

جمعية الخرسانة والانشاء

(جمعية أهلية)

الظهران – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| صفحة | جدول المحتويات |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٦ | قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ١١ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الخرسانة والانشاء (جمعية أهلية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخرسانة والانشاء (جمعية أهلية) "الجمعية" مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٧٥) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لفت انتباه:

• تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مراجع حسابات آخر، والذي أصدر تقرير برأي مطلق بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٤م.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 تعتمد عليها 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 هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الخرسانة والانشاء (جمعية أهلية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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 رأي. 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 مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - 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 تأكد 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 تأكد 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 رأي. وتستند استنتاجاتنا 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 المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- في رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الخرسانة والانشاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة ركائز الأعمال محاسبون ومراجعون قانونيون


مفلح دواس مبارك الخالدي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٨٢)
الخبر في: ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥ م
الموافق: ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ



جمعية الخرسانة والانشاء
(جمعية أهلية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

| إيضاح | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٣ م | |
|---------------------------------|---------|---------|---|
| الأصول | | | |
| الأصول المتداولة | | | |
| النقد لدى البنك | ٧٤٤,٠٦٧ | ٢٧٨,٨٤٥ | ٤ |
| الذمم المدينة | ٨٠,٤١٣ | ٦٠,٢٥٦ | ٥ |
| إجمالي الأصول المتداولة | ٨٢٤,٤٨٠ | ٣٣٩,١٠١ | |
| إجمالي الأصول | ٨٢٤,٤٨٠ | ٣٣٩,١٠١ | |
| الالتزامات وصافي الأصول | | | |
| الالتزامات | | | |
| الالتزامات المتداولة | | | |
| الذمم الدائنة | ٧٢,٢٢٦ | ٩٢,٤٤٠ | ٦ |
| مصاريف مستحقة | ٢٦,٠٤٥ | ٢٧,٣٧٧ | ٧ |
| إجمالي الالتزامات المتداولة | ٩٨,٢٧١ | ١١٩,٨١٧ | |
| الالتزامات غير المتداولة | | | |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ١٤,٠٦٣ | ٧,٨١٣ | ٨ |
| إجمالي الالتزامات غير المتداولة | ١٤,٠٦٣ | ٧,٨١٣ | |
| إجمالي الالتزامات | ١١٢,٣٣٤ | ١٢٧,٦٣٠ | |
| صافي الأصول | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | ١٤٩,٥٨٦ | ٢١١,٤٧١ | |
| صافي الأصول المقيدة | ٥٦٢,٥٦٠ | - | |
| إجمالي صافي الأصول | ٧١٢,١٤٦ | ٢١١,٤٧١ | |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول | ٨٢٤,٤٨٠ | ٣٣٩,١٠١ | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الخرسانة والانشاء
(جمعية أهلية)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

| إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | مقيدة | غير المقيدة | إيضاح | |
|----------------------------|----------------------------|-----------|-------------|-----------|--|
| بنود الدخل | | | | | |
| ٣٨١,٥٧٥ | ٥٣٥,٩٤٢ | - | ٥٣٥,٩٤٢ | ٩ | إيرادات الأنشطة |
| ٩٣,٠٠٠ | ٥٦٤,٧٦٨ | ٥٦٢,٥٦٠ | ٢,٢٠٨ | ١٠ (أ، ب) | التبرعات النقدية |
| - | ٤٣٣,٠٠٠ | ٤٣٣,٠٠٠ | - | ١١ | تبرعات الساعات التطوعية |
| - | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | - | | التبرعات العينية |
| ٤٧٤,٥٧٥ | ١,٥٨٣,٧١٠ | ١,٠٤٥,٥٦٠ | ٥٣٨,١٥٠ | | إجمالي بنود الدخل |
| المصروفات | | | | | |
| ١٤٤,٩٧٧ | ٤٧١,٨٤٦ | - | ٤٧١,٨٤٦ | ١٢ | مصاريف الأنشطة |
| - | ٥٦,٢٥٠ | - | ٥٦,٢٥٠ | ١٣ | مصاريف إدارية محملة على البرامج والأنشطة |
| - | ٤٣٣,٠٠٠ | ٤٣٣,٠٠٠ | - | ١٤ | مصاريف الساعات التطوعية |
| ١٩٠,٢٠٦ | ٥٦,٩٣٩ | | ٥٦,٩٣٩ | ١٥ | المصاريف العمومية والإدارية |
| - | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | - | ١٦ | المصاريف العينية |
| - | ١٥,٠٠٠ | - | ١٥,٠٠٠ | | مصاريف جمع الأموال |
| ٣٣٥,١٨٣ | ١,٠٨٣,٠٣٥ | ٤٨٣,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٣٥ | | إجمالي المصروفات |
| ١٣٩,٣٩٢ | ٥٠٠,٦٧٥ | ٥٦٢,٥٦٠ | (٦١,٨٨٥) | | التغير في صافي الأصول |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الخرسانة والإنشاء
(جمعية أهلية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|----------|----------|---------------------------------------|
| ١٣٩,٣٩٢ | ٥٠٠,٦٧٥ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التغير في صافي الأصول |
| ٧,٨١٣ | ٦,٢٥٠ | التعديلات لـ: |
| | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون |
| ٢٤,٥٦٣ | (٢٠,١٥٧) | التغير في: |
| ٤٩,٦٨٧ | (٢٠,٢١٤) | الذمم المدينة |
| (١٧,٢٨٦) | (١,٣٣٢) | الذمم الدائنة |
| ٢٠٤,١٦٩ | ٤٦٥,٢٢٢ | مصاريف مستحقة |
| | | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٠٤,١٦٩ | ٤٦٥,٢٢٢ | صافي التغير في النقد لدى البنك |
| ٧٤,٦٧٦ | ٢٧٨,٨٤٥ | النقد لدى البنك في بداية السنة |
| ٢٧٨,٨٤٥ | ٧٤٤,٠٦٧ | النقد لدى البنك في نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الخرسانة والإنشاء
(جمعية أهلية)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

| الإجمالي | صافي الأصول المقيمة | صافي الأصول غير المقيمة | |
|----------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| ٧٢,٠٧٩ | - | ٧٢,٠٧٩ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ١٣٩,٣٩٢ | - | ١٣٩,٣٩٢ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٢١١,٤٧١ | - | ٢١١,٤٧١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٥٠٠,٦٧٥ | ٥٦٢,٥٦٠ | (٦١,٨٨٥) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٧١٢,١٤٦ | ٥٦٢,٥٦٠ | ١٤٩,٥٨٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الخرسانة والانشاء
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

١ - التنظيم والنشاط

إن جمعية الخرسانة والانشاء (جمعية أهلية) مقرها في مدينة الظهران مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٧٥) بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٣هـ، الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٢م.

تهدف أنشطة الجمعية إلى:

- نشر المعرفة في مجال الخرسانة والبناء المستدام تماشياً من رؤية المملكة لتحقيق الاستدامة وتقليل انبعاثات الكربون.
- نشر المعرفة في مجال استخدام المواد اللامعدنية المصنعة من البترول الخام وذلك للاستخدام في عمليات البناء.
- تدريب الكوادر الوطنية في مجال فحص الخرسانة وعمليات البناء.

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل عملة النشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد لدى البنك

يتكون النقد لدى البنك من الحسابات الجارية لدى البنك وبدون أي قيود عليها.

(ب) الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الهبوط. يتم تكوين مخصص الهبوط عند وجود دليل موضوعي أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل وفي حال استعادة المبلغ في وقت لاحق تقيد بالدائن على قائمة الدخل الشامل.

(ت) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الجمعية أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للجمعية أو لا.

(ث) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والتكاليف والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة وكما يظهر مبلغ الضريبة المسترد أو المستحق بعد التسوية بينهما في قائمة المركز المالي كذمم مدينة أو دائنة حسب طبيعة الرصيد بعد التسوية كمبلغ رصيد ضريبة مسترد أو مستحق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يتم اعتبار أي ضريبة غير مستردة كجزء من إثبات التكاليف أو المصاريف أو الأصل.

(ج) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأنظمة السوق السعودي، واختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذلك مع تطبيق طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة.

يجب على الجمعية أن تثبت جميع المكاسب والخسائر الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها، وذلك ضمن الدخل الشامل الآخر.

جمعية الخرسانة والانشاء
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ح) إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد على النحو التالي:

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

فيما عدا ذلك، يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات 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.

(خ) المصروفات

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

(د) التبرعات العينية

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

(ذ) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود من جانب المتبرع، 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.

(ر) الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية، ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

٤- النقد لدى البنك

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |
|---------|---------|
| ٢٧٨,٨٤٥ | ٧٤٤,٠٦٧ |
| ٢٧٨,٨٤٥ | ٧٤٤,٠٦٧ |

بنك الرياض

٥- الذمم المدينة

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |
|--------|--------|
| ٦٠,٢٥٦ | ٨٠,٤١٣ |
| ٦٠,٢٥٦ | ٨٠,٤١٣ |

العملاء

٦- الذمم الدائنة

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |
|--------|--------|
| ٩٢,٤٤٠ | ٧٢,٢٢٦ |
| ٩٢,٤٤٠ | ٧٢,٢٢٦ |

الموردون

جمعية الخرسانة والانشاء
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٧- مصاريف مستحقة

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|--------|--------|-------------------------------|
| ١٦,٧٩٧ | ١٦,٩٩٧ | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| ٨,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | أتعاب مهنية مستحقة |
| ٢,٥٨٠ | ٤,٠٤٨ | التأمينات الاجتماعية المستحقة |
| ٢٧,٣٧٧ | ٢٦,٠٤٥ | |

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|-------|--------|-----------------------|
| - | ٧,٨١٣ | الرصيد في بداية السنة |
| ٧,٨١٣ | ٦,٢٥٠ | المكون خلال السنة |
| ٧,٨١٣ | ١٤,٠٦٣ | الرصيد في نهاية السنة |

كما هو موضح بالسياسة المحاسبية والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وبأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهريّة التزام الاستحقاقات المحددة (تعويض نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة. تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناء على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليست هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهريّة.

٩- إيرادات الأنشطة

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|---------|---------|---------------------|
| ٣٨١,٥٧٥ | ٥٣٠,٩٤٢ | إيراد رسوم اشتراكات |
| - | ٥,٠٠٠ | اشتراكات الأعضاء |
| ٣٨١,٥٧٥ | ٥٣٥,٩٤٢ | |

١٠- التبرعات النقدية

(أ) التبرعات النقدية غير المقيدة

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|--------|-------|-----------------------|
| - | ٢,٢٠٨ | تبرعات ومنح غير مقيدة |
| ٩٣,٠٠٠ | - | تبرعات أخرى |
| ٩٣,٠٠٠ | ٢,٢٠٨ | |

(ب) التبرعات النقدية المقيدة

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|-------|---------|----------------------------------|
| - | ٥٦٢,٥٦٠ | تبرعات ومنح مقيدة - برامج وأنشطة |
| - | ٥٦٢,٥٦٠ | |

١١- تبرعات الساعات التطوعية

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|-------|---------|---------------------------------|
| - | ٤٣٣,٠٠٠ | تبرعات الساعات التطوعية المقيدة |
| - | ٤٣٣,٠٠٠ | |

جمعية الخرسانة والانشاء
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٢ - مصاريف الأنشطة

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|---------|---------|----------------------------|
| ١٠٩,٥٠٩ | ٢٩٢,٧٢٨ | رسوم واشتراكات |
| - | ٥٦,٢٥٠ | رواتب قسم البرامج والأنشطة |
| ١,٤٣٨ | ١,١٤٩ | تذاكر سفر |
| ٦٧٠ | ٤٣٥ | مصاريف نقل ومواصلات |
| ١٩٦ | - | دعاية وإعلان |
| ٣٣,١٦٤ | ١٢١,٢٨٤ | متنوعة |
| ١٤٤,٩٧٧ | ٤٧١,٨٤٦ | |

١٣ - مصاريف إدارية محملة على البرامج والأنشطة

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------|--------|----------------------------|
| - | ٥٦,٢٥٠ | رواتب قسم البرامج والأنشطة |
| - | ٥٦,٢٥٠ | |

١٤ - مصاريف الساعات التطوعية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------|---------|---------------------------------|
| - | ٤٣٣,٠٠٠ | مصاريف الساعات التطوعية المقيدة |
| - | ٤٣٣,٠٠٠ | |

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|---------|--------|--------------------------|
| ١٥٧,٨١٣ | ٢٨,٧٥٠ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١٧,٠٧٥ | ١٨,٧٣٠ | التأمينات الاجتماعية |
| ٦,٩٥٧ | ٥,٠٠٠ | أتعاب منهيّة |
| - | ١,٨٠٥ | الرسوم الحكومية |
| - | ٨٩٣ | مصاريف مكتبية ومطبوعات |
| ١٦٦ | ٥٠٥ | عمولات بنكية |
| ٨,١٩٥ | ١,٢٥٦ | متنوعة |
| ١٩٠,٢٠٦ | ٥٦,٩٣٩ | |

١٦ - المصاريف العينية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------|--------|--------------|
| - | ٥٠,٠٠٠ | مصرف الإيجار |
| - | ٥٠,٠٠٠ | |

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنك، الذمم المدينة، الذمم الدائنة، مصاريف مستحقة، والحسابات الجارية للجمعية. إن الجمعية معرضة للمخاطر التالية، ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الجمعية لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة. يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة. وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة، وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للجمعية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تعتقد الإدارة أن الجمعية غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات، حيث تتعامل الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي.

١٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في السنة الحالية.

١٩ - الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥م.