

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وئام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)
الدمام - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وئام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)
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 - ١٩

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ **(جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام))** ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 ٢٠٢٤ م، 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 وآداب 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 ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٢ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٤ م).

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 تعتزم 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، وتُعد 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.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وتام)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)

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 تأكد 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 تأكد 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 بجملة 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 التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وتام)) 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 سلمان
"محاسب قانوني"
ترخيص رقم (٧٤٣)



الرياض في: ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م



جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٨٠,٥١٩	٦٩٦,٢٠٨		النقد لدى البنوك
٤٧,٣٠٦	٦٧,٤٦١	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٧,٨٢٥	٧٦٣,٦٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٠٤١,٣٢١	١٠,٠٣٩,٢٣٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٢٢٢,٣٠٠	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
١٠,٠٤١,٣٢١	١٠,٢٦١,٥٣٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٧,١٨٨,٠٨٣	٦,٧٤٥,٠٨٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)، صافي
٧,١٨٨,٠٨٣	٦,٧٤٥,٠٨٣		مجموع أصول الأوقاف
١٧,٦٥٧,٢٢٩	١٧,٧٧٠,٢٨٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٦,٩٩٣	١٨٨,٨٩٧		ذمم دائنة تجارية
-	١٥٤,٩٣٧	٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٩٩٣	٣٤٣,٨٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٣,٨٥٢	٣١٣,٢٢٧	٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٣,٨٥٢	٣١٣,٢٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٥٠,٨٤٥	٦٥٧,٠٦١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(١٠,٢٨٢,٧٨٤)	٣,١٦٥,٣٩٠		صافي الأصول المقيدة
٧,٤٥١,٩٣١	٤,٠١٥,٥٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,١٣٧,٢٣٧	٩,٩٣٢,٣٠٠		صافي أصول الأوقاف
١٧,٣٠٦,٣٨٤	١٧,١١٣,٢٢٣		مجموع صافي الأصول
١٧,٦٥٧,٢٢٩	١٧,٧٧٠,٢٨٤		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)
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					
التبرعات النقدية	٩	١,٥٢٥,٥٤٠	٦٩٧,٦٨٧	-	٤,٣٠٥,١٧٦
التبرعات العينية - مساعدات الزواج		١,١٩٩,٢١٧	-	١,١٩٩,٢١٧	-
دعم منصة إحسان	١٠	١,١٨٨,٦٩٩	-	١,١٨٨,٦٩٩	٧٠١,٩٨٢
تبرعات الأوقاف		-	٧٧,٨٤٧	٧٧,٨٤٧	١٩٨,٩٥٣
تبرعات الزكاة		٧٥٧,٨٧٨	-	٧٥٧,٨٧٨	٤٨١,٧١٠
إيرادات أخرى	١١	-	١,٥٢٠,٩٠٤	-	١,٥٤٩,٥٤٦
اشتراكات الأعضاء		-	١,١٠٠	١,١٠٠	٦,٤٠٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات		٤,٦٧١,٣٣٤	٧٧,٨٤٧	٦,٩٦٨,٨٧٢	٧,٢٤٣,٧٦٧
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام		(١,٥٠٥,٩٤٤)	١,٥٠٥,٩٤٤	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف		٣,١٦٥,٣٩٠	٣,٧٢٥,٦٣٥	٦,٩٦٨,٨٧٢	٧,٢٤٣,٧٦٧
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	١٢	-	(١,٦٤٤,٦٣٤)	(١,٦٤٤,٦٣٤)	(٢,٩٥٢,٤٤٩)
مصروفات محملة على النشاط	١٣	-	(٢,٨٤٩,٠٦٧)	(٢,٨٤٩,٠٦٧)	(٢,٠٥٤,٥٢٥)
مصروفات جمع الأموال		-	(٢٦,٥٠٠)	(٢٦,٥٠٠)	-
مساعدات العينية - مساعدات الزواج		-	(١,١٩٩,٢١٧)	(١,١٩٩,٢١٧)	-
مصروفات عمومية وإدارية	١٤	-	(٩٧٢,٨٢٦)	(٩٧٢,٨٢٦)	(١,١٠٨,٧٥٣)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	-	(٢,٠٨٩)	(٢,٠٨٩)	(٤٧٩,٥٠٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	-	(٢٤,٧٠٠)	(٢٤,٧٠٠)	-
استهلاك أصول اوقاف	٧	-	(٤٤٣,٠٠٠)	(٤٤٣,٠٠٠)	-
مجموع المصروفات والخسائر		-	(٧,١٦٢,٠٣٣)	(٧,١٦٢,٠٣٣)	(٦,٥٩٥,٢٢٧)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٣,١٦٥,٣٩٠	(٣,٤٣٦,٣٩٨)	(١٩٣,١٦١)	٦٤٨,٥٤٠
صافي الأصول في بداية السنة		(١٠,٢٨٢,٧٨٤)	٧,٤٥١,٩٣١	١٧,٣٠٦,٣٨٤	١٦,٦٥٧,٨٤٤
تسويات		١٠,٢٨٢,٧٨٤	-	(١٠,٢٨٢,٧٨٤)	-
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,١٦٥,٣٩٠	٤,٠١٥,٥٣٣	١٧,١١٣,٢٢٣	١٧,٣٠٦,٣٨٤

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وئام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٤٨,٥٤٠	(١٩٣,١٦١)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
		تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
-	٢٤,٧٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٧٩,٥٠٠	٢,٠٨٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٤٣,٠٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
٩٤,٩٢٠	٩٤,٩٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
١,٢٢٢,٩٦٠	٣٧١,٥٤٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٩٢)	(٢٠,١٥٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٣٣٧	١٦١,٩٠٤	ذمم دائنة تجارية
-	١٥٤,٩٣٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٥٢٢)	(١٠٥,٥٤٥)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١,٢٢٥,٨٨٣	٥٦٢,٦٨٩	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٦٤٥)	-	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٤٧,٠٠٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	-	سداد قرض
(٢,٣٠٤,٦٤٥)	(٢٤٧,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٧٨,٧٦٢)	٣١٥,٦٨٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٤٥٩,٢٨١	٣٨٠,٥١٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣٨٠,٥١٩	٦٩٦,٢٠٨	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

١. عام

تأسست الجمعية الخيرية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وئام) ("الجمعية") بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٤٩٦) بتاريخ ٠٨ جمادى الآخرة ١٤٣٠هـ (الموافق ٠١ يونيو ٢٠٠٩م).

ينظم أعمال وشؤون الجمعية اللائحة الأساسية المعتمدة بتاريخ ٠٨ جمادى الآخرة ١٤٣٠هـ (الموافق ٠١ يونيو ٢٠٠٩م) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، وبموجب الترخيص رقم (٤٩٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي للجمعية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

أ- تقديم الإرشاد الأسري لحل المشكلات التي تواجه الأسرة وذلك من خلال الإرشاد بالهاتف والإرشاد بالمقابلة.

ب- تهيئة المقبلين على الزواج وتقديم برامج توعية لعموم شرائح المجتمع في مجالات الإرشاد والتنمية الأسرية.

ج- تنفيذ برامج التوفيق بين الراغبين في الزواج من الجلسين وإصلاح ذات البين.

د- توعية المجتمع بأهمية تيسير الزواج وتحقيق التكافل الاجتماعي بين أفرادهم وعدم المغالاة في المهور للحد من العنوسة.

هـ - تقديم مساعدات مالية والعينية للمحتاجين من المقبلين على الزواج.

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 والإفتراسات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للجمعية تم وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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.

تمم 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	١٠ %	الات ومعدات	١٠ - ٢٠ %
أثاث ومفروشات	١٠ - ١٥ %	عدد وأدوات	١٠ - ٢٠ %
سيارات	١٠ - ٢٠ %		

٦/٣. الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل بالتكلفة عند الإقرار المبدئي. بعد الإقرار المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة ، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الموجودات غير الملموسة محدودة ، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الموجودات غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لدى الجمعية موجودات غير ملموسة عبارة عن "برامج" ويتم إطفائها سنوياً بنسبة ١٠ % باستخدام طريقة القسط الثابت.

٧/٣. أعمال تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها ، يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المخصص لها ، وتم تحويلها إلى ممتلكات والآت ومعدات ، ويتم رسملة مصاريف تمويل المراجعات والقروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له ، وأيضاً يتم رسملة إهلاك موجودات حق استخدام وفائدة تمويل عقود الإيجار المتعلقة بالمشاريع تحت الإنشاء.

٨/٣. الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى

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

٩/٣. 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠/٣. 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.

١١/٣. 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 انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

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

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض 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.

١٢/٣. مستحقات العاملين

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

١٣/٣. 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.

١٤/٣. 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.

١٥/٣. 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥/٣. مزايا الموظفين (تتمة)

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 للجمعية، 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 الجمعية 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 تغيرات 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 الجمعية 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 .

١٦/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

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.

ب- المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات 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 الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام 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.

١٧/٣. الإيجارات

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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. الإيجارات

الجمعية كمستأجر

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 الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة.

يستملك 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.

١٨/٣. ضريبة القيمة المضافة

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 الامتثال لهذا النظام الضريبي، وليس لدى الجمعية نشاط تجاري، وتقدم اقراراتها بناءً على ذلك بقيم صفرية.

كما سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للإسترداد بالرقم (٧٦٠٠٠٠٠١٠٨٤) بتاريخ ٠٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ويتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، تمهيداً لإستردادها حسب التعاميم الواردة بهذا الشأن من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة. إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للإسترداد، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات. يتم تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كجزء من الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي.

١٩/٣. قائمة الأنشطة

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.

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 انقضاء 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 باستيفائها من قبل الجمعية.

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠/٣. 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 الاستحقاق 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

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

هـ. يتم إثبات الإيرادات طبقاً للأساس النقدي.

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم 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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرةً ، 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 الاعتراف 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 الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٢١/٣. المصروفات والخسائر

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

٢٢/٣. 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٣/٣. 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.

٢٤/٣. 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.

٢٥/٣. 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 والإعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

٢٦/٣. المصروفات العمومية والإدارية

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

٢٧/٣. 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.

٢٨/٣. 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 الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة 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 الانخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٨/٣. الأدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي لها كالتزامات 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 الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

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

٢٩/٣. مقاصة الأدوات المالية

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

٣٠/٣. 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.

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 التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)

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
-	٧,٩٨١	أمانات ضريبية
١١,٦٩١	١١,٦٩١	منافع وخدمات مقدماً
٣٠,٦٦٧	٣٨,١٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٩٤٨	٩,٦٢٤	عهد وسلف الموظفين
٤٧,٣٠٦	٦٧,٤٦١	الإجمالي

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

المجموع	أجهزة كهربائية	أراضي	التكلفة
١٠,٥٤٣,٥٥٨	٥١٠,١٤٨	١٠,٠٣٣,٤١٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠,٥٤٣,٥٥٨	٥١٠,١٤٨	١٠,٠٣٣,٤١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠٢,٢٣٧	٥٠٢,٢٣٧	-	مجمع الاستهلاك
٢,٠٨٩	٢,٠٨٩	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٠٤,٣٢٦	٥٠٤,٣٢٦	-	استهلاك محمل على السنة
١٠,٠٣٩,٢٣٢	٥٨٢٢	١٠,٠٣٣,٤١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٠٤١,٣٢١	٧,٩١١	١٠,٠٣٣,٤١٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. موجودات غير ملموسة، صافي

المجموع	برامج	التكلفة
٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٤٧,٠٠٠	٢٤٧,٠٠٠	إضافات خلال السنة*
٧٧٨,٢٩٠	٧٧٨,٢٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	مجمع الإطفاء
٢٤,٧٠٠	٢٤,٧٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٥٥,٩٩٠	٥٥٥,٩٩٠	الإطفاء المحمل على السنة
٢٢٢,٣٠٠	٢٢٢,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* بتاريخ ٠١ إبريل ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٢ رمضان ١٤٤٥ هـ)، تم إبرام عقد شراكة بين جمعية التنمية الأسرية (وثام) لتأسيس برنامج منصة المساعد التربوي "٣٦٠ تربية" بقيمة إجمالية بلغت (١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، حيث ساهمت جمعية وثام بنسبة ١٥% بمبلغ (٢٤٠,٠٠٠ ريال سعودي)، فيما شاركت مؤسسة العضيبي الخيرية (أوقاف) بنسبة ٥٥%، وشركة تكوين القيم بنسبة ٣٠%.

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)

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

٧. ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)، صافي

التكلفة	مباني	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١١,٠٧٥,٠٠٠	١١,٠٧٥,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٠٧٥,٠٠٠	١١,٠٧٥,٠٠٠
مجمع الاستهلاك		
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣,٨٨٦,٩١٧	٣,٨٨٦,٩١٧
استهلاك محمل على السنة	٤٤٣,٠٠٠	٤٤٣,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٣٢٩,٩١٧	٤,٣٢٩,٩١٧
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٧٤٥,٠٨٣	٦,٧٤٥,٠٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,١٨٨,٠٨٣	٧,١٨٨,٠٨٣

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
عهد سلف الموظفين	٨٦,٨١٩	-
الإجمالي	٦٨,١١٨	-
	١٥٤,٩٣٧	-

٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الرصيد في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكون خلال السنة	٣٢٣,٨٥٢	٢٥٠,٤٥٤
المدفوع خلال السنة	٩٤,٩٢٠	٩٤,٩٢٠
الرصيد في نهاية السنة	(١٠٥,٥٤٥)	(٢١,٥٢٢)
	٣١٣,٢٢٧	٣٢٣,٨٥٢

١٠. التبرعات النقدية

مقيد	غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧٥,٠٠٠	٦٩٧,٦٨٧	٨٧٢,٦٨٧	٣,١٣٦,٥٣٦
تبرعات لمشروع عمارة وثام (بحي جلمودة / الجبيل)	-	٥٠٠,٠٠٠	-
تبرعات دعم مشروع المقبلين على الزواج	-	٢٦٥,٠٠٠	-
تبرعات دعم مشروع منصة دربه للتدريب الاسرية	-	٢٠,٠٠٠	-
تبرعات دعم مشروع الصناديق العائلية	-	٣٥٠,٠٠٠	-
تبرعات دعم مشروع تطوير منصة (المساعد التربوي)	-	١٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
تبرعات دعم بود كاست (سواليف أسرية)	-	١١٥,٥٤٠	-
تبرعات عقد تنفيذ المجالس العائلية	-	-	٣٢٥,٠٠٠
تبرعات برنامج اسرة مطمئنة دعم صندوق الجمعيات	-	-	٤٨٨,٦٤٠
تبرعات دعم منظومة القيم الاسرية	-	-	١٣٥,٠٠٠
الإجمالي	١,٥٢٥,٥٤٠	٢,٢٢٣,٢٢٧	٤,٣٠٥,١٧٦

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)

