

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	تقدير 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

المحترمين،

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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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.

للتوضيح:

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 توضيحيها في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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 تعتمدتها 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 عالي 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، وتحدد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

المحترمين،

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تمة)

وكلجزء 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 التحريرات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافر 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 تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتنتدد 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، وهيكـل ومحـتوـي القـوـائـمـ المـالـيـةـ، بماـ فيـ ذـلـكـ الإـفـصـاحـاتـ، وماـ إـذـاـ كـانـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ تـعـبـرـ عـنـ المعـاـمـلـاتـ وـالـأـحـدـاثـ الـتـيـ تـمـتـلـهـاـ بـطـرـيـقـ تـحـقـقـ عـرـضاـ عـدـلـاـ.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل 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 الخالدي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٨٢)
الخبر في: ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥ م
الموافق: ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ



٢٠٢٣ م ٢٠٢٤ م إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

٢٧٨,٨٤٥	٧٤٤,٠٦٧	٤	النقد لدى البنك
٦٠,٢٥٦	٨٠,٤١٣	٥	الذمم المدينة
٣٣٩,١٠١	٨٢٤,٤٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣٣٩,١٠١	٨٢٤,٤٨٠		إجمالي الأصول

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات

الالتزامات المتداولة

٩٢,٤٤٠	٧٢,٢٢٦	٦	الذمم الدائنة
٢٧,٣٧٧	٢٦,٠٤٥	٧	مصاريف مستحقة
١١٩,٨١٧	٩٨,٢٧١		إجمالي الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

إجمالي الالتزامات

٧,٨١٣	١٤,٠٦٣	٨	
٧,٨١٣	١٤,٠٦٣		
١٢٧,٦٣٠	١١٢,٣٣٤		

صافي الأصول

صافي الأصول غير المقيدة

صافي الأصول المقيدة

إجمالي صافي الأصول

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

٢١١,٤٧١	١٤٩,٥٨٦		
-	٥٦٢,٥٦٠		
٢١١,٤٧١	٧١٢,١٤٦		
٣٣٩,١٠١	٨٢٤,٤٨٠		

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	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مقيدة	غير المقيدة	إيضاح	<u>بنود الدخل</u>
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
<u>المصروفات</u>					
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.

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١٣٩,٣٩٢	٥٠٠,٦٧٥
٧,٨١٣	٦,٢٥٠
٢٤,٥٦٣	(٢٠,١٥٧)
٤٩,٦٨٧	(٢٠,٢١٤)
(١٧,٢٨٦)	(١,٣٣٢)
<u>٢٠٤,١٦٩</u>	<u>٤٦٥,٢٢٢</u>
٢٠٤,١٦٩	٤٦٥,٢٢٢
٧٤,٦٧٦	٢٧٨,٨٤٥
<u>٢٧٨,٨٤٥</u>	<u>٧٤٤,٠٦٧</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التغير في صافي الأصول

التعديلات لـ:

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون

التغير في:

الذمم المدينة

الذمم الدائنة

مصاريف مستحقة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

صافي التغير في النقد لدى البنك

النقد لدى البنك في بداية السنة

النقد لدى البنك في نهاية السنة

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

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

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

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

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 ولتقليل انبعاثات الكربون.
- نشر المعرفة في مجال استخدام المواد الالمعدنية 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 الهدافة 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) عملاً بالعرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل عملاً بالعرض والنشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات 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.

تم 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

ي تكون 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 تقييد 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 والتكليف 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 مسترد كجزء من إثبات التكاليف أو المصاريف أو الأصل.

(ج) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب 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 الائتمان المتوقعة لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة.

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

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 لأساس النفي.

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مراقب ضمن الإيرادات، وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

خ) المصاروفات

يتم إثبات المصاروفات العمومية والإدارية فور استحقاها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم إثبات مصاروفات الأنشطة فور استحقاها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم إثبات مصاروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لأساس النفي.

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 وتخصّص لقيود من جانب المترفع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتقوية 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 المترفع، 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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	بنك الرياض
٢٧٨,٨٤٥	٧٤٤,٠٦٧	
٢٧٨,٨٤٥	٧٤٤,٠٦٧	

٥- الذمم المدينة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	العملاء
٦٠,٢٥٦	٨٠,٤١٣	
٦٠,٢٥٦	٨٠,٤١٣	

٦- الذمم الدائنة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	الموردون
٩٢,٤٤٠	٧٢,٢٢٦	
٩٢,٤٤٠	٧٢,٢٢٦	

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

٧- مصاريف مستحقة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١٦,٧٩٧	١٦,٩٩٧
٨,٠٠٠	٥,٠٠٠
٢,٥٨٠	٤,٠٤٨
٢٧,٣٧٧	٢٦,٠٤٥

ضريبة القيمة المضافة المستحقة
أتعاب مهنية مستحقة
التأمينات الاجتماعية المستحقة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
-	٧,٨١٣
٧,٨١٣	٦,٢٥٠
٧,٨١٣	١٤,٠٦٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

كما هو موضح بالسياسة المحاسبية والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وبأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية 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 لتقدير 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 وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

٩- إيرادات الأنشطة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٣٨١,٥٧٥	٥٣٠,٩٤٢
-	٥,٠٠٠
٣٨١,٥٧٥	٥٣٥,٩٤٢

إيراد رسوم اشتراكات
اشتراكات الأعضاء

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
-	٢,٢٠٨
٩٣,٠٠٠	-
٩٣,٠٠٠	٢,٢٠٨

١٠- التبرعات النقدية
(أ) التبرعات النقدية غير المقيدة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
-	٥٦٢,٥٦٠
-	٥٦٢,٥٦٠

ب) التبرعات النقدية المقيدة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
-	٤٣٣,٠٠٠
-	٤٣٣,٠٠٠

١١- تبرعات الساعات التطوعية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
-	٤٣٣,٠٠٠
-	٤٣٣,٠٠٠

تبرعات الساعات التطوعية المقيدة

١٢ - مصاريف الأنشطة

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

١٣ - مصاريف إدارية محملة على البرامج والأنشطة

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

١٤ - مصاريف الساعات التطوعية

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

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

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

١٦ - المصاريف العينية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
-	٥٠,٠٠٠	مصروف الإيجار
-	٥٠,٠٠٠	

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنك، الذمم المدينية، 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 لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينية. يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة. وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينية 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. وتتضاءل جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وترافق الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة، ويرأيها 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 الموجرات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أيام 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 ٢٠٢٤ من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥ م.