

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

في / جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢) ("الجمعية")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتمادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

بلغ رصيد كلاً من صافي الأصول المقيدة وصافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٥,٤٩٢,١٦٩ ريال سعودي، في حين ظهر رصيد النقد وما في حكمه بمبلغ ٧,٦٨٩,٨١٤ ريال سعودي.

أمر آخر

لقد تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول القوائم المالية بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

في / جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

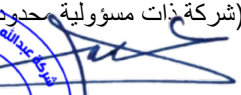
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن 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 وتقويم 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. 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 للشركة.
- 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 رأينا. تستند 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات الجمعية. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة. نقوم بإبلاغ الإدارة - 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.

عن شركة عبدالله الكريم السديس محاسبون ومراجعون قانونيون

(شركة ذات مسؤولية محدودة - مهنية)



عبدالله الكريم السديس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٦١)



الرياض: ١٠ محرم ١٤٤٧ هـ

(الموافق: ٠٥ يوليو ٢٠٢٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٨,٠٨٨,٨٣٠	٧,٦٨٩,٨١٤	٥ نقد وما في حكمه
٢,٨٩٨,٥٠٦	٢,٨٠٧,٧٣١	٦ مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٧,٤٤٩	٢٧,٩٠٠	مخزون
١١,٠٩٤,٧٨٥	١٠,٥٢٥,٤٤٥	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
٢١٥,٢٦٠	-	٧ مشروعات تحت التنفيذ
٦٤,٨٨١,٤٦٤	٨٢,٥٧٧,٤٤٠	٨ ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة
١,٥٢٥,٢٩٠	١,٦٨٠,٠٠٠	٩ ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة - أوقاف
١٠,٠٠٤,٤٩٢	١٠,٨١٦,٧٦٤	١٠ ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي
٤٠٨,٨٢٥	٦٢٠,٩٣٨	١١ موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣٦١,٨٠٠	٣٦١,٨٠٠	١٢ استثمارات في رؤوس الاموال
٧٧,٣٩٧,١٣١	٩٦,٠٥٦,٩٤٢	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٨,٤٩١,٩١٦	١٠٦,٥٨٢,٣٨٧	إجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
٤٢٠,٠٠٠	-	١٣ قروض قصيرة الاجل
١,٢٩٥,٩٤٦	١,٦٥٠,٩٢١	١٤ أرصدة دائنة أخرى
١,٧١٥,٩٤٦	١,٦٥٠,٩٢١	اجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٦٢٤,٩٣٤	١,١٢٢,٣٩٩	١٥ مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٦٢٤,٩٣٤	١,١٢٢,٣٩٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٤٠,٨٨٠	٢,٧٧٣,٣٢٠	اجمالي المطلوبات
صافي الأصول		
٦٨,٠٥٣,٣٤٤	٨٤,٦٦٤,١٢٨	صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤١٧,٣٢٧	٣,٣٢٥,٠٥٨	١٦ صافي الأصول المقيدة
١١,٨٦٤,٦٣٦	١٢,١٦٧,١١١	١٧ صافي أصول الأوقاف
٢,٨١٥,٧٢٩	٣,٦٥٢,٧٧٠	١٨ فائض اعادة تقييم ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦,١٥١,٠٣٦	١٠٣,٨٠٩,٠٦٧	إجمالي صافي الأصول
٨٨,٤٩١,٩١٦	١٠٦,٥٨٢,٣٨٧	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإجمالي	الإجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٥٥٤,٠٨٦	٢٤٢,١١٢	-	-	٢٤٢,١١٢	تبرعات نقدية غير مقيدة
١,٠٥٢,٤٠٠	٢,٣٥٢,٦٧٥	-	٢,٣٥٢,٦٧٥	-	١٩ تبرعات نقدية مقيدة
١,٢٣٨,٣٩٦	١,١٠٤,٦٢٧	-	١,١٠٤,٦٢٧	-	تبرعات الزكاة
٩,٣٣٠,٤٢٠	٩٠٠,٣٠٠	-	٩٠٠,٣٠٠	-	٢٠ دعم منصة احسان
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢١ صندوق دعم الجمعيات
١١٦,١٥٥	٣٠٢,٤٧٥	٣٠٢,٤٧٥	-	-	تبرعات نقدية أوقاف
٢,٤٢٥,٩٦٠	٢,٣٧٢,٩٩٢	-	-	٢,٣٧٢,٩٩٢	ايجارات العقارات الاستثمارية
٣٧٣,٥٩٨	٣٠٤,٢٤٠	-	٢٣٦,٩٦٠	٦٧,٢٨٠	تبرعات عينية
٢٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات عينية - ممتلكات استثمارية أوقاف
٣٣٤,٣٨٨	-	-	-	-	تبرعات عينية - زكاة
-	١٢,١٦٥,٧١٦	-	-	١٢,١٦٥,٧١٦	تبرعات عينية أراضي
٥٢٨,٩٦٤	١٥١,٤٩٦	-	١١١,٤٩٦	٤٠,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام
٢,٠٧٧,٢٥٨	٢,٤٦٧,٤٢٠	-	-	٢,٤٦٧,٤٢٠	ايرادات بيع التبرعات العينية
١,٢١١,٦٣٢	٥,٥٧٤,٣٢٨	-	-	٥,٥٧٤,٣٢٨	٨ و ٩ أرباح (خسائر) اعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
٣٨,١٥٨	١٥٧,٨٣٩	-	-	١٥٧,٨٣٩	تبرعات الخدمات التطوعية
-	٣,٢٥٠	-	-	٣,٢٥٠	اشتركاك العضوية
-	-	-	(٤,٧٩٨,٣٢٧)	٤,٧٩٨,٣٢٧	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٩,٥٤٣,٤١٥	٢٨,٠٩٩,٤٧٠	٣٠٢,٤٧٥	(٩٢,٢٦٩)	٢٧,٨٨٩,٢٦٤	اجمالي الابدادات والتبرعات
-	(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠)	مساعادات نقدية
(٣١٢,٨٦٠)	(١,٣٤١,٧٠٠)	-	-	(١,٣٤١,٧٠٠)	٢٢ مساعادات الزكاة
(٣٤١,١١٠)	(٣١٨,٢٠٤)	-	-	(٣١٨,٢٠٤)	مساعادات عينية
(٢,٤٠٣,٩٥٦)	(٤,١٥٧,٠٨٤)	-	-	(٤,١٥٧,٠٨٤)	٢٣ مصاريف الأنشطة
(٩,٦٩٢,٦٥٨)	(١,٣٢٨,٠٥١)	-	-	(١,٣٢٨,٠٥١)	٢٤ مصاريف منصة احسان
(٣٨,١٥٨)	(١٥٧,٨٣٩)	-	-	(١٥٧,٨٣٩)	مصاريف خدمات تطوعية
(١٠٥,١٢١)	(٢٨٠,٥٤١)	-	-	(٢٨٠,٥٤١)	٢٥ مصاريف الاستثمار
(٢,٦٧٨,٦٥٨)	(٢,٦٨٤,٧١٤)	-	-	(٢,٦٨٤,٧١٤)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٥٥,٧٠٣)	(٧٠٠,٣٣١)	-	-	(٧٠٠,٣٣١)	٢٧ مصاريف جمع الاموال
(٢٩٤,١٨٨)	(٢٨٦,٦٣٨)	-	-	(٢٨٦,٦٣٨)	مصاريف الحوكمة
-	(٣٥,٠١١)	-	-	(٣٥,٠١١)	١٠ خسائر اعادة تقييم ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤٩,٦٠٧)	-	-	(٤٩,٦٠٧)	١١ اطفاء اصول غير ملموسة
(١٢٣,٦٧٢)	(٩٩,٥٢٦)	-	-	(٩٩,٥٢٦)	١٠ اهلاك ممتلكات ومعدات
(١٧,٧٤٦,٠٨٤)	(١١,٤٥٩,٢٤٦)	-	-	(١١,٤٥٩,٢٤٦)	اجمالي المصاريف والخسائر
١,٧٩٧,٣٣١	١٦,٦٤٠,٢٢٤	٣٠٢,٤٧٥	(٩٢,٢٦٩)	١٦,٤٣٠,٠١٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٥٠,٦٤٠	١٨٠,٧٦٦	-	-	١٨٠,٧٦٦	الأنشطة الاستثنائية
١,٨٤٧,٩٧١	١٦,٨٢٠,٩٩٠	٣٠٢,٤٧٥	(٩٢,٢٦٩)	١٦,٦١٠,٧٨٤	استرداد ضريبة القيمة المضافة
٨١,٤٨٧,٣٣٦	٨٣,٣٣٥,٣٠٧	١١,٨٦٤,٦٣٦	٣,٤١٧,٣٢٧	٦٨,٠٥٣,٣٤٤	التغير في صافي الأصول
٨٣,٣٣٥,٣٠٧	١٠٠,١٥٦,٢٩٧	١٢,١٦٧,١١١	٣,٣٢٥,٠٥٨	٨٤,٦٦٤,١٢٨	صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٨٤٧,٩٧١	١٦,٨٢٠,٩٩٠	التغير في صافي الأصول
التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول		
١٢٣,٦٧٢	٩٩,٥٢٦	١٠ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٩,٦٠٧	١١ اطفاء أصول غير ملموسة
٢٥٤,٩٧٧	٥٢٩,٥٥٠	١٥ المكون من مخصص منافع الموظفين
-	(١٢,١٦٥,٧١٦)	٨ تبرعات عينية أراضي
(١,٢١١,٦٣٢)	(٥,٦٨٤,٩٧١)	أرباح الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
-	٣٥,٠١١	خسائر اعادة تقييم ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠١٤,٩٨٨	(٣١٦,٠٠٣)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٧٠,٧٠٢)	٩٠,٧٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١,١٠٠	٧٩,٥٤٩	مخزون
١٧,٤٥٩	٣٥٤,٩٧٥	أرصدة دائنة أخرى
(٩٣,٠٣٣)	(٣٢,٠٨٥)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٨٨٩,٨١٢	١٧٧,٢١١	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٤٠٥,٣٨٧)	(١٠٩,٧٦٧)	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠٨,٨٢٥)	(٤٦,٤٦٠)	اضافات موجودات غير ملموسة
(٢٤٢,٠٠٠)	-	اضافات ممتلكات استثمارية أوقاف
(١,٠٥٦,٢١٢)	(١٥٦,٢٢٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
-	(٤٢٠,٠٠٠)	المسدد من القرض
-	(٤٢٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٦٦,٤٠٠)	(٣٩٩,٠١٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٢٥٥,٢٣٠	٨,٠٨٨,٨٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٠٨٨,٨٣٠	٧,٦٨٩,٨١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية		
٣١٩,٦٠٢	-	إعادة تصنيف مشروعات تحت التنفيذ
-	١١٠,٦٤٣	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
-	٢١٥,٢٦٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول غير الملموسة
-	١٢,١٦٥,٧١٦	تبرعات عينية أراضي

١ - معلومات عن الجمعية

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢) بتاريخ ٢٢ ربيع أول ١٤٢١هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٠٠). يقع المركز الرئيسي للجمعية في محافظة الدرعية ، وتتمثل أهداف الجمعية وفقاً لنظامها الأساسي في:

- تنمية المجتمع المحلي في محافظة الدرعية على مستوى الفرد والأسرة.
- كفاية الأسرة ذات الدخل المتدني عبر برامج متخصصة في الرعاية والتمكين.
- تقديم ودعم المبادرات التي تعني بخدمة التنمية الاجتماعية.
- اكتشاف القيادات الشابة واستثمارها في التنمية الاجتماعية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة ومبدأ الاستحقاق.

٢-٤ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية في هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

يقوم التصنيف بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكيدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات، من التاريخ المتاحة فيه للاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حسب ما هو ملائم.

الممتلكات الاستثمارية

القياس الأولي

تثبت العقارات الاستثمارية بالتكلفة وتتضمن سعر الشراء وأي نفقات أخرى تغزي بشكل مباشر للشراء كالأتعاب القانونية وأتعاب السماسرة والضرائب غير المستردة ورسوم نقل الملكية.

القياس اللاحق

تقاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير وتثبت التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية، و مستحق إلى أطراف ذات علاقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار التشغيلي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المصاريف

يتم تصنيف المصاريف على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصاريف وتتنوع المصاريف في الجمعية والتي يمكن توزيعها على مجموعات رئيسية.

إثبات الإيرادات

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 اعانات لدعم البرامج.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدم الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرجة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات - تنمة

انخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد.

٥ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٨,٠٨٨,٨٣٠	٧,٦٨٩,٨١٤	بنوك
-	-	صندوق
٨,٠٨٨,٨٣٠	٧,٦٨٩,٨١٤	

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,١٤٥,٩٤٦	١,١٤٥,٩٤٦	أوراق القبض
٦٩٤,٨٠٨	٦٩٤,٨٠٨	تعويض نزع وقف سمحان
٦٥٣,١٦٨	٦٠٤,٤١٧	إيجارات مستحقة
-	١٦٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١٢٤,٠٤٥	١١٣,٧٨٨	تأمين طبي مقدم
٢٠٦,٣٩٢	٧٤,٧٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٧٤,١٤٧	١٤,٠٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨٩٨,٥٠٦	٢,٨٠٧,٧٣١	

٧ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢١٥,٢٦٠	-	المنصة الالكترونية
٢١٥,٢٦٠	-	

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة *			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	أرباح (خسائر) ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
٤٤,٤٧١,٠٨٠	١٢,١٦٥,٧١٦	٩,٧٤٦,٧٦٦	٦٦,٣٨٣,٥٦٢
٢٠,٤١٠,٣٨٤	١١٠,٦٤٣	(٤,٣٢٧,١٤٩)	١٦,١٩٣,٨٧٨
٦٤,٨٨١,٤٦٤	١٢,٢٧٦,٣٥٩	٥,٤١٩,٦١٧	٨٢,٥٧٧,٤٤٠

٩- ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة - أوقاف *			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	أرباح (خسائر) ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة - أوقاف ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
١,١٥٦,٠٠٠	-	٤٨٠,٥١٠	١,٦٣٦,٥١٠
٣٦٩,٢٩٠	-	(٣٢٥,٨٠٠)	٤٣,٤٩٠
١,٥٢٥,٢٩٠	-	١٥٤,٧١١	١,٦٨٠,٠٠٠

* قامت الجمعية خلال الفترة اللاحقة بتقييم كلاً من الممتلكات الاستثمارية و ممتلكات الأوقاف بالقيمة العادلة والذي نتج عنها صافي ربح عن اعادة التقييم بالقيمة العادلة بمبلغ ٥,٥٧٤,٣٢٨ ريال سعودي ضمن قائمة الأنشطة لكلاً من الأراضي والمباني، حيث تم التقييم من قبل المقيم "مكتب المسارات الطويلة للتقييم العقاري" ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١١٣٩) الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية .

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

أراضي*	مباني*	لوحات اعلانية	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب وآلات تصوير	مكيفات	الات ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٥١٧,٠٠٠	٩٥٠,٧٩٧	٣٣,٨٧٥	١,٠٨٠,٢٤٠	٤٢٤,١٣٠	٣٦٢,٦٦٥	٣٢,٤٤٠	١٥١,٨٧٠	٥,٢٠٩	١١,٥٥٨,٢٢٦
-	-	-	٦٩,٨٢٨	-	١٣,٩٣٩	-	-	٢٦,٠٠٠	١٠٩,٧٦٧
٨٩٧,٢٧٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٩٧,٢٧٠
-	(٩٥,٢٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٩٥,٢٣٩)
٩,٤١٤,٢٧٠	٨٥٥,٥٥٨	٣٣,٨٧٥	١,١٥٠,٠٦٨	٤٢٤,١٣٠	٣٧٦,٦٠٤	٣٢,٤٤٠	١٥١,٨٧٠	٣١,٢٠٩	١٢,٤٧٠,٠٢٤
الاهلاك المتراكم:									
-	-	-	٥٩٩,٩٢٢	٤٠٦,٦٩٥	٣٦٢,٦٦٤	٣٢,٤٤٠	١٥١,٨٧٠	١٤٣	١,٥٥٣,٧٣٤
-	-	٢٥,٤٣٦	٦٧,٤٨٨	-	٥,٩٣٩	-	-	٦٦٣	٩٩,٥٢٦
-	-	٢٥,٤٣٦	٦٦٧,٤١٠	٤٠٦,٦٩٥	٣٦٨,٦٠٣	٣٢,٤٤٠	١٥١,٨٧٠	٨٠٦	١,٦٥٣,٢٦٠
صافي القيمة الدفترية:									
٩,٤١٤,٢٧٠	٨٥٥,٥٥٨	٨,٤٣٩	٤٨٢,٦٥٨	١٧,٤٣٥	٨,٠٠١	-	-	٣٠,٤٠٣	١٠,٨١٦,٧٦٤
٨,٥١٧,٠٠٠	٩٥٠,٧٩٧	٣٣,٨٧٥	٤٨٠,٣١٨	١٧,٤٣٥	١	-	-	٥,٠٦٦	١٠,٠٠٤,٤٩٢

* قامت الجمعية خلال الفترة اللاحقة بإعادة تقييم كلاً من الأراضي والمباني الظاهرة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والذي نتج عنها كلاً من فائض عن إعادة تقييم الأراضي بمبلغ ٨٩٧,٢٧٠ ريال سعودي ضمن الدخل الشامل الآخر، وعجز عن إعادة تقييم المباني بمبلغ ٩٥,٢٣٩ ريال سعودي (مبلغ ٦٠,٢٢٨ ريال سعودي تم اطفأؤه ضمن الدخل الشامل الآخر الخاص بالمباني ليصبح رصيد الدخل الشامل الآخر الخاص بالمباني قيمته صفر "ايضاح ١٨"، و مبلغ ٣٥,٠١١ ريال سعودي تم تسجيله ضمن قائمة الأنشطة). تم عمل التقييم من قبل المقيم "مكتب المسارات الطويلة للتقييم العقاري" ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١١٣٩) الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية .

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- موجودات غير ملموسة، بالصافي

الاجمالي ريال سعودي	المنصات الالكترونية ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة اضافات
٤٠٨,٨٢٥	٤٠٨,٨٢٥	
٢٦١,٧٢٠	٢٦١,٧٢٠	
٦٧٠,٥٤٥	٦٧٠,٥٤٥	رصيد آخر السنة
-	-	الاطفاء المتراكم: في بداية السنة اضافات
٤٩,٦٠٧	٤٩,٦٠٧	
٤٩,٦٠٧	٤٩,٦٠٧	رصيد آخر السنة
٦٢٠,٩٣٨	٦٢٠,٩٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٠٨,٨٢٥	٤٠٨,٨٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- استثمارات في رؤوس الأموال

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	قيمة الاستثمار
٣٦١,٨٠٠	٣٦١,٨٠٠	
٣٦١,٨٠٠	٣٦١,٨٠٠	

تمتلك الجمعية عدد ١,٨٠٩ سهم بموجب العضوية رقم ٧٧ في الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية، وبلغ قيمة السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبلغ قيمة السهم مبلغ ٢٠٠ ريال سعودي، ولم يتم توزيع أرباح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. مبلغ ٢٠٠ ريال سعودي.

١٣- قروض قصيرة الاجل

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	رصيد أول المدة المسدد خلال السنة رصيد آخر المدة
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	
-	(٤٢٠,٠٠٠)	
٤٢٠,٠٠٠	-	

١٤- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	تأمينات للغير ايرادات ايجار مقدم مصاريف مستحقة
١,١٤٥,٩٤٦	١,١٤٥,٩٤٦	
١٥٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	
-	١٤,٩٧٥	
١,٢٩٥,٩٤٦	١,٦٥٠,٩٢١	

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٤٦٢,٩٩٠	٦٢٤,٩٣٤	رصيد أول السنة
٢٥٤,٩٧٧	٥٢٩,٥٥٠	المكون خلال السنة
(٩٣,٠٣٣)	(٣٢,٠٨٥)	المسدد خلال السنة
٦٢٤,٩٣٤	١,١٢٢,٣٩٩	رصيد آخر السنة

١٦- صافي الأصول المقيدة

رصيد أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	رصيد آخر المدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٣٥,٠٧٩	٨٩٩,٩٩٦	(١,٩٧٢,٨١٣)	٢٦٢,٢٦٢
-	٥٥,٢٠٠	(٥٥,٢٠٠)	-
-	١٤٩,٤٣١	-	١٤٩,٤٣١
٣٧,٤٤٣	-	-	٣٧,٤٤٣
٨٣٠,٧٣٩	١٠٢,٩٠١	-	٩٣٣,٦٤٠
٢٩٣,٥٢٩	٤٤,٩٢٢	-	٣٣٨,٤٥١
٣,١٤٧	٤١,٥٠٨	(٤٢,٠٠٠)	٢,٦٥٥
-	٤٦٩,١٩٧	(٤٦٩,١٩٧)	-
٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
-	٦٦٠,٠٠٠	(٦,٤٨٤)	٦٥٣,٥١٦
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
-	٣٠٠,٣٠٠	(٣٠٠,٣٠٠)	-
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
٧٤٠,٣٩٠	-	(٤٢٥,٢٣٠)	٣١٥,١٦٠
-	١٩,٦٠٠	(١٩,٦٠٠)	-
١٥٧,٠٠٠	١,٠٧٣,٠٠٠	(٥٩٧,٥٠٠)	٦٣٢,٥٠٠
-	٤,٤١٨	(٤,٤١٨)	-
-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
-	١٥,٩٩٥	(١٥,٩٩٥)	-
-	٢,٦٣٠	(٢,٦٣٠)	-
-	٢٣٦,٩٦٠	(٢٣٦,٩٦٠)	-
٣,٤١٧,٣٢٧	٤,٧٠٦,٠٥٨	(٤,٧٩٨,٣٢٧)	٣,٣٢٥,٠٥٨
المجموع			

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- صافي أصول الأوقاف

رصيد أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	رصيد آخر المدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٨٦٤,٦٣٦	٣٠٢,٤٧٥	-	١٢,١٦٧,١١١

تبرعات الأوقاف

١٨- فائض اعادة تقييم ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
٢,٥٩٧,٩٩٠	٢,٨١٥,٧٢٩
٥٠١,٠٠٠	٨٩٧,٢٧٠
(٢٨٣,٢٦١)	(٦٠,٢٢٩)
٢,٨١٥,٧٢٩	٣,٦٥٢,٧٧٠

رصيد أول السنة
التغير في اعادة تقييم الأراضي (إيضاح ١٨-١)
التغير في اعادة تقييم المباني (إيضاح ١٨-٢)

رصيد آخر السنة

١٨-١ التغير في اعادة تقييم الأراضي

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
٢,٢٥٤,٥٠٠	٢,٧٥٥,٥٠٠
٥٠١,٠٠٠	٨٩٧,٢٧٠
٢,٧٥٥,٥٠٠	٣,٦٥٢,٧٧٠

رصيد أول السنة
الفائض المكون خلال السنة
رصيد آخر السنة

١٨-٢ التغير في اعادة تقييم المباني

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
٣٤٣,٤٩٠	٦٠,٢٢٩
-	-
(٢٨٣,٢٦١)	(٦٠,٢٢٩)
٦٠,٢٢٩	-

رصيد أول السنة
الفائض المكون خلال السنة
العجز المخفض خلال السنة
رصيد آخر السنة

١٩- تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
٥١,٨٢٢	١,٠٧٣,٠٠٠
-	٦٦٠,٠٠٠
٤٠٣,١٤٨	٣٣٤,٥٣١
٢١٤,٣٥٤	١٠٢,٩٠١
٥٢,٧٥٠	٤٨,٦٢٥
٨١,١٠٨	٤٤,٩٢٢
٥٦,٢٣٠	٤١,٥٠٨
٥٠,٥٨٧	٢٣,١٧٠
٦٤,٥٦٠	١٩,٦٠٠
-	٤,٤١٨
٥٠,٠٠٥	-
٢٤,٢٥٩	-
٣,٥٧٧	-
١,٠٥٢,٤٠٠	٢,٣٥٢,٦٧٥

مؤسسة الاسكان التنموي
مؤسسة عبدالمنعم الراشد
تبرعات السلة الغذائية
تبرعات كفالة أيتام
تبرعات مشروطة
صدقة جارية
كفارات يمين وصيام
تبرعات كفالة أسر
تبرعات الأضاحي
شراء أجهزة
منصة تبرع
مجلس الجمعيات الأهلية
سداد ايجار

٢٠- دعم منصة احسان

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٩٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٣٠٠	مشروع كفالة الأسر - الدعم المالي
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع تحقيق الأمنيات
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع السلالت الغذائية
٥٠٠,٠٠٠	-	مشروع ترميم المنازل
١٨٠,٠٠٠	-	مشروع الدعم الغذائي
٧,٧٥٠,٤٢٠	-	مشروع زكاة الفطر
٩,٣٣٠,٤٢٠	٩٠٠,٣٠٠	

٢١- صندوق دعم الجمعيات

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٢٠,٠٠٠	-	

٢٢- مساعدات الزكاة

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٣٣,٨٠٠	٩٣٦,٠٠٠	التغذية النقدية للأسر
٧٩,٠٠٠	٣٥٠,٥٠٠	دعم الايجار
-	٥٥,٢٠٠	زكاة الفطر
٦٠	-	مساعدات الزواج
٣١٢,٨٦٠	١,٣٤١,٧٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- مصاريف الأنشطة

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥٢٦,٥٨٢	١,٥١٧,٢٢٩	رواتب وأجور وما في حكمها - محملة على النشاط
٨٠٩,٧٤٠	٩٧٣,٧٢٩	الدعم الغذائي - مشروع الجمعية
٦٠,٦٤٤	٥٩٧,٥٠٠	جود الإسكان
٧٩,٢٨٢	٥٨٣,٧٤٣	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
٥٥,٢٤٣	١٠٧,٩٠٥	المساعدات الطارئة
٣٢,٨٤٨	٧٣,٨٧٧	سداد فواتير الكهرباء
٣١,٨٠٠	٦١,٥٠٠	توزيع أجهزة
١٥,٤٦١	٦١,٣٦١	مصاريف تأهيل وتدريب
٦٦,٨٧٥	٤٢,٠٠٠	الكفارات
٢٢,٢٦٠	٣٠,٠٠٠	دعم المتعافين
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف مشروع مستفيد مدعوم
٦٥,٠٦٠	٢٦,٩٤٨	مصاريف الأضاحي
-	١٥,٩٩٥	مصاريف الكسوة
-	١٥,٨٦٣	مشروع تمكين
-	١٠,٨٠٠	مصاريف دعم شركة الهيران المحدودة
٩,٧٠٦	٨,١١٦	مشروع الحالات الخاصة
١٢,٦٢٧	٥١٨	رسوم البطاقات
٣٠٠,٠٠٠	-	الدعم الغذائي - مشروع (س.ع)
١١١,٩٦٥	-	مشروع شتاء العطاء
١٠٠,٠٥٠	-	الدعم المالي ودعم الأيجار
٤٣,٢٥٤	-	مشروع عبدالمنعم الراشد
٢٤,٢٥٩	-	مصاريف دعم مجلس الجمعيات
٢٠,٠٠٠	-	مشروع مؤسسة ابراهيم السلطان
١٦,٣٠٠	-	مصاريف حقائب مدرسية
٢,٤٠٣,٩٥٦	٤,١٥٧,٠٨٤	

٢٤- مصاريف منصة احسان

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٣٠٠	الدعم الغذائي والمالي
٢٥٩,٦١٠	٤٢٥,٢٣١	ترميم منازل
-	٣٠٢,٥٢٠	مشروع تحقيق الأمنيات
٩٠٠,٠٠٠	-	كفالات
٦٠٢,٦٢٨	-	سداد ايجار منصة جود
٧,٧٥٠,٤٢٠	-	مشروع زكاة الفطر
٩,٦٩٢,٦٥٨	١,٣٢٨,٠٥١	

٢٥- مصاريف الاستثمار

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
-	٢٨٠,٥٤١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٥,١٢١	-	صيانة واصلاح
١٠٥,١٢١	٢٨٠,٥٤١	

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٣٥٢,٢٩٥	١,٢٦٣,٤٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٥٤,٩٧٧	٥٤٢,٨١٤	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٦٨,٠٦٩	٢٢١,٣٢٨	رسوم حكومية
٣٧١,٥١٨	٢٠٧,٨١٣	تأمينات اجتماعية
٢٠٩,٠٧٥	١٧٤,٥٨٤	تأمين طبي
٢٧,١٦٥	١٠٧,٢٨٨	أتعاب مهنية واستشارية
٥٩,٣١٤	٤٨,٠٨٧	هاتف وبريد وإنترنت
٣٢,٦٦٢	٣٢,٥٧١	ضيافة ونظافة
٣١,١٧٣	٢٦,١٦١	كهرباء ومياه وغاز
٢٢,٠٠٢	٢٥,٠٨٦	مصاريف بنكية
١٠,٩١٦	١٥,٤٢٩	صيانة وإصلاح
١,٤٦٢	٣,٤٥٠	تدريب الموظفين
-	١٦,٦٣٨	أخرى
٢٢,١٠٨	-	تذاكر سفر
١٣,٣٦٧	-	برنامج شؤون الموظفين
٢,٥٥٥	-	فرطاسية ومطبوعات
٢,٦٧٨,٦٥٨	٢,٦٨٤,٧١٤	

٢٧- مصاريف جمع الأموال

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,١٩٢,٤٣٥	٦٧٠,١٨٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٩,٩٧٣	١٩,١٨٩	منافع وخدمات
٩,١٣٧	١٠,٩٥٣	دعاية وإعلان
٣٨٥,٣٨٣	-	إيجار المستودعات
٥٨,١٧٦	-	مصاريف السيارات
٢٣,٦٦٤	-	صيانة وإصلاح
١٩,٠٠٧	-	مستهلكات
٤,٨٧٨	-	مكافآت
٣,٠٥٠	-	مزايا وحوافز
١,٧٥٥,٧٠٣	٧٠٠,٣٣١	

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من أجله استبدال الأصل، أو تسوية الالتزامات بين الأطراف المطلعين والراغبين في الصفقة التجارية الطويلة. تشمل الأدوات المالية على الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للجمعية من الأرصدة لدى البنوك ودمم مدينة تجارية. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية، ومستحق إلى أطراف ذات علاقة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية عن قيمتها الدفترية.

٢٩- إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢٩- إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في المخاطر الناتجة عن تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يخضع الجمعية لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعماله العادية. إن معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الصرف ويتم قيد فروقات الأسعار ضمن قائمة الدخل الشامل.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة الجمعية في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

٣٠- الأحداث اللاحقة

في رأى الإدارة، لا يوجد أحداث لاحقة حتى تاريخ التقرير لها أثر جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١- عام

تم عمل اعادة تبويب لبعض من أرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٧هـ الموافق ٠٥ يوليو ٢٠٢٥.