

جمعية اسخياء للخدمات الانسانية بالأفلاج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٢)

منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية المعاد اصدارها في الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                                       |
|--------|----------------------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل                 |
| ٣      | قائمة المركز المالي المعاد اصدارها           |
| ٤      | قائمة الأنشطة المعاد اصدارها                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية المعاد اصدارها        |
| ٦      | قائمة التغير في صافي الاصول المعاد اصدارها   |
| ٧ - ١٥ | الإيضاحات حول القوائم المالية المعاد اصدارها |

جمعية اسخياء للخدمات الانسانية بالأفلاج  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٢)  
 قائمة المركز المالي المعاد اصدارها  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح |                                      |
|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |       | <u>الأصول</u>                        |
|                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٢٨٧,٨٣٤          | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٢٨٧,٨٣٤          |       | مجموع الاصول المتداولة               |
|                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٧٤,٥٣٠           | (٥)   | مشروعات تحت التنفيذ                  |
| ٤,٠٠٠            | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٧٤,٥٣٠           |       | مجموع الاصول غير المتداولة           |
| ٣٦٦,٣٦٤          |       | إجمالي الاصول                        |
|                  |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| ١١٥,٢٨٩          |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٢٥١,٠٧٥          | (١٠)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| -                | (١١)  | صافي الأصول الاوقاف                  |
| ٣٦٦,٣٦٤          |       | إجمالي صافي الأصول                   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصدارها وتقرأ معها

عن الفترة المنتهية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                                | غير مقيدة | مقيدة     | أوقاف    | اجمالي ٢٠٢٤م |
|--------------------------------------|-----------|-----------|----------|--------------|
| <b>الإيرادات</b>                     |           |           |          |              |
| التبرعات النقدية العامة              | ١٧١,٤٧١   | -         | -        | ١٧١,٤٧١      |
| التبرعات النقدية المقيدة (٧)         | -         | ١١٥,٥٠٠   | -        | ١١٥,٥٠٠      |
| إيرادات اوقاف                        | -         | -         | ٣٨,٥٠٠   | ٣٨,٥٠٠       |
| منصة احسان                           | -         | ٣٧٢,٨١٨   | -        | ٣٧٢,٨١٨      |
| صندوق دعم الجمعيات                   | -         | ١٠٠,٠٠٠   | -        | ١٠٠,٠٠٠      |
| دعم اهلي                             | ٣٨,٦٠٠    | -         | -        | ٣٨,٦٠٠       |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |           |           |          |              |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام   | ٣٧٥,٧٤٣   | (٣٣٧,٢٤٣) | (٣٨,٥٠٠) | -            |
| إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف      | ٥٨٥,٨١٤   | ٢٥١,٠٧٥   | -        | ٨٣٦,٨٨٩      |
| <b>المصروفات</b>                     |           |           |          |              |
| مصروفات الأنشطة (٨)                  | ٤٢١,٨٨٢   | -         | -        | ٤٢١,٨٨٢      |
| المصروفات العمومية والادارية (٩)     | ٤٨,٦٤٣    | -         | -        | ٤٨,٦٤٣       |
| إجمالي المصروفات                     | ٤٧٠,٥٢٥   | -         | -        | ٤٧٠,٥٢٥      |
| التغير في صافي الاصول                | ١١٥,٢٨٩   | ٢٥١,٠٧٥   | -        | ٣٦٦,٣٦٤      |
| صافي الأصول نهاية الفترة             | ١١٥,٢٨٩   | ٢٥١,٠٧٥   | -        | ٣٦٦,٣٦٤      |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصدارها وتقرأ معها

عن الفترة المنتهية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                                                |
|-----------------|------------------------------------------------|
|                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>   |
| ٣٦٦,٣٦٤         | التغير في صافي الأصول                          |
| ٣٦٦,٣٦٤         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية     |
|                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٧٤,٥٣٠)        | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                     |
| (٤,٠٠٠)         | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات              |
| (٧٨,٥٣٠)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية   |
| ٢٨٧,٨٣٤         | صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة        |
| —               | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة           |
| ٢٨٧,٨٣٤         | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة           |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصدارها

عن الفترة المنتهية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| غير مقيدة                         | مقيدة   | أوقاف   | الإجمالي |
|-----------------------------------|---------|---------|----------|
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة | ١١٥,٢٨٩ | ٢٥١,٠٧٥ | ٣٦٦,٣٦٤  |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م         | ١١٥,٢٨٩ | ٢٥١,٠٧٥ | ٣٦٦,٣٦٤  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصدارها

عن الفترة المنتهية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية اسخياء للخدمات الانسانية بالأفلاج ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٢) ، في تاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٦هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠٢٤م ، مركزها الرئيسي:-الأفلاج- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

**١,١ - اهداف الجمعية:**

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين

**١,٢ - الفترة المالية :**

تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظرا لأنها القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية المعاد اصدارها :**

**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :**

تم عرض وإعداد القوائم المالية المعاد اصدارها طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

**اسس القياس :**

تم اعداد هذه القوائم المالية المعاد اصدارها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

**٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

**٣-٢ استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية المعاد اصدارها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية المعاد اصدارها ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

**٢-٣ المدينون التجاريون :**

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

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

**٤-٣ اصول الاوقاف :**

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الوقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

عن الفترة المنتهية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

### ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

### ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

#### أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

#### ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

### ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

### ٨-٣ منافع الموظفين :

#### أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

#### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)**

**التعهد بتقديم تبرع :**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية المعاد اصدارها ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

**المنح الحكومية :**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

**الإيرادات التشغيلية الاخرى :**

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

**ايرادات التحويلات واعدة التصنيف :**

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**المساعدات النقدية :**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

**مصروفات المنح الحكومية :**

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية المعاد اصدارها  
عن الفترة المنتهية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٤) ارصدة دائنة اخري |
|-----------------|----------------------|
| ٢٨٧,٧٣٤         | مصرف الراجحي ح/٠٠٠٧  |
| ١٠٠             | مصرف الراجحي ح/٠٠٨٠  |
| ٢٨٧,٨٣٤         |                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٥) مشروعات تحت التنفيذ |
|-----------------|-------------------------|
| ٧٤,٥٣٠          | مشروعات تحت التنفيذ     |
| ٧٤,٥٣٠          |                         |

| الإجمالي | لوحات الجمعية | (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
|----------|---------------|------------------------------------------|
|          |               | التكلفة                                  |
| ٤,٠٠٠    | ٤,٠٠٠         | اضاقات خلال الفترة                       |
| ٤,٠٠٠    | ٤,٠٠٠         | الرصيد في نهاية الفترة                   |
|          |               | القيمة الدفترية                          |
| ٤,٠٠٠    | ٤,٠٠٠         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م                   |

| من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٧) التبرعات النقدية المقيدة    |
|-------------------------------------------|---------------------------------|
| ٢٥,٠٠٠                                    | دعم المبني محمد الجذلاني        |
| ٢٥,٣٠٠                                    | اوقاف عبدالعزيز الشريف          |
| ٢٥,٢٠٠                                    | مؤسسة الشيخ فهد العويضة         |
| ٤٠,٠٠٠                                    | محمد الجذلاني لمستفيدين الإسكان |
| ١١٥,٥٠٠                                   |                                 |

| من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٨) مصروفات الأنشطة              |
|-------------------------------------------|----------------------------------|
| ٢,٨٠٠                                     | دعم للأسر المحتاجة               |
| ٨,١٦٦                                     | سداد كهرباء للأسر المحتاجة       |
| ٢٥,٣٠٠                                    | تأمين مكيفات من عبدالعزيز الشريف |
| ١٠٠,٥٥٠                                   | تأمين سلات غذائية للمحتاجين      |
| ٥١,٩٥٠                                    | دعم للأسر المنتجة                |
| ١٥,٠٠٠                                    | مكافأة برامج وأنشطة              |
| ١٢,٢٧٩                                    | تنفيذ برامج وأنشطة               |
| ٨,٩٠٠                                     | سلفة نثرية                       |
| ١٩٦,٩٣٧                                   | مساعداة منصة احسان (١/٨)         |
| ٤٢١,٨٨٢                                   |                                  |

| من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١/٨) مساعداة منصة احسان   |
|-------------------------------------------|----------------------------|
| ١٠٨,٠٠٠                                   | تأمين مكيفات من منصة احسان |
| ٥٥,٨٠٠                                    | بطانيات للمستفيدين الإسكان |
| ٣٣,١٣٧                                    | سداد ايجار                 |
| ١٩٦,٩٣٧                                   |                            |

