	٥٠٠,٦٩٧	٣٧٢,١١٦	٨٣٣,٢٠٠	٢,٠٦٦,٩٠٤	٧٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الاستهلاك والاستبعاد:							
(٣,٨٧٤,٨٢٧)	(١٨٩,٠٦٨)	(٤٥٢,٤١٤)	(٣٢٨,٠٨٢)	(٨٣٨,٣٦٠)	(٢,٠٦٦,٩٠٣)	(-)	١- يناير ٢٠٢٤
(٧٦,٩٧٦)	(-)	(٤٨,٢٨٢)	(٢٣,٦٩٣)	(٥,٠٠١)	(-)	(-)	الاستهلاك خلال الفترة
٢٧,٨٠٠	-	-	-	-	-	-	الاستبعاد
(٣,٩٢٤,٠٠٣)	(١٨٩,٠٦٨)	(٥٠٠,٦٩٦)	(٣٥١,٧٧٥)	(٨١٥,٥٦١)	(٢,٠٦٦,٩٠٣)	(-)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية							
٧٨٧,٩٨٣	١	١	٢٠,٣٤١	١٧,٦٣٩	١	٧٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٤٨,٥٢٣	١	٣٤,٧٤٧	٤١,١٣٤	٢٢,٦٤٠	١	٧٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ أصول غير ملموسة، صافي:

المجموع	برامج حاسب آلي	البيان
التكلفة:		
٢٨,٧٥٠	٢٨,٧٥٠	١ يناير ٢٠٢٥م
٢٨,٧٥٠	٢٨,٧٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الاستهلاك:		
(١٣,٤١٧)	(١٣,٤١٧)	١ يناير ٢٠٢٥م
(٥,٧٥٠)	(٥,٧٥٠)	الاستهلاك خلال الفترة
(١٩,١٦٧)	(١٩,١٦٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
صافي القيمة الدفترية:		
٩,٥٨٣	٩,٥٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٥,٣٣٣	١٥,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البيان
٥.٧٥٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
-	٥.٦٩٣	أوراق دفع
٥.٧٥٠	٥.٦٩٣	الرصيد

١١ التزامات منافع محددة للموظفين

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

البيان	رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٩٣,٤٤٨	٤٠.٩٠٠	(٨.٠٩٤)	٣٢٦,٢٥٤
الرصيد	٢٩٣,٤٤٨	٤٠.٩٠٠	(٨.٠٩٤)	٣٢٦,٢٥٤

١٢ تبرعات منح عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			البيان
المجموع	مقيد	غير مقيد	المجموع	مقيد	غير مقيد	
١.٩٨٦.٠٠٠	١.٩٨٦.٠٠٠	-	١.٠٤٤.٢٠٠	-	١.٠٤٤.٢٠٠	تبرعات لحوم وواضح
١٦١.٠٩٩	١٦١.٠٩٩	-	٢٧٨.٤٩٤	١٠٧.١٩٠	١٧١.٣٠٤	تبرعات مواد غذائية
١.٥٥٠	١.٥٥٠	-	١٠٠.٠٩٠	-	١٠٠.٠٩٠	تبرعات أجهزة كهربائية
١٩٧.٥٦٤	١٩٧.٥٦٤	-	-	-	-	تبرعات فرع السباط
-	-	-	١٣.٢٠٠	-	١٣.٢٠٠	تبرعات الحقيبة المدرسية
-	-	-	٥.٤٩٠	-	٥.٤٩٠	تبرعات ملابس
-	-	-	٧٥.٦٠٠	٧٥.٦٠٠	-	مساعدة زواج
-	-	-	١٢٠	١٢٠	-	تبرعات زكاة الفطر
٢,٣٤٦,٢١٣	٢,٣٤٦,٢١٣	-	١,٥١٧,١٩٤	١٨٢,٩١٠	١,٣٣٤,٢٨٤	الرصيد

١٣ مساعدات عينية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٠٠٣,٩٥٠	١,٠٤٤,٢٠٠	مصرفات عينية لحوم واطحاي
٢٧٠,٩٧٣	١٧١,٣٠٤	مصرفات عينية مواد غذائية
١٠٥,١٨٤	١٠٦,٠٩٠	سلة غذائية
-	٣٦,٨٠٠	مصرفات عينية مساعدات شتوية
١,٥٥٠	١٠٠,٠٩٠	مصرفات عينية أجهزة كهربائية
-	١٢٠	مصرفات عينية زكاة الفطر
-	١,١٠٠	مصرفات عينية إفطار صائم
١٠٦,٠٠٠	٧٥,٦٠٠	مصرفات عينية مساعدة زواج
١٣,٢٥٠	-	مصرفات عينية صيانة وترميم منازل
٣٠٠	١٣,٢٠٠	مصرفات عينية الحقيبة المدرسية
١٦,٣٠٠	٥,٤٩٠	مصرفات عينية ملابس وكماليات
٢,٥٠٧,٥٠٧	١,٥٥٣,٩٩٤	الرصيد

١٤ مصرفات برامج وأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٨١,٧٧٧	٦٠٢,٦٥٩	رواتب واجور نقدية
١١٤,٨٧٦	١٠٢,٧٤٣	تأمينات اجتماعية
٧٦,٨٢١	١٢٢,٣٢٥	منافع وتأمين
٧٦,٤٦٦	٨٩,٩٦٦	صيانة وإصلاح
٥٨,٥٨٦	٧٤,٢٨٣	مستهلكات
٤٩,٧٨٦	٥٢,٤٠٦	حواجز ومزايا
٥,٤٩٨	٤,٠٠٠	مساعدات ايجار مسكن
-	١٤,٥٥٩	مساعدات غذاء رضيع
-	١,٧٥٠	مساعدات أجهزة كهربائية (فرع الساباط)
-	١٣,٥٢٧	برامج موسمية الحقيبة المدرسية (السباط)
-	٣٢,٤٤٦	السلة الغذائية
٩٤,٧٨٠	٧١,٨٣١	السلة الغذائية (فرع الساباط)
٤,٠٠٠	٥١,٧٦١	أقطار صائم
١٤٦,١٥٠	١٣,٥٠٠	اعانة زواج
-	١,٠٠٠	مساعدات طارئة وديون
-	٥٠١	مساعدات السلة الغذائية
٤,٠٠٠	٨٩,٤٠٠	مساعدات ترميم المنازل
-	٤,٥٩٠	مساعدات نقدية الدائمة والمقطوعة
٩٠,٥٥٩	١٠,٢٤٤	كسوة العيد
١,٥٣٦,٧٤٩	١,٤٩٨,٨١٠	رصيد مرحل

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الأحساء- المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١.٥٣٦.٧٤٩	١.٤٩٨.٨١٠	رصيد منقول
-	٣٠٠	ملابس
-	٣,٣٥٠	مساعداً اكرام الموتى
-	١١١,٣٢٨	خدمات مجتمعية
٣٣,٤٥٠	٣٠,٣٨١	كسوة الشتاء
٣,٢٠٠	٥,٧٥٠	لحوم الأضاحي
١,٦٥١	-	مساعداً سداد فواتير
٢١,٥٠٠	-	مساعداً الفواتير المدرسية
٣,٨٥٠	-	مساعداً شراء أجهزة ائث
٢,٤١٤	-	مصرفات الدعاية والاعلان
٣,١٢٥	-	مصرفات اشتراكات خدمات منافذ
١.٥٧٢.٤٨٩	١.٥٠٤.٥٦٠	الرصيد

١٥ مصرفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٨٠,٤١١	٣١٧,٧٢٢	رواتب واجور وما في حكمها
٤٢,٦٠٠	٣٦,٨٣١	تأمينات اجتماعية
١٨,٦٨٠	٢٨,٦٣٠	مصرف نهاية الخدمة
١٩,٢٧٣	٧,٦٥٧	قرطاسية وادوات مكتبية
١٥,٠٦٥	٣,٩٧٤	كهرباء ومياه وغاز
١٢,٥٤٦	٢٢,٨٤٢	علاج وتأمين طبي
٨,٣٠٣	٣,٠٠٥	مستهلكات
٥,٧٥٠	١٦,٠٤٣	اتعاب مهنية
٥,٥٢٠	-	مستلزمات خدمات اجتماعية
٦,٦٦٨	٨,٨٨٥	صيانة وإصلاح
٤,٦٤٣	٣,٨٧٢	رسوم
٢,٦١٢	٣,٩٦٤	بنكية وعمولات
٢٢٥	٢,١٨٧	محروقات سيارات
٢,٣٨٠	١,٧٧٣	ضيافة ونظافة
-	٢١,٣٩٠	الإجازات
-	٢٠١	مصاريف الطعام - الانتدابات
-	٥٠٠	بدل الانتداب
-	٧,٠٧٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣,٣٠٨	٥,٧٩٠	الهاتف والإفكس والإنترنت
-	٧٥٥	تكاليف البريد والبرقيات
-	٢,٢٢٣	تأمين السيارات
١٨,٩٧٥	١٨,٠٠٠	إيجارات
-	٦,٤٨٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٤٤٦,٩٥٩	٥١٩,٧٦٧	الرصيد

١٦ 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.

١٧ أرقام المقارنة

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

١٨ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٠٢٥/٧/٣١م.



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 ☎