

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة
الرياض – المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كفاءة للتشغيل والصيانة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢٠٥٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة و قائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

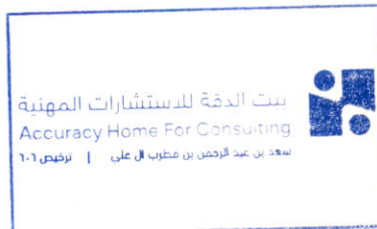
وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٨,٥١٠,١٨٩	١١,٣٩٢,٩٨٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,١٣٩,٦٦٧	٢,٢٥٤,٩٤٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	٦٣٢,٧٧٧	(٦)	أطراف ذات علاقة
٣٩,٦٤٩,٨٥٦	١٤,٢٨٠,٧١١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٩٩,٩٠٣	١,٩٨٥,٢٤٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢١,٥٧١	١٨,٤٥٦	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
-	٢٥,٠٠٠	(٩)	إستثمارات في شركات تابعة
٨٢١,٤٧٤	٢,٠٢٨,٧٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠,٤٧١,٣٣٠	١٦,٣٠٩,٤١٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٦٨,٦٦٦	٧٧,٩٨٨	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٦٨,٦٦٦	٧٧,٩٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٧٥٠,٠٠٠	(١١)	قرض طويل الاجل
٥٧,٤٧٢	١٧٣,٢٠٢	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٥٧,٤٧٢	٩٢٣,٢٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٢٦,١٣٨	١,٠٠١,١٩٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٣,٥٩١,٥٣٣)	(٣,٥٨٥,١٤٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣,٨٣٦,٧٢٥	١٨,٨٩٣,٣٧٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤٠,٢٤٥,١٩٢	١٥,٣٠٨,٢٢٣		مجموع صافي الأصول
٤٠,٤٧١,٣٣٠	١٦,٣٠٩,٤١٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٧٣٩,٢٧٦	٤٩١,٨٣٧	-	-	٤٩١,٨٣٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
٦,٠٢٤,٤٣٩	٣٦٣,٦١٣	-	٣٦٣,٦١٣	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	-	٢٤,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٥٠,٠٠٠	٥٤٢,٨٩٤	-	٥٤٢,٨٩٤	-	(١٥) المنح الحكومية
١,٨٢٧	١٨٦,٧١٦	-	-	١٨٦,٧١٦	إيرادات المتجر الإلكتروني
٥٠٠	٢٧,٠٠٠	-	-	٢٧,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام
-	٥٠,٢٧٣,٣٧٤	-	٥٠,٢٧٣,٣٧٤	-	(١٦) إيرادات نقدية مقيدة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات لشراء وبناء أوقاف
٢٢,٢٣٥,٤٥٠	٢٠٦,٤٧١	-	٢٠٦,٤٧١	-	(١٧) دعم منصات التبرع
٦١,٥٢٥	-	-	-	-	تبرعات عينية سيارات
-	٧٤٠,٥٦٠	-	٧٤٠,٥٦٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	٥٥,٨٣٨	-	-	٥٥,٨٣٨	(١٨) إيرادات أخرى
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٧٧,٠٧٠,٢٦٧)	٧٧,٠٧٠,٢٦٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٤,٣٣٣,٠١٧	٥٢,٩١٢,٣٠٣	-	(٢٤,٩٤٣,٣٥٥)	٧٧,٨٥٥,٦٥٨	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(٦,٧٢٢,٦٧٩)	(٧٢,٢٩١,٢٨٣)	-	-	(٧٢,٢٩١,٢٨٣)	(١٩) مصروفات الأنشطة
(١,٦٩٣,٣٤١)	(٣,٣١٢,٥٤٩)	-	-	(٣,٣١٢,٥٤٩)	(٢٠) مصروفات محملة على النشاط
(١,٢٤٥,٨٥٤)	(١,١٠٧,١٩٢)	-	-	(١,١٠٧,١٩٢)	(٢١) مصروفات إدارية وعمومية
-	(٧٤٠,٥٦٠)	-	-	(٧٤٠,٥٦٠)	مصروفات خدمات تطوعية
(١٩,٣٧٧)	-	-	-	-	مصاريف الزكاة
(١٤,٢٦١,٤٥١)	-	-	-	-	مصاريف منصة إحسان
(١٤٤,٤٢٩)	(٣٤٩,٦٠٠)	-	-	(٣٤٩,٦٠٠)	(٧) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٥,٣٩٣)	(٥,٦٢٢)	-	-	(٥,٦٢٢)	(٨) إطفاء موجودات غير الملموسة
(٢٤,٠٩٢,٥٢٤)	(٧٧,٨٠٦,٨٠٦)	-	-	(٧٧,٨٠٦,٨٠٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٤٠,٢٤٠,٤٩٣	(٢٤,٨٩٤,٥٠٣)	-	(٢٤,٩٤٣,٣٥٥)	٤٨,٨٥٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
(١٧,٥٥٠)	(٤٢,٤٦٦)	-	-	(٤٢,٤٦٦)	مصروفات أنشطة سنوات سابقة
٢,٠٧٠	-	-	-	-	إيرادات سنوات سابقة
(١٥,٤٨٠)	(٤٢,٤٦٦)	-	-	(٤٢,٤٦٦)	التغير في البنود الاستثنائية
٤٠,٢٢٥,٠١٣	(٢٤,٩٣٦,٩٦٩)	-	(٢٤,٩٤٣,٣٥٥)	٦,٣٨٦	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

بيت الدقة للاستشارات المهنية
سعد بن عبد الرحمن بن مطرب آل علي
الترخيص ٦٠٦

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)

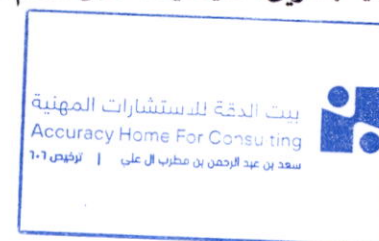
قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٩٤,١١٤	٢٠,١٧٩
إجمالي الدخل الشامل	٤٣,٥٤٢,٦١١	٤٠,٢٢٥,٠١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٣,٨٣٦,٧٢٥	٤٠,٢٤٥,١٩٢
إجمالي الدخل الشامل	(٢٤,٩٤٣,٣٥٥)	(٢٤,٩٣٦,٩٦٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨,٨٩٣,٣٧٠	١٥,٣٠٨,٢٢٣

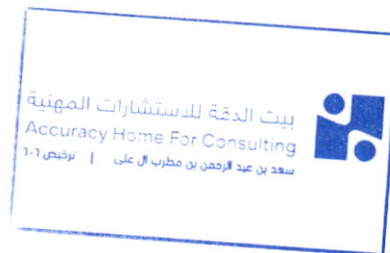
أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٢٢٥,٠١٣	(٢٤,٩٣٦,٩٦٨)	التغير في صافي الأصول
١٤٤,٤٢٩	٣٤٩,٦٠٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٣٩٣	٥,٦٢٢	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٥٧,٤٧٢	١٢٤,٤٨١	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٠,٤٣٢,٣٠٧	(٢٤,٤٥٧,٢٦٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٠٩٤,٨٩٦)	(١,١١٥,٢٧٨)	أرصدة مدينة أخرى
-	(٦٥٧,٧٧٩)	أطراف ذات علاقة
-	(٨,٧٥١)	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٦٩٣	(٩٠,٦٧٨)	أرصدة دائنة أخرى
٣٩,٣٣٩,١٠٤	(٢٦,٣٢٩,٧٥١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٤٤,٣٣٢)	(١,٥٣٤,٩٤٢)	أضافات ممتلكات وآلات والمعدات
(٢٦,٩٦٤)	(٢,٥٠٧)	أضافات الموجودات الغير ملموسة
(٩٧١,٢٩٦)	(١,٥٣٧,٤٤٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٧٥٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	٧٥٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٨,٣٦٧,٨٠٨	(٢٧,١١٧,٢٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٤٢,٣٨١	٣٨,٥١٠,١٨٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٨,٥١٠,١٨٩	١١,٣٩٢,٩٨٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(١) التكوين والنشاط :-