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

١١. دعم منصة إحسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات لدعم المقبلين على الزواج	٤٥٠,٠٠٠	-	-
تبرعات في الإصلاح الاسري والهاتف الاستشاري	٧٣٨,٦٩٩	٧٠١,٩٨٢	٧٠١,٩٨٢
الإجمالي	١,١٨٨,٦٩٩	٧٠١,٩٨٢	٧٠١,٩٨٢
١٢. إيرادات أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ايراد عمارة وثام بالخبر	١,٠٤٨,١٠٢	١,١٢٥,٥٤٦	١,١٢٥,٥٤٦
ايراد عمارة وثام رقم (١١٨) بحي الاثير بالدمام	٢١٢,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠
ايراد عمارة وثام رقم (١١٩) بحي الاثير بالدمام	٢١٢,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠
استرداد الضريبي	٤٨,٨٠٢	-	-
الإجمالي	١,٥٢٠,٩٠٤	١,٥٤٩,٥٤٦	١,٥٤٩,٥٤٦
١٣. مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مساعدات الإصلاح الاسري والهاتف الاستشاري	-	٥٠٥,٩٨٠	٧٠١,٩٨٢
مساعدات دعم المقبلين على الزواج (منصة احسان)	-	٤٥٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠
مساعدات برنامج (أسرة مطمئنة) صندوق الجمعيات	-	٣٣٥,٨٤٢	-
مساعدات مشروع المقبلين على الزواج	-	٢٠٠,٠٠٠	-
مساعدات النقدية (عقد تقديم ودورات)	-	١٣٨,٦٩٠	-
مساعدات مشروع الصناديق العائلية	-	١٢,٥٠٠	-
مساعدات مشروع مجالس العائلية	-	١,٦٢٢	٣٣٧,٦١٣
مصاريف المساهمة بالإشتراك في برنامج زوم ومكافآت المدربين / دم/ العويضة الخيرية	-	-	٣,٥٣٨
مصاريف مشروع منظومة القيم الأسرية د/م/	-	-	١٢٠,٠٠٠
عبدالعزیز عبد الله الجميع الخيرية	-	-	-
مصاريف دعم مشروع المساعد التربوي دعم م/	-	-	٦٠,٠٠٠
عبدالعزیز عبد الله الجميع الخيرية	-	-	-
مصاريف عقد مشروع المساعد التربوي دعم م/ حمد	-	-	٤٠,٠٠٠
الحصيني الخيرية	-	-	-
مصاريف مشروع منصة درية للتدريب الأسري دعم م/محمد الحبيب واولاده الخيرية	-	-	١٢٠,٠٠٠
مصاريف حملة (العنف ضد الأطفال)	-	-	١,٣٩٢
مصاريف عقد تقديم /دارسة نظرية وميدانية حول واقع ظاهرة الطلاق في المنطقة الشرقية	-	-	٩٠,٠٠٠
الإجمالي	-	١,٦٤٤,٦٣٤	٢,٠٥٤,٥٢٥

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤. مصروفات محملة على النشاط
٩٤٩,٠٥٢	١,٢٤٥,٩٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٢٢,٨٠٧	٤٩٤,٨٩٤	بدلات
٨٦١,٩٧٣	٢٢٠,٨٨٨	مزايا وحوافز
١٣٧,٦٤٣	٢٢٣,٢٠٦	تأمينات إجتماعية
-	٣٥٨,٨٦٧	تأمين طبي وعلاج
٣٣٦,٦٥٧	١٤٩,٨٧٢	المنافع والخدمات والتأمين
-	٩٥,٢٠٢	الإيجارات
٢١٨,٧٥٢	٤٦,٠٥٤	مستهلكات عامة
٢٥,٥٦٥	١٤,٠٩٤	صيانة وإصلاح
٢,٩٥٢,٤٤٩	٢,٨٤٩,٠٦٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥. مصروفات عمومية وإدارية
٦٠١,٥٣٣	٦٢٢,٥٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣٨,٨٣٩	١٠٩,٨١٠	بدلات
١٥١,٤٨٩	١٠٥,٩٨٤	تأمينات إجتماعية
-	٣١,٦٤٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣٢,٥٤٣	١٨,٥٠٧	مزايا وحوافز
١٣,٨٥٦	١٤,٢٤٧	مصروفات العمالة
١٢,٠٣٧	١٦,٤٤٠	رسوم حكومية
-	١٠,٢٢٢	الهاتف والفاكس والانترنت
٤٢,٣٣٢	٥,٦٤٦	تأمين طبي وعلاج
٣١,٦٥٢	-	مصروف منافع الموظفين
٨,٦٨٣	٣,١٦٤	صيانة وإصلاح
٧٥,٧٨٩	٣٤,٦٠٧	مصروفات متنوعه أخرى
١,١٠٨,٧٥٣	٩٧٢,٨٢٦	الإجمالي

١٦. 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:

١/١٦. 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 المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/١٦. 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 استحقاقها، 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 الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/١٦. 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.

٤/١٦. 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.

٥/١٦. مخاطر أسعار العملات

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

٦/١٦. 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.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية.

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تقوم الجمعية باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

١٧ . القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات لأصول أو الالتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدينين والمدينين الآخرين والدائنين والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الاستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية. وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو إلى / خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

١٨ . الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة 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.

١٩ . 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.

٢٠ . اعتماد القوائم المالية

وافقت الجمعية العامة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م).