

AUDIT COMPANY

Chartered Accountants & Auditors

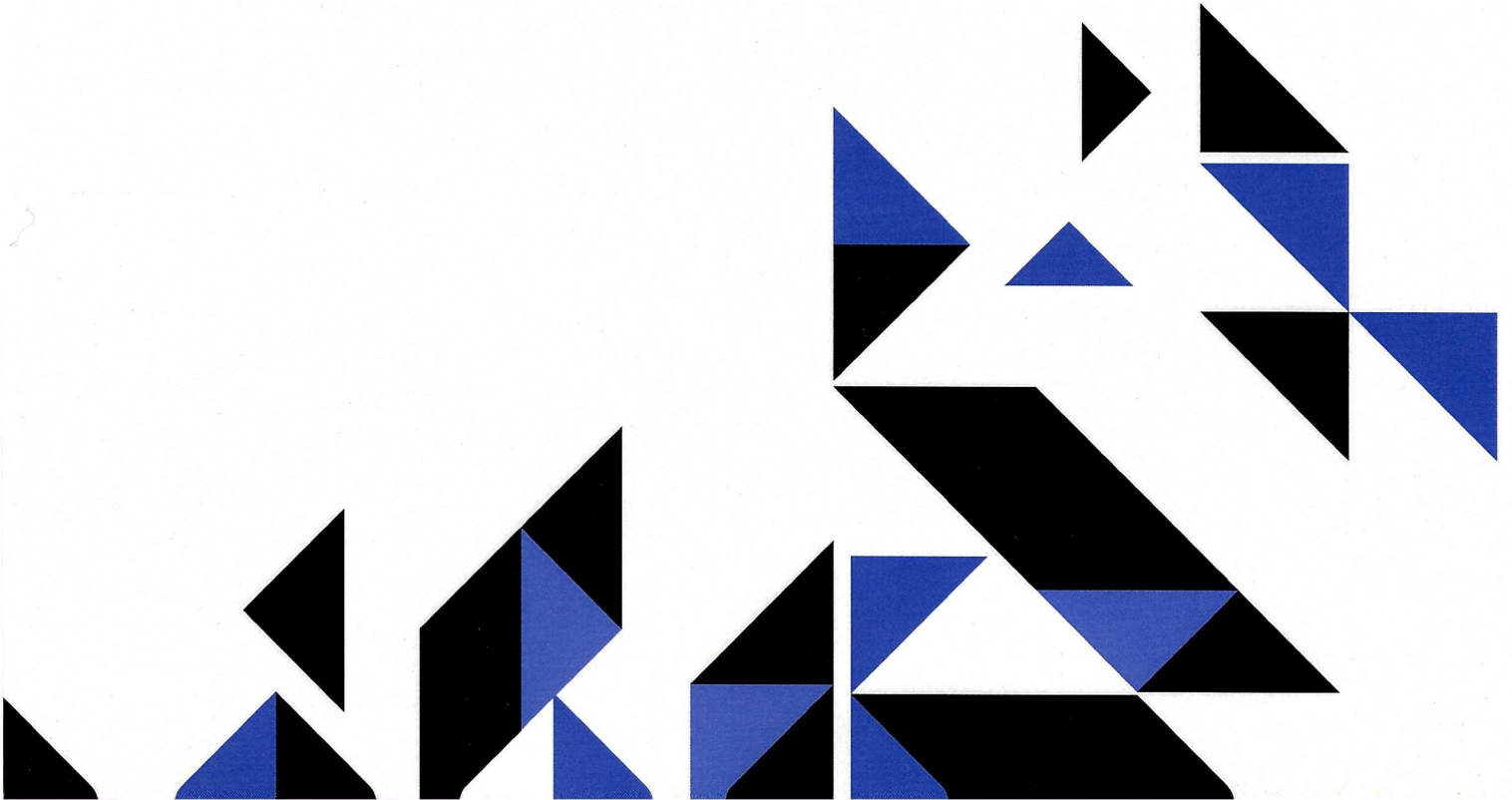
شركة أوديت

محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
القطيف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م



Audit



جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
(جمعية خيرية غير هادفة للربح)
القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية، (جمعية خيرية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية (جمعية خيرية غير هادفة للربح) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة 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

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة 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 وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة ككل خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

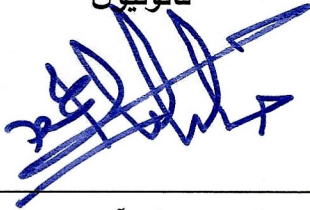
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أوديت محاسبون ومراجعون

قانونيون



حسن علي آل حمود
(ترخيص رقم ٨٤٧)



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

٢٩ إبريل ٢٠٢٥ م

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	<u>ايضاح</u>	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٥٧٦,٥٢١	١,٩٨٤,٦٧٩	(٣)	النقد لدى البنوك
٥٩,٢٢١	١١٧,٤١٢	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٤٠	٠		مخزون
٢,٦٣٦,٧٨٢	٢,١٠٢,٠٩١		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٣٧٥,٦٠٩	٤,٢٦٩,٢٤٢	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات (الصافي)
٣,٣٧٥,٦٠٩	٤,٢٦٩,٢٤٢		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
٦,٠١٢,٣٩١	٦,٣٧١,٣٣٣		<u>مجموع الأصول</u>
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٠,٣٥٠	١٢,٧٥٠	(٦)	المستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٣٥٠	١٢,٧٥٠		<u>مجموع الإلتزامات المتداولة</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٤٢,٣٢٠	٢٥٩,٥٣٩	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٧٤٢,٣٢٠	٢٥٩,٥٣٩		<u>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٥٢,٦٧٠	٢٧٢,٢٨٩		<u>مجموع الإلتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
١,٨٩٦,٦٩١	٢,٠٦٤,٨٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٣٦٣,٠٣٠	٤,٠٣٤,٢٤٢		صافي الأصول المقيدة
٥,٢٥٩,٧٢١	٦,٠٩٩,٠٤٤		<u>مجموع صافي الأصول</u>
٦,٠١٢,٣٩١	٦,٣٧١,٣٣٣		<u>مجموع الإلتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

	٢٠٢٣	الإجمالي	مقيـدة	٢٠٢٤ غير مقيـدة	
					الإيرادات والمكاسب
	٥٧٢,٤٨٨	١,٢٥٩,٣٧٥	٠	١,٢٥٩,٣٧٥	التبرعات النقدية العامة
	٩٨٩,١٢٦	١,٠٧٢,٨٠١	١,٠٧٢,٨٠١	٠	(٨) إيرادات الأنشطة
	٧٩,٤٧٠	٧٣,٦٤١	٠	٧٣,٦٤١	الاشتراكات
	١٢٨,٨٤٨	١,٤٧٣,٥٧٧	١,٤٧٣,٥٧٧	٠	التبرعات العينية
	٢٢,٤٣٧	٤٠,٥٩٨	٤٠,٥٩٨	٠	تبرعات الزكاة
	٢٧١,٢١٢	٢٩٧,٣٥٣	٠	٢٩٧,٣٥٣	(٩) الإيرادات الأخرى
	٢٣٩,٩٩٧	١٣٩,٩٩٨	٠	١٣٩,٩٩٨	أرباح بيع الأصول
	٢,٣٠٣,٥٧٨	٤,٣٥٧,٣٤٣	٢,٥٨٦,٩٧٦	١,٧٧٠,٣٦٧	الإجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
	(٦٣٧,١٥٣)	(١,٦٦٠,٠٤٧)	(١,٦٦٠,٠٤٧)	٠	(١٠) المساعدات النقدية
	(١٢٧,٨٠٨)	(٢٢٤,٦١٧)	(٢٢٤,٦١٧)	٠	المساعدات العينية
	(٢٢,٤٣٧)	(٣١,١٠٠)	(٣١,١٠٠)	٠	مصروفات الزكاة
	(٤١٣,١٩٤)	(١,٤١٤,١٩٨)	٠	(١,٤١٤,١٩٨)	(١١) مصروفات الأنشطة
	(٩٧٤,٦٩٠)	(١٨٨,٠٥٨)	٠	(١٨٨,٠٥٨)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
	(٢,١٧٥,٢٨٢)	(٣,٥١٨,٠٢٠)	(١,٩١٥,٧٦٤)	(١,٦٠٢,٢٥٦)	الإجمالي المصروفات والخسائر
	١٢٨,٢٩٦	٨٣٩,٣٢٣	٦٧١,٢١٢	١٦٨,١١١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
	٥,١٣١,٤٢٥	٥,٢٥٩,٧٢١	٣,٣٦٣,٠٣٠	١,٨٩٦,٦٩١	صافي الأصول في ٠١ يناير
	٥,٢٥٩,٧٢١	٦,٠٩٩,٠٤٤	٤,٠٣٤,٢٤٢	٢,٠٦٤,٨٠٢	صافي الأصول في نهاية ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
	١٢٨,٢٩٦	٨٣٩,٣٢٣	التغير في صافي الأصول
			تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
	٠	٢١١,٩١٨	تعديلات لتسوية مجمع الاستهلاك
	١٤٨,٩١٨	١٥٥,٨٧٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
	٦٦,٢٠٨	٥٦,٦٩١	إلتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المكون
	(٢٣٩,٩٩٧)	(٢٤٩,٩٩٨)	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
	١٠٣,٤٢٥	١,٠١٣,٨١٢	<u>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل</u>
			<u>التغير في رأس المال العامل</u>
	(٥٩,٢٢١)	(٥٨,١٩١)	أرصدة مدينة أخرى
	(١,٠٤٠)	١,٠٤٠	المخزون
	١٠,٣٥٠	٢,٤٠٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	٠	(٥٣٩,٤٧٢)	إلتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
	٥٣,٥١٤	٤١٩,٥٨٩	<u>صافي النقد الناتج في الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	(٩٩٧)	(١,٢٦١,٤٣١)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
	٢٤٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مقبوضات استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
	٢٣٩,٠٠٣	(١,٠١١,٤٣١)	<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
	٢٩٢,٥١٧	(٥٩١,٨٤٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
	٢,٢٨٤,٠٠٤	٢,٥٧٦,٥٢١	النقد وما في حكمه، في ٠١ يناير
	٢,٥٧٦,٥٢١	١,٩٨٤,٦٧٩	النقد وما في حكمه، في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية

(١/٢) المركز الرئيسي : القطيف - الشرقية - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣) بتاريخ ١٤٠٢/١٠/٢٠هـ. كما حصلت الجمعية على السجل التجاري التالي: رقم (٢٠٥٣١٢٧٦٧٢) صادر من مدينة القطيف بتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٢٥هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- تقديم مساعدات نقدية او عينية بشكل اعانات شهرية او مساعدات مؤقتة للأفراد والأسر المستحقة

- تقديم المساعدات النقدية والعينية في الحالات الطارئة كالحريق او تهدم بيوت

- الإهتمام بشؤون الأرامل والأيتام والمرضى المعاقين

- الإهتمام بالمساجد والمرافق العامة كمغاسل الموتى ، والمقابر ، والمظلات وغيرها

- العمل على تهيئة وتحسين المسكن الملائم لمن هم بحاجة ماسة لتقديم مثل هذه الخدمة

- تقديم خدمات اجتماعية مختلفة كبرامج رياض الأطفال والأمومة والدورات المختلفة

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م.

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية: -

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والإلتزامات وإيضاحات الأصول والإلتزامات المُحتمله في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

مستوى التقريب

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة بالجمعية: -

ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والعملة الوظيفية.

ب- معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الجمعية بقيمة العملة في التاريخ الذي تستحق فيه الاعتراف الأولي بالمعاملة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الجمعية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ الإثبات الأولي. يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام السعر الفوري السائد في تواريخ المعاملات. الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وعن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف نهاية السنة ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة.

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

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

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة الغاء إثبات الالتزام المالي يتم الغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

النقد لدى البنوك

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

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يتحقق انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تكبد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث خسارة") وان يكون حدث الخسارة (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والذي يمكن تقديره على نحو موثوق به. وقد تتضمن أدلة انخفاض القيمة مؤشرات إلى أن المدينين (أو مجموعة المدينين) يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد، أو الدفعات الأصلية، أو احتمال إشهار إفلاسهم، أو إجراءات إعادة هيكلة مالية الأخرى، كذلك عندما تشير بالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاخرة. يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الأنشطة وتدرج تحت بند مصاريف عمومية وإدارية. في حالة عدم تحصيل الذمم المدينة التجارية، فإنه يتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الأنشطة.

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

هي التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل فائدة. في حال ان الترتيبات تتضمن معاملات تمويلية فإنه يتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

ممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، وتتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بجلب الأصل إلى الموقع ووضعه في حالة يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المطلوبة من قبل الإدارة.

يتم رسمة التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الجمعية ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل جميع عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكديدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات لتوزيع التكلفة ناقصا قيمه التخريدي المقدر على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في الربح أو الخسارة في بند المصاريف بما يتفق مع وظيفة بنود الممتلكات والمعدات.

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية لبنود الأصول الرئيسية: -

البند	النسبة
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٠%
الآلات والأجهزة	١٥%

انخفاض قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء (بخلاف المخزون)، بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الأصول. عندما يكون هناك أي دليل على انخفاض قيمة الأصل فإنه يُجرى اختبار الهبوط في القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها) ويُعترفُ بخسارة الهبوط في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وإن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى ولأغراض تقييم الهبوط في القيمة فإنه يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي يتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات مولدة للنقد) وتُراجَع الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة التي انخفضت قيمتها لتحديد مدى احتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي.

مشاريع تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنأة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإعراف الأولي. بعد الاعتراف 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 العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الأصول غير الملموسة.

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تخصص الجمعية التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، 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 على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخرى وعدد سنوات خدماتهم المترجمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

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.

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ضريبة القيمة المضافة

يُعرَّف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: -
عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتَّكِّبَة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يُعرَّف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يُدرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات:

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية: -
(أ/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
(أ/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(أ/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- (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.

(ب) المصروفات:

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(٣) النقد لدى البنوك :-
٦١٦,٤١٣	١٦١,٦٢٥	بنك الرياض عام
٦٧٨,٦١٤	٧٤٨,٠٨٧	بنك الرياض أيتام
٨٣,٨٨٤	٧٢,٥٩٤	البنك العربي الوطني
٦٨١,٠٨٣	٠	البنك الاهلي السعودي (٧٠٢)
٢٠٢,٢١٤	٢٣٩,٣٥٣	البنك الاهلي السعودي (١٠٤)
١٤٩,٢٤٢	٥٨٦,١٦٤	البنك السعودي للاستثمار
١٦٥,٠٧١	١٧٦,٨٥٦	مصرف الراجحي
٢,٥٧٦,٥٢١	١,٩٨٤,٦٧٩	الاجمالي
٢٠٢٣	٢٠٢٤	(٤) أرصدة مدينة أخرى :-
٥٩,٢٢١	١١٦,٤٩٩	إيرادات تأجير مستحقة
٠	٩١٣	عهد
٥٩,٢٢١	١١٧,٤١٢	الاجمالي

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات :-					
الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	الآلات والأجهزة	الإجمالي
١,٣٤٥,٠٠٠	٦,٣٣٦,١٣٩	٥٥٦,٨١٤	٣٧٩,٨٣٤	٩٩٣,٢٨٢	٩,٦١١,٠٦٩
١,٢٥٠,٠٠٠	.	.	٣,٠٢٥	٨,٤٠٦	١,٢٦١,٤٣١
.	.	(٢٥٠,٠٠٠)	.	.	(٢٥٠,٠٠٠)
٢,٥٩٥,٠٠٠	٦,٣٣٦,١٣٩	٣٠٦,٨١٤	٣٨٢,٨٥٩	١,٠٠١,٦٨٨	١٠,٦٢٢,٥٠٠
مجمع الاستهلاك					
.	٤,٤٠٩,٩٦٩	٤٨٠,٩٩٤	٣٧٩,٨٣٣	٩٦٤,٦٦٤	٦,٢٣٥,٤٦٠
.	٢٣١,٨٧٦	٢٠٨	(٨,٤٥٦)	(١١,٧١٠)	٢١١,٩١٨
.	١٢٠,٣٨٦	٢٠,٢١٧	٢,٣٨٤	١٢,٨٩١	١٥٥,٨٧٨
.	.	(٢٤٩,٩٩٨)	.	.	(٢٤٩,٩٩٨)
.	٤,٧٦٢,٢٣١	٢٥١,٤٢١	٣٧٣,٧٦١	٩٦٥,٨٤٥	٦,٣٥٣,٢٥٨
صافي القيمة الدفترية					
٢,٥٩٥,٠٠٠	١,٥٧٣,٩٠٨	٥٥,٣٩٣	٩,٠٩٨	٣٥,٨٤٣	٤,٢٦٩,٢٤٢
١,٣٤٥,٠٠٠	١,٩٢٦,١٧٠	٧٥,٨٢٠	١	٢٨,٦١٨	٣,٣٧٥,٦٠٩

التكلفة

في ٠١ يناير ٢٠٢٤م

إضافات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مجمع الاستهلاك

في ٠١ يناير ٢٠٢٤م

تعديلات

إضافات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٠,٣٥٠	١١,٥٠٠
٠	١,٢٥٠
١٠,٣٥٠	١٢,٧٥٠

(٦) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى: -
 أتعاب مهنية
 ايراد ايجار مستلم مقدم
 الاجمالي

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦٧٦,١١٢	٧٤٢,٣٢٠
٦٦,٢٠٨	٥٦,٦٩١
٠	(٥٣٩,٤٧٢)
٧٤٢,٣٢٠	٢٥٩,٥٣٩

(٧) التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين: -
 في ٠١ يناير
 المكون خلال السنة
 المدفوع خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(٨) إيرادات الأنشطة: -
٦٤٦,٦٤٢	٦٥٩,٩١٣	التكافل الاجتماعي
٢١٧,٩٤٤	٣١٦,٦٥٤	كافل يتيم
١١٤,٧٩٠	٨٣,٥٩٤	تحسين المساكن
٩,٧٥٠	٩,٧٠٠	المرافق العامة
٠	٢,٩٤٠	اللجنة الصحية
٩٨٩,١٢٦	١,٠٧٢,٨٠١	الاجمالي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(٩) الإيرادات الأخرى: -
٢٥٢,٠٠٠	٢٥٣,١٥٣	ايجارات
١٩,٢١٢	٣٥,٠٠٠	تدوير الأقمشة
٠	٩,٢٠٠	رسوم استخدام مصاريف كهرباء ومياه (الروضة)
٢٧١,٢١٢	٢٩٧,٣٥٣	الاجمالي

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(١٠) المساعدات النقدية :-
٣٠٣,٦٦٣	٤٣٠,٤٥٠	النقدية الدائمة
٩٥,٦٥٠	١٣٨,٧٥٠	فرحة العيد
٧١,٠٠٠	١١٣,٢٦٦	غذائية نقدية
.	٩٠,٩١٤	السلة الرمضانية
٢٠,٧٥٠	٨٩,٢٥٠	مقطوعة
٧٧,٢٠٠	٨٥,٩٥٩	صيفية وشتوية
٣٠,٩٠٠	٨٣,١٠٠	طلابية
٩,٩٩٠	٤٨,٥٨٩	شراء أجهزة كهربائية
.	٣٩,٠٠٠	سداد ايجار
.	٣٨,٠٠٠	سداد ديون
.	٢٤,٤٦٣	سداد فواتير كهرباء
٢٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	زواج
.	٨,٠٠٠	صحية
.	٧,٦٤٤	شراء أثاث
١٥٢,٨٥٠	٣٠٤,٠٠٣	كافل اليتيم
١٣٧,٠٠٠	١٣٨,٦٥٩	تحسين مساكن
٩٢٧,٠٠٣	١,٦٦٠,٠٤٧	الاجمالي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(١١) مصروفات الأنشطة :-
٢٥,٣٧٨	٤٢٠,٣٨٦	المشروع السكني
١٧,٥٥٦	١٥٥,١٧٨	صالة الأفراح
.	٣٠٥,٣٩١	الحوكمة
.	٢٣٧,٢٢٦	بناء وتحسين مساكن
.	١٥٩,٠٧١	العلاقات العامة والاعلام
٧٣,٢٩٤	١٢٣,٨٨٢	التكافل الاجتماعي
٧,١١٦	١٣,٠٦٤	المرافق العامة
١٢٣,٣٤٤	١,٤١٤,١٩٨	الاجمالي

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-
٥١٢,٢٩٦	٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٦,٢٠٨	٠	منافع موظفين
١٢٠,٢٨٥	٠	التأمينات الاجتماعية
١٤٨,٩١٨	٢٧,٠٣٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩,٦١٤	٠	تأمين طبي
٧,٧١٩	٢,٤٨٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٧,٢١٤	١,٤٢٠	محرقات وصيانة وتأمين سيارات
١١,٦٢٢	١٧,٢٣٨	كهرباء ومياه
٧,٦٣٧	١٧,٣١١	هاتف وبريد
١٧,٠٨٥	٧٨,٥٠٤	صيانة وإصلاح
١,٨٩٧	٠	علاج
٠	١٥,٣٠٠	رسوم حكومية
١٥,٧٧٢	٢٠,٢٣١	عمولات بنكية
٠	٥,٠٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٠	٢,٣١٩	ايجار عمالة
٠	١,٢١٩	مواد نظافة
١,٧٩٠	٠	ضيافة
٢٦,٦٣٣	٠	متنوعة
٩٧٤,٦٩٠	١٨٨,٠٥٨	الاجمالي

١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لتتوافق مع أرقام السنة الحالية.

١٥) الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقرير المالي

تعتقد الإدارة بأنه لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية.

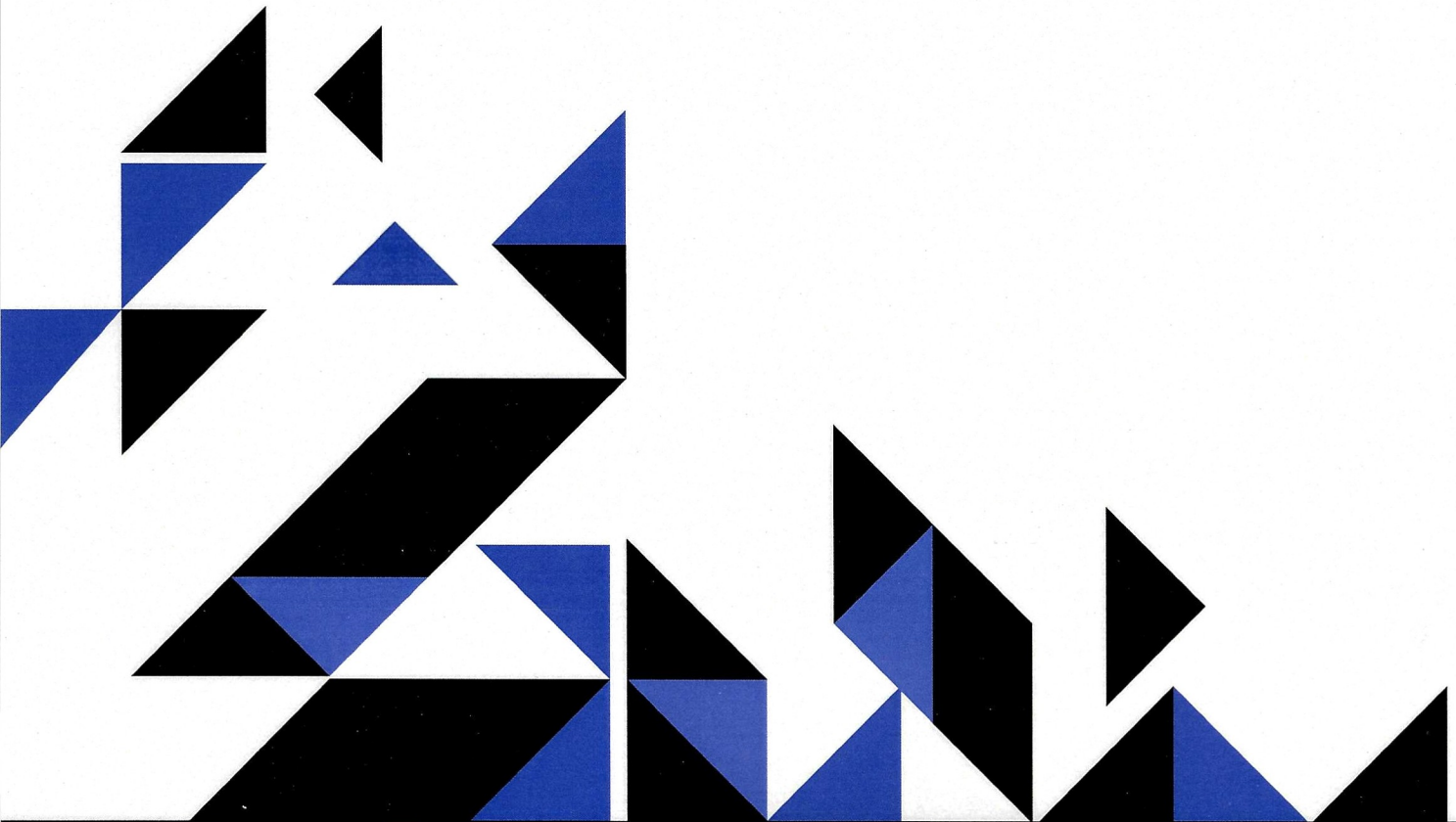
١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م



نعمل بجهد لنبقى في المقدمة

We Work Harder to Stay First



C.R
س.ت
2051248189

0563000513
0541225644

info@audit-co.com

الدمام - الرمز البريدي : 32426 - الرقم الفرعي : 6094 ، الحي: حي العنود - رقم المبنى: 3012 ، شارع الملك سعود
Damman - Postal Code: 32426 - Secondary No. 6094 - District: Al Anud Dist - Building No. 3012 - Street: Al Malek Saud

