

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١
٣
٤
٥
١٣-٦

تقرير مراجع الحسابات
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
جمعية أهلية غير هادفة للربح
مؤسسة فردية سعودية
الإحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية (مؤسسة فردية سعودية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) الى (١٦)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وبإستثناء أثر ما ورد في فقرة اساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- اضافات العقارات تشمل الارض والمباني المقامة عليا والبالغ قيمتهم ٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولم تقم الإدارة بفصل الارض عن المباني وبالتالي لم يتم احتساب إهلاك للمباني المقامة على الأرض، كما أنه تم تقييم العقارات بمعرفة إدارة الجمعية ولم يتم الاستعانة بمقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين وبالتالي لم نستطيع التحقق من قيمة العقار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- الأرصدة الافتتاحية الواردة في القوائم المالية للسنة الحالية قد تم استخراجها من تقرير أعد لأغراض إدارية.
- لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة لرصيد ضريبة القيمة المضافة ولم نتأكد من القيام بالإجراءات البديلة للتحقق من الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تم اصدار تقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة السابقة من قبل محاسب قانوني آخر وقد أبدى رأياً غير معدل بتقريره لأغراض الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للمؤسسة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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.
إن المكلفون بالحوكمة "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 عالٍ 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، وتعد 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 طوال 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 الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 لجمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية 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.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفقاً للمادة (٦٢) من نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية في المملكة العربية السعودية، يتعين على مراجع الحسابات أن يُضمّن في تقريره ما يتبين له من مخالفات لأحكام النظام أو النظام الأساسي للجمعية. وخلال مسار مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تبين لنا أن الجمعية أخطأت في الالتزام بالجدول الزمني لتقديم التقارير المالية خلال أربعة اشهر من انتهاء السنة المالية، دون أن يكون لذلك تأثير جوهرية على هذه القوائم المالية. وفيما عدا ذلك، فقد أعدت الجمعية القوائم المالية وعرضها بما يتوافق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة علي عبدالله محمد آل بخيت الزهراني وشركاه

للاستشارات المهنية

علي عبدالله محمد آل بخيت الزهراني

ترخيص ٥٣١

٢٨ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ

الرياض في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٥م

الموافق: ١٨ صفر ١٤٤٧هـ

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

<u>الموجودات</u>	<u>ايضاح</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
		<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
عقارات والآت و معدات (بالصافي)	(٣)	١٩,٦١٣	٢٠,١٤٧
عقارات استثمارية	(٤)	٣,٢٠٠,٠٠٠	.
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٤٦,٧٠٠	٤٥,٢٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣,٢٦٦,٣١٣	٦٥,٣٤٧
<u>الموجودات المتداولة</u>			
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	١٩٤,٤٣٠	٣٣,٤٦٠
النقدية ومافي حكمها	(٧)	١,١٢٥,٣٣١	٢,١٧٧,٨٦٩
مجموع الموجودات المتداولة		١,٣١٩,٧٦١	٢,٢١١,٣٢٩
إجمالي الموجودات		٤,٥٨٦,٠٧٤	٢,٢٧٦,٦٧٦
<u>الفائض والمطلوبات</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		٢,٣١٧,٢٦٥	٢,٣٣٨,٩٧٠
صافي الأصول المقيدة		٥٤٦,٩٧٠	(١٧٤,٥٨١)
مجموع صافي الأصول		٢,٨٦٤,٢٣٥	٢,١٦٤,٣٨٩
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
الجزء طويل الأجل من القروض	(٨)	١,٥٩٠,٠٠٠	.
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,٥٩٠,٠٠٠	.
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	١٠٤,٥٠٧	٨٩,٢٨٧
ارصدة دائنة اخرى	(١٠)	٢٧,٣٣٢	٢٣,٠٠٠
مخصص الزكاة الشرعية		.	.
مجموع المطلوبات المتداولة		١٣١,٨٣٩	١١٢,٢٨٧
إجمالي المطلوبات		١,٧٢١,٨٣٩	١١٢,٢٨٧
إجمالي المطلوبات والفائض		٤,٥٨٦,٠٧٤	٢,٢٧٦,٦٧٦

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٢٠٢٣ (ريال سعودي)	٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٢٠٢٤ مقيدة	٢٠٢٤ غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات
١,٠٨٩,٥٤٩	٩٢٣١٦٤	٢٧٤,٠٢٧	٦٤٩,١٣٧	التبرعات النقدية
٦٥٣,١١٢	٦٠٤٧٩٦	٦٠٤,٧٩٦	.	ايرادات زكاة نقدية
.	٣٩٧٧٠٠	٣٩٧,٧٠٠	.	المنح الحكومية
١٣,٥٠٠	١٣٠٤٠	.	١٣,٠٤٠	اشتراقات الاعضاء
.	٦٠٠٠	.	٦,٠٠٠	ايرادات الانشطة
٩٩	٤٤١٧٩	١٠٠	٤٤,٠٧٩	ايرادات اخري
١,٧٥٦,٢٦٠	١,٩٨٨,٨٧٩	١,٢٧٦,٦٢٣	٧١٢,٢٥٦	مجموع الإيرادات
				المصروفات والخسائر
(٧٩٥,٤٢٢)	(٣٤٠,٦٤٣)	(٣٤٠,٦٤٣)	.	مصروف الزكاة
(٣٩٠,٨٠٣)	(٤٤٧,٠٣٤)	(٢١٤,٤٢٩)	(٢٣٢,٦٠٥)	(١١) مصروفات النشاط
(٥٨١,٥٦٢)	(٤١٠,٣٥٦)	.	(٤١٠,٣٥٦)	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
(٣٨,٤١٥)	(٧٠,٦٧٩)	.	(٧٠,٦٧٩)	مصاريف محملة علي الانشطة
.	(١٣,٧٣٨)	.	(١٣,٧٣٨)	مصاريف العقار - الاستثماري
(١٤,٨٩٣)	(٦,٥٨٣)	.	(٦,٥٨٣)	مصاريف الاهلاك
(١,٨٢١,٠٩٥)	(١,٢٨٩,٠٣٣)	(٥٥٥,٠٧٢)	(٧٣٣,٩٦١)	مجموع المصروفات
(٦٤,٨٣٥)	٦٩٩,٨٤٦	٧٢١,٥٥١	٢١,٧٠٥-	التغير في صافي الأصول
٢,٢٢٩,٢٢٥	٢,١٦٤,٣٩٠	(١٧٤,٥٨١)	٢,٣٣٨,٩٧٠	رصيد أصول اول العام
٢,١٦٤,٣٩٠	٢,٨٦٤,٢٣٦	٥٤٦,٩٧٠	٢,٣١٧,٢٦٥	صافي الأصول المقيدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u> <u>(ريال سعودي)</u>	<u>٢٠٢٤</u> <u>(ريال سعودي)</u>	التدفق النقدي من أنشطة الاعمال :
(٦٤,٨٣٥)	٦٩٩,٨٤٦	التغير في الأصول
١٤,٨٩٣	٦,٥٨٣	استهلاك الاصول الثابتة
٢٢,٢٠٦	١٥,٢٢٠	مخصص مكافاة نهاية الخدمة المكون
(٣٣,٤٦٠)	(١٦٠,٩٧٠)	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية :
٢٣,٠٠٠	٤,٣٣٢	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٤٤٤)	.	أرصدة دائنة أخرى
(٤١,٦٤٠)	٥٦٥,٠١١	مخصص مكافاة نهاية الخدمة المسدد
		صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,٤٠٠)	(٦,٠٤٩)	مدفوعات شراء عقارات واللات ومعدات
(١٥,٠٠٠)	(١,٥٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
.	.	الاستثمارات المالية
.	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	عقارات استثمارية
(١٩,٤٠٠)	(٣,٢٠٧,٥٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:-
.	١,٥٩٠,٠٠٠	القروض
.	١,٥٩٠,٠٠٠	صافي النقد من أنشطة التمويل
(٦١,٠٤٠)	(١,٠٥٢,٥٣٨)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
٢,٢٣٨,٩٠٩	٢,١٧٧,٨٦٩	أرصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,١٧٧,٨٦٩	١,١٢٥,٣٣١	أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١- عام

اسم المنشأة: جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية .

المركز الرئيسي: الأحساء - المملكة العربية السعودية .

الرقم الموحد: ٧٠١٥٩٩٠٥١٣

الترخيص والنشاط: تمارس جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية نشاطها بموجب سجل تجاري رقم (٢٢٥٠٣٧٤٨٩٦) الصادر بتاريخ ١٤٤١/٠٢/٠٤هـ. وبرقم ترخيصها ٤٥٥ بتاريخ ١٤٢٧/٠٦/٢٨هـ.

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

اهداف الجمعية

- ١- دعم وتنفيذ الجهود والمشاريع التي تهدف الى تطوير مكونات القطاع غير الربحي
- ٢- دعم ومساندة المبادرات التنموية والأهلية التي تعني بالتنمية الاجتماعية
- ٣- دعم البرامج والمشروعات الشرعية والاجتماعية والتعليمية والصحية والتطوعية التي تنفذها المؤسسة
- ٤- تقديم الدعم المالي والعيني للاسرة والافراد والحالات المحتاجة والتنسيق مع الجمعيات المرخصة من الوزارة

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس الاعداد وبيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والقياس والافصاح الوارد في المعايير الدولية للتقارير المالية حيث تم تطبيق المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح.

أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية .

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم يتطلب استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. تشمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر- إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، ويمكن أن تشمل هذه تكاليف اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركيب والتجميع واختبار التشغيل، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك
السيارات	٢٠-٢٥%	الالات والمعدات	١٠-١٥%
اثاث ومفروشات	١٠-١٥%	المباني	٣-٥%

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

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.

التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج 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.

النقدية وشبه النقدية

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات المطالبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها المؤسسة والتي أنشئت من اجلة المؤسسة طبقاً لمبدأ الاستحقاق

الإيرادات

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة :

ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة لقياس بدرجة معقولة .

يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .

يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدر لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

مصروفات إدارية وعمومية

يتم اعتبار المصاريف المتعلقة بالاداء والتي تتكديها المؤسسة خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية

العملات الأجنبية

عملة عرض القوائم المالية

تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للمنشأة.

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- عقارات والآت و معدات (بالصافي)

تتألف العقارات والآت و معدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الاضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	استهلاك العام	استيعادات العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
السيارات	٢٢٣,٣٧٥	٠	٠	٢٢٣,٣٧٥	٢٢٣,٣٧٥	٠	٠	٢٢٣,٣٧٥	٠	٠
الأثاث والمفروشات	١٢٩,٦٨٨	٠	٠	١٢٩,٦٨٨	١٢٤,٤٨٦	٩٤٥	٠	١٢٥,٤٣١	٤,٢٥٧	٥,٢٠٢
الالات والمعدات والأجهزة	٢١٢,٧٦٩	٦,٠٤٩	٠	٢١٨,٨١٨	١٩٧,٨٢٤	٥,٦٣٨	٠	٢٠٣,٤٦٢	١٥,٣٥٦	١٤,٩٤٥
الاجمالي	٥٦٥,٨٣٢	٦,٠٤٩	٠	٥٧١,٨٨١	٥٤٥,٦٨٥	٦,٥٨٣	٠	٥٥٢,٢٦٨	١٩,٦١٣	٢٠,١٤٧

٤- عقارات استثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الاضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	استهلاك العام	استيعادات العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
العقارات	٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٠
الاجمالي	٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٠

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

تتكون مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٣٠,٢٠٠	٤٥,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠٠٠	١,٥٠٠	الإضافات
.	.	المحول للأصول الثابتة
٤٥,٢٠٠	٤٦,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٦- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٧,١٠٤	١٠,٥٧٩	تأمين طبي مقدم
١٦,٣٥٦	.	ايجار مقر الجمعية
.	١٨٣,٨٥١	هيئة الزكاة و الدخل - ضريبة القيمة المضافة
٣٣,٤٦٠	١٩٤,٤٣٠	الرصيد في نهاية السنة

٧- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢١٠,١٧٥	٤٧٣,١٥٩	البنك الفرنسي
١,٧٠٣,٠٥١	١٠٦,٥٩٥	البنك الاهلي
١٦٣,٥٤١	١١٠,٤٩٦	بنك الرياض
٧,٢٠٦	١٠,٤٧٠	البنك العربي
٩٣,٨٩٦	٨,٢٨٢	مصرف الراجحي
.	٤١٦,٣٢٩	الودائع البنكية
٢,١٧٧,٨٦٩	١,١٢٥,٣٣١	الرصيد في نهاية السنة

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٧٠,٥٢٤	٨٩,٢٨٧
٢٢,٢٠٧	١٥,٢٢٠
(٣,٤٤٤)	٠
<u>٨٩,٢٨٧</u>	<u>١٠٤,٥٠٧</u>

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

- القروض

يتكون القروض في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٠	١,٥٩٠,٠٠٠
<u>٠</u>	<u>١,٥٩٠,٠٠٠</u>
٠	٠
٠	١,٥٩٠,٠٠٠
<u>٠</u>	<u>٠</u>

قروض بنك التنمية الاجتماعية
الرصيد في نهاية السنة
القيمة الاجارية
اقل من سنة
من سنة واقل من ٥ سنوات
بعد ٥ سنوات

حصلت الشركة على تمويل من بنك التنمية الاجتماعية بموجب سند لأمر يسدد علي ٧ سنوات ونصف لشراء عقار استثماري .

١٠- ارصدة دائنة اخرى

يتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢٣,٠٠٠	٢٧,٣٣٢
<u>٢٣,٠٠٠</u>	<u>٢٧,٣٣٢</u>

مصروفات مستحقة
الرصيد في نهاية السنة

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١١- مصروفات النشاط

تتكون مصروفات النشاط في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اجمالي ٢٠٢٣ <u>(ريال سعودي)</u>	اجمالي ٢٠٢٤ <u>(ريال سعودي)</u>	مقيد ٢٠٢٤ <u>(ريال سعودي)</u>	غير مقيد ٢٠٢٤ <u>(ريال سعودي)</u>	البيان
٢٥٧,٠٨٣	١٩٢,٨٧٥	١٩٢,٨٧٥	٠	مصاريف مشاريع الايتام
٨,٦٤٨	١٢٩,٦٧٦	٠	١٢٩,٦٧٦	مصروفات اللجنة النسائية
٤٣,١٣٩	٣١,٨٧٥	٠	٣١,٨٧٥	مصروفات المغتسل
٣٦,٢١٥	٥٣,٩٦٤	٠	٥٣,٩٦٤	مصروفات مركز النشاط الاقتصادي
٨,٠٠٠	٠	٠	٠	مصروفات حملة التبرع بالدم
٢١,٠٧٨	١٣,٢٣٧	٠	١٣,٢٣٧	مصروفات افطار صائم - نقدي
٤,٣٠٠	٣,٨٥٣	٠	٣,٨٥٣	مساعدة مدارس - نقدية
١٢,٣٤٠	١٨,٥٤٠	١٨,٥٤٠	٠	مصاريف كفارات
٠	٠	٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - متجر اليكتروني
٠	٠	٠	٠	مصروفات اليوم العالمي للتطوع
٠	٣,٠١٤	٣,٠١٤	٠	مصروفات مشروع سقيا الماء
<u>٣٩٠,٨٠٣</u>	<u>٤٤٧,٠٣٤</u>	<u>٢١٤,٤٢٩</u>	<u>٢٣٢,٦٠٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية المركز الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٢- المصروفات العمومية والادارية

تتكون المصروفات العمومية والادارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	<u>البيان</u>
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
٣٤٩,٧٧٠	١٦٥,٧١٤	رواتب واجور ومافى حكمها
٢٠,٨٣٨	٨,٦٥٥	هاتف وبريد وانترنت
٢١,٩٧١	٧,٨٨٢	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٣,٦٤٤	٤٦,٣٥٦	ايجارات
١٢,٣٠٣	١١,٢٨١	صيانة واصلاح عامة
١٢,٤٤٧	٧,٥٠٩	ضيافة ونظافة
٧,٥٢٦	٩,٢٨١	كهرباء ومياه
١٢,٦٦٠	٨,٢٦٠	مكافات وحوافز موسمية
٣,٤٩٦	٢٣,٧٥٨	مصاريف سيارات
٢٦,٥١٦	٢٢,٧٧٥	اتعاب مهنية واستشارية
٢٢,٢٠٧	١٥,٢٢٠	مكافاة نهاية الخدمة
٨,١٣٣	١٠,٦٢٧	هدايا وتكريم
٢,٨٩٦	٢٢,٨٧٥	تأمين طبي وعلاج
٥٠,١٨١	٣٤,١٣٣	تامينات الاجتماعية
١٦,٩٧٤	١٤,٦٥١	مصاريف متنوعة
٠	١,٣٧٩	رسوم بنكية وعمولات
<u>٥٨١,٥٦٢</u>	<u>٤١٠,٣٥٦</u>	الاجمالي

جمعية المركز الخيرية للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

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

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

ج- مخاطر الائتمان

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

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

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

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية من قبل إدارة المنشأة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٨/١٢م الموافق ١٤٤٧/٠٢/١٨ هـ .

١٥- الاحداث اللاحقة

لا توجد احداث لاحقة هامة لدى المنشأة كما بتاريخ القوائم المالية

١٦- عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح