



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مغفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، بترخيص رقم (٧٢٩ / ١ / ٢٢٣) لإبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ikacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة

ص ب ١٢٣٨٤٨ جدة ٢١٨١٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٠
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٠

رؤية ٢٠٣٠
VISION 2030
المملكة العربية السعودية
SAUDI ARABIA

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غيرربحي برقم (٤٥١)
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهرالمنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الموقرين

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

عسير- المملكة العربية السعودية

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير ("الجمعية") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



العزق والزيلي

محاسبون ومراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

لفت إنتباه - القيد على التوزيع وأرقام المقارنة

(١) نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعدادها لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية الأولية المختصرة إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإدارة الجمعية، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.



عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم بن أحمد العزق

ترخيص رقم (٤٠٢)

(١٤٢٩/٠٥/٠٩ هـ)

التاريخ: ١٤٤٦/٠٦/٠٩ هـ

الموافق: ١٠/١٢/٢٠٢٤ م

الرياض - المملكة العربية السعودية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مغفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية برخص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عليل الزيلي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

٢- تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة

ص ب ١٣٣٤٨ جدة ٢١٦٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٣٢

رؤية ٢٠٣٠
الهيئة العامة للغذاء والدواء
Ministry of Health of Saudi Arabia

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	(غير مدققة)	(مدققة)
الأصول المتداولة		
نقد وما في حكمه	٢٩,٩٩٦,٥٩٨	٢٩,٨٢١,٤٨١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١,٣٣١,٢٦٧	٩٥١,٧٢٦
مطلوب من طرف ذو علاقة	٤٧٥,٥٦٩	٤٤٥,٦٧٩
مجموع الأصول المتداولة	٣١,٨٠٣,٤٣٤	٣١,٢١٨,٨٨٦
أصول الأوقاف		
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	١٠,٣٦٠,٠٢٤	١٠,٣٦٠,٠٢٤
أصول أوقاف، صافي	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
مجموع أصول الأوقاف	٢٠,٦١٠,٠٢٤	٢٠,٦١٠,٠٢٤
الأصول غير المتداولة		
مطلوب من طرف ذو علاقة	٢٣,٤٤٩,٨٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٢٠,٠٧٠,٤٧٨	٢٠,٠١٩,٣٠٤
أصول غير ملموسة - بالصافي	٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	٢,٢٥٢,٩٣٩	١,٩٠٨,٣٨٥
مجموع الأصول غير المتداولة	٤٥,٨١٩,٢٤٦	٤٥,٤١١,٤٦٦
إجمالي الأصول	٩٨,٢٣٢,٧٠٤	٩٧,٢٤٠,٣٧٦
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٨٤,٢٠٥	٥٥٣,٧٨٩
مجموع الالتزامات المتداولة	٥٨٤,٢٠٥	٥٥٣,٧٨٩
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص منافع ومزايا الموظفين	١,٧٤٥,٨٠٩	١,٧٤٥,٨٠٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١,٧٤٥,٨٠٩	١,٧٤٥,٨٠٩
مجموع الالتزامات	٢,٣٣٠,٠١٤	٢,٢٩٩,٥٩٨
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١٦,٤١٨,٧٤٤	١٨,٤٨٣,٩٤٨
صافي الأصول المقيدة	٤٨,٥٢٩,٤٩٩	٤٥,٦٩٨,٩٩٥
صافي أصول الأوقاف	٣٠,٩٥٤,٤٤٧	٣٠,٩٥٧,٨٣٥
مجموع صافي الأصول	٩٥,٩٠٢,٦٩٠	٩٤,٩٤٠,٧٧٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٩٨,٢٣٢,٧٠٤	٩٧,٢٤٠,٣٧٦

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
التبرعات النقدية العامة	٧٢٣,٩٦٧	-	-	٧٢٣,٩٦٧	١,٦٧٩,٨٩٢
التبرعات النقدية المقيدة	-	٥,٧٨١,٣٤٥	-	٦,٠٨٣,٧٤٥	٧,٤٠٢,٧٣٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٤٧,١٨١	٢٤٧,١٨١	٢٨٠,٣٤٨
تبرعات عينيه أصول غير مقيدة	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
تبرعات الزكاة	-	٨٢٥,٠٥٦	-	٨٢٥,٠٥٦	٣٤١,٩٠٢
دعم منصة منصة إحسان	-	٣٠٢,٤٠٠	-	٣٠٢,٤٠٠	-
تبرعات تخفيض التزام	٧١,٠٣٧	-	-	٧١,٠٣٧	١١٠,٥٩٩
دعم الموظفين طاقات	٣٢,٠٧٠	-	-	٣٢,٠٧٠	٢٨,٢١٠
إيرادات أخرى سكراب + تعويض حادث	١٢,١٠٦	-	-	١٢,١٠٦	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	-	-	-	-	-
	٨٣٩,١٨٠	٦,٩٠٨,٨٠١	٢٤٧,١٨١	٧,٩٩٥,١٦٢	٩,٩٠٨,٤٧٣
المصروفات					
المساعدات العينية	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
المساعدات النقدية	-	٣,٣٩٢,١٥٥	-	٣,٣٧٢,١٥٥	٤,٨٦٣,٨٣٧
مساعدات الزكاة	-	١,١١٧,٩٨٠	-	١,١١٧,٩٨٠	٣١٩,٦١٥
مصروفات برامج سند / سمو ولي العهد	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠
مصروفات برامج منصة إحسان	-	٢٩,٢٠٠	-	٢٩,٢٠٠	٢٤٩,٣٢٠
مصروفات الأنشطة	٤,٣٣٠	-	-	٤,٣٣٠	٨٦,٩٦٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	١,١٢٢,٠٩١	-	-	١,١٢٢,٠٩١	١,١٦٣,٣٣١
مصروفات جمع الأموال	٣١١,٠٢٢	-	-	٣١١,٠٢٢	٢٤٤,٠٧٩
مصروفات الحوكمة	٤٢,٨٥٨	-	-	٤٢,٨٥٨	٢٢,٤٧٩
مصروفات عمومية وإدارية	٩٦٣,٠٤٥	-	-	٩٦٣,٠٤٥	١,٣٩٧,٥٠٧
مصروفات الاوقاف	-	-	٥٠,٥٦٩	٥٠,٥٦٩	٣٤,٥٣٩
إجمالي المصروفات	٢,٤٤٣,٣٤٦	٤,٥٣٩,٣٣٥	٥٠,٥٦٩	٧,٠٣٣,٢٥٠	٦٤,٧٨٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	(١,٦٠٤,١٦٦)	٢,٣٦٩,٤٦٦	١٩٦,٦١٢	٩٦١,٩١٢	١,٤٦٢,٠١٨
صافي الأصول بداية الفترة	١٨,٤٨٣,٩٤٨	٤٥,٦٩٨,٩٩٥	٣٠,٧٥٧,٨٣٥	٩٤,٩٤٠,٧٧٨	٩٨,٦٣٣,٧٤١
التحويل بين بنود الأصول	(٤٦١,٠٣٨)	٤٦١,٠٣٨	-	-	-
صافي الأصول خلال الفترة	(١,٦٠٤,١٦٦)	٢,٣٦٩,٤٦٦	١٩٦,٦١٢	٩٦١,٩١٢	١,٤٦٢,٠١٨
صافي الأصول نهاية الفترة	١٦,٤١٨,٧٤٤	٤٨,٥٢٩,٤٩٩	٣٠,٩٥٤,٤٤٧	٩٥,٩٠٢,٦٩٠	١٠٠,٠٩٥,٧٥٩

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
التغير في صافي الأصول	٩٦١,٩١٢	١,٤٦٢,٠١٨
<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٣٧٩,٥٤١)	(٤٦٨,٤٧٣)
مطلوب من طرف ذو علاقة تشغيلي	(٢٩,٨٩٠)	(٣١٠,٢٨٢)
مطلوب من طرف ذو علاقة تمويلي	(١٢,٠٥٢)	(١,٥١٣,١٨٩)
مصروفات مستحقه وأرصده دائنة أخرى	٣٠,٤١٦	٤,٢٩٨
المسدد من منافع ومزايا الموظفين	-	(١٨,٠٠٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٥٧٠,٨٤٥	(٨٤٣,٦٣٤)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
اضافات مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف	-	(٦٨٩,٤٤٠)
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات - أوقاف	-	١,٣٤٨,٨٣٨
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٥١,١٧٤)	(٦,٩٤٤)
اضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٣٤٤,٥٥٤)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٣٩٥,٧٢٨)	٦٥٢,٤٥٤
التغير في النقد خلال العام	١٧٥,١١٧	(١٩١,١٨٠)
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢٩,٨٢١,٤٨١	٣٩,٨١١,٣٦٦
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٩,٩٩٦,٥٩٨	٣٩,٦٢٠,١٨٦

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) **إسم الجمعية:** جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

(١/٢) **المركز الرئيسي:** مدينة أبها - الشارع العام

(١/٣) **رقم التسجيل:** مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥١) بتاريخ ٢٠ / ٩ / ١٤٢٩ هـ.

(١/٤) **أهداف الجمعية:** رعاية الايتام بمنطقة عسير

(١/٥) **الفترة المالية:** تبدأ الفترة المالية الحالية في الاول من شهر يناير ٢٠٢٤ م وتنتهي في نهاية شهر مارس ٢٠٢٤ م من نفس الفترة الميلادية.

الفترة المالية

تعتبر الفترة الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من الفترة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية المختصرة قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الفترة الكاملة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية ، ووفقاً لأساس الاستحقاق وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للجمعيات الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك ، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي .

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة وتتطلب من الإدارة ان تقوم بوضع احكام وتقديرات وافتراضات تاتر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة الابقة والعديد من العوامل الأخرى التي اعتقد انها معقولة في ضل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها اساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة ان لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فانه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدا الاستمرارية.

تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير المملوسة

تقوم الإدارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية ان وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفيض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر ، مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة إلى غير متداولة

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة 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 الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك "غير

متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم اثبات 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 للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع للقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم الدخل.

٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من اموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من اعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوفر ثلاثة شروط:

- أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من الاشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم ادراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كالأيرادات حال تحقيقها او تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لاجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي ان وجدت، يتم اثبات التبرعات عند تحصيلها.

٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على انها مخزون بغرض إعادة بيعها او توزيعها على انها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها او توزيعها يتم ادراجها على انها تكلفة بضاعة مبيعة او على انها مصروفات تحت التوبيب الملائم بقائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على انه ايراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالاقسام بالوحدات 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 واقسام التسويق.

٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠-٣ عقود الإيجار

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

١١-٣ المقاصة

يتم اجراء مقاصة مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي او بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في ان واحد.

كما في		٤. نقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
-	٩٤,٦٥٦	نقد لدى الصناديق
٢٩,٨٢١,٤٨١	٢٩,٩٠١,٩٤٢	نقد لدى البنوك
٢٩,٨٢١,٤٨١	٢٩,٩٩٦,٥٩٨	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٧٨,٦٠١	١٧٨,٦٠١	إيجارات مدفوعة مقدماً
٦٤,٧٨٦	٦٤,٧٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
١٢٨,٥٢٥	١٢٦,٠٢٥	قروض حسنة للأيتام
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة عن بيع مركز الأكليل
١٧٠,٩١٩	١٠٨,٣٤٠	ضريبة القيمة المضافة
٩١,٩٦٥	٢٢٩,٩٤٠	دفعات مقدمه للموردين
١٦,٩٣٠	٢١٧,٢٧٠	ذمم وعهد عاملين
-	١٠٦,٣٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٩٥١,٧٢٦	١,٣٣١,٢٦٧	

٦. مطلوب من طرف ذو علاقة

تتعامل الجمعية في إطار معاملاتها التجارية العادية مع طرف ذو علاقة (فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية)، وتلك المعاملات غير محددة بتواريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي عائد، وتفصيلها كما يلي:

البيان		نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	مدین	دائن	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							(غير مدققة)	(مدققة)
فندق إيفا إن		مملوك للجمعية	تشغيلي	٤٤٥,٦٧٩	٢٩,٨٩٠	-	٤٧٥,٥٦٩	٤٤٥,٦٧٩
				٤٤٥,٦٧٩	٢٩,٨٩٠	-	٤٧٥,٥٦٩	٤٤٥,٦٧٩

كما في ٣١ ديسمبر

٧. مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف		٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		(غير مدققة)	(مدققة)
مشروع بناء وقف جدة		١٠,٣٦٠,٠٢٤	١٠,٣٦٠,٠٢٤
		١٠,٣٦٠,٠٢٤	١٠,٣٦٠,٠٢٤

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٨. أصول أوقاف، بالصافي

التكلفة	أرض خميس مشيط	أرض سبت العالية	أرض المحالة مدينة سلطان	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-
الرصيد بداية الفترة	-	-	-	-
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٩. مطلوب من طرف ذو علاقة

في نهاية عام ٢٠٢٤ م تم فصل ممتلكات وآلات ومعدات فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية، وتم تحويل تلك الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها مصروفات ما قبل التشغيل لحسابات الفندق، وقد بلغ إجمالي التمويل للفندق نهاية الربع الحالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٣,٤٤٩,٨٢٩ ريال سعودي، ويمثل هذا المبلغ تمويل المالك في بداية تشغيل الفندق، وكانت تفاصيل المبلغ كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	مدين	دائن	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						(غير مدققة)	(مدققة)
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تمويلي	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	-	١٢,٠٥٢	٢٣,٤٤٩,٨٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧
			٢٣,٤٣٧,٧٧٧	-	١٢,٠٥٢	٢٣,٤٤٩,٨٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧

وكانت تفاصيل مبالغ التمويل للفندق والمحولة خلال عام ٢٠٢٤ م، تتمثل فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٣,٤٣٧,٧٧٧	-	الرصيد في بداية الفترة
١٢,٠٥٢	٢٢,٦٤٣,٦٥٠	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٩,٤٥٠	أصول غير ملموسة
-	١,٠٨٢,٣٢٣	مصروفات ما قبل التشغيل
-	(٣٣٧,٦٤٦)	مجمع اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات لفترة ما قبل التشغيل
٢٣,٤٤٩,٨٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

التكلفة	ممتلكات ومعدات	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢٤,٦١٢,٠٠٣	٢٤,٦١٢,٠٠٣
اضافات خلال الفترة	٥١,١٧٣	٥١,١٧٣
إستبعادات خلال الفترة	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٢٤,٦٦٣,١٧٧	٢٤,٦٦٣,١٧٧
الإهلاك المتراكم		
الرصيد بداية الفترة	٤,٥٩٢,٦٩٩	٤,٥٩٢,٦٩٩
اضافات خلال الفترة	-	-
إستبعادات خلال الفترة	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٥٩٢,٦٩٩	٤,٥٩٢,٦٩٩
القيمة الدفترية		
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢٠,٠٧٠,٤٧٨	٢٠,٠٧٠,٤٧٨
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٢٠,٠١٩,٣٠٤	٢٠,٠١٩,٣٠٤

١١. أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج مالية ومحاسبية	برامج استراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
اضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية الفترة	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
اضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
القيمة الدفترية			
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	١٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٤٦,٠٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	١٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٤٦,٠٠٠

معية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في		١٢. مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٦٩٠,٩٩٤	١,٩٤٤,٢٤٤	مبنى الإدارة الجديد – بالنميص برنامج مالي وإداري للجمعية
٢١٧,٣٩١	٣٠٨,٦٩٥	
١,٩٠٨,٣٨٥	٢,٢٥٢,٩٣٩	

كما في		١٣. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٧٠,٤٢٥	٧٢,١٣٢	تأمينات اجتماعية
١١٠,٣٦٦	١٠٤,٠٠٦	إجازات مستحقة
٣١٨,٣٧٣	٣١٨,٣٧٢	ضمانات أعمال دائنة
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	موردين – أرصدة دائنة
٢٠,١٢٥	٢٠,١٢٥	أنعاب مهنية مستحقة
-	٣٥,٠٧٠	عهد العاملين
٥٥٣,٧٨٩	٥٨٤,٢٠٥	

كما في		١٤. مخصص منافع ومزايا الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٧٤٥,٨٠٩	الرصيد في بداية الفترة
٣١٦,٨٩٠	-	المكون خلال الفترة
(١٥٤,٦٧٤)	-	المسدد خلال الفترة
١,٧٤٥,٨٠٩	١,٧٤٥,٨٠٩	

١٥. صافي الأصول المقيدة					التغيرات خلال الفترة
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	التحويل بين الاصول	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	
٤٥,٦٩٨,٩٩٥	٦,٩٠٨,٨٠١	٤,٥٣٩,٣٣٥	٤٦١,٠٣٨	٤٨,٥٢٩,٤٩٩	
٤٥,٦٩٨,٩٩٥	٦,٩٠٨,٨٠١	٤,٥٣٩,٣٣٥	٤٦١,٠٣٨	٤٨,٥٢٩,٤٩٩	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. الأدوات المالية

تعرض الجمعية للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدى البنوك وأرصدة ذمم مدينة تجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان .

نقد لدى البنوك

تتعامل الجمعية مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي.

ذمم مدينة تجارية

تقوم الجمعية بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حد للإئتمان للعملاء بناءً على معايير تقييم داخلية ومراقبة رصيد العملاء. المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مضمونة من المالك.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منح الجمعية في إدارة السيولة هو التأكد كلما أمكن ذلك -من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الجمعية. كما تتأكد الجمعية من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الجمعية أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. ولا تتعرض الجمعية لذلك الخطر نظراً لأن جميع تعاملات الجمعية بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام ومبالغ القروض طويلة الأجل سجلت مباشرة كمديونية على الشريك الرئيس وقد تعهد الشريك بمسئوليته عن سداد كامل مبالغ القروض وما قد يترتب عليها من أعباء تمويل.

١٧. القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة، ذمم دائنة تجارية، القروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الجمعية. وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الجمعية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

١٨. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية العام الحالي، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية .

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦/٠٦/١٤٤٦هـ الموافق ٠٤/١٢/٢٠٢٤ م.



جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غيرربحي برقم (٤٥١)
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهروالسنة أشهرالمنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

٣

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

٤

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

١٣ - ٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المقرين

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

عسير- المملكة العربية السعودية

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير ("الجمعية") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استنادا إلى فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



تقرير المراجع المستقل

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

لفت إنتباه - القيد على التوزيع وأرقام المقارنة

(١) نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعدادها لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية الأولية المختصرة إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإدارة الجمعية، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

التاريخ: ١٤٤٦/٠٦/٠٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/١٢/١٠ م

الرياض - المملكة العربية السعودية



عن العزق والزيلي

محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم بن أحمد العزق

ترخيص رقم (٤٠٢)

(١٤٢٩/٠٥/٠٩ هـ)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٥١)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة	(غير مدققة)	(مدققة)
نقد وما في حكمه (٤)	٢٩,٦٩٤,٠٤٧	٢٩,٨٢١,٤٨١
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (٥)	١,٢٩٨,٦٧٢	٩٥١,٧٢٦
مطلوب من طرف ذو علاقة (٦)	٤٧٠,٨٤٧	٤٤٥,٦٧٩
مجموع الأصول المتداولة	٣١,٤٦٣,٥٦٦	٣١,٢١٨,٨٨٦
أصول الأوقاف		
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف (٧)	١١,٢٢٠,٧٢١	١٠,٣٦٠,٠٢٤
أصول أوقاف، صافي (٨)	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
مجموع أصول الأوقاف	٢١,٤٧٠,٧٢١	٢٠,٦١٠,٠٢٤
الأصول غير المتداولة		
مطلوب من طرف ذو علاقة (٩)	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (١٠)	٢٠,١١٤,٣٨٥	٢٠,٠١٩,٣٠٤
أصول غير ملموسة - بالصافي (١١)	٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ (١٢)	٢,٢٧٦,٤١٧	١,٩٠٨,٣٨٥
مجموع الأصول غير المتداولة	٤٥,٩٣٥,١٣١	٤٥,٤١١,٤٦٦
إجمالي الأصول	٩٨,٨٦٩,٤١٨	٩٧,٢٤٠,٣٧٦
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة وأرصده دائنة أخرى (١٣)	٥٦٢,١٧٥	٥٥٣,٧٨٩
مجموع الالتزامات المتداولة	٥٦٢,١٧٥	٥٥٣,٧٨٩
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص منافع ومزايا الموظفين (١٤)	١,٧٤٥,٨٠٩	١,٧٤٥,٨٠٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١,٧٤٥,٨٠٩	١,٧٤٥,٨٠٩
مجموع الالتزامات	٢,٣٠٧,٩٨٤	٢,٢٩٩,٥٩٨
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١٥,٢٨٤,١٠٨	١٨,٤٨٣,٩٤٨
صافي الأصول المقيدة (١٥)	٥٠,٩٥٧,٤٣٨	٤٥,٦٩٨,٩٩٥
صافي أصول الاوقاف	٣٠,٣١٩,٨٨٨	٣٠,٧٥٧,٨٣٥
مجموع صافي الأصول	٩٦,٥٦١,٤٣٤	٩٤,٩٤٠,٧٧٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٩٨,٨٦٩,٤١٨	٩٧,٢٤٠,٣٧٦

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
التبرعات النقدية العامة	٥٨٣,٧٥٨	-	-	٥٨٣,٧٥٨	٥٥٣,٣٧٧	١,٣١٩,٨٢٩	٢,٢٣٣,٢٦٩
التبرعات النقدية المقيدة	-	٥,٠٨٠,٠٩٥	-	٥,٠٨٠,٠٩٥	٧,٠٠٣,٦٢٣	١٠,٨٦١,٤٣٩	١٤,٤٠٦,٣٥٧
تبرعات دعم منصة إحسان	-	٨٤٠,٠٠٠	-	٨٤٠,٠٠٠	٢,١٠٥,٩٨٣	١,١٤٢,٤٠٠	٢,١٠٥,٩٨٣
تبرعات الزكاة	-	٥٨٢,٨٢٣	-	٥٨٢,٨٢٣	١,٢٣٢,٨٠٩	١,٤٠٧,٨٨٠	١,٥٧٤,٧١٠
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٧٤,٥٢١	٢٧٤,٥٢١	٥٠٤,٣٨٣	٥٢١,٧٠٣	٧٨٤,٧٣٢
تبرعات عينيه أصول غير مقيدة	-	-	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
تبرعات تخفيض التزام	٩٥,٦٠١	-	-	٩٥,٦٠١	١٢٤,٦٩٣	١٦٦,٦٣٨	٢٣٥,٢٩٢
دعم الموظفين طاقات	١٦,٤١٠	-	-	١٦,٤١٠	١٥,٦٦٠	٤٨,٤٨٠	٤٣,٨٧٠
اشتراكات	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	٢,٦٠٠	٢,٢٠٠	٢,٦٠٠
إعادة التصنيف للاستخدام	٨٦٠,٦٩٧	-	(٨٦٠,٦٩٧)	-	-	-	-
المصروفات	١,٥٥٨,٦٦٦	٦,٥٠٢,٩١٨	(٥٨٦,١٧٦)	٧,٤٧٥,٤٠٨	١١,٥٤٣,١٢٨	١٥,٤٧٠,٥٦٩	٢١,٤٥١,٦٠١
المساعدات العينية	-	-	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
المساعدات النقدية	-	٣,٨٣١,٣٧٢	-	٣,٨٣١,٣٧٢	٥,٩٨٩,٣٥٩	٧,٢٢٣,٥٢٧	١٠,٨٥٣,١٩٦
مساعادات الزكاة	-	١٨٥,٨٠٠	-	١٨٥,٨٠٠	٢٧٤,٤٤٥	١,٣٠٣,٧٨٠	٥٩٤,٠٦٠
مصروفات برامج منصة إحسان	-	١٠٨,٦٠٠	-	١٠٨,٦٠٠	٦٥٦,٣٨٣	١٣٧,٨٠٠	٩٠٥,٧٠٣
مصروفات الأنشطة	١٧,٠٥٢	-	-	١٧,٠٥٢	١٣٩,٤٥١	٢١,٣٨٢	٢٢٦,٤١١
مصروفات التشغيل للنشاط	١,٠٠٦,١٤١	-	-	١,٠٠٦,١٤١	١,٠٨٠,٩٠٦	٢,١٢٨,٢٣٢	٢,٢٤٤,٢٣٧
مصروفات جمع الأموال	٢٩٩,٥٥٤	-	-	٢٩٩,٥٥٤	٣٣٧,٤٤٦	٦١٠,٥٧٦	٥٨١,٥٢٥
مصروفات الحوكمة	٤٢,٨٥٨	-	-	٤٢,٨٥٨	٢٢,٤٧٩	٨٥,٧١٦	٤٤,٩٥٨
مصروفات عمومية وإدارية	١,٢٧٦,٩٠٤	-	-	١,٢٧٦,٩٠٤	١,٠٥٠,١٥٢	٢,٢٣٩,٩٤٩	٢,٤٤٧,٦٥٩
مصروفات الاوقاف	-	-	٤٨,٣٨٣	٤٨,٣٨٣	٣٤,٥٣٩	٩٨,٩٥١	٦٩,٠٧٨
إجمالي المصروفات	٢,٦٤٢,٥٠٩	٤,١٢٥,٧٧٢	٤٨,٣٨٣	٦,٨١٦,٦٦٤	٩,٥٨٥,١٦٠	١٣,٨٤٩,٩١٣	١٨,٠٣١,٦١٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١,٠٨٣,٨٤٣)	٢,٣٧٧,١٤٦	(٦٣٤,٥٥٩)	٦٥٨,٧٤٤	١,٩٥٧,٩٦٨	١,٦٢٠,٦٥٦	٣,٤١٩,٩٨٦
صافي الأصول بداية الفترة	١٦,٨٧٩,٧٨١	٤٨,٠٦٨,٤٦٢	٣٠,٩٥٤,٤٤٧	٩٥,٩٠٢,٦٩٠	١٠٠,٠٩٥,٧٥٨	٩٤,٩٤٠,٧٧٨	٩٨,٦٣٣,٧٤٠
التحويل بين بنود الأصول	(٥١١,٨٣٠)	٥١١,٨٣٠	-	-	-	-	-
صافي الأصول خلال الفترة	(١,٠٨٣,٨٤٣)	٢,٣٧٧,١٤٦	(٦٣٤,٥٥٩)	٦٥٨,٧٤٤	١,٩٥٧,٩٦٨	١,٦٢٠,٦٥٦	٣,٤١٩,٩٨٦
صافي الأصول نهاية الفترة	١٥,٢٨٤,١٠٨	٥٠,٩٥٧,٤٣٨	٣٠,٩٥٤,٤٤٧	٩٦,٥٦١,٤٣٤	١٠٢,٠٥٣,٧٢٦	٩٦,٥٦١,٤٣٤	١٠٢,٠٥٣,٧٢٦

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٩٢,٩٦٢)	١,٦٢٠,٦٥٦	التغير في صافي الأصول
٣٢٤,٨٦٠	-	اهلاك أصول أوقاف وممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٥٠٠	-	إطفاء أصول غير ملموسة
٣١٦,٨٩٠	-	المكون من منافع ومزايا الموظفين
٤٢,٧٦٨	-	خسائر رأسمالية إستبعاد أصول الفروع المنفصلة لجمعيات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥٩,٩٥٤	(٣٤٦,٩٤٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٥,٦٧٩)	(٢٥,١٦٨)	مطلوب من طرف ذو علاقة تشغيلي
(٤,٦٩٣,٣٣٧)	(٦٠,٥٥٢)	مطلوب من طرف ذو علاقة تمويلي
٦٤,٥٤١	٨,٣٨٦	مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
(١٥٤,٦٧٤)	-	المسدد من منافع ومزايا الموظفين
(٨,٠٦٥,١٣٩)	١,١٩٦,٣٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٨٦٠,٦٩٧)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف
(١٦,٣٦١)	(٩٥,٠٨٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات - أوقاف
(١,٩٠٨,٣٨٥)	(٣٦٨,٠٣٢)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٢٤,٧٤٦)	(١,٣٢٣,٨١١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩,٩٨٩,٨٨٥)	(١٢٧,٤٣٤)	التغير في النقد خلال العام
٣٩,٨١١,٣٦٦	٢٩,٨٢١,٤٨١	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,٨٢١,٤٨١	٢٩,٦٩٤,٠٤٧	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<u>المعاملات غير نقدية</u>
١٧,٣٩٥,٦٠٢	-	تحويل مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف
١,٣٤٨,٨٣٨	-	تحويل الممتلكات والآلات والمعدات - أوقاف

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها "

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) إسم الجمعية: جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

(١/٢) المركز الرئيسي: مدينة أبها - الشارع العام

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥١) بتاريخ ٢٠ / ٩ / ١٤٢٩ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية: رعاياه الايتام بمنطقة عسير

(١/٥) الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر مارس وتنتهى في نهاية شهر يونيو من نفس الفترة الميلادية .

الفترة المالية

تعتبر الفترة الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من الفترة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية المختصرة قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الفترة الكاملة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية ، ووفقاً لأساس الاستحقاق وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للجمعيات الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك ، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي .

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الاحكام والتقدير

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة وتتطلب من الإدارة ان تقوم بوضع احكام وتقديرات وافتراضات تاتر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه للأصول والالتزامات والايادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة الابقه والعديد من العوامل الأخرى التي اعتقد انها معقولة في ضل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها اساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة ان لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير المملوكة

تقوم الادارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية ان وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر ، مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما قيمته الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة 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 الفترة المالية.
- تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم اثبات 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 للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع للقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم الدخل.

٦-٣ 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 اعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوفر ثلاثة شروط:

- أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من الاشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم ادراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كالإيرادات حال تحقيقها او تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لاجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي ان وجدت، يتم اثبات التبرعات عند تحصيلها.

٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على انها مخزون بغرض إعادة بيعها او توزيعها على انها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها او توزيعها يتم ادراجها على انها تكلفة بضاعة مباعة او على انها مصروفات تحت التوبيب الملائم بقائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على انه ايراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 المصروفات التي تتكدها الجمعية لإدارة أنشطتها
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالاقسام بالوحدات 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 واقسام التسويق.

٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠-٣ عقود الإيجار

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

١١-٣ المقاصة

يتم اجراء مقاصة مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي او بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في ان واحد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. نقد وما في حكمه		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)
نقد لدى الصناديق		١٨,٤٨٨	-
نقد لدى البنوك		٢٩,٦٧٥,٥٥٩	٢٩,٨٢١,٤٨١
		٢٩,٦٩٤,٠٤٧	٢٩,٨٢١,٤٨١
٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)
إيجارات مدفوعة مقدماً		١٨٠,٧٠٥	١٧٨,٦٠١
مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى		٥٦,١٦٢	٦٤,٧٨٦
قروض حسنة للإيتام		١٢٣,٥٢٥	١٢٨,٥٢٥
ذمم مدينة عن بيع مركز الأكليل		٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة		١٥٦,٦٤٣	١٧٠,٩١٩
دفعات مقدمه للموردين		٢٣٣,٢٦٥	٩١,٩٦٥
ذمم وعهد عاملين		٢٤٨,٣٧٢	١٦,٩٣٠
		١,٢٩٨,٦٧٢	٩٥١,٧٢٦

٦. مطلوب من طرف ذو علاقة

تتعامل الجمعية في إطار معاملاتها التجارية العادية مع طرف ذو علاقة (فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية)، حيث تقوم بسداد بعض المصروفات والمعاملات المتعلقة بالفندق، وتلك المعاملات غير محددة بتاريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي عائد، وتفاصيلها كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	مدين	دائن	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تشغيلي	٤٤٥,٦٧٩	٢٩,٨٩٠	٤,٧٢٢	٤٧٠,٨٤٧	٤٤٥,٦٧٩
			٤٤٥,٦٧٩	٢٩,٨٩٠	٤,٧٢٢	٤٧٠,٨٤٧	٤٤٥,٦٧٩

٧. مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

مشروع بناء وقف جدة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)
	١١,٢٢٠,٧٢١	١٠,٣٦٠,٠٢٤
	١١,٢٢٠,٧٢١	١٠,٣٦٠,٠٢٤

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٨. أصول أوقاف، بالصافي

أرض خميس مشيط	أرض سبت العليا	أرض المحالة مدينة سلطان	الإجمالي	
التكلفة				
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
الإستهلاك المتراكم				
-	-	-	-	الرصيد بداية الفترة
-	-	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية				
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)

٩. مطلوب من طرف ذو علاقة

في نهاية عام ٢٠٢٣ م تم فصل ممتلكات وآلات ومعدات فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية، وتم تحويل تلك الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها مصروفات ما قبل التشغيل لحسابات الفندق، وقد بلغ إجمالي التمويل للفندق نهاية الربع الحالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٣,٤٩٨,٣٢٩ سعودي، ويمثل هذا المبلغ تمويل المالك في بداية تشغيل الفندق، وكانت تفاصيل المبلغ كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	مدين	دائن	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تمويلي	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٦٠,٥٥٢	-	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧
			٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٦٠,٥٥٢	-	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧

وكانت تفاصيل مبالغ التمويل للفندق والمحولة خلال الفترة ٢٠٢٤ م، تتمثل فيما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	
٢٣,٤٣٧,٧٧٧	-	رصيد بداية الفترة
-	٢٢,٦٤٣,٦٥٠	مباني وأصول وممتلكات
-	٤٩,٤٥٠	أصول غير ملموسة
٦٠,٥٥٢	١,٠٨٢,٣٢٣	مصروفات ما قبل التشغيل (مصروفات صيانة)
-	(٣٣٧,٦٤٦)	يخصم: مجمع اهلاك أصول ثابتة ما قبل التشغيل
٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة

الرصيد بداية الفترة	ممتلكات ومعدات	الإجمالي
٢٤,٦١٢,٠٠٢	٢٤,٦١٢,٠٠٢	٢٤,٦١٢,٠٠٢
إضافات خلال الفترة	٩٥,٠٨٢	٩٥,٠٨٢
الرصيد في نهاية الفترة	٢٤,٧٠٧,٠٨٤	٢٤,٧٠٧,٠٨٤
الإهلاك المتراكم		
الرصيد بداية الفترة	٤,٥٩٢,٦٩٩	٤,٥٩٢,٦٩٩
إضافات خلال الفترة	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٥٩٢,٦٩٩	٤,٥٩٢,٦٩٩
القيمة الدفترية		
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢٠,١١٤,٣٨٥	٢٠,١١٤,٣٨٥
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٢٠,٠١٩,٣٠٤	٢٠,٠١٩,٣٠٤

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

١١. أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج مالية ومحاسبية	برامج استراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية الفترة	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
القيمة الدفترية			
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	١٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٤٦,٠٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	١٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٤٦,٠٠٠

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

مبنى الإدارة الجديد – بالنميص	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	(غير مدققة)	(مدققة)
	١,٩٦٧,٧٢٢	١,٦٩٠,٩٩٤
برنامج مالي وإداري للجمعية	٣٠٨,٦٩٥	٢١٧,٣٩١
	٢,٢٧٦,٤١٧	١,٩٠٨,٣٨٥

١٣. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى

تأمينات اجتماعية	٧٢,١٣٢	٧٠,٤٢٥
إجازات مستحقة	١٠٤,٠٠٦	١١٠,٣٦٦
ضمانات أعمال دائنة	٣٧٣,٧٨٧	٣١٨,٣٧٣
موردين – أرصدة دائنة	١٢,٢٥٠	٣٤,٥٠٠
أتعاب مهنية مستحقة	-	٢٠,١٢٥
	٥٦٢,١٧٥	٥٥٣,٧٨٩

١٤. مخصص منافع ومزايا الموظفين

الرصيد في بداية الفترة	١,٧٤٥,٨٠٩	١,٥٨٣,٥٩٣
المكون خلال الفترة	-	٣١٦,٨٩٠
المسدد خلال الفترة	-	(١٥٤,٦٧٤)
	١,٧٤٥,٨٠٩	١,٧٤٥,٨٠٩

١٥. صافي الأصول المقيّدة	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	التحويل بين الأصول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مدققة)
التغيرات خلال الفترة	٤٥,٦٩٨,٩٩٥	١٣,٤١١,٧٢٠	٨,٦٦٥,١٠٧	٥١١,٨٣٠	٥٠,٩٥٧,٤٣٨
الإجمالي	٤٥,٦٩٨,٩٩٥	١٣,٤١١,٧٢٠	٨,٦٦٥,١٠٧	٥١١,٨٣٠	٥٠,٩٥٧,٤٣٨

١٦. الأدوات المالية

تعرض الجمعية للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدى البنوك وأرصدة ذمم مدينة تجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

نقد لدى البنوك

تتعامل الجمعية مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي. ذمم مدينة تجارية

تقوم الجمعية بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حد للإئتمان للعملاء بناءً على معايير تقييم داخلية ومراقبة رصيد العملاء. المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مضمونة من المالك.

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الجمعية. كما تتأكد الجمعية من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الجمعية أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. ولا تتعرض الجمعية لذلك الخطر نظراً لأن جميع تعاملات الجمعية بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام.

١٧. القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة، ذمم دائنة تجارية، القروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الجمعية. وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الجمعية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

١٨. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية العام الحالي، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤/٠٦/١٤٤٦ هـ الموافق ٠٥/١٢/٢٠٢٤ م.

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٥١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غيرربحي برقم (٤٥١)

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

٣

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

٤

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

١٣ - ٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المقرين

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

عسير- المملكة العربية السعودية

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير ("الجمعية") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

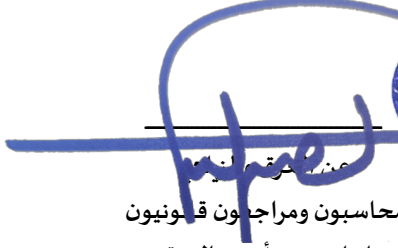
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

لفت إنتباه - القيد على التوزيع وأرقام المقارنة

(١) نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعدادها لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية الأولية المختصرة إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقديرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإدارة الجمعية، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.


محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم (٤٠٢)
(١٤٢٩/٠٥/٠٩هـ)



التاريخ: ١٤٤٦/٠٩/١٠هـ
الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/١٠م
الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية آباء لرعاية الإيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة	(غير مدققة)	(مدققة)
نقد وما في حكمه	٢٧,٧١٤,٢٣٩	٢٩,٨٢١,٤٨١
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١,٢٧٠,٠٧٧	٩٥١,٧٢٦
مطلوب من طرف ذو علاقة	٤٦٢,١٨١	٤٤٥,٦٧٩
مجموع الأصول المتداولة	٢٩,٤٤٦,٤٩٧	٣١,٢١٨,٨٨٦
أصول الأوقاف		
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	١١,٥٥٧,١٠٦	١٠,٣٦٠,٠٢٤
أصول أوقاف، صافي	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
مجموع أصول الأوقاف	٢١,٨٠٧,١٠٦	٢٠,٦١٠,٠٢٤
الأصول غير المتداولة		
مطلوب من طرف ذو علاقة	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٢٠,١٥١,٠٩١	٢٠,٠١٩,٣٠٤
أصول غير ملموسة - بالصافي	٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	٢,٧٨٣,٧٥٧	١,٩٠٨,٣٨٥
مجموع الأصول غير المتداولة	٤٦,٤٧٩,١٧٧	٤٥,٤١١,٤٦٦
إجمالي الأصول	٩٧,٧٣٢,٧٨٠	٩٧,٢٤٠,٣٧٦
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة وأرصده دائنة أخرى	٦١٨,٥٦٨	٥٥٣,٧٨٩
إيرادات مقدمة	٢٥٠,٠٠٠	-
مجموع الالتزامات المتداولة	٨٦٨,٥٦٨	٥٥٣,٧٨٩
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص منافع ومزايا الموظفين	١,٧٣٤,١٣٧	١,٧٤٥,٨٠٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١,٧٣٤,١٣٧	١,٧٤٥,٨٠٩
مجموع الالتزامات	٢,٦٠٢,٧٠٥	٢,٢٩٩,٥٩٨
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١٣,٣٩٠,١٥٤	١٨,٤٨٣,٩٤٨
صافي الأصول المقيدة	٥١,٢٨٥,١٥٢	٤٥,٦٩٨,٩٩٥
صافي أصول الأوقاف	٣٠,٤٥٤,٧٦٩	٣٠,٧٥٧,٨٣٥
مجموع صافي الأصول	٩٥,١٣٠,٠٧٥	٩٤,٩٤٠,٧٧٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٩٧,٧٣٢,٧٨٠	٩٧,٢٤٠,٣٧٦

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
التبرعات النقدية العامة	٥٠٧,٨١٦	-	-	٥٠٧,٨١٦	٦٥٣,٦٤٠	١,٩٩٤,٢٨٣	٣,١٢٢,٢٠١
التبرعات النقدية المقيدة	-	٥,٤٥٧,٤٦٨	-	٥,٤٥٧,٤٦٨	٥,٠٢٠,٠٩٩	١٦,٣١٨,٩٠٧	١٩,٤٢٦,٤٥٦
تبرعات دعم منصة إحسان	-	-	-	-	١,٥٠٨,١٠٠	١,١٤٢,٤٠٠	٣,٦١٤,٠٨٣
تبرعات الزكاة	-	٦٦,٥١٨	-	٦٦,٥١٨	٧٢١,٩١٧	١,٤٧٤,٣٩٨	٢,٢٩٦,٦٢٧
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١٩٠,٥٧٤	١٩٠,٥٧٤	٢٤٤,٢٨٨	٧١٢,٢٧٧	١,٠٢٩,٠٢٠
تبرعات عينيه أصول غير مقيدة	-	-	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
دعم الموظفين طاقات	-	-	-	-	٢٣,٤٩٠	٤٨,٤٨٠	٦٧,٣٦٠
اشتراكات	٣٠٠	-	-	٣٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٥,١٠٠
إعادة التصنيف للاستخدام	٣٣٦,٣٨٥	-	(٣٣٦,٣٨٥)	-	-	-	-
المصروفات	٨٤٤,٥٠١	٥,٥٢٣,٩٨٦	(١٤٥,٨١١)	٦,٢٢٢,٦٧٦	٨,١٧٤,٠٣٤	٢١,٦٩٣,٢٤٥	٢٩,٦٢٥,٦٣٥
المساعدات العينية	-	-	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
المساعدات النقدية	-	٤,٥١٤,٤٦٥	-	٤,٥١٤,٤٦٥	٦,٢٢٩,٠٥٤	١١,٧٣٧,٩٩٣	١٧,٠٥٧,٥٠٠
مساعدات الزكاة	-	٢٤٩,١٠٠	-	٢٤٩,١٠٠	٣٤٣,٢٣٤	١,٥٥٢,٨٨٠	٩٣٧,٢٩٤
مصروفات برامج سند – سمو ولي العهد	-	-	-	-	٤٠٥	-	٢٥,١٥٥
مصروفات برامج منصة إحسان	-	٤٨٠,٤٠٠	-	٤٨٠,٤٠٠	٤,٢٣٢,٣٣٨	٦١٨,٢٠٠	٥,١٣٨,٠٤١
مصروفات الأنشطة	١٣,٥٠٧	-	-	١٣,٥٠٧	١١٣,٧٥١	٣٤,٨٨٩	٣٤٠,١٦٢
مصروفات التشغيل للنشاط	٩٧٧,٦٨٦	-	-	٩٧٧,٦٨٦	١,٠٧٢,٢٥٩	٣,١٠٥,٩١٧	٣,٣١٦,٤٩٦
مصروفات جمع الأموال	٣٢١,٧٧٠	-	-	٣٢١,٧٧٠	٣٣١,٦٧٩	٩٣٢,٣٤٦	٩١٣,٢٠٤
مصروفات الحوكمة	٤٢,٨٥٨	-	-	٤٢,٨٥٨	٢٢,٤٧٩	١٢٨,٥٧٤	٦٧,٤٣٧
مصروفات عمومية وإدارية	٩٩٨,٥٥٦	-	-	٩٩٨,٥٥٦	٩٥٤,٩٧١	٣,٢٣٨,٥٠٥	٣,٤٠٢,٦٣٠
مصروفات الاوقاف	-	-	٥٥,٦٩٣	٥٥,٦٩٣	٣٥,٣١٤	١٥٤,٦٤٤	١٠٤,٣٩٢
إجمالي المصروفات	٢,٣٥٤,٣٧٧	٥,٢٤٣,٩٦٥	٥٥,٦٩٣	٧,٦٥٤,٠٣٥	١٣,٣٣٥,٤٨٤	٢١,٥٠٣,٩٤٨	٣١,٣٦٧,٠٩٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١,٥٠٩,٨٧٦)	٢٨٠,٠٢١	(٢٠١,٥٠٤)	(١,٤٣١,٣٥٩)	(٥,١٦١,٤٥٠)	١٨٩,٢٩٧	(١,٧٤١,٤٦٤)
صافي الأصول بداية الفترة	١٥,٧٩٥,٩٣٩	٥٠,٤٤٥,٦٠٧	٣٠,٣١٩,٨٨٨	٩٦,٥٦١,٤٣٤	١٠٢,٠٥٣,٧٢٧	٩٤,٩٤٠,٧٧٨	٩٨,٦٣٣,٧٤١
التحويل بين بنود الأصول	(٥٥٩,٥٢٤)	٥٥٩,٥٢٤	-	-	-	-	-
صافي الأصول خلال الفترة	(١,٥٠٩,٨٧٦)	٢٨٠,٠٢١	(٢٠١,٥٠٤)	(١,٤٣١,٣٥٩)	(٥,١٦١,٤٥٠)	١٨٩,٢٩٧	(١,٧٤١,٤٦٤)
صافي الأصول نهاية الفترة	١٣,٧٢٦,٥٣٩	٥١,٢٨٥,١٥٢	٣٠,١١٨,٣٨٤	٩٥,١٣٠,٠٧٥	٩٦,٨٩٢,٢٧٧	٩٥,١٣٠,٠٧٥	٩٦,٨٩٢,٢٧٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)
التغير في صافي الأصول	١٨٩,٢٩٧	(٣,٦٩٢,٩٦٢)
اهلاك أصول أوقاف وممتلكات وآلات ومعدات	-	٣٢٤,٨٦٠
إطفاء أصول غير ملموسة	-	١٢,٥٠٠
المكون من منافع ومزايا الموظفين	-	٣١٦,٨٩٠
دعم كيانات مستقلة	-	٤٢,٧٦٨
<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٣١٨,٣٥١)	١٥٩,٩٥٤
مطلوب من طرف ذو علاقة تشغيلي	(١٦,٥٠٢)	(٤٤٥,٦٧٩)
مطلوب من طرف ذو علاقة تمويلي	(٦٠,٥٥٢)	(٤,٦٩٣,٣٣٧)
مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى	٦٤,٧٨٠	٦٤,٥٤١
إيرادات مقدمة	٢٥٠,٠٠٠	-
المسدد من نهاية لخدمة	(١١,٦٧٢)	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٩٧,٠٠٠	(٧,٩١٠,٤٦٥)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
اضافات مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف	(١,١٩٧,٠٨٢)	-
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(١٣١,٧٨٨)	(١٦,٣٦١)
اضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٨٧٥,٣٧٢)	(١,٩٠٨,٣٨٥)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢,٢٠٤,٢٤٢)	(١,٩٢٤,٧٤٦)
التغير في النقد خلال العام	(٢,١٠٧,٢٤٢)	(٩,٩٨٩,٨٨٥)
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢٩,٨٢١,٤٨١	٣٩,٨١١,٣٦٦
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٧,٧١٤,٢٣٩	٢٩,٨٢١,٤٨١

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

(١/٢) المركز الرئيسي: مدينة أمها - الشارع العام

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥١) بتاريخ ٢٠/٩/١٤٢٩ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية: رعاياه الايتام بمنطقة عسير

(١/٥) الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر يوليو وتنتهى في نهاية شهر سبتمبر من نفس الفترة الميلادية .

الفترة المالية

تعتبر الفترة الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من الفترة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية المختصرة قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الفترة الكاملة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وفيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية، ووفقاً لأساس الاستحقاق وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للجمعيات الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي .

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة وتتطلب من الإدارة ان تقوم بوضع احكام وتقديرات وافتراضات تاتر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه للأصول والالتزامات والايادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة الابقه والعديد من العوامل الأخرى التي اعتقد انها معقولة في ضل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها اساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة ان لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فانه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدا الاستمرارية.

تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير المملوكة

تقوم الإدارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية ان وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر ، مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة إلى غير متداولة

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة 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 الفترة المالية.
- تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم اثبات 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 للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع للقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم الدخل.

٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من اموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من اعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوفر ثلاثة شروط:

أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من الاشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

ت- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم ادراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كالإيرادات حال تحقيقها او تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لاجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي ان وجدت، يتم اثبات التبرعات عند تحصيلها.

٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على انها مخزون بغرض إعادة بيعها او توزيعها على انها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها او توزيعها يتم ادراجها على انها تكلفة بضاعة مباعة او على انها مصروفات تحت التوبيب الملائم بقائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على انه ايراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 المصروفات التي تتكدها الجمعية لإدارة أنشطتها
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالاقسام بالوحدات 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 واقسام التسويق.

٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠-٣ عقود الإيجار

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

١١-٣ المقاصة

يتم اجراء مقاصة مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي او بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في ان واحد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

٤. نقد لدى البنوك		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
نقد لدى الصندوق	غير مدققة	٢,١٠١	-
	مدققة	٢٧,٧١٢,١٣٨	٢٩,٨٢١,٤٨١
نقد لدى البنوك	غير مدققة	٢٧,٧١٤,٢٣٩	٢٩,٨٢١,٤٨١
	مدققة	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	إيجارات مدفوعة مقدماً	١٨٠,٧٠٦	١٧٨,٦٠١
	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى	٧,٥٦٥	٨,٥٨٦
	قروض حسنة للأيتام	١٢١,٥٢٥	١٢٨,٥٢٥
	ذمم مدينة عن بيع مركز الأكليل	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
	ضريبة القيمة المضافة	٢٥٩,٨١٤	١٧٠,٩١٩
	دفعات مقدمه للموردين	٢٨٨,٥٩٤	٩١,٩٦٥
	ذمم وعهد عاملين	٦٣,٢٧٧	١٦,٩٣٠
	مصروفات تأمين طبي مقدم	٣٧,٥٣٧	٤٥,١٤١
	مصروفات تأمين على السيارات	١١,٠٥٩	١١,٠٥٩
		١,٢٧٠,٠٧٧	٩٥١,٧٢٦

٦. مطلوب من طرف ذو علاقة

تتعامل الجمعية في إطار معاملاتها التجارية العادية مع طرف ذو علاقة (فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية)، حيث تقوم بسداد بعض المصروفات والمعاملات المتعلقة بالفندق، وتلك المعاملات غير محددة بتاريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي عائد، وتفصيلها كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	مدين	دائن	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						غير مدققة	مدققة
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تشغيلي	٤٤٥,٦٧٩	٢٩,٨٩٠	١٣,٣٨٨	٤٦٢,١٨١	٤٤٥,٦٧٩
			٤٤٥,٦٧٩	٢٩,٨٩٠	١٣,٣٨٨	٤٦٢,١٨١	٤٤٥,٦٧٩

٧. مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

مشروع بناء وقف جدة	غير مدققة	مدققة
	١١,٥٥٧,١٠٦	١٠,٣٦٠,٠٢٤
	١١,٥٥٧,١٠٦	١٠,٣٦٠,٠٢٤

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. أصول أوقاف، بالصافي

التكلفة	أرض خميس مشيط	أرض سبت العلاية	أرض المحالة مدينة سلطان	الإجمالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية الفترة/السنة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١١,٩٣٦,٤٨٤
المحول لطرف ذو علاقة	-	-	-	-	(١,٦٨٦,٤٨٤)
رصيد	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
الإستهلاك المتراكم					
الرصيد بداية الفترة/السنة	-	-	-	-	٣٣٧,٦٤٦
المحول لطرف ذو علاقة	-	-	-	-	(٣٣٧,٦٤٦)
رصيد	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية					
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٢٥٠,٠٠٠

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. مطلوب من طرف ذو علاقة

خلال الفترة الحالية ٢٠٢٤ م تم فصل ممتلكات وآلات ومعدات فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية، وتم تحويل تلك الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها مصروفات ما قبل التشغيل لحسابات الفندق، حيث بلغ إجمالي التمويل للفندق مبلغ ٢٣,٤٩٨,٣٢٩ ريال سعودي، ويمثل هذا المبلغ تمويل المالك في بداية تشغيل الفندق، وكانت تفاصيل المبلغ كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	مدین	دائن	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تمويلي	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٦٠,٥٥٢	-	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧
			٢٣,٤٣٧,٧٧٧	-	-	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧

البيان

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مدققة	
٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٢٢,٦٤٣,٦٥٠	مباني وأصول وممتلكات
-	(٣٣٧,٦٤٦)	يخصم: مجمع اهلاك أصول ثابتة ما قبل التشغيل
-	٤٩,٤٥٠	يضاف: اصول غير ملموسة
-	١,٠٨٢,٣٢٣	يضاف: مصروفات ما قبل التشغيل لفندق إيفا إن
٦٠,٥٥٢	-	يضاف: مصروفات خلال الفترة للفندق
٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية الفترة/السنة	٢٤,٦١٢,٠٠٣	٢٥,١٥٩,٦٦١
إضافات خلال الفترة/السنة	١٣١,٧٨٧	١٦,٣٦١
إستبعادات خلال الفترة/السنة	-	(٥٦٤,٠١٩)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٢٤,٧٤٣,٧٩٠	٢٤,٦١٢,٠٠٣
الإهلاك المتراكم		
الرصيد بداية الفترة/السنة	٤,٥٩٢,٦٩٩	٤,٧٨٩,٠٩٠
إضافات خلال الفترة/السنة	-	٣٢٤,٨٦٠
إستبعادات خلال الفترة/السنة	-	(٥٢١,٢٥١)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٤,٥٩٢,٦٩٩	٤,٥٩٢,٦٩٩
القيمة الدفترية		
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢٠,١٥١,٠٩١	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	-	٢٠,٠١٩,٣٠٤

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج مالية ومحاسبية	برامج استراتيجية	الإجمالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية الفترة/السنة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية الفترة/السنة	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠
إضافات خلال الفترة/السنة	-	-	-	١٢,٥٠٠
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية				
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	١٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	١٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	-	٤٦,٠٠٠

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
غير مدققة	مدققة
٢,٣٤٤,٦٢٧	١,٦٩٠,٩٩٤
٤٣٩,١٣٠	٢١٧,٣٩١
٢,٧٨٣,٧٥٧	١,٩٠٨,٣٨٥
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مبنى الادارة الجديد بالنميص
مشروع برنامج الرايم (برنامج مالي وإداري للجمعية)

١٣. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى

غير مدققة	مدققة
٧١,٩٤٨	٧٠,٤٢٥
١٠٤,٠٠٦	١١٠,٣٦٦
٣٨١,١٦٨	٣١٨,٣٧٣
-	٢٠,١٢٥
٦٠,٥٤٩	-
٨٩٧	٣٤,٥٠٠
٦١٨,٥٦٨	٥٥٣,٧٨٩
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. مخصص منافع ومن ايا الموظفين

غير مدققة	مدققة
١,٧٤٥,٨٠٩	١,٥٨٣,٥٩٣
-	٣١٦,٨٩٠
(١١,٦٧٢)	(١٥٤,٦٧٤)
١,٧٣٤,١٣٧	١,٧٤٥,٨٠٩
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في بداية الفترة/السنة
المكون خلال الفترة/السنة
المسدد خلال الفترة/السنة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. صافي الأصول المفيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	التحويل بين الأصول	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م غير مدققة
التغيرات خلال الفترة	٤٥,٦٩٨,٩٩٥	١٨,٩٣٥,٧٠٥	١٣,٩٠٩,٠٧٣	٥٥٩,٥٢٥	٥١,٢٨٥,١٥٢
الإجمالي	٤٥,٦٩٨,٩٩٥	١٨,٩٣٥,٧٠٥	١٣,٩٠٩,٠٧٣	٥٥٩,٥٢٥	٥١,٢٨٥,١٥٢

١٦. الأدوات المالية

تتعرض الجمعية للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدى البنوك وأرصدة ذمم مدينة تجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان .

نقد لدى البنوك

تتعامل الجمعية مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي. ذمم مدينة تجارية

تقوم الجمعية بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حد للإئتمان للعملاء بناءً على معايير تقييم داخلية ومراقبة رصيد العملاء. المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مضمونة من المالك.

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك -من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الجمعية. كما تتأكد الجمعية من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الجمعية أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. ولا تتعرض الجمعية لذلك الخطر نظراً لأن جميع تعاملات الجمعية بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام ومبالغ القروض طويلة الأجل سجلت مباشرة كمديونية على الشريك الرئيس وقد تعهد الشريك بمسؤوليته عن سداد كامل مبالغ القروض وما قد يترتب عليها من أعباء تمويل.

القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مستحق من /إلى أطراف ذات علاقة، ذمم دائنة تجارية، القروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الجمعية. وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الجمعية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

١٧. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية العام الحالي، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية .

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩ / ٠٩ / ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٣ / ٠٩ / ٢٠٢٥ م.

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاث أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غيرربحي برقم (٤٥١)
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المقرين

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

عسير- المملكة العربية السعودية

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
جمعية آباء لرعاية الإيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

لفت إنتباه - القيد على التوزيع وأرقام المقارنة

(١) نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعدادها لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية الأولية المختصرة إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإدارة الجمعية، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.




عن العزق والزليعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم (٤٠٢)
(١٤٢٩/٠٥/٠٩هـ)

التاريخ: ١٤٤٦/٠٩/١٠هـ
الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/١٠م
الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٥١)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة	(غير مدققة)	(مدققة)
نقد وما في حكمه	١٢,٧٧٢,٨٧٣	٢٩,٨٢١,٤٨١
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١,١٤٩,٠٧٦	٩٥١,٧٢٦
مطلوب من طرف ذو علاقة	٤٧٨,١٧٦	٤٤٥,٦٧٩
مجموع الأصول المتداولة	١٤,٤٠٠,١٢٥	٣١,٢١٨,٨٨٦
أصول الأوقاف		
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	١٢,٤٠٨,٣٧٧	١٠,٣٦٠,٠٢٤
أصول أوقاف، صافي	٢٢,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
مجموع أصول الأوقاف	٣٤,٦٥٨,٣٧٧	٢٠,٦١٠,٠٢٤
الأصول غير المتداولة		
مطلوب من طرف ذو علاقة	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٢١,٨١٢,٢٥٥	٢٠,٠١٩,٣٠٤
أصول غير ملموسة - بالصافي	٣٣,٥٠٠	٤٦,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	٤٣٩,١٣٠	١,٩٠٨,٣٨٥
مجموع الأصول غير المتداولة	٤٥,٧٨٣,٢١٤	٤٥,٤١١,٤٦٦
إجمالي الأصول	٩٤,٨٤١,٧١٦	٩٧,٢٤٠,٣٧٦
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة وأرصده دائنة أخرى	٨٦٦,٤١٤	٥٥٣,٧٨٩
مجموع الالتزامات المتداولة	٨٦٦,٤١٤	٥٥٣,٧٨٩
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص منافع ومزايا الموظفين	٢,١٥٩,٥٠١	١,٧٤٥,٨٠٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٢,١٥٩,٥٠١	١,٧٤٥,٨٠٩
مجموع الالتزامات	٣,٠٢٥,٩١٥	٢,٢٩٩,٥٩٨
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١١,٦٠٦,٧٣٨	١٨,٤٨٣,٩٤٨
صافي الأصول المقيدة	٥١,٠١٧,١٥٣	٤٥,٦٩٨,٩٩٥
صافي أصول الاوقاف	٢٩,٤٩١,٩١٠	٣٠,٧٥٧,٨٣٥
مجموع صافي الأصول	٩٢,١١٥,٨٠١	٩٤,٩٤٠,٧٧٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٩٤,٨٤١,٧١٦	٩٧,٢٤٠,٣٧٦

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

الإيرادات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
التبرعات النقدية العامة	٤٤٩,١٥٣	-	-	٤٤٩,١٥٣	٥٤٧,١٨٨	٢,١٨١,٣٢٣	٣,٢٨٣,٨٩٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٥,٢٢٥,٧٨٥	-	٥,٢٢٥,٧٨٥	٤,٥٦١,٨٥٠	٢١,٥٤٤,٦٩٢	٢٣,٩٨٨,٣٠٦
تبرعات دعم منصة إحسان	-	-	-	-	١,٤٤٨,٠٤٩	١,١٤٢,٤٠٠	٥,٠٦٢,١٣٢
تبرعات الزكاة	-	٧٩,٣١٨	-	٧٩,٣١٨	٤٩٣,٩١٣	١,٥٥٣,٧١٦	٢,٧٩٠,٠٥٤٠
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٧٩,٣٨١	٢٧٩,٣٨١	٢٢٢,٠٥٩	٩٩١,٦٥٧	١,٢٥١,٠٧٩
تبرعات عينيه أصول غير مقيدة	-	-	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
تبرعات تخفيض التزام	١٣٤,٦٩١	-	-	١٣٤,٦٩١	٩٧,٥٩٤	٣٩٦,٨٠٥	٤٨٣,٠٨٦
دعم الموظفين طاقات	-	-	-	-	٢٣,٤٩٠	٤٨,٤٨٠	٩٠,٨٥٠
أرباح رأسمالية	٣٤,٠٠٠	-	-	٣٤,٠٠٠	-	٣٤,٠٠٠	-
اشتراكات	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	٤,٥٠٠	٣,٥٠٠	٩,٦٠٠
إعادة التصنيف للاستخدام	٨٥١,٢٧٢	-	(٨٥١,٢٧٢)	-	-	-	-
المصروفات	١,٤٧٠,١١٦	٥,٣٠٥,١٠٣	(٥٧١,٨٩١)	٦,٢٠٣,٣٢٨	٧,٣٩٨,٦٤٣	٢٧,٨٩٦,٥٧٣	٣٧,٠٢٤,٢٧٨
المساعدات العينية	-	-	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
المساعدات النقدية	-	٤,٢٥٢,٥١٩	-	٤,٤٧٥,٥١٩	٤,٨٤٢,٤٠٦	١٥,٩٩٠,٥١٣	٢١,٨٩٩,٩٠٦
مساعادت الزكاة	-	١٤٤,٨٠٠	-	١٤٤,٨٠٠	٣٥٩,٦٩٤	١,٦٩٧,٦٨٠	١,٢٩٦,٩٨٨
مصروفات برامج سند – سمو ولي العهد	-	-	-	-	-	-	٢٥,١٥٥
مصروفات برامج منصة إحسان	-	١,١٤١,١٨٧	-	٩١٨,١٨٧	٢٤٨,٣٠٠	١,٧٥٩,٣٨٧	٥,٣٨٦,٣٤١
مصروفات الأنشطة	٩,٩٩٥	-	-	٩,٩٩٥	١٥١,٥٣٩	٤٤,٨٨٣	٤٩١,٧٠٠
مصروفات التشغيل للنشاط	١,٠٠١,٩٣١	-	-	١,٠٠١,٩٣١	١,١٥٨,٤٧٧	٤,١٠٧,٨٤٨	٤,٤٧٤,٩٧٣
مصروفات جمع الأموال	٣٣٣,٠١١	-	-	٣٣٣,٠١١	٢٩٩,٣٤٣	١,٢٦٥,٣٥٧	١,٢١٢,٥٤٧
مصروفات الجوكمة	٤٤,٣٥٨	-	-	٤٤,٣٥٨	٤٦,١٨١	١٧٢,٩٣٢	١١٣,٦١٨
مصروفات عمومية وإدارية	١,٥٤٩,٣٠٧	-	-	١,٥٤٩,٣٠٧	١,٤٦٦,٥٤١	٤,٧٨٧,٨١٢	٤,٨٦٩,١٧١
مصروفات الأوقاف	-	-	٣٥٤,٥٨٣	٣٥٤,٥٨٣	٤٤٠,٣٠١	٥٠٩,٢٢٧	٥٤٤,٦٩٣
خسائر رأسمالية	٢٢٦,١٩٥	-	-	٢٢٦,١٩٥	-	٢٢٦,١٩٥	-
مصروفات اهلاك الأصول الثابتة	٤٤٧,٢١٦	-	-	٤٤٧,٢١٦	٣٢٤,٨٦٠	٤٤٧,٢١٦	٣٢٤,٨٦٠
مصروفات إطفاء الأصول غير الملموسة	١٢,٥٠٠	-	-	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
إجمالي المصروفات	٣,٦٢٤,٥١٣	٥,٥٣٨,٥٠٦	٣٥٤,٥٨٣	٩,٥١٧,٦٠٢	٩,٣٥٠,١٤٢	٣١,٠٢١,٥٥٠	٤٠,٧١٧,٢٤٠
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	(٢,١٥٤,٣٩٧)	(٢٣٣,٤٠٣)	(٩٢٦,٤٧٤)	(٣,٣١٤,٢٧٤)	(١,٩٥١,٤٩٩)	(٣,١١٤,٩٧٧)	(٣,٦٩٢,٩٦٢)
صافي الأصول بداية الفترة	١٤,٢٨٦,٠٦٣	٥٠,٧٢٥,٦٢٨	٣٠,١١٨,٣٨٤	٩٥,١٣٠,٧٥٠	٩٦,٨٩٢,٢٧٧	٩٤,٩٤٠,٧٧٨	٩٨,٦٣٣,٧٤٠
التحويل بين بنود الأصول	(٥٢٤,٩٢٨)	٥٢٤,٩٢٨	-	-	-	-	-
صافي الأصول خلال الفترة	(٢,١٥٤,٣٩٧)	(٢٣٣,٤٠٣)	(٩٢٦,٤٧٤)	(٣,٣١٤,٢٧٤)	(١,٩٥١,٤٩٩)	(٣,١١٤,٩٧٧)	(٣,٦٩٢,٩٦٢)
صافي الأصول نهاية الفترة	١١,٦٠٦,٧٣٨	٥١,٠١٧,١٥٣	٢٩,١٩١,٩١٠	٩١,٨١٥,٨٠١	٩٤,٩٤٠,٧٧٨	٩١,٨١٥,٨٠١	٩٤,٩٤٠,٧٧٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٩٢,٩٦٢)	(٣,١٢٤,٩٧٧)	التغير في صافي الأصول
٣٢٤,٨٦٠	٤٤٧,٢١٦	اهلاك أصول أوقاف وممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣١٦,٨٩٠	٤٦٦,١٨٨	المكون من منافع ومزايا الموظفين
٤٢,٧٦٨	٨٩,٦٣٧	دعم كيانات مستقلة
-	٢٢٦,١٩٥	خسائر رأسمالية
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥٩,٩٥٤	(١٩٧,٣٥٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٥,٦٧٩)	(٣٢,٤٩٧)	مطلوب من طرف ذو علاقة تشغيلي
(٤,٦٩٣,٣٣٧)	(٦٠,٥٥٢)	مطلوب من طرف ذو علاقة تمويلي
٦٤,٥٤١	٣١٢,٦٢٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥٤,٦٧٤)	(٥٢,٤٩٦)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٠٦٥,١٣٩)	(١,٩١٣,٥١١)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢,٠٤٨,٣٥٣)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات - أوقاف
(١٦,٣٦١)	(٢,٥٥٦,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٩٠٨,٣٨٥)	١,٤٦٩,٢٥٥	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٢٤,٧٤٦)	(١٥,١٣٥,٠٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩,٩٨٩,٨٨٥)	(١٧,٠٤٨,٦٠٨)	التغير في النقد خلال العام
٣٩,٨١١,٣٦٦	٢٩,٨٢١,٤٨١	نقد وما في حكمه في بداية العام
٢٩,٨٢١,٤٨١	١٢,٧٧٢,٨٧٣	نقد وما في حكمه في نهاية العام

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) إسم الجمعية: جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

(١/٢) المركز الرئيسي: مدينة أبها - الشارع العام

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥١) بتاريخ ٢٠ / ٩ / ١٤٢٩ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية: رعاياه الايتام بمنطقة عسير

(١/٥) الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر أكتوبر وتنتهى في نهاية شهر ديسمبر من نفس الفترة الميلادية .

الفترة المالية

تعتبر الفترة الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من الفترة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية المختصرة قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الفترة الكاملة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وفيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية، ووفقاً لأساس الاستحقاق وحسب متطلبات اللانحة الأساسية للجمعيات الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي .

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة وتتطلب من الإدارة ان تقوم بوضع احكام وتقديرات وافتراضات تاتر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه للأصول والالتزامات والايادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة الابقه والعديد من العوامل الأخرى التي اعتقد انها معقولة في ضل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها اساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة ان لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدا الاستمرارية.

تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير المملوكة

تقوم الادارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية ان وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفص قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر ، مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما قيمته الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة 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 الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم اثبات 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 للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع للقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع للقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم الدخل.

٦-٣ 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوفر ثلاثة شروط:

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

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

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

الإيرادات الأخرى

يتم ادراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كالإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي أن وجدت، يتم اثبات التبرعات عند تحصيلها.

٧-٣ 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 ادراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملائم بقائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، يجب الاعتراف بما يتلقى 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.

٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 المصروفات 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 بالوحدات 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.

٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠-٣ 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.

١١-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة 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 أن واحد.

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

٤. نقد لدى البنوك		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مدققة	غير مدققة	
-	٣,٦٠٠	نقد لدى الصندوق
٢٩,٨٢١,٤٨١	١٢,٧٦٩,٢٧٣	نقد لدى البنوك
٢٩,٨٢١,٤٨١	١٢,٧٧٢,٨٧٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
مدققة	غير مدققة	
١٧٨,٦٠١	١,٩٢٤	إيجارات مدفوعة مقدماً
٨,٥٨٦	١٨,٣٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
١٢٨,٥٢٥	١١٩,٥٢٥	قروض حسنة للأيتام
٣٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	ذمم مدينة عن بيع مركز الأكليل
١٧٠,٩١٩	٥٦٩,٩٧٩	ضريبة القيمة المضافة
٩١,٩٦٥	١٤٠,٦٤٠	دفعات مقدمه للموردين
١٦,٩٣٠	٢٣,٤٧٢	ذمم وعهد عاملين
٤٥,١٤١	٣٧,٥٣٨	مصروفات تأمين طبي مقدم
١١,٠٥٩	٧,٦٣٦	مصروفات تأمين على السيارات
٩٥١,٧٢٦	١,١٤٩,٠٧٦	

٦. مطلوب من طرف ذو علاقة

تتعامل الجمعية في إطار معاملاتها التجارية العادية مع طرف ذو علاقة (فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية)، حيث تقوم بسداد بعض المصروفات والمعاملات المتعلقة بالفندق، وتلك المعاملات غير محددة بتاريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي عائد، وتفصيلها كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	مدين	دائن	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						مدققة	غير مدققة
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تشغيلي	٤٤٥,٦٧٩	٤٧,٢٦٥	١٤,٧٦٨	٤٤٥,٦٧٩	٤٧٨,١٧٦
			٤٤٥,٦٧٩	٤٧,٢٦٥	١٤,٧٦٨	٤٤٥,٦٧٩	٤٧٨,١٧٦

٧. مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

مشروع بناء وقف جدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	غير مدققة	مدققة
	١٢,٤٠٨,٣٧٧	١٠,٣٦٠,٠٢٤
	١٢,٤٠٨,٣٧٧	١٠,٣٦٠,٠٢٤

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٨. أصول أوقاف، بالصافي

التكلفة	أرض خميس مشيط	أرض سبت العلاية	أرض المحالة مدينة سلطان	أرض البديع	الإجمالي
الرصيد بداية العام	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٢٥٠,٠٠٠
إضافات خلال العام	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٥٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٥٠,٠٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٢٥٠,٠٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٢٥٠,٠٠٠

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. مطلوب من طرف ذو علاقة

خلال عام ٢٠٢٣ م تم فصل ممتلكات وآلات ومعدات فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية، وتم تحويل تلك الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها مصروفات ما قبل التشغيل لحسابات الفندق. حيث بلغ إجمالي التمويل للفندق مبلغ ٢٣,٤٩٨,٣٢٩ ريال سعودي، ويمثل هذا المبلغ تمويل المالك من بداية تشغيل الفندق حتى الآن، وخلال العام الحالي كانت هناك تحسينات على المباني أضيفت كتمويل للفندق بمبلغ ٦٠,٥٥٢ ريال، وكانت تفاصيل المبلغ كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	مدين	دائن	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تمويلي	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٦٠,٥٥٢	-	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧
			٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٦٠,٥٥٢	-	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧

البيان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مدققة
مباني واصل وممتلكات	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٢٢,٦٤٣,٦٥٠
يخصم: مجمع اهلاك أصول ثابتة ما قبل التشغيل	-	(٣٣٧,٦٤٦)
يضاف: اصول غير ملموسة	-	٤٩,٤٥٠
يضاف: مصروفات ما قبل التشغيل لفندق إيفا إن	-	١,٠٨٢,٣٢٣
يضاف: تحسينات على مباني الفندق خلال العام	٦٠,٥٥٢	-
	٢٣,٤٩٨,٣٢٩	٢٣,٤٣٧,٧٧٧

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مدققة
الرصيد بداية العام	٢٤,٦١٢,٠٠٣	٢٥,١٥٩,٦٦١
إضافات خلال العام	٢,٥٥٦,٠٠٠	١٦,٣٦١
إستبعادات خلال العام	(١,٣٤٢,٢٧٧)	(٥٦٤,٠١٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٥,٨٢٥,٧٢٦	٢٤,٦١٢,٠٠٣
الإهلاك المتراكم		
الرصيد بداية العام	٤,٥٩٢,٦٩٩	٤,٥٩٢,٦٩٩
إضافات خلال العام	٤٤٧,٢١٦	٣٢٤,٨٦٠
إستبعادات خلال العام	(١,٠٢٦,٤٤٤)	(٥٢١,٢٥١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٤,٠١٣,٤٧١	٤,٥٩٢,٦٩٩
صافي القيمة الدفترية		
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢١,٨١٢,٢٥٥	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	-	٢٠,٠١٩,٣٠٤

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج مالية ومحاسبية	برامج استراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية العام	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الرصيد في نهاية العام	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية العام	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
إضافات خلال العام	٤,٠٠٠	٨٥٠٠	١٢,٥٠٠
الرصيد في نهاية العام	١٢,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	٣٧,٥٠٠
صافي القيمة الدفترية			
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٨,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	٣٣,٥٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	١٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٤٦,٠٠٠

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

مبنى الادارة الجديد بالنميص	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع برنامج الرايم (برنامج مالي وإداري للجمعية)	غير مدققة	مدققة
	-	١,٦٩٠,٩٩٤
	٤٣٩,١٣٠	٢١٧,٣٩١
	٤٣٩,١٣٠	١,٩٠٨,٣٨٥

١٣. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى

إيرادات محصلة مقدماً	غير مدققة	مدققة
إجازات وتأمينات اجتماعية مستحقة	٢٥٠,٠٠٠	-
ضمانات اعمال دائنة	١٥٩,٧٦٧	١٨٠,٧٩١
مصروفات مستحقة	٤١٢,٥٢٦	٣١٨,٣٧٣
موردين - أرصدة دائنة	٣٤,٥٠٠	٢٠,١٢٥
عهد عاملين دائنة	٩,٠٢١	-
	٦٠٠	٣٤,٥٠٠
	٨٦٦,٤١٤	٥٥٣,٧٨٩

١٤. مخصص منافع ومن ايا الموظفين

الرصيد في بداية العام	غير مدققة	مدققة
المكون خلال العام	١,٧٤٥,٨٠٩	١,٥٨٣,٥٩٣
المسدد خلال العام	٤٦٦,١٨٨	٣١٦,٨٩٠
	(٥٢,٤٩٦)	(١٥٤,٦٧٤)
	٢,١٥٩,٥٠١	١,٧٤٥,٨٠٩

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. صافي الأصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيّد خلال العام	المحرّر خلال العام	التحويل بين الأصول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م غير مدققة
التغيرات خلال الفترة	٤٥,٦٩٨,٩٩٥	٢٤,٢٤٠,٨٠٨	١٩,٤٤٧,٥٨٠	٥٢٤,٩٣٠	٥١,٠١٧,١٥٣
الإجمالي	٤٥,٦٩٨,٩٩٥	٢٤,٢٤٠,٨٠٨	١٩,٤٤٧,٥٨٠	٥٢٤,٩٢٨	٥١,٠١٧,١٥٣

١٦. الأدوات المالية

تتعرض الجمعية للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدى البنوك وأرصدة ذمم مدينة تجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان .

نقد لدى البنوك

تتعامل الجمعية مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي. ذمم مدينة تجارية

تقوم الجمعية بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حد للإئتمان للعملاء بناءً على معايير تقييم داخلية ومراقبة رصيد العملاء. المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مضمونة من المالك.

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الجمعية. كما تتأكد الجمعية من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الجمعية أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. ولا تتعرض الجمعية لذلك الخطر نظراً لأن جميع تعاملات الجمعية بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام ومبالغ القروض طويلة الأجل سجلت مباشرة كمديونية على الشريك الرئيس وقد تعهد الشريك بمسئوليته عن سداد كامل مبالغ القروض وما قد يترتب عليها من أعباء تمويل.

القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة، ذمم دائنة تجارية، القروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الجمعية. وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الجمعية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

١٧. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية العام الحالي، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية .

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩/٠٩/١٤٤٦ هـ الموافق ٠٩/٠٣/٢٠٢٥.