

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / الجمعية الخيرية بالسديد
مركز السديد - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بالسديد ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

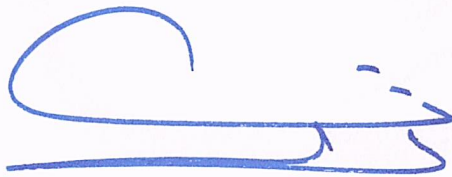
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

المقرين
السادة / الجمعية الخيرية بالسديد
مركز السديد - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١١ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٩ ابريل ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٧١٦,٤٣٥	١,٠٩٩,٠٩٥
مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٤٢,٧٠٠	٣٨,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٧٥٩,١٣٥	١,١٣٧,٠٩٥
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٤٦٩,٧١٥	٢٨٠,٠٠٣
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	١	٨٥٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٦٤٣,٤٦٥	٦٤٣,٤٦٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,١١٣,١٨١	٩٢٤,٣٢٢
إجمالي الأصول		١,٨٧٢,٣١٦	٢,٠٦١,٤١٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة	(٨)	٦,٩٠٠	٢٠,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,٩٠٠	٢٠,٥٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	١٥٤,١٥٥	١٣٩,٦٥٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٥٤,١٥٥	١٣٩,٦٥٥
صافي الأصول	(١٠)		
صافي الأصول غير المقيدة		٣٩,٥٨٦-	١٢٥,٩٣٤-
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	١,٧٥٠,٨٤٧	٢,٠٢٧,١٩٦
إجمالي صافي الأصول		١,٧١١,٢٦١	١,٩٠١,٢٦٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٨٧٢,٣١٦	٢,٠٦١,٤١٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
	١,٥٠٠	٠	١,٥٠٠	٠	اشتراكات الأعضاء
	١٧٦,٨٠٣	٠	١٧٦,٨٠٣	٨٢,٧٦٥	التبرعات النقدية العامة
(١١)	٠	١٨١,٠٠٢	١٨١,٠٠٢	٢٨١,٠٢٣	التبرعات النقدية المقيدة
	٠	٥٣٨,٠٠٠	٥٣٨,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	التبرعات العينية
	٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
(١٢)	٠	١٨٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٩٦٣,٣٥٠	دعم منصة إحسان
(١٣)	٠	٨٢,٥٧٢	٨٢,٥٧٢	٧٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
	١٢,٠٠٠	٠	١٢,٠٠٠	٣٧,٨٦١	إيرادات أخرى
صافي الأصول المحررة من القيود					
	١,٢٦٢,٩٢٣	(١,٢٦٢,٩٢٣)	٠	٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>					
	١,٤٥٣,٢٢٦	(٢٧٦,٣٤٩)	١,١٧٦,٨٧٧	١,٨٥٩,٩٩٩	
<u>المصروفات والخسائر</u>					
	٤٣,٨٢٢	٠	٤٣,٨٢٢	٢٨,٠٠٠	مصاريف الزكاة
	٤,٠٠٠	٠	٤,٠٠٠	٠	مصاريف الحوكمة
(١٤)	١,٠٨٨,٢٣٦	٠	١,٠٨٨,٢٣٦	١,٣٢٧,٦٦٧	مصاريف الأنشطة
(٥)	٤٢,٥٨٨	٠	٤٢,٥٨٨	٣٦٨	مصاريف استهلاك الأصول الثابتة
(٦)	٨٥٣	٠	٨٥٣	١,٧٠٦	مصاريف استنفاد الأصول غير الملموس
(١٥)	١٨٧,٣٧٩	٠	١٨٧,٣٧٩	٢١٩,١٣٣	المصاريف العمومية والإدارية
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>					
	١,٣٦٦,٨٧٨	٠	١,٣٦٦,٨٧٨	١,٥٧٦,٨٧٤	
	٨٦,٣٤٨	(٢٧٦,٣٤٩)	(١٩٠,٠٠١)	٢٨٣,١٢٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	٨٦,٣٤٨	(٢٧٦,٣٤٩)	(١٩٠,٠٠١)	٢٨٣,١٢٥	التغير في صافي الأصول
(١٢٥,٩٣٤)	٢,٠٢٧,١٩٦	٢,٠٢٧,١٩٦	١,٩٠١,٢٦٢	١,٦١٨,١٣٧	صافي الأصول في بداية الفترة
(٣٩,٥٨٦)	١,٧٥٠,٨٤٧	١,٧٥٠,٨٤٧	١,٧١١,٢٦١	١,٩٠١,٢٦٢	صافي الأصول في نهاية الفترة

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٨٣,١٢٥	١٩٠,٠٠١-	التغير في صافي الأصول
٣٦٨	٤٢,٥٨٨	إهلاك الأصول الثابتة
١,٧٠٦	٨٥٣	استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>٢٨٥,١٩٩</u>	<u>١٤٦,٥٦٠-</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٣٣,٠٠٠-	٤,٧٠٠-	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٥٠٠	١٣,٦٠٠-	مصرفات مستحقة
١٤,٥٠٠	١٤٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٨٧,١٩٩</u>	<u>١٥٠,٣٦٠-</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	٢٣٢,٣٠٠-	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(٢٣٢,٣٠٠)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢٨٧,١٩٩	٣٨٢,٦٦٠-	التغير في النقدية خلال الفترة
٨١١,٨٩٦	١,٠٩٩,٠٩٥	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>١,٠٩٩,٠٩٥</u>	<u>٧١٦,٤٣٥</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية بالسديد

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة تبوك - مركز السديد

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥) بتاريخ ٢١ / ٠٣ / ١٤٣٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
 - ٢- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام .
 - ٣- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث أو حريق أو تهدم البيوت .
 - ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
 - ٥- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة .
 - ٦- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن .
- (٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والإفصاح عنها وفقاً لمعايير المنساب غير الهادفة للربح المعمده في الملحه العربيه السعوديه .
وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها 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. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي نخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المنعطفة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

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، والتغير في صافي أصول الأوقاف. 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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما توديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا 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 مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

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

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

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

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيّد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمنة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

