

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٥)

الدمام - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢-١

١. تقرير المراجع المستقل

٣

٢. قائمة المركز المالي

٤

٣. قائمة الأنشطة

٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية كنف الخيرية
الدمام - المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كنف الخيرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي 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 عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من

المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 التي أعدها 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 شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٥ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق ٢٣ أبريل ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢,٣٢٢,٣٣٧	١٦,٢٥٦,٤٨٠	(٥)	النقد وما يعادله
٢,٥٨١,٤٣٧	٨,٢٣٤,١٥٥	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخري
٢٤,٩٠٣,٧٧٤	٢٤,٤٩٠,٦٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٩,٦٠٣	٦٠,٥٢٦	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٩٩,٠٨٧	٧٤,٧٨٧	(٨)	الأصول غير الملموسة
٣٠٤,٠٠٠	٥٣٢,٠٠٠	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
٤٦٢,٦٩٠	٦٦٧,٣١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٢,٩٥١,٠٠٥	٢,٩٥١,٠٠٥	(٥)	النقدية الموقوفة
٢,٩٥١,٠٠٥	٢,٩٥١,٠٠٥		إجمالي أصول الأوقاف
٢٨,٣١٧,٤٦٩	٢٨,١٠٨,٩٥٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٢٧,٢٩١	١,٣٠٩,٤٥٥	(١٠)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٢٧,٢٩١	١,٣٠٩,٤٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١١٥,٠٠٨	٢٠٧,٢٠١	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٥,٠٠٨	٢٠٧,٢٠١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٤٢,٢٩٩	١,٥١٦,٦٥٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,١٣٣,٨٥٢	٤,٣١٠,٨٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٩٦٩,٦٠٢	١٩,٣٠٩,٧٣٤		صافي الأصول المقيدة
٢,٩٧١,٧١٦	٢,٩٧١,٧١٦		صافي أصول الأوقاف
٢٨,٠٧٥,١٧٠	٢٦,٥٩٢,٢٩٧		إجمالي صافي الأصول
٢٨,٣١٧,٤٦٩	٢٨,١٠٨,٩٥٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
اشتراكات الأعضاء	-	٣٨,٠٠٠	-	٣٨,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠
التبرعات النقدية	(١٢) ١,٧١٨,٠٤٢	٥,١٨٢,٦٧٣	-	٦,٩٠٠,٧١٥	٨,٥٧٣,٥٩٩
الزكاة	-	٣٢١,١٢٢	-	٣٢١,١٢٢	٤٥٢,٣٥١
المنح الحكومية	-	٥٥٨,٠٠٠	-	٥٥٨,٠٠٠	٦٢١,٥٠٠
إيراد التأمين الطبي للجمعيات	-	٤,٦٧١,٤٤١	-	٤,٦٧١,٤٤١	٢٢,٦١٢,١٠٣
إيرادات وهبات الأوقاف	-	-	-	-	١
تبرعات تخفيض إلزام	٦٨٥,٨٠٠	-	-	٦٨٥,٨٠٠	٤١٢,٥٠٠
تبرعات وهبات خدمات	٥٣٠,٠١٣	-	-	٥٣٠,٠١٣	٨٥٨,٧٧٧
دعم منصة احسان	(١٣) -	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٦١٥,٨٨٣
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٣,٤٦٢,٣٣٠	(١٣,٤٦٢,٣٣٠)	-	-	-
بسبب استنفاد قيود أخرى	١,٤٦٨,٧٧٤	(١,٤٦٨,٧٧٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٧,٨٦٤,٩٥٩	(١,٦٥٩,٨٦٨)	-	١٦,٢٠٥,٠٩١	٣٥,٣٠٢,٧١٤
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٤) ١٤,١٤١,٤٤٦	-	-	١٤,١٤١,٤٤٦	٢٥,٤٧٣,١٧٠
مصروفات جمع الأموال	(١٥) ١,٠٣٥,٨٦١	-	-	١,٠٣٥,٨٦١	١,٣٦٢,٣٠٨
المصاريف العمومية والإدارية	(١٦) ٢,٥١٠,٦٥٧	-	-	٢,٥١٠,٦٥٧	١,٨٩٨,٥١٨
مصاريف الزكاة	-	-	-	-	٤٥٢,٣٥١
إجمالي المصروفات والخسائر	١٧,٦٨٧,٩٦٤	-	-	١٧,٦٨٧,٩٦٤	٢٩,١٨٦,٣٤٧
البنود الاستثنائية					
تسويات	-	-	-	-	(٢٢,٠٠٠)
اجمالي البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٢٢,٠٠٠)
صافي التغير في الاصول	١٧٦,٩٩٥	(١,٦٥٩,٨٦٨)	-	(١,٤٨٢,٨٧٣)	٦,٠٩٤,٣٦٧
الاصول في بداية السنة	٤,١٣٣,٨٥٢	٢٠,٩٦٩,٦٠٢	٢,٩٧١,٧١٦	٢٨,٠٧٥,١٧٠	٢١,٩٨٠,٨٠٣
صافي الاصول في نهاية السنة	٤,٣١٠,٨٤٧	١٩,٣٠٩,٧٣٤	٢,٩٧١,٧١٦	٢٦,٥٩٢,٢٩٧	٢٨,٠٧٥,١٧٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٠٩٤,٣٦٧	(١,٤٨٢,٨٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٧,٦٧٨	١٤,١٤٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٤,٣٠٠	٢٤,٣٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٥,٨٥٠	٩٢,١٩٣	مخصص نهاية الخدمة المكون
٦,١٦٢,١٩٥	(١,٣٥٢,٢٣٥)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٥١,٧٨٥	(٥,٦٥٢,٧١٨)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما و الارصدة المدينة الاخرى
(١,٤١٥,٨٨٣)	-	التغير في التبرعات المقدمة
(٥٤٩,٠٦٥)	١,١٨٢,١٦٤	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤,٧٤٩,٠٣٢	(٥,٨٢٢,٧٨٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٥٨٠)	(١٥,٠٦٨)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٠٤,٠٠٠)	(٢٢٨,٠٠٠)	المدفوع مشاريع تحت التنفيذ
(٣٠٧,٥٨٠)	(٢٤٣,٠٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٤,٤٤١,٤٥٢	(٦,٠٦٥,٨٥٧)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢٠,٨٣١,٨٩٠	٢٥,٢٧٣,٣٤٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢٥,٢٧٣,٣٤٢	١٩,٢٠٧,٤٨٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية كنف الخيرية بموجب الترخيص رقم (٦٨٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٥ م و مركزها الرئيسي مدينة الدمام

تتمثل اهداف الجمعية في التالي:

توفير رعاية صحية خيرية متميزة للايتام وامهاتهم الارامل المسجلين في الجمعيات الخيرية في المملكة

تحقيق رضا أصحاب العلاقة

أستدامة الموارد المالية ، وكفاءة الانفاق

تعزيز العمل بالحوكمة ، ومتطلبات التميز المؤسسي

بناء الشراكات الفعالة

تمكين التطوع

تطوير قدرات العاملين ، وتحسين بيئة العمل

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات 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 الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات والإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

١٥%

١٠%

البند

أجهزة ومعدات مكتبية

العدد والأدوات

اثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

رخص البرامج والأنظمة

معدل الاستهلاك السنوي

%١٥

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراض بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية**الإثبات الاولى**

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

- (١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

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

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 من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,٠٦١,١٩٦	٤,٩٠٨,٣٠٠	بنك الاستثمار
١٠,٤٥١,٣١٨	١٠,٣٧٣,٧٠٢	بنك الراجحي
٣٢٣,٥٥١	٣٤٣,٠١٢	بنك الجزيرة
٤٨٤,٢٤٦	٦٣١,٤٦٦	بنك الانماء
٢,٠٢٦	-	البنك الأهلي
٢٢,٣٢٢,٣٣٧	١٦,٢٥٦,٤٨٠	
١,١٧٧,٨٠٥	١,١٧٧,٨٠٥	نقدية موقوفة
١,٧٧٣,٢٠٠	١,٧٧٣,٢٠٠	بنك الاستثمار
٢,٩٥١,٠٠٥	٢,٩٥١,٠٠٥	بنك الراجحي
٢٥,٢٧٣,٣٤٢	١٩,٢٠٧,٤٨٥	النقد الموقوف لدى البنك
		إجمالي النقد وما يعادله

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٦٣,٨٩٤	١,٩٤١,٦٧٨	ضريبة القيمة المضافة
(٤١١,٤٧٣)	-	يطرح مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (*)
١٥٢,٤٢١	١,٩٤١,٦٧٨	صافي ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٢٧,٩٤٨	٦,٢٩٢,٣٢٧	إيرادات وتبرعات مستحقة
١,٠٦٨	١٥٠	العهد النقدي
٢,٥٨١,٤٣٧	٨,٢٣٤,١٥٥	

(*) فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(٤١١,٤٧٣)	(٤١١,٤٧٣)	رصيد بداية المدة
-	٤١١,٤٧٣	المحصل خلال السنة
(٤١١,٤٧٣)	-	رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٨,٤٨٩	١٩٤,٩٠٤	١٦,٩٦٩	٢٦٠,٣٦٢
إضافات خلال السنة	-	١٢,٣٩٨	٢,٦٧٠	١٥,٠٦٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٨,٤٨٩	٢٠٧,٣٠٢	١٩,٦٣٩	٢٧٥,٤٣٠
الاستهلاك				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٧,٤٨٣	١٦٠,٠٤٣	١٣,٢٣٣	٢٠٠,٧٥٩
إضافات خلال السنة *	٤,٧٥١	٨,٥٣٥	٨٥٩	١٤,١٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٢,٢٣٤	١٦٨,٥٧٨	١٤,٠٩٢	٢١٤,٩٠٤
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦,٢٥٥	٣٨,٧٢٤	٥,٥٤٧	٦٠,٥٢٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١,٠٠٦	٣٤,٨٦١	٣,٧٣٦	٥٩,٦٠٣

(٨) الأصول غير الملموسة

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ١ يناير	١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠
إضافات خلال السنة	-	-
كما في ٣١ ديسمبر	١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠
الاستهلاك		
كما في ١ يناير	٦٢,٩١٣	٣٨,٦١٣
إضافات خلال السنة *	٢٤,٣٠٠	٢٤,٣٠٠
كما في ٣١ ديسمبر	٨٧,٢١٣	٦٢,٩١٣
صافي القيمة الدفترية	٧٤,٧٨٧	٩٩,٠٨٧

(٩) مشاريع تحت التنفيذ

الاضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
خلال العام	٣٠٤,٠٠٠	٥٣٢,٠٠٠
	٣٠٤,٠٠٠	٥٣٢,٠٠٠

اعمال رأسمالية تحت الانشاء

(١٠) مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١,٠٩٢,٩١٠	مبيعات سلع وخدمات مخصصة للبرامج والأنشطة
٧٩,٥٧٧	١٨٠,٩٧٩	مصروفات مستحقة
-	٢١,٠٠٠	اشتراكات مدفوعة مقدما برنامج الرعاية
٤٧,٧١٤	١٤,٥٦٦	موردين - خدمات
١٢٧,٢٩١	١,٣٠٩,٤٥٥	

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٩,١٥٨	١١٥,٠٠٨	في بداية السنة
٢٥,٨٥٠	٩٢,١٩٣	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١١٥,٠٠٨	٢٠٧,٢٠١	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المقيد	غير المقيد	
٥,٤٥١,٧١٢	٣,٦٦١,٢٧٤	٣,٦٦١,٢٧٢	٢	تبرعات متنوعة
١,٥٨٥,٧١٠	٢,٦٠٩,٧٧٠	١,١٠٩,٧٧٠	١,٥٠٠,٠٠٠	تبرعات شركات
٢١٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	جمعيات و مؤسسات مانحة
٨٤٦,٣٥٤	٢١٨,٠٤٠	-	٢١٨,٠٤٠	تبرعات أعضاء مجلس الإدارة
٤٢٠,٩٩٩	٢٧٣,٠٠٠	٢٧٣,٠٠٠	-	كبار المتبرعين
٥٤,٨٢٤	٣٨,٦٣١	٣٨,٦٣١	-	تبرعات المحلات التجارية
٨,٥٧٣,٥٩٩	٦,٩٠٠,٧١٥	٥,١٨٢,٦٧٣	١,٧١٨,٠٤٢	

(١٣) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المقيد	غير المقيد	
١,٦١٥,٨٨٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	منصة إحسان الخيرية
١,٦١٥,٨٨٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩,٩١٨,٣٣٢	١٣,٢٥٤,٣٣٠	مساعادات تأمينات طبية
٣٤٧,٥١٩	٤١١,١٤٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٠١٧,٩٩١	-	ادوية المستفيدين
١٧٤,٤٠١	٥٣,٠٨٠	منافع وخدمات
٢٤,٣٠٠	٢٤,٣٠٠	استنفاد أصول غير ملموسة
٣٨,٠٨٥	٥٢,٢٠٠	مكافآت سنوية للموظفين
٧٣٢,١٩٥	٣٨,٠٠٠	دعم مدينة معدومة
٣,٦٩٦	٤,٠٢٣	الكهرباء
٢٠١,٩٠٨	٢٨٩,٤٨٩	إيجارات
٦,٦٨١	٥,٩٢٥	صيانة واصلاح
٨,٠٦٢	٨,٩٥٠	مصاريف اخرى
٢٥,٤٧٣,١٧٠	١٤,١٤١,٤٤٦	

(١٥) مصروفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢١٠,٧٩٩	٩١٠,١٤٨	حملات إعلانية
١٥١,٥٠٩	١٢٠,٧١٣	تكاليف تسويقية أخرى
-	٥,٠٠٠	المنافع والخدمات والمستهلكات
١,٣٦٢,٣٠٨	١,٠٣٥,٨٦١	

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٧١,٤٨٢	١,٣٤١,٣٣٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٥٠,٨٨٤	٣٩٨,٧٦٩	إيجارات
١٨٤,١٣٢	١٢٧,٢٠٠	اتعاب مهنية
١٥٣,٣٧٠	٢٢٣,٨٣٧	مكافآت وحوافز
٥٩,٢٣٥	١١٠,٨٣٠	بدل اجازات
١٢٠,٦٥٦	٤٦,٠٦٤	مستهلكات
٢٥,٨٥٠	٩٢,١٩٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٦٧٨	١٤,١٤٥	مصروف اهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢٧,١٤٢	اعمال تطوعية
١٦٢,٣٨٤	٢٩,٦٠٢	أخرى
٤,٤٦١	٥,٦٣٢	كهرباء
١٠,٣١٣	١١,٥٠٠	صيانة
٣٥,٩٤٥	٨٠,٣١٠	تأمين طبي
٢,١٢٨	٢,٠٩٩	عمولات بنكية
١,٨٩٨,٥١٨	٢,٥١٠,٦٥٧	

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م.