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤) بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ - الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢١ م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تقديم خدمات الصيانة والتشغيل وفق المعايير العالمية بجودة عالية.
- تقديم خدمات الترميم لمساكن الفئات المستفيدة.
- تقديم استشارات في مجال التشغيل والصيانة للمياني.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح أنواع القيود على صافي الأصول.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة "

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة

٣٪
٢٠٪
١٠٪
١٠٪
١٠٪

البيان

المباني
سيارات
الأثاث والعدد والأجهزة
مظلة
تحسينات على مباني



تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٩١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٤ استثمارات في شركة تابعة

الشركة التابعة هي منشأة يكون للجمعية تأثير مهم عليها وهي ليست شركة زميلة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار الجمعية في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة الجمعية بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة الشركة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الربح أو الخسارة حصة الجمعية في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة الشركة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الجمعية في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة الشركة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية

الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية بالتغيرات في حصة الشركة من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

إذا تساوى نصيب المنشأة من خسائر منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع حصتها في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك، أو زاد عنها، فإن المنشأة تتوقف عن إثبات نصيبها من الخسائر الإضافية. الحصة في منشأة زميلة أو مشروع مشترك هي المبلغ الدفترى للإستثمار في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك محدد بإستخدام طريقة حقوق الملكية، بالإضافة إلى أي حصص طويلة الأجل والتي تشكل - في الجوهر - جزءاً من صافي إستثمار المنشأة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك. فعلى سبيل المثال، البند غير المخطط لتسويته أو من غير المحتمل أن تحدث تسويته في المستقبل القريب، يعد - في الجوهر - إمتداداً لإستثمار المنشأة في تلك المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد تشمل مثل هذه البنود الأسهم الممتازة والمبالغ تحت التحصيل أو القروض طويلة الأجل، ولكنها لا تشمل المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين، أو المبالغ واجبة السداد للدائنين التجاريين أو أي مبالغ تحت التحصيل طويلة الأجل يوجد لها ضمانات كافية، مثل القروض المضمونة. تنطبق الخسائر المثبتة بإستخدام طريقة حقوق الملكية زيادة عن إستثمار المنشأة في الأسهم العادية على المكونات الأخرى لحصة المنشأة في منشأة زميلة أو مشروع مشترك بترتيب معاكس لأقدميتها (بمعنى الأولوية في التصفية).

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بأثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة. عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم الشركة بقياس وإثبات أي إستثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات

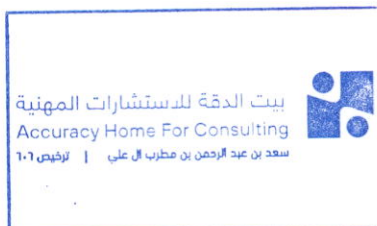
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
-	٦,٠٣٧,٤٤٢	بنك الرياض رئيسي ٩٩٤٠
٣٨,٤٠٣,٧٥٧	٤,٦١١,٧١٧	مصرف الراجحي (العام)
-	٢٥٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني (رئيسي)
١٠٦,٤٣٢	٢٠٢,٠٢٠	مصرف الانماء (العام)
-	١٤١,٤٦٣	مصرف الراجحي (محفظة بنك التنمية)
-	١٠٧,٢٥٥	مصرف الراجحي (التبرعات)
-	٢٢,٤٥٧	بنك الرياض جامع الملك عبدالعزيز ٩٩٤٢
-	١٩,٥٣٠	بنك الرياض - جامع ابن عثيمين ٩٩٤٣
-	١,١٠٦	مصرف الراجحي (مبادرة كفاءة للمساجد)
٣٨,٥١٠,١٨٩	١١,٣٩٢,٩٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٦٧٥,٤٥٤	٩٦٤,٨٦١	ضريبة القيمة المضافة
-	٦٠٨,٥٣٧	محافظ إقراضية
٢٩٤,٣٠٦	٥٧١,٨٠١	دفعات مقدمة للموردين تجاريين
٥٠,٦٧١	٤٨,٧٠٩	مصرفات مدفوعة مقدما
١٢,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١٠٧,٢٣٦	٢٦,٠٣٧	عهد نقدية
١,١٣٩,٦٦٧	٢,٢٥٤,٩٤٥	

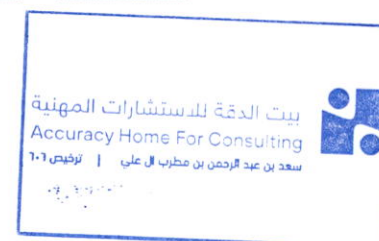
(٦) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الجمعية بالشركة. تنوع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في سياق الاعمال العادية للجمعية وتتم المعاملات معهم وفقاً للشروط والاحكام المتفق عليها ويتم بواسطة الادارة بالجمعية. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الجمعية والأطراف ذات العلاقة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	(١-٦) مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٦٣٢,٧٧٧	تمويل	تابعة	شركة المرافق المتنقلة المحدودة
-	٦٣٢,٧٧٧			



(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي								
الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والمفروشات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	تحسينات وديكور	الإجمالي
التكلفة								
٩,٢٩٥	٤٤٨,١٧٠	١٤٤,٩٩١	٧٨,٥٤٣	٩٢,٥٦٧	١٢٣,٧٠٧	١١,٥٥٠	٣٥,٥٠٩	٩٤٤,٣٣٢
٢٩,٩٠٠	٤٧٣,٨٥٠	١٦٤,١٩٦	١٨٦,٠٦٧	٧٩,٨٥٢	٨٣,٧٩٩	-	٥١٧,٢٧٨	١,٥٣٤,٩٤٢
٣٩,١٩٥	٩٢٢,٠٢٠	٣٠٩,١٨٧	٢٦٤,٦١٠	١٧٢,٤١٩	٢٠٧,٥٠٦	١١,٥٥٠	٥٥٢,٧٨٧	٢,٤٧٩,٢٧٤
مجمع الاستهلاك								
١,٣٩٤	٨٩,٦٣٤	١٤,٤٩٩	١,١٧٨	١٣,٨٨٥	١٨,٥٥٦	١,٧٣٣	٣,٥٥٠	١٤٤,٤٢٩
١,٨٤٩	١٦٥,٥٥٠	٢٩,٠١٢	٢٨,٧٥٦	٢٢,٨١٢	٢٩,٢١٨	١,٧٣٣	٧٠,٦٧٠	٣٤٩,٦٠٠
٣,٢٤٣	٢٥٥,١٨٤	٤٣,٥١١	٢٩,٩٣٤	٣٦,٦٩٧	٤٧,٧٧٤	٣,٤٦٦	٧٤,٢٢٠	٤٩٤,٠٢٩
القيمة الدفترية								
٣٥,٩٥٢	٦٦٦,٨٣٦	٢٦٥,٦٧٦	٢٣٤,٦٧٦	١٣٥,٧٢٣	١٥٩,٧٣٢	٨,٠٨٤	٤٧٨,٥٦٧	١,٩٨٥,٢٤٦
٧,٩٠١	٣٥٨,٥٣٦	١٣٠,٤٩٢	٧٧,٣٦٥	٧٨,٦٨٢	١٠٥,١٥١	٩,٨١٧	٣١,٩٥٩	٧٩٩,٩٠٣



الإجمالي	برامج وموقع الالكتروني	(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٦,٩٦٤	٢٦,٩٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٠٧	٢,٥٠٧	الإضافات
٢٩,٤٧١	٢٩,٤٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥,٣٩٣	٥,٣٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٦٢٢	٥,٦٢٢	إهلاك السنة
١١,٠١٥	١١,٠١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٨,٤٥٦	١٨,٤٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١,٥٧١	٢١,٥٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) الإستثمارات في شركات تابعة
-	٢٥,٠٠٠	يتكون رصيد الإستثمار في شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
-	٢٥,٠٠٠	شركة المرافق المتنقلة المحدودة (غير ربحية - شركة شخص واحد) (٩/أ)

* يتمثل الإستثمار في الشركة التابعة في شركة المرافق المتنقلة المحدودة عن حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ و هي شركة غير ربحية ,شركة شخص واحد مسجلة في المملكة العربية السعودية .
حدد رأس مال الشركة مبلغ وقدره ٢٥٠٠٠ ريال (خمسة و عشرون الف ريال) مقسمة الى عدد (١) حصة قيمة كل حصة ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٢٥٠	٥٣,٨٦١	مصروفات مستحقة
-	١٤,٨٠٠	رواتب مستحقة
١٣٣,٤١٦	٥,٣٢٧	موردين تجاريون
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	ذمم دائنة
٢٧,٠٠٠	-	ايجار مستحق
١٦٨,٦٦٦	٧٧,٩٨٨	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) قروض طويلة الأجل
-	٧٥٠,٠٠٠	محفظة بنك التنمية-تمويل مشاريع الاسر المنتجة
-	٧٥٠,٠٠٠	

(١٢) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في اول العام		٥٧,٤٧٢	-
المكون خلال العام		١٢٤,٤٨١	٥٧,٤٧٢
المسدد خلال العام		(٨,٧٥١)	-
		١٧٣,٢٠٢	٥٧,٤٧٢

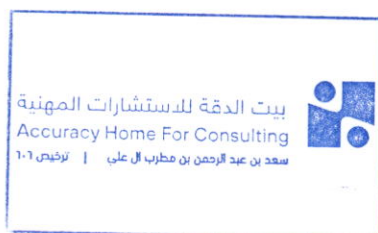
(١٣) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	تسويات سنوات سابقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية مقيدة - صيانة وتشغيل		١٧٩,٠٣٦	٣٤٢,٦١٣	(٥٢١,٦٤٩)	-	-
تبرعات نقدية مقيدة - تحفيظ قرآن		-	٢١,٠٠٠	(٤,١٦٩)	-	١٦,٨٣١
إيرادات الهيئة العامة للأوقاف		٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٦٤٥,٧٨٤	(٤٤,٧٧١,١٢٥)	-	١٨,٨٧٤,٦٥٩
إيرادات صيانة مساجد		٦٠٩,٤٥٨	١٩,٧٠٣,٠٢٩	(٢٠,٣١٢,٤٨٧)	-	-
دعم منصة احسان صيانه مساجد		٧,٩٧٣,٩٩٩	-	(٧,٩٧٣,٩٩٩)	-	-
تبرعات مقيدة صيانة شقق		٧٤,٢٣٢	-	-	(٧٤,٢٣٢)	-
إيرادات مشروع التشجير		-	١,٨١٤,٠٠٠	(١,٨١٢,١٢٠)	-	١,٨٨٠
إيرادات ترميم مساكن الأسر أشد حاجة		-	١١٠,٥٦١	(١١٠,٥٦١)	-	-
دعم منصة إحسان - ترميم مساكن الاسر		-	٢٠٦,٤٧١	(٢٠٦,٤٧١)	-	-
منح حكومي دعم تشغيل		-	٥٤٢,٨٩٤	(٥٤٢,٨٩٤)	-	-
تبرعات خدمات تطوعية		-	٧٤٠,٥٦٠	(٧٤٠,٥٦٠)	-	-
		٤٣,٨٣٦,٧٢٥	٥٢,١٢٦,٩١٢	(٧٦,٩٩٦,٠٣٥)	(٧٤,٢٣٢)	١٨,٨٩٣,٣٧٠

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

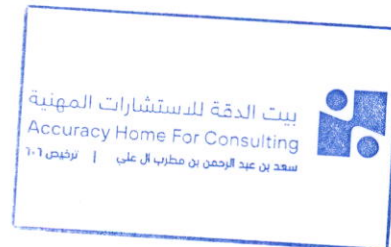
* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية مقيدة - صيانة وتشغيل		٣٤٢,٦١٣	١٧٩,٠٣٦
تبرعات نقدية مقيدة - تحفيظ قرآن		٢١,٠٠٠	-
تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مساجد		-	٣,١٩٠,٤١٦
ترميم مساكن الأسر أشد حاجة		-	٢,٦٥٤,٩٨٧
		٣٦٣,٦١٣	٦,٠٢٤,٤٣٩
(١٥) دعم منصات التبرع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم منصة إحسان - ترميم مساكن الاسر		٢٠٦,٤٧١	-
دعم منصة إحسان - صيانة مساجد		-	٢٢,٢٣٥,٤٥٠
		٢٠٦,٤٧١	٢٢,٢٣٥,٤٥٠

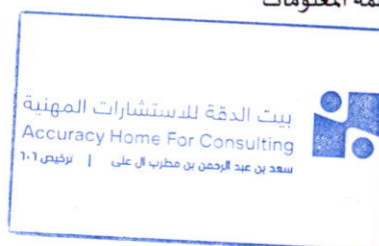
		(١٦) المنح الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	دعم تشغيل
٢٥٠,٠٠٠	٥٤٢,٨٩٤	
٢٥٠,٠٠٠	٥٤٢,٨٩٤	
		(١٧) إيرادات نقدية مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيرادات الهيئة العامة للأوقاف
-	٢٨,٦٤٥,٧٨٤	إيرادات صيانة مساجد
-	١٩,٧٠٣,٠٢٩	إيرادات مشروع التشجير
-	١,٨١٤,٠٠٠	إيرادات ترميم مساكن الأسر أشد حاجة
-	١١٠,٥٦١	
-	٥٠,٢٧٣,٣٧٤	
		(١٨) إيرادات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيرادات منافسات
-	٣٢,٦٧٠	إيراد محفظة بنك التنمية التمويلية
-	١٤,٥٦٢	إيرادات اعمال بحث ميداني
-	٥,٧٥٠	استقطاعات وخصومات الموظفين
-	٢,٢٥٦	أخرى
-	٦٠٠	
-	٥٥,٨٣٨	
		(١٩) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صيانة المساجد
٢,٨٠٠,٨٤٠	٤٧,٣٤٤,٤٢٦	مشروع ميقات ذو الحليفة
-	١٧,١٢٤,٣٧٣	ترميم مساكن الاسر اشد حاجة
٢,٨٧١,٨٦٢	٤,٩٩١,٧٩٧	مبادرة كفاءة لنجعلها خضراء
-	١,٨١٢,١٢٠	برنامج كفاءة للتشوه البصري
٢٩٤,١١٦	٥٣٨,٤٠٩	الحملات الاعلانية
-	٢٣٨,٩٠٠	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة
١٧,٤٠٠	١٣٧,٧٦٣	تشغيل وصيانة مركز الملك خالد الحضاري
-	٤٩,٤٣٥	فاعليات واحتفالات
٥٩,١٧٢	٢٦,٠٤١	إفطار صائم
٦٧٢,٨٨٩	٢٣,٨٥٠	دور تحفيظ قران
٦,٤٠٠	٤,١٦٩	
٦,٧٢٢,٦٧٩	٧٢,٢٩١,٢٨٣	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٠) مصروفات محملة على النشاط
-	٢,١٩٥,٧١٩	رواتب أساسية
-	٢٤٥,١٨٠	بدلات سكن
-	٢٠٤,٤٩٠	إيجارات
-	١٥٢,٣٠٣	مصروفات التأمينات الاجتماعية
-	١٥١,٩٩٤	بدل نقل
-	١٣٣,٢٢٣	مكافآت موظفين
-	٩٥,٢١٧	بدل انتداب
-	٣٨,٢٥٢	مصاريف ضيافته
-	٣٤,١٠٦	رسوم تجديد اقامات
-	٢٣,٦٢٨	مصاريف فاعليات واحتفالات
-	١٥,٤٤٨	مطبوعات
-	١٠,٧٨٧	مستلزمات مكتبية
-	٥,٧٠٠	بدل عمل اضافي
-	٥,٦٥١	مصروفات تأمين طبي
-	٨٥٠	تكاليف نقل العاملين
-	٣,٣١٢,٥٤٩	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢١) المصاريف العمومية والإدارية
٤٨٩,٥٣٤	٤٦١,٢٩٧	الرواتب والأجور الأساسية
١١٥,٧١٠	٩٥,٨٠٥	رسوم حكومية اشتراكات وتصديقات
-	٨١,٩٦٤	إيجارات
٥٧,٤٧٢	٧٥,٧٩٨	مكافأة نهاية الخدمة
٧٨,٢٢٠	٦٦,٠١٠	بدل السكن
-	٤١,٠٠٥	تأمينات اجتماعية
٥٨,٦٥٤	٤٠,٤٢٨	بدل نقل
٣,١٨٩	٣٨,١٧٥	صيانة وإصلاح
٣٢,٦٩٢	٢٤,٥٤٠	هاتف وفاكس وانترنت
٤,٧٠٠	٢٣,٢٣٨	مصاريف المناقصات
٦٧,٨٦٤	٢١,١١٩	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١٩,٧٤٤	بدل اجازات
٣٤,٧٣٢	١٢,٩٨٠	دعاية وإعلان
٥٩,٦٤٨	١٢,٥٣٦	ضيافة ونظافة
-	١٠,١٥٠	عقود الصيانة والتشغيل - الأمن والحراسة
٨,١٤١	٩,٤٦٩	تكاليف مهنية واستشارات
-	٩,١٨٦	زي موحد
٣٨,٨٩١	٨,٨٨٢	تأمين طبي وعلاج
٣,٩٩٣	٧,٥٩٩	كهرباء ومياه
٦,٧١٠	٧,٥٧٩	تأمين السيارات
٢,٦٤٥	٥,٧٠٧	تذاكر سفر
١٥٠	٥,٣٧٦	غرامات ومخالفات
٥٩,٥٠٩	٤,٢٠٨	عينات وهدايا
-	٣,٥٦١	تدريب وتأهيل
٣٨,٠٧٥	٢,٩١٦	مصاريف الموقع الالكتروني
١٢,٦٠٩	٢,٧٥١	مصاريف أخرى
-	٢,٤٢٢	بدل انتداب
٨,٩٥٣	٢,٤١٥	أجور عمالة مؤقتة
-	٢,٣٠٧	وقود ومحروقات
-	٢,٠٠٠	عمولات ايجار
١,٨٠٥	١,٩٧٧	مصاريف بنكية وعمولات
٢٠,٠١٠	١,٧٧٥	مكافآت وحوافز
٨,٨٥١	١,٥٠٠	شحن ونقل
١٠,٠٨١	٧٠٥	بدل عمل إضافي
٨,٦٢٥	٧٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٤,٣٩١	-	بدلات أخرى
١,٢٤٥,٨٥٤	١,١٠٧,١٩٢	



(٢٢) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٣) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها:

المنح من الجهات الحكومية	٥٤٢,٨٩٤	إيرادات الأنشطة	٥٠,٢٧٣,٣٧٤
المنح في صورة نقدية	٨٥٥,٤٥٠	إيرادات أخرى	٢٤٢,٥٥٤
اشتراكات الأعضاء	٢٤,٠٠٠	دعم منصات التبرع	٢٠٦,٤٧١
صافي الأصول أول المدة	٤٠,٢٤٥,١٩٢		

و التي تمول و مصروفات الأنشطة و المحمل على النشاط و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (٢١,٢٠,١٩) ورأس المال العامل ١٤,١٧٢,٧٢٣ ريال .

* رصيد صافي الأصول الغير مقيدة ظهر برصيد مدين بمبلغ (٣,٥٨٥,١٤٧) ريال .

(٢٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥ م.