جمعية اسخياء للخدمات الانسانية بالأفلاج  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٢)

إيضاحات حول القوائم المالية المعاد اصدارها

عن الفترة المنتهية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م<br>حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٩) مصروفات العمومية والإدارية |
|-------------------------------------------|--------------------------------|
| ٢٩,٤٠٠                                    | مرتبات والاجور وما في حكمها    |
| ٣,٣٩٠                                     | فاتورة جوال الجمعية            |
| ٦,٠٠٠                                     | اعمال تأهيل الجمعية            |
| ٢,٠٠٠                                     | تكلفة توصيل                    |
| ٣٥٣                                       | رسوم بنكية                     |
| ٧,٥٠٠                                     | اتعاب ادخال بيانات الجمعية     |
| ٤٨,٦٤٣                                    |                                |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المحرر خلال الفترة | المقيد خلال الفترة | ١ يناير ٢٠٢٤م | (١٠) صافي الأصول المقيدة                    |
|-----------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------------------------------------|
| -               | (١٠٨,٠٠٠)          | ١٠٨,٠٠٠            | -             | دعم من منصة أحسان لشراء مكيفات للأسر محتاجة |
| -               | (٢٥,٠٠٠)           | ٢٥,٠٠٠             | -             | دعم المبني محمد الجذلاني                    |
| -               | (٢٥,٣٠٠)           | ٢٥,٣٠٠             | -             | اوقاف عبدالعزيز الشريف                      |
| -               | (٢٥,٢٠٠)           | ٢٥,٢٠٠             | -             | مؤسسة الشيخ فهد العويضة                     |
| ١٧٥,٨٨١         | (٣٣,١٣٧)           | ٢٠٩,٠١٨            | -             | دعم منصة احسان للمستفيدين لسداد الإيجارات   |
| -               | (٥٥,٨٠٠)           | ٥٥,٨٠٠             | -             | دعم منصة احسان للمستفيدين لتأمين بطانيات    |
| ٢٧,٤٨٤          | (١٢,٥١٦)           | ٤٠,٠٠٠             | -             | محمد الجذلاني لمستفيدين الإسكان             |
| ٤٧,٧١٠          | (٥٢,٢٩٠)           | ١٠٠,٠٠٠            | -             | صندوق دعم الجمعيات                          |
| ٢٥١,٠٧٥         | (٣٣٧,٢٤٣)          | ٥٨٨,٣١٨            | -             |                                             |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المحرر خلال الفترة | المقيد خلال الفترة | ١ يناير ٢٠٢٤م | (١١) صافي الأصول اوقاف                   |
|-----------------|--------------------|--------------------|---------------|------------------------------------------|
| -               | (٣٨,٥٠٠)           | ٣٨,٥٠٠             | -             | تحويلات من متبرعين مجهولين للوقف الجمعية |
| -               | (٣٨,٥٠٠)           | ٣٨,٥٠٠             | -             |                                          |

#### ١٢ القضايا والمواقف منها

تتمثل القضايا القائمة خلال العام المالي الجاري في قضايا رفعتها الجمعية ضد الغير وفيما يلي بيان بذلك:

#### ١٣ الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالي

#### ١٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

##### أ-مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

##### ب-مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

##### ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

##### د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

##### هـ-القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

#### (١٥) عام

- تم اعادة اصدار القوائم المالية وذلك لاعادة تبويب بعض العناصر في صافي الاصول المقيدة .

- تم اعتماد القوائم المالية المعاد اصدارها الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥م .