

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)

القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (**جمعية حزم أم الساهك الخيرية**) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٤م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند 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 تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً 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.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية 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، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.
 - التوصل إلى 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 المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بمجموعة 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 والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (جمعية حزم أم الساهك الخيرية) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل السلطان

"محاسب قانوني"
ترخيص رقم (٦٠٧)



الرياض في : ٠٥ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق : ٠٥ مارس ٢٠٢٥ م



جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٨٠٨,٧٥٤	٢,٨٢٦,١٠٨		النقد لدى البنوك
٣٨٩,٧٩٨	٤٩,٦٨٥	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨٨,٠٧٢	٣٠,٥٠٠		مخزون
٤,٣٨٦,٦٢٤	٢,٩٠٦,٢٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦١٩,٢٤٧	١٠,٤٩٤,١٥٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢,٢٦٠,٥٤٩	٢,١٧٤,٥٧٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
٤,٨٧٩,٧٩٦	١٢,٦٦٨,٧٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٢٦٦,٤٢٠	١٥,٥٧٥,٠١٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	١,٢٢١,٤٢٦	٨	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٧٥,٠٩٧	٢٥,٩٥٨	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٥,٠٩٧	١,٢٤٧,٣٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٤,٤٧٨,٥٧٤	٨	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
١٠٦,٠٣١	١٢٥,٢٠٩	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٦,٠٣١	٤,٦٠٣,٧٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨١,١٢٨	٥,٨٥١,١٦٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٦٦٤,٩٤٩	٤,٦٩٩,٥٨١		صافي الأصول غير المقيدة
٧١٨,٦٢٦	١,٣٨٢,٩٥٦		صافي الأصول المقيدة
٣,٧٠١,٧١٧	٣,٦٤١,٣١٤		صافي أصول الأوقاف
٩,٠٨٥,٢٩٢	٩,٧٢٣,٨٥١		مجموع صافي الأصول
٩,٢٦٦,٤٢٠	١٥,٥٧٥,٠١٨		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
١٠	١,٠٧٦,٤٧٧	٨٩٧,٣٠٢	-	١,٩٧٣,٧٧٩	١,٨٩٤,٩٠٦
إيرادات الأنشطة					
	١,٩٩٨,١٦٤	-	-	١,٩٩٨,١٦٤	٢,٠٠٧,٢٩٨
تبرعات الزكاة					
	٣٠٠,٣٠٠	٤٧١,٨٣٠	-	٧٧٢,١٣٠	٤٩٤,٧٩٥
التبرعات النقدية					
	-	٨,٣٩٢,١٢٥	-	٨,٣٩٢,١٢٥	٧,٧٣٥,٧٧٧
التبرعات العينية					
	-	-	٥٢,٢٥١	٥٢,٢٥١	١,٤٩٠
تبرعات الأوقاف					
	-	-	-	-	١٣٥,٦٩٤
أرباح إستثمارات					
	-	٥,٢٥٠	-	٥,٢٥٠	١,٨٠٠
إيرادات الأعضاء					
	٣,٣٧٤,٩٤١	٩,٧٦٦,٥٠٧	٥٢,٢٥١	١٣,١٩٣,٦٩٩	١٢,٢٧١,٧٦٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات					
صافي الأصول المحررة من القيود					
١١	(٢,٧١٠,٦١١)	٢,٧١٠,٦١١	-	-	-
إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام					
	٦٦٤,٣٣٠	١٢,٤٧٧,١١٨	٥٢,٢٥١	١٣,١٩٣,٦٩٩	١٢,٢٧١,٧٦٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
١١	-	(٢,٨٤١,٩٨٨)	-	(٢,٨٤١,٩٨٨)	(١,٣٣٨,٦٢٥)
مصروفات البرامج والأنشطة					
١٢	-	(١٦٣,٩٩٢)	-	(١٦٣,٩٩٢)	(٥٨,٤١٢)
مصروفات محملة على النشاط					
١٣	-	(١,٨٤٥,٦٨٩)	-	(١,٨٤٥,٦٨٩)	(١,٧٣١,١٧٥)
مصروفات عمومية وإدارية					
	-	(٢٧٤,١٩٠)	-	(٢٧٤,١٩٠)	(٥٦٩,٥٥٠)
المساعدات النقدية					
	-	(٧,٣١٥,٩٧٧)	-	(٧,٣١٥,٩٧٧)	(٨,٣٥٤,٣٦٥)
المساعدات العينية					
	-	-	-	-	(٢٦٣,٣٥٠)
مصروفات الزكاة					
	-	-	(١١٢,٦٥٤)	(١١٢,٦٥٤)	(١,٢٠٠)
مصروفات وقفية					
	-	(٦٥٠)	-	(٦٥٠)	(٦٥٠)
مصروفات جمع الأموال					
	-	(١٢,٤٤٢,٤٨٦)	(١١٢,٦٥٤)	(١٢,٥٥٥,١٤٠)	(١٢,٣١٧,٣٢٧)
مجموع المصروفات والخسائر					
	٦٦٤,٣٣٠	٣٤,٦٣٢	(٦٠,٤٠٣)	٦٣٨,٥٥٩	(٤٥,٥٦٧)
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
	٧١٨,٦٢٦	٤,٦٦٤,٩٤٩	٣,٧٠١,٧١٧	٩,٠٨٥,٢٩٢	٩,٠٨٥,٢٩٢
صافي الأصول في بداية السنة					
	١,٣٨٢,٩٥٦	٤,٦٩٩,٥٨١	٣,٦٤١,٣١٤	٩,٧٢٣,٨٥١	٩,٠٨٥,٢٩٢
صافي الأصول في نهاية السنة					

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٦٣٨,٥٥٩	(٤٥,٥٦٧)
تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢٩٤,١١٦	٣٠٠,٦٨٦
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف	٨٥,٩٧٤	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة	١٩,١٧٨	١٢,٩٣٩
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية	١,٠٣٧,٨٢٧	٢٦٨,٠٥٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣٤٠,١١٣	(١٢٢,٥٤٤)
مخزون	١٥٧,٥٧٢	(١٤٩,٢١٧)
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٤٩,١٣٩)	(١٧,٧٣٨)
صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١,٤٨٦,٣٧٣	(٢١,٤٤١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٨,١٦٩,٠١٩)	(٩٦,١٥٥)
المحصل من بيع إستثمارات مالية	-	٩١٤,٨٦٠
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٨,١٦٩,٠١٩)	٨١٨,٧٠٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قرض	٥,٧٠٠,٠٠٠	-
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية	٥,٧٠٠,٠٠٠	-
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٩٨٢,٦٤٦)	٧٩٧,٢٦٤
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٣,٨٠٨,٧٥٤	٣,٠١١,٤٩٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٢,٨٢٦,١٠٨	٣,٨٠٨,٧٥٤

١. عام

تأسست جمعية حزم أم الساهك الخيرية ("الجمعية") بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٣٦) بتاريخ ٠٩ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٠١ يوليو ٢٠٠٦ م).

ينظم أعمال وشؤون الجمعية اللائحة الأساسية المعتمدة بتاريخ ٠٥ جمادى الآخرة ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٠٧ م) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، وبموجب الترخيص رقم (٤٢٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي للجمعية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

أ- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة .

ب- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.

ج- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.

د- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.

هـ - تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.

و- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، وتنتهي في شهر ديسمبر من سنة الترخيص نفسها، وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أساس الإعداد والعرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية :

١/٣. أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة الفعلية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣/٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للجمعية تم وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية :

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في الحسابات الجارية وودائع البنوك والحسابات الاستثمارية عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة للاستخدام.

٥/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ، فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة لكل بند من بنود الموجودات الثابتة :

مباني ٤ %

سيارات ٢٠ %

أثاث وتجهيزات ١٠ - ٢٥ %

٦/٣. الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم قيد المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة لها.

٧/٣. الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

٨/٣. أصول الأوقاف

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٩/٣. الإنخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية و التزاماته على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

١٠/٣. مستحقات العاملين

يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

١١/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

١٢/٣. قروض وأوراق دفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل ، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الأجل وتدرج ضمن التزامات متداولة ، والقروض وأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن التزامات غير متداولة .

١٣/٣. مزايا الموظفين

(أ) الموظفون المواطنون

إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية لموظفي الجمعية مشمولة بنظام التأمينات الاجتماعية والتي تعتبر بمثابة نظام اشتراكات محددة، ويساهم الموظفون وأصحاب العمل شهرياً في هذا النظام على أساس نسبة مئوية ثابتة من المرتبات.

(ب) الموظفون الوافدون

يستحق الموظفون الوافدون بعقود محددة المدة تعويضات نهاية الخدمة بموجب قوانين العمل الخاصة بالدول التي يعملون فيها على أساس مدة الخدمة والمنافع النهائية. تم تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول من خلال احتساب الالتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ القوائم المالية.

١ . خطة المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية .

٢. خطة منافع الموظفين

تم احتساب صافي التزامات الجمعية فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات محتملة للشركة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة، ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشتمل على الأرباح والخسائر الإكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الاعتراف مباشرة بالتغيرات في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة الناتجة عن التقليص في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

يتمثل صافي التزام الجمعية فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى في مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم الاعتراف بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها .

أ- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

جميع الإلتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الإلتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مهني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الموجودات والمتطلبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث(أحداث) مستقبلية غير مؤكدة.

وضعت الجمعية في الاعتبار الأثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية للجمعية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر

المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشرطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م، وقد سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للإمتثال لضريبة القيمة المضافة، والأنظمة والإجراءات للوفاء بمتطلبات الإمتثال لهذا النظام الضريبي، وليس لدى الجمعية نشاط تجاري، وتقدم اقراراتها بناءً على ذلك بقيم صفرية.

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة.

أ- الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

١٧/٣. قائمة الأنشطة (تتمة)

ب- الأصول المقيدة : هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

١٨/٣. إثبات الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الاشتراكات والتبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ. يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب. يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج. يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة

د. يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم إعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

هـ. يتم إثبات الإيرادات طبقاً للأساس النقدي.

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة التي تم استلامها فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية أصول بغرض استخدامها :

يتم الإعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية:

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

إيرادات تبرعات إوقاف:

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات إوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المالية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

١٨/٣. إثبات الإيرادات والمكاسب (تتمة)

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

تُمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

١٩/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٠/٣. مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

٢١/٣. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٢/٣. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٣/٣. مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

٢٤/٣. المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

٢٥/٣. تحويل العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

٢٦/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة. يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول ، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الإنخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العالوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

٢٦/٣. الأدوات المالية (تتمة)

الإلتزامات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر إنخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الأثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الإنخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

تصنف الإلتزامات المالية عند الأثبات الأولي لها كالإلتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل الإلتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الإلتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الإلتزامات المالية عند سداد الإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو إنتهاء مدته. وفي حالة تبديل الإلتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية، عندئذ يتم إعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الإلتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

٢٧/٣. مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

٢٨/٣. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني 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 إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

٢٨/٣. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" و "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٤,٧٩٨	-	أمانة شركة كفاءات من موظفات الروضة
-	١٨,٠١٨	أمانات ضريبية
-	٣١,٦٦٧	مصروفات مقدمة
٥,٠٠٠	-	عهد موظفين
٣٨٩,٧٩٨	٤٩,٦٨٥	الإجمالي

٥. ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

المجموع	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٥,٢٣٢,٤٩٩	٨٢٠,٦١٠	٨٧٠,٤٥٠	٢,٠٢١,٤٣٩	١,٥٢٠,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٨,١٦٩,٠١٩	١٩,٠١٩	-	٨,١٥٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
١٣,٤٠١,٥١٨	٨٣٩,٦٢٩	٨٧٠,٤٥٠	١٠,١٧١,٤٣٩	١,٥٢٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					مجمع الاستهلاك
٢,٦١٣,٢٥٢	٧٩٦,٢٤٣	٨٧٠,٤٤٤	٩٤٦,٥٦٥	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٩٤,١١٦	١٦,١٦٥	-	٢٧٧,٩٥١	-	استهلاك السنة
٢,٩٠٧,٣٦٨	٨١٢,٤٠٨	٨٧٠,٤٤٤	١,٢٢٤,٥١٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					صافي القيمة الدفترية
١٠,٤٩٤,١٥٠	٢٧,٢٢١	٦	٨,٩٤٦,٩٢٣	١,٥٢٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٦١٩,٢٤٧	٢٤,٣٦٧	٦	١,٠٧٤,٨٧٤	١,٥٢٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٤٤٤,٤٨٣	١,٧١٩,٤٨٣	٧٢٥,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٤٤٤,٤٨٣	١,٧١٩,٤٨٣	٧٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			مجمع الاستهلاك
١٨٣,٩٣٤	١٨٣,٩٣٤	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٨٥,٩٧٤	٨٥,٩٧٤	-	استهلاك السنة
٢٦٩,٩٠٨	٢٦٩,٩٠٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية
٢,١٧٤,٥٧٥	١,٤٤٩,٥٧٥	٧٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٢٦٠,٥٤٩	١,٥٣٥,٥٤٩	٧٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٧٥٨	٢,٤١٦	إيرادات مدفوعة مقدماً
١,٢٠٠	٧,٨٠٠	تأمينات للغير
٧,٠٠٠	٦٤,٨٨١	مصروفات مستحقة
٢٥,٩٥٨	٧٥,٠٩٧	الإجمالي

٨. قرض طويل الأجل

بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م) حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ٥,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وتم المنح لشراء العقار الكائن بمدينة الدمام بالصك رقم (٩٣٠١١٣٠١٤٨٠٥٠) والصك رقم (٣٣٠١٠٩٠١٢١٣٠) بتاريخ ٢٩ مارس ١٤٣٩ هـ والذي كان يملكه / محمد عمر محمد بغلف ، على أن يتم رهن العقارات لصالح بنك التنمية الاجتماعية بموجب السجل الحكومي رقم (٧٠٠١٢٥٦١٦٨) وذلك ضماناً بقيمة القرض الممنوح للجمعية ، ويتم سداد القرض خلال (سبع سنوات) على أقساط نصف سنوية بعدد (١٤) قسط ويستحق أول قسط في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وآخر قسط بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٣١ م كما انه لم يتم سداد أول قسط حتى تاريخ إعداد القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٧٠٠,٠٠٠	-	إجمالي قيمة الالتزام
٥,٧٠٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
		قيمة الالتزام كما في قائمة المركز المالي

وفيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام المعروض بقائمة المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٢١,٤٢٦	-	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٤,٤٧٨,٥٧٤	-	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٥,٧٠٠,٠٠٠	-	الإجمالي

٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٦,٠٣١	٩٣,٠٩٢	الرصيد في بداية السنة
١٩,١٧٨	١٢,٩٣٩	المكون خلال السنة
١٢٥,٢٠٩	١٠٦,٠٣١	الرصيد في نهاية السنة

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٠. إيرادات الأنشطة	مقيد	غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رسوم أطفال الروضة	-	٤٩٨,٣٤٥	٤٩٨,٣٤٥	٥٤٠,٦٤٨
كفالات أيتام	٢٧٦,٦٦٢	-	٢٧٦,٦٦٢	١٤٦,٨٧٩
سلة غذائية	١٩٠,٤٠٠	-	١٩٠,٤٠٠	٣٨٤,٩١٦
إيرادات تأجير شقق	-	١٨٦,٨٥٢	١٨٦,٨٥٢	٢٥٢,٧٦٢
إيرادات دورات وتفریح كرب	-	١٥٧,٤٠٥	١٥٧,٤٠٥	٥٦,٢٥٠
تبرعات دعم برنامج الضحيان	١٥٥,٠٠٠	-	١٥٥,٠٠٠	-
دعم برنامج صناع الغد	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	-
دعم برنامج (صقيل) برعاية عبدالرحمن الجميع	٨٤,٠٠٠	-	٨٤,٠٠٠	-
دعم برنامج (صناع الغد) برعاية مؤسسة سليمان الحبيب	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-
إشتراك حافلة الروضة	-	٥٤,٧٠٠	٥٤,٧٠٠	٦٥,٣٤١
دعم برنامج (ارتقاء) برعاية عبدالرحمن الجميع	٤٤,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	-
برنامج إفطار صائم	٣٣,٣٦٥	-	٣٣,٣٦٥	١٢,٨٥٠
حقائب وأدوات مدرسية	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	-
تبرع صندوق برالخير لموظفي سابق	٣٠,٧٠٠	-	٣٠,٧٠٠	٢,٢٥٠
دعم المسابقات والجوائز	٣٠,٥٠٠	-	٣٠,٥٠٠	-
كسوة العيدين	١٧,٧٠٠	-	١٧,٧٠٠	٦٠,٠٠٠
كفارات	١,١٥٠	-	١,١٥٠	٤,٢٦٠
برنامج الحج والعمرة	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	٣,٠٠٠
مشروع الكهوجي للأيتام	-	-	-	٣٩,٧٥٠
كفالات أرامل ومطلقات	-	-	-	٧٢,٠٠٠
كفالة أسر فقيرة	-	-	-	٢٥٤,٠٠٠
الإجمالي	١,٠٧٦,٤٧٧	٨٩٧,٣٠٢	١,٩٧٣,٧٧٩	١,٨٩٤,٩٠٦

١١. مصروفات البرامج والأنشطة	مقيد	غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السلة الغذائية	١,٦٩١,٣١٩	-	١,٦٩١,٣١٩	٢٣٧,٢٥٠
مساعادات أسر	٣٩٤,٥٠٠	-	٣٩٤,٥٠٠	١٥١,١٢٤
كفالات أيتام وطلاب	٢٨٢,٥٤٠	-	٢٨٢,٥٤٠	٣٦٠,٠٦١
مساعادات سداد إيجار	٢٠٥,٤٥٤	-	٢٠٥,٤٥٤	٢٤١,٠٤٧
مصروفات برنامج (صناع الغد)	٧١,٩٥٧	-	٧١,٩٥٧	-
مصروفات برنامج (صقيل)	٦٤,٨٤١	-	٦٤,٨٤١	-
مصروفات الروضة ومركز التدريب	-	٦٣,٢٤٧	٦٣,٢٤٧	١٠٦,٦٠٢
تفریح كرب	-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٧٠,٤٨٩
مساعادات صندوق موظفي سابق	-	١٨,٤٥٠	١٨,٤٥٠	٢,٢٥٠
برنامج حج وعمرة	-	١٥,٧٠٠	١٥,٧٠٠	٢٢,٣٥٠
إفطار صائم	-	٨,٩٨٠	٨,٩٨٠	١٣,٥٥٠
مصروفات أخرى متنوعة	-	-	-	٣٣,٩٠٢
الإجمالي	٢,٧١٠,٦١١	١٣١,٣٧٧	٢,٨٤١,٩٨٨	١,٣٣٨,٦٢٥

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢. مصروفات محملة على النشاط
١٠,١٧٥	٥٠,٤٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧,٤٧٦	٢٤,٧٢٤	صيانة وإصلاح
٤,٤٠٢	٢١,١١٧	كهرباء ومياه وهاتف
١٢,٧٠٠	١٦,٠٢٦	مسابقات وجوائز وحفلات
١,٦٣٠	٦,٦٩٢	مكتبية ومطبوعات
٤١٥	٦,٦٠٢	زيوت ومحروقات
١,٣٩٧	١,٢١٠	ضيافة ونظافة
٢١٧	٣٧,١٨٤	مصروفات أخرى متنوعة
٥٨,٤١٢	١٦٣,٩٩٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣. مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٧١,٦٣١	٨٦٨,٧٩٩	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣٨٤,٧٩٨	ديون معدومة
٣٠٠,٦٨٦	٢٩٤,١١٦	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٠٠٠	٧٨,٣٣٣	إيجارات
٣٦,٧٤٧	٤٧,٨٠٧	رسوم حكومية وإشتراكات
٧٢,٤٦٠	٢٤,٩٧٨	تأمينات إجتماعية
٣٧,١٤٣	٢٠,٨٤٧	كهرباء ومياه وهاتف
١٢,٩٣٩	١٩,١٧٨	مكافأة نهاية الخدمة "إيضاح رقم ٩"
٣٥,٢٠٧	١٧,٥٣٩	صيانة وإصلاح
٢٩,١٢٣	١٨,٠٤١	دعايا وإعلان
١٠,٩٣٤	١٠,٩٠٢	تأمين مركبات
١٦,٤٨٦	٥,٧٤٣	تأمين طبي وعلاج
١٤,٢٥٤	٤,٩١٧	مكتبية ومطبوعات
٥,٤٥٠	٤,٦٤٠	زيوت ومحروقات
١٠,٧٠٢	٤,٦٠٨	ضيافة ونظافة
١٩,٠٧٠	٦,١٩٠	تحميل وتنزيل
٢,٠٠٠	١,٩٦٢	تذاكر سفر وانتقال
٤٧٣	١,٥٧٤	رسوم بنكية
٢٠,٨٧٠	٣٠,٧١٧	مصروفات أخرى متنوعة
١,٧٣١,١٧٥	١,٨٤٥,٦٨٩	الإجمالي

١٤ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/١٤ . مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان وذلك بوضع حدود ائتمان ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/١٤ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الإستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصصة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/١٤ . مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/١٤ . مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/١٤ . مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

٦/١٤ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

١٥ . تقريب الأرقام

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٦ . الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد إدارة الجمعية بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٧ . إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمه الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

١٨ . اعتماد وإصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق (٠٥ مارس ٢٠٢٥ م).