

الجمعية السعودية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية السعودية الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية السعودية الخيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم [REDACTED] والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمة)

وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- ### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة الجمعية السعودية الخيرية [REDACTED] تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢١ مايو ٢٠٢٤م

الجمعية السعودية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٢,١٥١,٣٧٢	٢٤,٤١٤,٤٥٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣,٥٤٥,٢٠١	١٤,١٠٤,٨١٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٥,٦٩٦,٥٧٣	٣٨,٥١٩,٢٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			أصول الأوقاف
-	١٣,٩٩٧,٠٠٠	(٧)	ممتلكات وقفية - بالقيمة العادلة
-	١٣,٩٩٧,٠٠٠		مجموع أصول الأوقاف
			الموجودات غير المتداولة
٨,٠٣١,٧٧٣	٦,٩٦٤,٨٠٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣٤,٥٥٣,٤٣١	١٥٧,٠٥٤,٠٠٠	(٨)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٤٢,٥٨٥,٢٠٤	١٦٤,٠١٨,٨٠٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٠٨,٢٨١,٧٧٧	٢١٦,٥٣٥,٠٧٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,١٢٢,٧٣١	١,٨٦٨,٦٥٧	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,١٢٢,٧٣١	١,٨٦٨,٦٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٥٥٠,٧٠٤	١,٨٦٢,٥٣٦	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
١,٥٥٠,٧٠٤	١,٨٦٢,٥٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٦٧٣,٤٣٥	٣,٧٣١,١٩٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٨٧,٦٨٨,٢٥٩	٢٠٧,٨٥٢,٣٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٥٤,٦٠٧	٢,٦٠٢,٤٤٩	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٦,٧٦٥,٤٧٦	٢,٣٤٩,٠٩٣	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
٢٠٥,٦٠٨,٣٤٢	٢١٢,٨٠٣,٨٨١		مجموع صافي الأصول
٢٠٨,٢٨١,٧٧٧	٢١٦,٥٣٥,٠٧٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٢,٥٠٢,٤٠١	٢,٤٣٤,٨٨٨	-	-	٢,٤٣٤,٨٨٨	التبرعات النقدية العامة
٦,٥٤٢,٠٨٨	٧,٥٩٩,٢١٩	-	٧,٥٩٩,٢١٩	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٣٠٥,٤٧٤	٦٣٣,٦١٧	٦٣٣,٦١٧	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٤,٩٠٤,١٢٨	٢,١٧٥,٣٦٣	-	-	٢,١٧٥,٣٦٣	تبرعات الحسابات الفرعية
٥٩,٩٠٠	٣٣,٧٥٠	-	-	٣٣,٧٥٠	إيرادات الاشتراكات
٦,٦٩٢,٦٥١	٥,١٧٩,١٥٠	-	٥,١٧٩,١٥٠	-	تبرعات الزكاة
٥,٥٨٢	٢٦,١٣٠	-	٢٦,١٣٠	-	التبرعات العينية
١,٤٦١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان
-	٦,٧٨٧	-	٦,٧٨٧	-	المنصات الوطنية
٢٠,٠٠٠	١,٥٨٤	-	١,٥٨٤	-	(١٤) الدعم الحكومي
٩,٥٣٣,٤٤١	١٠,٤١٠,٥١٢	-	-	١٠,٤١٠,٥١٢	إيرادات العقارات والأراضي
١٤,٢٧٨	-	-	-	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤٧,٧٣٦	٢٣٠,٧٠٩	-	٢٣٠,٧٠٩	-	تبرعات المتجر الإلكتروني
١,٦٤٥,١٦٩	١,٧١٩,٤٤٤	-	-	١,٧١٩,٤٤٤	إيرادات رسائل أنتم املي
٢٩٥,٥٩٩	٦٩٣,٥٠٥	-	٦٩٣,٥٠٥	-	خدمات تطوعية
-	٩٧٢	-	-	٩٧٢	إيرادات أخرى
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	(١٣,٢٨٩,٢٤٢)	٢٨,٣٣٩,٢٤٢	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٦,٢٢٩,٤٤٧	٣٢,١٤٥,٦٣٠	(١٤,٤١٦,٣٨٣)	١,٤٤٧,٨٤٢	٤٥,١١٤,١٧١	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(٣٣,٩٩٢,٨٠٦)	(٣٦,٦٠٨,٨٧٧)	-	-	(٣٦,٦٠٨,٨٧٧)	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
(٢,٣٣٨,٦٠٢)	(٢,٦٢٨,١١٢)	-	-	(٢,٦٢٨,١١٢)	(١٦) مصاريف الإدارية والعمومية
-	(٣,٦٥١,٦٠٦)	-	-	(٣,٦٥١,٦٠٦)	(١٧) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
-	(١,٤٤٠,٨٦٣)	-	-	(١,٤٤٠,٨٦٣)	(١٨) مصاريف جمع الأموال
-	(٢,٠٣٠)	-	-	(٢,٠٣٠)	مصاريف الحوكمة
(١٦٤,٣٧٨)	(٧٤٦,٧٤٢)	-	-	(٧٤٦,٧٤٢)	مصاريف الاوقاف
(١,٠٨٢,٩٧٤)	(١,١٢٩,٧٥٤)	-	-	(١,١٢٩,٧٥٤)	(٦) استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(٣٧,٥٧٨,٧٦٠)	(٤٦,٢٠٧,٩٨٣)	-	-	(٤٦,٢٠٧,٩٨٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١,٣٤٩,٣١٣)	(١٤,٠٦٢,٣٥٣)	(١٤,٤١٦,٣٨٣)	١,٤٤٧,٨٤٢	(١,٠٩٣,٨١٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	٢٧,٠١١	-	-	٢٧,٠١١	تحويلات وإعادة تصنيف
(١١,٣٦١)	(٢١٦,٦٨٧)	-	-	(٢١٦,٦٨٧)	تسويات سنوات سابقة
٢,٢٩١,١٩٧	٢١,٤٤٧,٥٦٩	-	-	٢١,٤٤٧,٥٦٩	ح/أرباح وخسائر إعادة التقييم العقاري
٢,٢٧٩,٨٣٦	٢١,٢٥٧,٨٩٣	-	-	٢١,٢٥٧,٨٩٣	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٩٣٠,٥٢٣	٧,١٩٥,٥٤٠	(١٤,٤١٦,٣٨٣)	١,٤٤٧,٨٤٢	٢٠,١٦٤,٠٨٠	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية السعودية الخيرية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٢٠٤,٦٧٧,٨١٩	١٤٤٦,٠٠٢	٩٨٣,٥٨١	١٨٩,٢٣٤,٢٣٦
٩٣,٠٥٢٣	٢٣,٥٤٧٤	١٧١,٠٢٦	(١,٥٤٥,٩٧٧)
٢٠٥,٦٠٨,٣٤١	١٦,٧٦٥,٤٧٦	١,١٥٤,٦٠٧	١٨٧,٦٨٨,٢٥٩
٧,١٩٥,٥٤٠	(١٤,٤١٦,٣٨٣)	١,٤٤٧,٨٤٢	٢٠,١٦٤,٠٨٠
٢١٢,٨٠٣,٨٨١	٢,٣٤٩,٠٩٣	٢,٦٠٢,٤٤٩	٢٠٧,٨٥٢,٣٣٩

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٣٠,٥٢٣	٧,١٩٥,٥٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(٢,٢٩١,١٩٧)	(٢١,٤٤٧,٥٦٩)	تعديلات على التغير في صافي الأصول
(١٤,٢٧٨)	-	خسائر إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
١,٠٨٢,٩٧٤	١,١٢٩,٧٥٤	أرباح رأس مالية
٥٣٢,٠٩٣	٣٢٣,٦٤٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٠,١١٥	(١٢,٧٩٨,٦٣٠)	المكون من مخصص منافع موظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
(١,٤٩٩,٩٨١)	(٥٥٩,٦١٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٣٥,٩٨٧)	٧٤٥,٩٢٦	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٣,٠٣٤)	(١١,٨١٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٤١٨,٨٨٧)	(١٢,٦٢٤,١٣١)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٣٦٣,٦١٠)	(٦٢,٧٨٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٠,٠٢٥	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	مدفوعات اقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠٣,٥٨٥)	(١٥,١١٢,٧٨٧)	التغير في الممتلكات وآلات والمعدات
(١,٧٢٢,٤٧٣)	(٢٧,٧٣٦,٩١٨)	مدفوعات اقتناء عقارات وقفية
٥٣,٨٧٣,٨٤٥	٥٢,١٥١,٣٧٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٢,١٥١,٣٧٢	٢٤,٤١٤,٤٥٤	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية الخيرية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة

برقم تاريخ ٢٤ صفر ١٤٢٥ هـ - الموافق ١٤ ابريل ٢٠٠٤ م.

ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم خدمات مساندة
- المساهمة بالدعم المادي في برنامج التوعية
- العمل بدعم البحوث و الندوات و النشاطات العلمية و
- العمل على تأمين المعدات الطبية للمركز و المستشفيات التي
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمه)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

١٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	٤٪
السيارات	٢٥٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
الألات المكتب	١٥٪
عدد وأجهزة سكن	١٥٪
وأجهزة طبية	١٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٧-٣ الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيات هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٧٧,٠٧١٠	١٢,٣٦١,٠٧٣	الراجعي العام ٥١١٧
١٢,٣٧٢,٦١٣	٣,٣٠٢,٣٢٦	الإئتماء العام ٢٠٠٠
٣١٨,٦٠٨	١,٠٦٦,٨٤٧	الإئتماء المدينة ٢٠٠٦ المرضى
٣,٥٢٦,٤٤٧	١,٠١٧,٦٦٥	الأهلي ٠١٠٦ العام
٦,٩٧٠,٠٣٢	٩٩٩,٨٩٧	الراجعي ٥١٣٣ علاج المرضى
٧٥٢,٠٥١	٨٠٦,١٣٠	البلاد ١٧٠٠٠٩
٣٢٤,٢٦١	٦٨٩,٦٥٧	الأهلي ٠٢٠٤ زكاة
٦٣٥,٠١٢	٦٣٥,٧٤٢	الجزيرة المدينة ٣٠٠٠١ العام
٤٤٨,٧٥٠	٥٤٥,٦٢١	الرياض العام ٩٩٤٠
٣٩٤,٦٠٨	٣٩٤,٦٣٣	ساب العام ١١١٠٠١
٣٦٠,٨٠٠	٣٨٥,٨٠٥	بنك ساب الهولندي ٧٧٠٠٢ زكاة
١٩٧,٩٨٣	٣٢٢,٢١٢	الرياض الزكاة ٩٩٤١
٥,٠٧٣,٤٦٥	٢٢٧,٠٧٧	الراجعي ٥١٤١ الوقف الخيري
٨,٣١٠,٦٥١	٢١٣,٦٦٦	الراجعي ٥١٢٥ زكاة
١٩٧,٤٥٠	١٩٧,٤٥٥	بنك ساب الهولندي ٧٧٠٠١ العام
٩١٠,٣٤٦	١٩٢,٠٥٥	الراجعي المدينة ٤٠٥٥ العام
٣٤,١٥٥	١٨٢,٧٢٦	الإئتماء المدينة ٢٠٠٤ زكاة
٣,٤٨٣,٧٠٥	١٧٣,٨٦٥	الراجعي المدينة ٤٠٦٣ الصدقة
١٣٠,٥٠٦	١٦٢,٩٠٣	البلاد المدينة ١٧٠٠٤١ الزكاة
٩٨٨,٢٣٥	١٤٦,٢٢٥	الراجعي المدينة ٤٠٣٠ الوقف
٨٨,٢٢٣	٩٥,٦٢٧	البلاد المدينة ١٧٠٠٥٧ الوقف
٤٧٦,٢١٥	٦٣,٨٨٦	الراجعي ٤٠٢٢ المرضى
٥٢٣,٨٩١	٥٩,٩٣٩	الراجعي المدينة ٤٠١٤ الكشف
١٥,٣٤١	٥٩,٧٠٠	الإئتماء المدينة ٢٠٠٢ الصدقة
١٢,٥٩٥	٤٥,٨٥٣	الإئتماء المدينة ٢٠٠٣ الوقف
١٤,٧٧٢	٤٤,٦٢٨	الانماء المدينة ٢٠٠١ عام
٤٠١,٣١١	٣٤,٠٠١	الراجعي المدينة ٤٠٠٦ الزكاة
٣٠,٠٤٢	٣٠,٠٤٧	ساب الزكاة ١١١٠٠٢
٢٤,٦٥٨	٢٦,٠٦٦	البلاد المدينة ١٧٠٠٣٣ العام
٢,٨٤٨	١٤,٧١٩	الانماء المدينة ٢٠٠٥ الكشف
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	البلاد الزكاة
٥,٣٨٦	٥,٣٩١	ساب الوقف ١١١٠٠٣
١,٣٤٨,٠٩٧	٣,٤١٠	الفرنسي العام ١٢٥
١,٤٠٨	١,٤٠٨	البلاد الوقف
٤٧٤	٤٧٤	الجزيرة المدينة ٣٠٠٢ الوقف
٢٢٣	٢٢٨	ساب المدينة الصدقة
٥٢,١٥١,٣٧٢	٢٤,٤١٤,٤٥٤	

الجمعية السعودية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الارصدة المدينة الاخرى
١١,٨٥٨,٥٤٠	١٢,٥٧٥,٧٥٨	ايجارات مستحقة القبض
١,٤٨٨,٨٩٧	١,٣٥٥,٨٥٧	مستأجري الوقف الخيري
١٦٥,٦٠٠	١٦٥,٦٠٠	دفعة مقدمة شركة ميدان للإستشارات الهندسية
٧,٦٠٠	٧,٦٠٠	الذمم المدينة
٢٤,٥٦٣	-	الهيئة العامة للزكاة والدخل
١٣,٥٤٥,٢٠١	١٤,١٠٤,٨١٥	

الجمعية السعودية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
إيضاحات حول النمو المالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	الات مكتبية	عدد وأجهزة سكن	أجهزة طبية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,١٩٥,٤٩٢	٤,٨١٣,٩٩٨	٥٦٣,٥٨٠	٣٣٥,٣٠٣	٦٣٠,٦١٦	٧٣٧,٦١٠	١٨,٤٦٥,٤٣٩	٢٨,٧٤٢,٠٣٨
الإضافات	-	-	-	١٣,٦٧٩	١٦,٣٢٥	٣٢,٧٨٣	-	٦٢,٧٨٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,١٩٥,٤٩٢	٤,٨١٣,٩٩٨	٥٦٣,٥٨٠	٣٤٨,٩٨٢	٦٤٦,٩٤١	٧٧٠,٣٩٢	١٨,٤٦٥,٤٣٩	٢٨,٨٠٤,٨٢٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢,٦٣٢,٨٧٨	٣٣٩,١٠٢	٢٩٧,٢٢٣	٥٣٢,٩٤٨	٦٧٤,٤١٥	١٦,٢٣٣,٦٩٩	٢٠,٧١٠,٢٦٥
إهلاك السنة	-	١٩٢,٥٦٠	٦١,٢٢٠	٦,٣٨٤	٢٦,٣٠٨	١٩,٦٩٩	٨٢٣,٥٨٣	١,١٢٩,٧٥٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢,٨٢٥,٤٣٨	٤٠٠,٣٢٢	٣٠٣,٦٠٧	٥٥٩,٢٥٦	٦٩٤,١١٤	١٧,٠٥٧,٢٨٢	٢١,٨٤٠,٠١٩
<u>القيمة الدفترية</u>								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,١٩٥,٤٩٢	١,٩٨٨,٥٦٠	١٦٣,٢٥٨	٤٥,٣٧٥	٨٧,٦٨٥	٧٦,٢٧٨	١,٤٠٨,١٥٧	٦,٩٦٤,٨٠٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,١٩٥,٤٩٢	٢,١٨١,١٢٠	٢٢٤,٤٧٨	٣٨,٠٨٠	٩٧,٦٦٨	٦٣,١٩٥	٢,٢٣١,٧٤٠	٨,٠٣١,٧٧٣

الجمعية السعودية الخير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(خسائر) إعادة تقييم استثمارات	الإضافات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) الممتلكات الوقفية - بالقيمة العادلة
٤,٣٦٥,١٢٠	-	٤,٣٦٥,١٢٠	-	الأراضي
٩,٦٣١,٨٨٠	(١,٠٥٣,٠٠٠)	١٠,٦٨٤,٨٨٠	-	المباني
١٣,٩٩٧,٠٠٠	(١,٠٥٣,٠٠٠)	١٥,٠٥٠,٠٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أرباح إعادة تقييم استثمارات	الإضافات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٤٠,٣٥٠,٥٢٥	١٥,٦٢١,٢٢١	-	١٢٤,٧٢٩,٣٠٤	الأراضي
١٦,٧٠٣,٤٧٥	٦,٨٧٩,٣٤٨	-	٩,٨٢٤,١٢٧	المباني
١٥٧,٠٥٤,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٥٦٩	-	١٣٤,٥٥٣,٤٣١	

- قامت الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية من قبل شركة زهد للتقييم العقاري بواسطة المقيم/محمد صالح الحارثي عضويه رقم ١٢١٠٠٠٠١٢٨ و يعد مقيم مهني معتمد ومعترف به و ذي صلة و له خبرة حديثة في مواقع و فئة العقارات التي يتم تقييمها .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) الارصدة الدائنة الاخرى
٦٥٩,٩٩٨	١,٢٦٠,٩١٠	إيرادات مقبوضة مقدما
٣٢٥,٠٧٣	٣٥٦,٧٩٩	مخصص اجازات الموظفين
١٣٧,٦٦٠	١٣٧,٦٦٠	تأمينات للغير
-	١١٣,٢٨٨	الهيئة العامة للزكاة والدخل
١,١٢٢,٧٣١	١,٨٦٨,٦٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
١,٠٤١,٦٤٥	١,٥٥٠,٧٠٤	رصيد أول السنة
٥٣٢,٠٩٣	٣٢٣,٦٤٥	مكون خلال السنة
(٢٣,٠٣٤)	(١١,٨١٣)	مسدد خلال السنة
١,٥٥٠,٧٠٤	١,٨٦٢,٥٣٦	رصيد نهاية السنة

الجمعية السعودية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
٤٣٩,٣٢٢	(٤١٥,١٧٣)	-	٨٥٤,٤٩٥	مشروع نقل المرضى
-	(٦,٢٩٥)	-	٦,٢٩٥	تبرع لشراء هدايا لمرضى حملة أكتوبر
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	تبرع شراء عربة
-	(٥,١٧٩,١٥٠)	٥,١٧٩,١٥٠	-	تبرعات الزكاة
١٤٢,٦٣٠	(٢,٤٤٣,٠١٩)	٢,٣٧٣,٣٢٩	٢١٢,٣٢٠	تبرعات لعلاج المرضى
-	(١,٤٤١)	١,٤٤١	-	تبرعات نقدية - مقيدة
-	(٢٦,١٣٠)	٢٦,١٣٠	-	تبرعات عينية - مقيدة
-	(٣,٢٢٤,٤٤٩)	٣,٢٢٤,٤٤٩	-	تبرعات منصة شفاء
-	(١,٠٠٦,٧٨٧)	١,٠٠٦,٧٨٧	-	تبرعات المنصات احسان
-	(١,٥٨٤)	١,٥٨٤	-	الدعم الحكومي
٢٠,٤٩٨	(٢٩١,٧٠٩)	٢٣٠,٧٠٩	٨١,٤٩٨	تبرعات المتجر الالكتروني
-	(٦٩٣,٥٠٥)	٦٩٣,٥٠٥	-	خدمات تطوعية
٢,٦٠٢,٤٤٩	(١٣,٢٨٩,٢٤٢)	١٤,٧٣٧,٠٨٤	١,١٥٤,٦٠٧	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها اعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) صافي أصول الأوقاف
٢,٣٤٩,٠٩٣	(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	٦٣٣,٦١٧	١٦,٧٦٥,٤٧٦	تبرعات أوقاف
٢,٣٤٩,٠٩٣	(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	٦٣٣,٦١٧	١٦,٧٦٥,٤٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٤٣٦,٢٣٧	٣,٢٢٤,٤٤٩	تبرعات منصة شفاء
٣,٨٥١,٨٥٢	٢,٣٧٣,٣٢٩	تبرعات لعلاج المرضى
٢٥٤,٠٠٠	٢,٠٠١,٤٤١	تبرعات أخرى
٦,٥٤٢,٠٨٨	٧,٥٩٩,٢١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) الدعم الحكومي
-	١,٥٨٤	أخرى
٢٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٢٠,٠٠٠	١,٥٨٤	

الجمعية السعودية الخيرية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
١٧,٢٩١,٥٠٠	١٨,٠٥٢,٦٠٠	برنامج الدعم المالي
٣,٦٣٩,٥٣٢	٥,٦٦٧,٤٦٩	برنامج التنويم والعلاج
٤,٣٥٦,٠١٣	٥,٣٦٠,١٥٨	برنامج الاسكان
٣,٤٢٦,٢٧٥	٥,٢٦٠,٥١١	تذاكر الإركاب
٧٣٣,٤٠٥	٨٧٦,١٤٨	الفعاليات و الترفيه
٢٩٥,٥٩٩	٦٩٨,٣٣٣	التدريب و التطوع
١٠١,٠٠٣	٤١٥,١٧٣	برنامج النقل الداخلي
٥٦,٩٠٠	٩٠,١٥٠	برنامج الاعاشة الفورية
٦٥,٧١٦	٦٣,٧٤٥	برنامج الدعم النفسي والتوعوي
١٦,٥٠٠	٦١,٠٠٠	برنامج توفير اجهزة طبية
٣١,٠٠٠	٤٩,٥٠٠	برنامج المسيرات الشهرية
-	٩,٨٩٠	برنامج المنتجات الدعائية
-	٤,٢٠٠	برنامج المطبوعات التثقيفية
١,٤٢٨,٥٦٠	-	مركز
١,٣٠٦,٦٠٥	-	مصاريف مقدمي الأنشطة
١,٢٤٤,١٩٩	-	مصاريف جمع الأموال
٣٣,٩٩٢,٨٠٦	٣٦,٦٠٨,٨٧٧	

الجمعية السعودية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصاريف الإدارية والعمومية
١,٣٤١,١٦٣	١,٥٦٠,٥٤١	رواتب وما في حكمها
٣٦٢,٦٨٢	٤٢٥,٠١٦	التأمينات الاجتماعية
١٢٦,١٢٩	١٥٨,٢٨٨	تأمين طبي ورسوم
١٤٣,٥٠٤	١٤٧,٨٧٠	عقود صيانة وحراسات و شئون عاملين
١٠٧,٨٦٠	١١٣,٩٩١	رسوم واشتراكات
٣٥,٤٦١	٣٣,٥٨٤	كهرباء ومياه
٢٠,٥٠٦	٣٣,٤٤٥	محروقات وتأمين وصيانة سيارات
٢٨,٩٧٧	٢٦,٨٤٧	ضيافة ونظافة
-	٢٥,٣٠٠	عقود الصيانة - المراجع الخارجي
٣٣,٥٣٤	٢٥,٠٣٨	بريد وبرق وهاتف
٤٩,٣٩٥	٢١,٦٠٥	صيانة واصلاح وترميم
١٨,٦١١	١٤,٧١٠	سفر وانتقال
١٢,٤٣٧	١٣,١١٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٨,٠٠٠	البرامج والتدريب
٤٤,١٧٥	٧,١٨٤	الخطة الإستراتيجية
-	٣,٤٥٠	تكاليف مهنية واستشارات
٨,٦٠٧	٨,٣٣٩	صيانة أجهزة مكتبية
٣,٢٥٥	٤٨٤	دعاية و اعلان
٢,٣٠٦	١,٣٠٣	متنوعة
٢,٣٣٨,٦٠٢	٢,٦٢٨,١١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
-	١,٣٦٠,٢٧٠	رواتب واجور نقدية (مقدمي الأنشطة)
-	١,٢٦٤,٤٦٨	رواتب واجور نقدية (مركز)
-	٢٩٧,٠٨٥	عقود صيانة - أجهزة طبية
-	١٤٥,٤٨٢	المنافع والخدمات والتأمين الطبي
-	١٣٤,٨٦٥	عقود الصيانة - الحراسات الأمنية
-	٩٢,٧٩١	المنافع والخدمات والتأمين الطبي
-	٧٣,٦٩٤	تأمينات إجتماعية (مقدمي الأنشطة)
-	٦١,٣٦٩	تأمينات إجتماعية (مركز)
-	٤٨,٦٣٩	عقود الصيانة - عاملة النظافة
-	٣٩,٩١٥	فواتير الهاتف والانترنت والفاكس
-	١٩,١٦٦	فواتير الكهرباء والمياه
-	١٨,٤٦٠	مصاريف حكومية اقامات ورسوم
-	١٤,٦٨٨	مواد التنظيف ومستلزمات الضيافة
-	١٤,١٨٧	مصاريف صيانة واصلاح
-	١٣,٨٤٦	مستلزمات مكتبية واحبار
-	١٣,٥٠٢	مصاريف الهاتف والانترنت ونظم المعلومات
-	٨,١٠٠	مزايا وحوافز وتكليف
-	٧,٧٤٢	مستلزمات الطبية
-	٥,٣٧٧	صيانة واصلاح سيارة
-	٤,٢١٨	مستلزمات مكتبية واحبار
-	٣,١٠٠	صيانة واصلاح أجهزة
-	٣,٠٠٠	عقود صيانة - المصعد
-	٢,٨٤٨	صيانة واصلاح سياره (جازان)
-	٢,٤٠٠	مزايا وحوافز وتكليف
-	٢,٠٠٠	الدورات والتدريب والاشتراكات
-	٣٩٥	صيانة واصلاح أجهزة
-	٣,٦٥١,٦٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصاريف جمع الأموال
-	١,١٦٨,٩٧٤	الرواتب والاجور النقدية
-	٩٢,٩٧٨	عقود دعم فني - تقنية معلومات
-	٥٥,٦٥٢	المنافع والخدمات والتأمين الطبي
-	٥٥,٤١٨	مزايا وحوافز وتكليف
-	٣٨,٥٦٦	التأمينات الاجتماعية
-	٨,٨٠٧	صيانة واصلاح أجهزة وأحبار ومكتبية
-	٧,١١٠	مصاريف الهاتف والانترنت ونظم المعلومات
-	٥,٧٦٤	مصاريف المتجر الالكتروني
-	٥,٠١٤	مطبوعات للتسويق وتنمية الموارد
-	٢,٥٨١	مصاريف التصاميم والتسويق للعلاقات وتنمية
-	١,٤٤٠,٨٦٣	

(١٩) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملة الريال السعودي خلال السنة.

(٢٠) تو افر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

٦٣٣,٦١٧	تبرعات الأوقاف	١,٥٨٤	المنح من الجهات الحكومية
١,٠٠٦,٧٨٧	دعم منصات التبرع	١٩,٣٣٨,٧٧٣	المنح في صورة نقدية
١٠,٤١١,٤٨٤	إيرادات الأنشطة	٣٣,٧٥٠	اشتراكات الأعضاء
		٢٠٥,٦٠٨,٣٤٢	صافي الأصول أول المدة

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و جمع الأموال و المحمل على النشاط و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٤, ١٦, ١٧) ورأس المال العامل ٦١٢, ٣٦, ٦٥٠ ريال .

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٤ م.