الجمعية الخيرية بالسديد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)
مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
١٠٩٨١٨٩	٧١٥٥٢٩	نقد بالبنوك
٩٠٦	٩٠٦	الصندوق
<u>١,٠٩٩,٠٩٥</u>	<u>٧١٦,٤٣٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
٠	٤٢,٧٠٠	ذمم مدينة "عاملين - السلف والقروض
٣٨,٠٠٠	٠	ايجارات مقدمة
<u>٣٨,٠٠٠</u>	<u>٤٢,٧٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	عمارة سكنية بمحافظة الوجه
٦٤٣,٤٦٥	٦٤٣,٤٦٥	
٦٤٣,٤٦٥	٦٤٣,٤٦٥	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	(٨) مصروفات مستحقة :-
١٣,٦٠٠	.	رواتب وأجور
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	رسوم مهنية
٢٠,٥٠٠	٦,٩٠٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٥,١٥٥	١٣٩,٦٥٥	رصيد المخصص أول العام
١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	تعزير المخصص خلال العام
١٣٩,٦٥٥	١٥٤,١٥٥	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٢٤٦,٠٢٣	١٨١,٠٠٢	منصة تبرع
٣٥,٠٠٠	.	السلة الغذائية
<u>٢٨١,٠٢٣</u>	<u>١٨١,٠٠٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) منصة احسان</u>
٢٢٥,٠٠٠	.	تفريج كربة - منصة احسان
١٨٠,٠٠٠	.	تأثيث منازل المحتاجين -
١٣,٧٥٠	.	السلة الغذائية - الماجد
.	١٣٥,٠٠٠	السلة الغذائية
.	٥٠,٠٠٠	مصروفات تشغيلية - العثيم الخيرية
٥٠,٠٠٠	.	كيفية أيتام - عبدالله السبيعي
٢٠٠,٠٠٠	.	الأجهزة الكهربائية - أرامكو
٢٩٤,٦٠٠	.	سقى الماء -
<u>٩٦٣,٣٥٠</u>	<u>١٨٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) الإعانات الحكومية</u>
٧٠,٠٠٠	٨٢,٥٧٢	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>٨٢,٥٧٢</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) مصاريف الأنشطة</u>
١٠,٩٠٠	٣٥,٩٦٣	مساعات مالية
٥,٠٠٠	.	كفالة أيتام
٣٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعات زواج
٦٢,١٥٠	٩٤,٨٠٧	السلة الغذائية
٤٨,٠٠٠	.	كفالة اسر محتاجة
٧٥,٩٠٠	٤٤,٤٨٧	مشروع سقيا الماء
٣٩٥,٠٠٠	٥٣٨,٠٠٠	مصرفات عينية أسر محتاجة
٥,٥٠٠	.	ترميم وتأثيث منازل
٢٢,٠٨٠	.	برنامج الاستثمار الاجتماعي - كفءات
١٠,٥٠٠	.	علاج مستفيدين
.	٢٠٠,٠٠٠	الأجهزة الكهربائية - منصة احسان - من ارامكو
.	٢٣,٥٤٤	سقيا الماء - منصة احسان - من سقاية الأهلية
.	٤٥,٠٠٠	السلة الغذائية - منصة احسان
١,٤٩٧	.	سداد فواتير كهرباء
٢٢٥,٠٠٠	.	تفريج كربة - منصة احسان
١٨٠,٠٠٠	.	تأثيث منازل المحتاجين -
١٣,٧٥٠	.	السلة الغذائية - الماجد
٥٠,٠٠٠	.	كيفية أيتام - عبدالله السبيعي
١٨٧,٣٩٠	١٠١,٤٣٥	مصرفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
<u>١,٣٢٧,٦٦٧</u>	<u>١,٠٨٨,٢٣٦</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١٢١,٩٠٠	١٢١,٢٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بدل السكن
١٨,٧٩٢	٣,٩٢٥	تأمينات اجتماعية
٤,٥٠٠	.	تذكر السفر
٩,٥٠٠	.	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
.	٨,٥٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٣٨٠	.	مستلزمات مكتبية
٢,٢٩٠	٥٨٣	الوقود والمحروقات
٣,٧٩٠	١,٣٦٩	صيانة وإصلاح - السيارات
١,٨٠٠	١,٤٠٠	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
.	٩٩٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣,٦٥٠	.	أجور تحميل وتنزيل
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	إيجار ممتلكات - مقر الجمعية
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	رسوم مهنية
٣,١٠٠	.	مصاريف التراخيص
٣١	٤	مصاريف بنكية وعمولات
<u>٢١٩,١٣٣</u>	<u>١٨٧,٣٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بالسديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٥)

مركز السديد - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>(١٦) صافي الأصول المقيّدة</u>	<u>٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مقيّد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
زكاة	٦٤,١٠٠	٠	٤٣,٨٢٢	٢٠,٢٧٨
كفالات	١٥٧,٥٠٠	٠	٠	١٥٧,٥٠٠
منصة تبرع	٢٣٩,٢١٤	١٨١,٠٠٢	١٦٧٤٠١	٢٥٢,٨١٥
المنح الحكومي - دعم اجتماعي - برامج وأنشطة	١١٤٧٦٨٢	٨٢,٥٧٢	٠	١,٢٣٠,٢٥٤
سقياء الماء -	٢١٨٧٠٠	٠	٢١٨٧٠٠	٠
تبرعات عينية	٠	٥٣٨,٠٠٠	٥٣٨,٠٠٠	٠
السلة الغذائية - منصة احسان	٠	١٣٥,٠٠٠	٤٥٠٠٠	٩٠,٠٠٠
مصاريف تشغيلية - منصة احسان - العثيم الخيرية	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
الأجهزة الكهربائية - أرامكو - منصة احسان	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٢,٠٢٧,١٩٦</u>	<u>٩٨٦,٥٧٤</u>	<u>١,٢٦٢,٩٢٣</u>	<u>١,٧٥٠,٨٤٧</u>

(١٧) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٨) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة.