

جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بععر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية إسهم للإرشاد الاجتماعي بععر

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية إسهم للإرشاد الاجتماعي بععر ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية إسهم للإرشاد الاجتماعي بععر (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعمر

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٢ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ

٢٥ أغسطس ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

احوال الآلة اوقات وصاف الأصول

-3-

جمعية اسهام للإرشاد الاجتماعي بعرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)
عرعر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة		٣٥,٦٥١	-	٣٥,٦٥١	١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٢٣٥,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠
تبرعات sms		١,٨٢٢	-	١,٨٢٢	-
المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات		-	٢٢٤,١٤٨	٢٢٤,١٤٨	-
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	١,٨٠٠
تبرعات الزكاه		-	٢٨,٥٤٩	٢٨,٥٤٩	٦٣,٠٤٦
إيرادات الأنشطة	(١١)	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	١٣٠,٤٣٤
تبرعات خدمات تطوعية - مركز شمل		٥٤٠,٠٠١	-	٥٤٠,٠٠١	
صافي الأصول المحررة من القيود		٤٧٦,٢٣٥	(٤٧٦,٢٣٥)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٠٨٩,٧٠٩	١١,٤٦٢	١,١٠١,١٧١	٥٠٥,٢٨١
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مصروفات خدمات تطوعية - مركز شمل		٥٤٠,٠٠١	-	٥٤٠,٠٠١	-
مصاريف التشغيل المحملة علي البرامج والأنشطة		٣٤,٦٨٢	-	٣٤,٦٨٢	٤٠,٧٢٢
مصروفات الاستثمار		-	-	-	٥٠٠
مصاريف جمع الأموال		٨٠٠	-	٨٠٠	٢٤,٢٩٨
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٤٧٦,٢٣٥	-	٤٧٦,٢٣٥	٣٦٧,٤٢٢
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	١١٠,١٦٦	-	١١٠,١٦٦	٩٦,٣٤٧
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١٧٠,٩٢٤	-	١٧٠,٩٢٤	١٧٣,٧٢٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٦)	١,٤٣٣	-	١,٤٣٣	١,٤٣٣
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٣٣٤,٢٤١	-	١,٣٣٤,٢٤١	٧٠٤,٤٤٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٤٤,٥٣٢)	١١,٤٦٢	(٢٣٣,٠٧٠)	(١٩٩,١٦١)
البندود الاستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة		٤٠٠	-	٤٠٠	(١,٦٥٠)
التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية		٤٠٠	-	٤٠٠	(١,٦٥٠)
التغير في صافي الأصول		(٢٤٤,١٣٢)	١١,٤٦٢	(٢٣٢,٦٧٠)	(٢٠٠,٨١١)
صافي الأصول في بداية السنة		٩٧٤,٨٢٠	٢,٣٧٥,٦٤٧	٣,٣٠٠,٤٦٧	٣,٥٠١,٢٧٨
صافي الأصول في نهاية السنة		٧٣٠,٦٨٨	٢,٣٣٧,١٠٩	٣,٠٦٧,٧٩٧	٣,٣٠٠,٤٦٧

جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)
عرة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٣,٥٠١,٢٧٨	٢,٠٤٣,٤٠١	١,٤٥٧,٨٧٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
(٢٠٠,٨١١)	٢٨٢,٢٤٦	(٤٨٣,٠٥٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٣٠٠,٤٦٧	٢,٣٢٥,٦٤٧	٩٧٤,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٣٠٠,٤٦٧	٢,٣٢٥,٦٤٧	٩٧٤,٨٢٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(٢٣٢,٦٧٠)	١١,٤٦٢	(٢٤٤,١٣٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٠٦٧,٧٩٧	٢,٣٣٧,١٠٩	٧٣٠,٦٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية إسهم للإرشاد الاجتماعي بععر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)
ععر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>
التغير في صافي الأصول	(٢٣٢,٦٧٠)	(٢٠٠,٨١١)
<u>التغير في بنود غير نقدية</u>		
استهلاك الممتلكات والالات والمعدات	١٧٠,٩٢٤	١٧٣,٧٢٠
إطفاء الأصول غير الملوثة	١,٤٣٣	١,٤٣٣
مخصص منافع الموظفين المكون	١١,١١٨	١٢,٢٠٠
<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>	<u>(٤٩,١٩٥)</u>	<u>(١٣,٤٥٨)</u>
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>		
مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة	(٣٢,٩٥١)	(١,٦٥٠)
مصاريف مستحقة	(١١,١٥٠)	١٧,٠٥٠
مخصص منافع الموظفين المسدد	-	(١٠,٣١١)
<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>(٩٣,٢٩٦)</u>	<u>(٨,٣٦٩)</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
اضافات الممتلكات والالات والمعدات	(١٢,١٩٠)	(٧٣١,٨٠٧)
استبعادات الممتلكات والالات والمعدات	١٢,١٩٠	-
تحويل مشروعات تحت التنفيذ	-	٧٣١,٨٠٧
<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
صافي التغير في رصيد النقدية	(٩٣,٢٩٦)	(٨,٣٦٩)
رصيد النقدية في بداية الفترة	١٧٦,٧٤٤	١٨٥,١١٣
<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>	<u>٨٣,٤٤٨</u>	<u>١٧٦,٧٤٤</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)
عرعر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعرعر
- (١/٢) المركز الرئيسي : الدمام - المملكة العربية السعودية
- (١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤) بتاريخ ٣١/٠٣/٢٠٢٠ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تنظيم الاسرة وفق منظور إسلامي قويم.
 - * الإصلاح بين الناس ، والعمل علي حل المشكلات الاسرية وخلافها.
 - * إقامة الدورات والبرامج الاجتماعية التي يحتاجها المجتمع.
 - * بحث مشاكل الزواج والطلاق والعلاقات الاسرية وتشجيع الزواج المتكافئ ، وبذل النصح والإرشاد لتحقيق حياة اسرية سعيدة.
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعرعر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)

عرعر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

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

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

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

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

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

مباني	٤%	١٠%	مكيفات
الات ومعدات	١٥%	١٥%	أجهزة الكترونية
اثاث ومفروشات	١٠%	١٥%	أجهزة الاتصال والامن والحاسب الالي

الأصول غير الملموسة

– يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

– يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

– يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

رخص البرامج والأنشطة ١٠%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)

عرعر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	البنوك
١٧٦,٧٤٤	٨٣,٤٤٨	
١٧٦,٧٤٤	٨٣,٤٤٨	<u>الاجمالي</u>
		.
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة :-</u>
١,٣٩٩	٠	ذمم مدينة - محامص اصايل
٠	٣٦,٠٠٠	شركة لاتين العرب للتجارة
١,٦٥٠	٠	مدفوعات حكومية
٣,٠٤٩	٣٦,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)
عرعر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

إيضاح (٥) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأراضي	١,٨٠٠,٠٠٠	٠	٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١,٨٠٠,٠٠٠
المباني	١,٧٦٦,١٩٥	٠	٠	١,٧٦٦,١٩٥	٢١٣,٩٩٠	٧٠,٦٤٨	٠	٢٨٤,٦٣٨	١,٥٥٢,٢٠٥
الالات ومعدات	٣٩٩,٠٥٠	٠	٠	٣٩٩,٠٥٠	٥٩,٨٥٨	٥٩,٨٥٨	٠	١١٩,٧١٦	٣٣٩,١٩٢
الأثاث والمفروشات	١١٧,٦١٣	٠	٠	١١٧,٦١٣	٤٣,٤٥٠	١١,٧٦١	٠	٥٥,٢١١	٧٤,١٦٣
الأجهزة الكهربائية	٣٣,٦٦٥	٠	١٢,١٩٠	٢١,٤٧٥	٣٣,٢٣٨	٢٨٥	١٢,١٩٠	٢١,٣٣٣	٤٢٧
أجهزة الاتصال والامن والحماية	٨٢٠	٠	٠	٨٢٠	٣٢٩	١٢٣	٠	٤٥٢	٣٦٨
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٥٨,٩٦١	٠	٠	٥٨,٩٦١	٤٦,٣٧٨	٨,٨٤٤	٠	٥٥,٢٢٢	٣,٧٣٩
مكيفات	١٢٩,٣٧٠	٠	٠	١٢٩,٣٧٠	٤٣,٩٣٨	١٩,٤٠٥	٠	٦٣,٣٤٣	٦٦,٠٢٧
الإجمالي	٤,٣٠٥,٦٧٤	٠	١٢,١٩٠	٤,٢٩٣,٤٨٤	٤٤١,١٨١	١٧٠,٩٢٤	١٢,١٩٠	٥٩٩,٩١٥	٣,٨٦٤,٤٩٣

إيضاح (٦) الأصول الغير ملموسة :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
رخص البرامج والأنشطة	١٤,٣٣٣	٠	٠	١٤,٣٣٣	٤,٩٥٥	١,٤٣٣	-	٦,٣٨٨	٧,٩٤٥
الإجمالي	١٤,٣٣٣	٠	٠	١٤,٣٣٣	٤,٩٥٥	١,٤٣٣	-	٦,٣٨٨	٧,٩٤٥

جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعرعر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)

عرعر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
مصروفات مستحقة - عمومية وإدارية	٠	١,٥٧٥
برنامج شمل	٠	٩,٠٠٠
مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية	٦,٩٠٠	٧,٤٧٥
مصروفات مستحقة - مؤسسة بصفة	٣,١٥٠	٣,١٥٠
<u>الاجمالي</u>	<u>١٠,٠٥٠</u>	<u>٢١,٢٠٠</u>

<u>إيضاح : (٨) قروض طويلة الاجل :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
بنك التنمية الاجتماعية	٦٧٤,٠٠٠	٦٧٤,٠٠٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٦٧٤,٠٠٠</u>	<u>٦٧٤,٠٠٠</u>

<u>إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
رصيد اول المدة	٦٢,٤٩٧	٦٠,٦٠٨
المكون خلال العام	١١,١١٨	١٢,٢٠٠
المسدد خلال العام	٠	(١٠,٣١١)
<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>	<u>٧٣,٦١٥</u>	<u>٦٢,٤٩٧</u>

<u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
دعم مؤسسة سليمان الراجحي حضانات الأطفال - منصة احسان	٠	٩٠,٠٠٠
دعم برنامج تاهيل واعانة المقبلين علي الزواج - منصة احسان	٠	٢٢٠,٠٠٠
دعم برنامج تاهيل واعانة المقبلين علي الزواج - الزواج الجماعي	٢٠,٠٠٠	٠
دعم برنامج شمل - منصة احسان	٢٠٠,٠٠٠	٠
دعم برنامج تاهيل واعانة المقبلين علي الزواج - وقف الملك عبدالله	١٥,٠٠٠	٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٢٣٥,٠٠٠</u>	<u>٣١٠,٠٠٠</u>

<u>إيضاح : (١١) إيرادات الانشطة :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
إيرادات اشتراكات الحضانة	٠	١٣٠,٤٣٤
ايراد استثمار المطابخ المجتمعية	٣٦,٠٠٠	٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٣٦,٠٠٠</u>	<u>١٣٠,٤٣٤</u>

جمعية إسهام للإرشاد الاجتماعي بعرعر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)

عرعر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) مصروفات الأنشطة :-</u>
٩٠,٨٠٠	٠	مصروفات مؤسسة سليمان الراجحي حضانات الأطفال - منصة احسان
٦١٣	٠	برنامج مسار المخدرات واثارها علي الفرد والمجتمع
٢٠٤,٦٦٧	٢٢١,٤١٣	مبادرة شمل
٧١,٣٤٢	٠	برنامج ابداع الأطفال - الحضانة
٠	٢٢١,٠٠٠	برنامج تاهيل واعانة المقبلين علي الزواج - منصة احسان
٠	٢٢,٠٠٠	دعم برنامج تاهيل واعانة المقبلين علي الزواج - الزواج الجماعي
٠	٧,٨٢٢	دعم برنامج تاهيل واعانة المقبلين علي الزواج - وقف الملك عبدالله
٠	٤,٠٠٠	برنامج نور الاسلام - الحضانة
<u>٣٦٧,٤٢٢</u>	<u>٤٧٦,٢٣٥</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
٤٤,٥٣٣	٤٦,٩٥٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٧,٦٢٦	١٣,٠١٠	تأمينات اجتماعية
١,٢٠٠	٠	التأمين الطبي
١١,١٤٥	١٣,٦٢١	رسوم واشتراكات حكومية
١٢,٢٠٠	١١,١١٨	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٨٣٤	٩,٠٧٥	صيانة وإصلاح
٠	١٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٥,٥٠٣	٥,٠٠٧	الكهرباء والمياه والهاتف والفاكس
٣٣١	٨٥٠	ضيافة ونظافة
٧,٤٧٥	٠	رسوم مهنية
٥٠	٠	دعايا وإعلان
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	مصاريف بنكية
٠	٦,٩٠٠	متنوعه
<u>٩٦,٣٤٧</u>	<u>١١٠,١٦٦</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية إسهم للإرشاد الاجتماعي بعرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٤)
عرعر - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (١٤) صافي الأصول المقيدة :-</u>			
<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>المحرر من القيود</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>خلال العام</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
٢,٣٢٥,٦٤٧	٢٣٥,٠٠٠	٤٧٦,٢٣٥	٢,٠٨٤,٤١٢
٠	٢٢٤,١٤٨	٠	٢٢٤,١٤٨
٠	٢٨,٥٤٩	٠	٢٨,٥٤٩
<u>٢,٣٢٥,٦٤٧</u>	<u>٤٨٧,٦٩٧</u>	<u>٤٧٦,٢٣٥</u>	<u>٢,٣٣٧,١٠٩</u>
<u>الإجمالي</u>			

التبرعات النقدية المقيدة
المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات
تبرعات الزكاة

إيضاح : (١٥) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .