

جمعية الهممة العليا للخدمات الترفيهية
تحت إشراف الهيئة العامة للترفيه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	المحتويات	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٤	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٣-٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الهمة العليا للخدمات الترفيهية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الهمة العليا للخدمات الترفيهية - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٥٤٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين،

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك، إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

جمعية الهمة العليا للخدمات الترفيهية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٦/٠٧/٢٦ هـ

الموافق: ٢٥/٠١/٢٦ م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٦٤,٨٨٠	٩٢٤,٤١٦	(٥)	النقد وما في حكمه
٧,٣٠٤	١١,٦٢٨	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٤٧٢,١٨٤	٩٣٦,٠٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
---	٧,١٦١		مكافأة نهاية الخدمة موظفين
---	٧,١٦١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢٥٢,١٨٤	٥٧١,٠١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٠,٠٠٠	٣٥٧,٨٦٥	(٧)	صافي الأصول المقيدة*
٤٧٢,١٨٤	٩٢٨,٨٨٣		إجمالي صافي الأصول
٤٧٢,١٨٤	٩٣٦,٠٤٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
			ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
(٨)	---	٣٥١,٠٦٧	٣٥١,٠٦٧	١٨٠,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة*				
	١٢٨,٧٢٥	---	١٢٨,٧٢٥	١٠٣,٧٥٠
تبرعات نقدية عامة				
(٩)	---	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	---
دعم صندوق دعم الجمعيات برنامج مد وجزر				
	٩٥,١٤٧	---	٩٥,١٤٧	---
إيراد اشتراكات				
	٢١٣,٠٤٥	---	٢١٣,٠٤٥	٧٠,٠٩٦
إيرادات أنشطة				
	---	١١,٣٧٣	١١,٣٧٣	٤٧,٧٠٧
تبرعات الصيانة				
	٢٢,٦٨٠	---	٢٢,٦٨٠	٩,٧٥٠
إيرادات تأجير				
	---	---	---	١,٥٢٠
إيرادات متنوعة				
	٣٠٤,٥٧٥	(٣٠٤,٥٧٥)	---	---
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام				
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٧٦٤,١٧٢	١٣٧,٨٦٥	٩٠٢,٠٣٧	٤١٢,٨٢٣
المصروفات				
(١٠)	٣٠٣,٢٥١	---	٣٠٣,٢٥١	١٧٦٤٣٤
مصروفات الأنشطة				
(١١)	١٣١,٥٨١	---	١٣١,٥٨١	٨٩,٦٠٩
المصاريف عمومية وإدارية				
	١٠,٥٠٦	---	١٠,٥٠٦	٣٨,٦٦١
مصروف صيانة				
إجمالي المصروفات	٤٤٥,٣٣٨	---	٤٤٥,٣٣٨	٣٠٤,٧٠٤
التغير في صافي الأصول	٣١٨,٨٣٤	١٣٧,٨٦٥	٤٥٦,٦٩٩	١٠٨,١١٩
صافي الأصول في بداية السنة	٢٥٢,١٨٤	٢٢٠,٠٠٠	٤٧٢,١٨٤	٣٦٤,٠٦٥
صافي الأصول في نهاية السنة	٥٧١,٠١٨	٣٥٧,٨٦٥	٩٢٨,٨٨٣	٤٧٢,١٨٤

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,١١٩	٤٥٦,٦٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
---	٧,١٦١	التغير في صافي الأصول
١٠٨,١١٩	٤٦٣,٨٦٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٣٢)	(٤,٣٢٤)	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١٠٧,٧٨٧	٤٥٩,٥٣٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٠٧,٧٨٧	٤٥٩,٥٣٦	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٣٥٧,٠٩٣	٤٦٤,٨٨٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٦٤,٨٨٠	٩٢٤,٤١٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١- التكوين والنشاط

- أ- جمعية الهمة العليا للخدمات الترفيهية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٧) بتاريخ ١٤٤١/٣/٦ هـ الموافق في ٢٠١٩/١١/٣ م، ومركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية
- وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً لأحدث نظام أساسي في تحقيق الآتي:
١. تطوير البرامج الترفيهية.
 ٢. المساهمة بسد إحتياجات المجتمع ببرامج ترفيهية.

٢- السنة المالية

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية الهمة العليا وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر غير ذلك، وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في ارصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً)

٤-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة

٥-٣ الآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة - تتمه

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً أو ينطوي على إيجار إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات، وتمثلت الموارد المالية للجمعية مما يلي:-

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة - تتمه

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٠-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الغير هادفة للربح حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ويتم تبويبها وفقاً لمعيار العرض والافصاح للمنشآت غير الهادفة للربح المصدر من هيئة المحاسبين والمراجعين السعودية وتنقسم الي:-

أ- صافي الاصول غير المقيمة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية ولا يخضع لأي قيود من جانب المتبرعين أو الجهات المانحة ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيمة أصولاً متداولة وغير متداولة أو استثمارات مالية.

ب- صافي الاصول المقيمة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة أو دائمة وفقاً لرغبة المتبرع أو الجهات المانحة، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً وقد تكون الاصول المقيمة أصولاً متداولة أو غير متداولة.

ج- صافي الاصول الاوقاف:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة أو دائمة وفقاً لرغبة المتبرع أو الجهات المانحة نظراً لخصوصية وشروط الوقف الشرعية وترتبط تلك القيود الوقفية لأصول محددة بأغراض محددة مع المحافظة عليها وعدم بيعها ويتمثل غرضها الأساسي في ضمان استمرارية الجهة في تدفق منافع نقدية تحفظ الملاءة المالية للجهة وضمان وجود موارد مالية منتظمة.

٤- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٤,٨٨٠	٩٢٤,٤١٦	مصرف الراجحي
٤٦٤,٨٨٠	٩٢٤,٤١٦	

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٥٣	٩,١٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
---	٢,٥٠٠	عهد
١,٢٥١	---	ضريبة قيمة مضافة
٧,٣٠٤	١١,٦٢٨	

٧- صافي الأصول المقيدة*

البيان	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	المقيد خلال العام ريال سعودي	المحرم من القيود خلال العام ريال سعودي	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي
دعم المشاريع الخيرية	٤٠,٠٠٠	---	(٤٠,٠٠٠)	---
تبرع المتجربين	---	٩,٣٧٣	(٨,٥٠٥)	٨٦٨
تبرع الصيانة حسان البسام	---	٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	---
سعد الموسى برنامج ليبية	---	٩٠,٠٠٠	(١٧,٩٥٣)	٧٢,٠٤٧
محمد الحبيب برنامج مفتاح	---	٢٨,٠٠٠	(٢١,٩٦٨)	٦,٠٣٢
مؤسسة ابراهيم العضيبي الخيرية برنامج مد وجزر	---	٥٠,٠٠٠	---	---
مؤسسة صندوق الجمعيات الحكومي برنامج مد وجزر	---	٨٠,٠٠٠	---	٨٠,٠٠٠
مؤسسة عبد العزيز عبد الرحمن الحمدان برنامج أيام	---	٥٠,٠٠٠	(٥,٤٨٩)	٤٤,٥١١
مؤسسة ابانني الخيرية برنامج ايام	---	٢٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠
مؤسسة ابانني الخيرية برنامج افاق	---	٦٠,٠٠٠	---	٦٠,٠٠٠
مؤسسة عبد اللطيف العيسى	٨٠,٠٠٠	---	(٨٠,٠٠٠)	---
مؤسسة عبد اللطيف العيسى مد وجزر	---	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	---
تبرع شراء ماء	---	٥٦٧	---	٥٦٧
رابطة التطوع	١٠٠,٠٠٠	---	(٧٦,١٦٠)	٢٣,٨٤٠
خالد محمد المحيسن برنامج حرفن	---	٢,٥٠٠	(٢,٥٠٠)	---
	٢٢٠,٠٠٠	٤٤٢,٤٤٠	(٣٠٤,٥٧٥)	٣٥٧,٨٦٥

- في السنة المالية السابقة، تم اكتشاف خطأ محاسبي تمثل في تسجيل مبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي في بند التبرعات غير المقيدة بدلاً من تسجيله في بند التبرعات المقيدة. تم تصحيح هذا الخطأ بأثر رجعي، حيث تم نقل المبلغ إلى بند التبرعات المقيدة في القوائم المالية المعدلة، مما أدى إلى تعديل الأرصدة الافتتاحية للأصول المقيدة وغير المقيدة. وبناءً على هذا التعديل، تم تعديل صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة للسنة المالية السابقة.

٨- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٩٠,٠٠٠	سعد الموسى برنامج ليبية
---	٢٨,٠٠٠	محمد الحبيب برنامج مفتاح
---	٥٠,٠٠٠	مؤسسة ابراهيم العضيبي الخيرية برنامج مد وجزر
---	٥٠,٠٠٠	مؤسسة عبد العزيز عبد الرحمن الحمدان برنامج أيام
---	٢٠,٠٠٠	مؤسسة ابانني الخيرية برنامج ايام
---	٦٠,٠٠٠	مؤسسة ابانني الخيرية برنامج افاق
٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مؤسسة عبد اللطيف العيسى مد وجزر
---	٥٦٧	تبرع شراء ماء
---	٢,٥٠٠	خالد محمد المحيسن برنامج حرفن
١٠٠,٠٠٠	---	رابطة التطوع
١٨٠,٠٠٠	٣٥١,٠٦٧	

- تم إدراج التبرعات المقيدة في بند التبرعات غير المقيدة نتيجة خطأ محاسبي في سنة ٢٠٢٣

٩- تبرعات صندوق دعم الجمعيات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات برنامج مد وجزر
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	

١٠- مصروفات الانشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٥٥٢	٩٧,٦٢٦	رواتب واجور الانشطة
١٦,٩٧٨	٥٠,٦٠٥	مكافأة وحوافز وإكراميات
---	٣٧,٧٤٠	مصاريف الإشتراكات
---	٢٠,٦٠٧	ضريبة قيمة مضافة
---	١٩,٢٩٧	نظافة للبرامج
١١,٧٠٧	١٨,٦١١	تأمينات إجتماعية
٤٥,٨٥٠	٥٨,٧٦٥	اخرى
٢٤,٣٤٧	---	اشراكات وتراخيص
١٧٦,٤٣٤	٣٠٣,٢٥١	

١١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٥٥٢	٩٨,٦٢١	مرتبات وأجور وما في حكمها
---	٤,٦٢٣	بريد وبرق وهاتف
١١,٧٠٧	١٩,٥٢٩	تأمينات إجتماعية
---	٧,١٦١	مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٠	١,٦٤٧	متنوعة
٨٩,٦٠٩	١٣١,٥٨١	

١٢- إعادة التبويب

البيان	عام ٢٠٢٣ قبل التعديل	إعادة التبويب	عام ٢٠٢٣ بعد التعديل
مصروفات عمومية وإدارية	٢٨٩,٣٧٣	(١٩٩,٧٦٤)	٨٩,٦٠٩
مصروفات الأنشطة	١٥,٣٣١	١٦١,١٠٣	١٧٦٤٣٤
مصروفات الصيانة	---	٣٨,٦٦١	٣٨,٦٦١
صافي الأصول المقيدة	٤٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
صافي الأصول غير المقيدة	٤٣٢,١٨٢	(١٨٠,٠٠٠)	٢٥٢,١٨٤

- يرجع هذا التعديل نتيجة أخطاء محاسبية ونتيجة إعادة تبويب لبعض البنود في العام السابق

١٣- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٤- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٦ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتترض فإنها تقتترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالصافي العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالصافي العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التبعثات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٧-اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/٢٦ الموافق ٢٠٢٥/٠١/٢٦ م