

جمعية العناية بالمسلمين الجدد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٠)
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
١٦-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
المحترمين
جمعية العناية بالمسلمين الجدد
الرياض – المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمسلمين الجدد مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 لأبداء رأينا.

مسئوليات 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 تحريفٍ 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.

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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: (تتمه)

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. وبعد 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 مضللة 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 الإفصاحات 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:

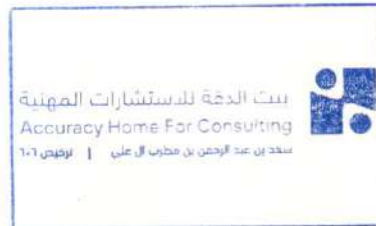
وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية العناية بالمسلمين الجدد تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جماد الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢ يناير ٢٠٢٥ م

جمعية العناية بالمسلمين الجدد
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٠)
 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
٥٣٣,٢٩٢	٢٠٤,٠٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٩,٦٦٠	١٢٦,٥٤٧	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٢,٩٥٢	٣٣٠,٥٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٥٧٠,٣٨٧	٦,٤١٨,٢٩٩	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات صافي
٣,٠٠٨,٠٤٨	-		أصول تحت الإنشاء
٩,٥٧٨,٤٣٥	٦,٤١٨,٢٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات الأوقاف
-	٣,٠٧١,٢٧٥	(٧)	ممتلكات استثمارية وقفية بالصافي
-	٣,٠٧١,٢٧٥		مجموع موجودات الأوقاف
١٠,١٩١,٣٨٧	٩,٨٢٠,١٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥,٠٠٠	٨٨,٣٣٣	(٨)	مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٠٠٠	٨٨,٣٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٧,٨٣١	١٠٥,٥٣٥	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٧٧,٨٣١	١٠٥,٥٣٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٢,٨٣١	١٩٣,٨٦٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٠,١٠٨,٥٥٦	٩,٦٢٦,٢٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٠,١٠٨,٥٥٦	٩,٦٢٦,٢٨٨		مجموع صافي الأصول
١٠,١٩١,٣٨٧	٩,٨٢٠,١٥٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
١,٠٢٠,١٢٩	٦٧٣,٤٦٢	-	-	٦٧٣,٤٦٢	تبرعات نقدية عامة
٥٨٤,٧٧٣	٧٠١,٠٢٥	-	٧٠١,٠٢٥	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٦,٤١٦	٩١,٣٥٠	-	٩١,٣٥٠	-	(١٢) دعم منصات التبرع
٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات اوقاف
١٤٨,٤١٦	١٦٦,٦٦٧	-	-	١٦٦,٦٦٧	ايرادات عقارات استثمارية
٧٥٠	-	-	-	-	ارباح راسمالية
٣٠٠	٥٣٢	-	-	٥٣٢	ايرادات اخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٧٩٢,٣٧٥)	٧٩٢,٣٧٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<u>١,٩٤٠,٧٨٤</u>	<u>١,٦٣٣,٠٣٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٦٣٣,٠٣٦</u>	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٥٨٠,٠٢٢)	(٦٤٧,٥٨٥)	-	-	(٦٤٧,٥٨٥)	(١٣) مصروفات الأنشطة
(٨٨٣,٠٣٢)	(٩١٦,٤٧٤)	-	-	(٩١٦,٤٧٤)	(١٤) مصروفات التشغيل
(١٦٩,٨٦٢)	(١٩٠,٤٠١)	-	-	(١٩٠,٤٠١)	(١٥) مصروفات إدارية وعمومية
(١٦٩,٧١٣)	(١٦٢,٤١٦)	-	-	(١٦٢,٤١٦)	(٦) إهلاكات الممتلكات والالات والمعدات
-	(١٦١,٦٤٦)	-	-	(١٦١,٦٤٦)	إهلاكات الممتلكات الاستثمارية الوقفية
<u>(١,٨٠٢,٦٢٨)</u>	<u>(٢,٠٧٨,٥٢٢)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٠٧٨,٥٢٢)</u>	إجمالي المصروفات والمساعدات
<u>١٣٨,١٥٥</u>	<u>(٤٤٥,٤٨٦)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٤٤٥,٤٨٦)</u>	التغير في صافي الأصول من الانشطة المستثمرة
					بنود استثنائية
-	(٣٦,٧٨٢)	-	-	(٣٦,٧٨٢)	تسويات سنوات سابقة
-	(٣٦,٧٨٢)	-	-	(٣٦,٧٨٢)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
<u>١٣٨,١٥٥</u>	<u>(٤٨٢,٢٦٨)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٤٨٢,٢٦٨)</u>	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية العناية بالمسلمين الجدد
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٠)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٩,٩٧٠,٤٠١	١٥٠,٠٠٠	-	٩,٨٢٠,٤٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣٨,١٥٥	(١٥٠,٠٠٠)	-	٢٨٨,١٥٥	إجمالي الدخل الشامل
١٠,١٠٨,٥٥٦	-	-	١٠,١٠٨,٥٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٨٢,٢٦٨)	-	-	(٤٨٢,٢٦٨)	إجمالي الدخل الشامل
٩,٦٢٦,٢٨٨	-	-	٩,٦٢٦,٢٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

جمعية العناية بالمسلمين الجدد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٠)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٨,١٥٥	(٤٨٢,٢٦٨)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
١٦٩,٧١٣	١٦٢,٤١٦	استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٦١,٦٤٦	إهلام الممتلكات الاستثمارية الوقفية
٣٠,٥١٣	٣٢,٧٨٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣٣٨,٣٨١	(١٢٥,٤٢٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في بنود رأس المال العام
٧٧,٢٣٦	(٤٦,٨٨٧)	مصرفوات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٥,٧٠٠)	٨٣,٣٣٣	مصرفوات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٥,٠٧٦)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٣٩٩,٩١٧	(٩٤,٠٥٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٥,١١٢)	(٢٢٤,٨٧٣)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٠,٣٢٨)	مدفوعات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٥٥,١١٢)	(٢٣٥,٢٠١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٤,٨٠٥	(٣٢٩,٢٥٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٨٨,٤٨٧	٥٣٣,٢٩٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٣٣,٢٩٢	٢٠٤,٠٣٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية العناية بالمسلمين الجدد جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٠) بتاريخ ٢٦ ربيع ثاني ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي الرياض - مملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- غرس وتعليم منهج الوسطية في المسلم الجديد وتصحيح المفاهيم المغلوطة والرد على الشبهات.
- إبراز دور المملكة الفعال لنصرة المسلمين وحقوقهم في العالم في نفوس المسلمين الجدد.
- المساهمة في تحقيق رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٢٠-٢٠٣٠ م من خلال أعمال الجمعية.
- رعاية ومساندة وتعليم المسلم الجديد والتواصل معهم ومن له علاقة بهم.
- العمل على التأهيل والتدريب للمسلم الجديد لكيفية الدعوة الصحيحة لأهله ومجتمعه.
- استخدام التقنية الحديثة في تعليم المسلم الجديد أمور دينه.
- العمل على استقطاب أفضل الكفاءات لنقل المعرفة وتطبيق أفضل الممارسات الإدارية والتعليمية.
- تطبيق معايير الجودة والحوكمة وغرس ثقافة التطوع لدى المهتمين بالعناية بالمسلم الجديد.

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 والإفصاح 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 التغيير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع 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 وافتراسات 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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد 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 الإستخدم.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه 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 ك"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 أسامي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- 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 تجنيب 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 والألات 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥%	المباني
٢٥%	السيارات
٢٥%	الأثاث والتجهيزات المكتبية
٢٥%	أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها

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

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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.

٩-٣ 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 أصولاً 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 أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٠-٣ 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 .

١١-٣ 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 اشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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 وبالوحدات 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.

١٤-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٦,٦٠٩	٩٤,٢٦٠	مصرف الانماء _ الوقف
١٨٣,٩٧٢	٦٠,٥٣٦	مصرف الانماء العام
٣٠,٢٧٠	٢٥,١٣١	مصرف الانماء _ التعليم
٣١٢,٤٤١	٢٤,١٠٨	بنك الراجحي
٥٣٣,٢٩٢	٢٠٤,٠٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٦٨,٤٨٢	٨٥,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٣٣٣	٢١,٨٤١	عهد نقدية
٧,٨٤٥	١٩,٠٣٩	ضريبة القيمة المضافة
٧٩,٦٦٠	١٢٦,٥٤٧	

اجمالي	الاثاث والتجهيزات المكتبية	اجهزة كمبيوتر وملحقاتها	سيارات	مستودعات	المباني	الأراضي	(٦) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
							<u>التكلفة</u>
٨,٦٧٤,٣٤٥	٢٦٩,٦٥٧	٦١٩,٠٦٤	٣٤٦,٥٠٠	١٣٧,٥٥٧	٢,٠٤١,٥٤٩	٥,٢٦٠,٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٣٢٨	١٠,٣٢٨	-	-	-	-	-	إضافات
٨,٦٨٤,٦٧٣	٢٧٩,٩٨٥	٦١٩,٠٦٤	٣٤٦,٥٠٠	١٣٧,٥٥٧	٢,٠٤١,٥٤٩	٥,٢٦٠,٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							<u>الاهلاك المتراكم</u>
٢,١٠٣,٩٥٨	٢٦٩,٦٥٦	٣٨٩,٠٦٤	٣٤٦,٤٩٩	٦٨,٧٨٠	١,٠٢٩,٩٥٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦٢,٤١٦	٥٨٣	٤٦,٠٠٠	-	١٣,٧٥٦	١٠٢,٠٧٧	-	اهلاك السنة
٢,٢٦٦,٣٧٤	٢٧٠,٢٣٩	٤٣٥,٠٦٤	٣٤٦,٤٩٩	٨٢,٥٣٦	١,١٣٢,٠٣٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							<u>القيمة الدفترية</u>
٦,٤١٨,٢٩٩	٩,٧٤٦	١٨٤,٠٠٠	١	٥٥,٠٢١	٩٠٩,٥١٣	٥,٢٦٠,٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٥٧٠,٣٨٧	١	٢٣٠,٠٠٠	١	٦٨,٧٧٧	١,٠١١,٥٩٠	٥,٢٦٠,٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	مباني على أرض الغير	(٧) ممتلكات استثمارية وقفية - بالصافي
		التكلفة
٣,٢٣٢,٩٢١	٣,٢٣٢,٩٢١	الإضافات
٣,٢٣٢,٩٢١	٣,٢٣٢,٩٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		مجمع الاستهلاك
١٦١,٦٤٦	١٦١,٦٤٦	إهلاك السنة
١٦١,٦٤٦	١٦١,٦٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		القيمة الدفترية
٣,٠٧١,٢٧٥	٣,٠٧١,٢٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- بموجب الصك رقم ٤٤٣٠٨٨٠٤٥١، تُعتبر الأرض التي تم عليها بناء المبنى مملوكة للأستاذ سليمان صالح عبد الله التويجري، حيث تم التبرع برقع الأرض لصالح الجمعية لاستخدامها في أنشطتها المختلفة. وبناءً على ذلك، لا تُعد الأرض ملك للجمعية. بل تظل مملوكة للطرف المتبرع.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٨٣,٣٣٣	إيرادات مقدمة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٥,٠٠٠	٨٨,٣٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
٤٧,٣١٨	٧٧,٨٣١	الرصيد اول السنة
٣٠,٥١٣	٣٢,٧٨٠	المكون خلال السنة
-	(٥,٠٧٦)	المسدد خلال السنة
٧٧,٨٣١	١٠٥,٥٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المنصرف خلال العام	المكون خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
-	(٩١,٣٥٠)	٩١,٣٥٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع التفطير برمضان
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان أبانعي الأهلية
-	(٢٣,٠٠٠)	٢٣,٠٠٠	-	دعم مؤسسة ناظر الوقفية - رواتب
-	(٦٢٨,٠٢٥)	٦٢٨,٠٢٥	-	تبرعات المؤسسات الخيرية
-	(٧٩٢,٣٧٥)	٧٩٢,٣٧٥	-	

* 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 أغلب 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 أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٥٨٤,٧٧٣	٦٢٨,٠٢٥	تبرعات المؤسسات الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان أبانعي الأهلية
-	٢٣,٠٠٠	دعم مؤسسة ناظر الوقفية - رواتب
٥٨٤,٧٧٣	٧٠١,٠٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) دعم منصات التبرع
-	٩١,٣٥٠	دعم منصة إحسان - مشروع التفطير برمضان
١٣٦,٤١٦	-	دعم منصة إحسان
١٣٦,٤١٦	٩١,٣٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٣٢٣,٥٥٣	٤١٨,٣٦٠	الحج و العمرة
١٨٠,١٠٤	١٧١,٤٩٠	افطارات رمضان
٣٤,١٤٠	٢٨,٧١١	مصروفات التعليم
١١,٩٩٦	١٧,٦٤٢	مصاريف برامج واحتفالات
٥,٦٤٥	٨,٩٢٨	الدعوة الميدانية
٧,٤٦٠	٢,٤٥٤	مصروفات دعوية
١٦,١٢٤	-	حوافز ومكافآت
١,٠٠٠	-	مصاريف تسويقية
٥٨٠,٠٢٢	٦٤٧,٥٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات التشغيل
٣٧٣,٧٦٣	٤٠٨,٥٨١	رواتب منسوبي الجمعية (الموظفين والعمال)
٧٩,٢٨٤	١٠٢,٧٢٢	رسوم مكتب العمل والجوازات
-	٧٠,٧٧٠	عمل إضافي
٦٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٤٥,٢٩٣	٥٢,٥٠٣	التأمينات الاجتماعية
٤٣,١٥٨	٤٨,٣٣٤	بدل السكن
٦٣,٦٩٥	٤٢,٧٦٠	مكافأة التحفيز
٢٤,٢١٩	٢٥,٧٨٠	نهاية الخدمة
٢٧,٩٧٢	٢٠,٥٧٠	التامين الطبي
١٢,٤٧٨	١٦,٧٣٦	بدل النقل
٣٨,٥٢١	١٦,٠٥٠	مستحقات اجازات
١٢,٨٠٠	١٥,٤٠٠	بدل طبيعة
٣,٦١٧	١٠,٥٩١	مصاريف مستحقات تذاكر سفر
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٦,٧٨٥	٦,٨٨٣	هاتف وانترنت وبريد
٣,٥٠٤	٣,٨٩٦	مصاريف تأمين السيارات
٥,٨٥٩	٥,٤٩٨	مصاريف اشتراكات
٢,٦٦٠	٣,٧٥٩	رسوم بنكية تبرعات
١٣,٣٧٣	٢,٣٠٠	دعاية وإعلان
١٦,٥٨٨	٢,٠٨٧	صيانة المكتب
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصاريف رسوم استقدام ونقل كفالات
-	١,٧٧٥	تجديد رخص سير ومخالفات
١,٤٠٤	١,٧٢٨	نثرية المكتب
٢,٨٧٥	١,٧٢٥	مصاريف نقاط مقيم
١٠,٢٤١	١,٣٥٠	بدل انتداب
٤,٣١٦	٨٠٧	مصاريف صيانة السيارات
١,٧٦٠	٦٦١	مصاريف تعقيب دوائر حكومية
٥١٧	٦٠٨	رسوم بنكية رواتب
٧٠٠	٦٠٠	خروج وعودة
٥,٠٠٠	-	مصاريف صيانة البرنامج المحاسبي
٢,٠٠٠	-	غرامات تأخير جهات حكومية
١,٤٥٠	-	مصروفات كهرباء
١,٢٣٠	-	أجور نقل أغراض
٦٢٠	-	صيانة أجهزة كمبيوتر
٣٥٠	-	مصاريف غرفة تجارية
٨٨٣,٠٣٢	٩١٦,٤٧٤	

جمعية العناية بالمسلمين الجدد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات إدارية وعمومية
١٠٠,٨٣٠	١٢٦,٩٩٥	أجور ورواتب وملحقاتها
٣٦,٤١٨	٤٩,٧٦٦	بدلات
٦,٢٩٥	٧,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٩١	٤,٣١٦	متنوعة
٩٦٦	١,٣٧٣	قرطاسية ومستلزمات
٣,٠٠٠	٩٥١	تأمين طبي
٢٠,٨٦٢	-	رسوم حكومية
<u>١٦٩,٨٦٢</u>	<u>١٩٠,٤٠١</u>	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٧) 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 بناءا 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 :

١٦٧,١٩٩	إيرادات الأنشطة
١,٣٧٤,٤٨٧	المنح في صورة نقدية
٩١,٣٥٠	دعم منصات التبرع
١٠,١٠٨,٥٥٦	صافي الأصول أول المدة

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و المصروفات التشغيلية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٣,١٤,١٥) ورأس المال العامل ٢٤٢,٢٤٩ ريال .

(١٨) 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٢ يناير ٢٠٢٥ م.