

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٢)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

---

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٢)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

---

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

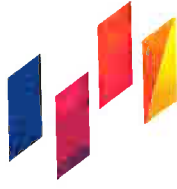
٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية

---



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نشاط للرياضة المجتمعية بمنطقة حائل، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المبنى طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٧ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إيضاح | الأصول                                        |
|-----------------|-----------------|-------|-----------------------------------------------|
|                 |                 |       | <u>الأصول المتداولة</u>                       |
| ٧٤,٣٢٢          | ٦٢١,١٤٢         | (٥)   | النقد و ما يعادله                             |
| ٣,٠١٩           | ٣٠,٢٥٨          | (٦)   | المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى |
| ٧٧,٣٤١          | ٦٥١,٤٠٠         |       | إجمالي الأصول المتداولة                       |
|                 |                 |       | <u>الأصول الغير متداولة</u>                   |
| -               | ٣,٥٢٥           | (٧)   | ممتلكات و معدات (الصافي)                      |
| -               | ٣,٥٢٥           |       | إجمالي الأصول الغير متداولة                   |
| ٧٧,٣٤١          | ٦٥٤,٩٢٥         |       | إجمالي الأصول                                 |
|                 |                 |       | <u>صافي الأصول والالتزامات</u>                |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات</u>                             |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>                   |
| ١٠,٠٢٥          | ٢٠,٦٨٥          | (٨)   | مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى                |
| ١٠,٠٢٥          | ٢٠,٦٨٥          |       | اجمالي الالتزامات المتداولة                   |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>               |
| ٣,٦٥٠           | ٩,٩٤٠           | (٩)   | التزامات منافع الموظفين                       |
| ٣,٦٥٠           | ٩,٩٤٠           |       | اجمالي الالتزامات غير المتداولة               |
| ١٣,٦٧٥          | ٣٠,٦٢٥          |       | إجمالي الالتزامات                             |
|                 |                 |       | <u>صافي الأصول</u>                            |
| ٦٣,٦٦٦          | ٥٥,٤٥٠          |       | صافي الأصول غير المقيدة                       |
| -               | ٥٦٨,٨٥٠         |       | صافي الأصول المقيدة                           |
| ٦٣,٦٦٦          | ٦٢٤,٣٠٠         |       | إجمالي صافي الأصول                            |
| ٧٧,٣٤١          | ٦٥٤,٩٢٥         |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات                |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٢)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الفترة من ٠٧ مارس<br>٢٠٢٣ م حتى ٣١<br>ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيدة | غير المقيدة  | إيضاح                                     |
|-----------------------------------------------------|------------------|---------|--------------|-------------------------------------------|
|                                                     |                  |         |              | الإيرادات والمكاسب:                       |
| -                                                   | ٨٤٤,٧٥٨          | ٦١٩,٨٩٠ | ٢٢٤,٨٦٨ (١٠) | التبرعات النقدية                          |
| ٣٦,٨٠٤                                              | -                | -       | -            | إيراد برنامج التطوع لنشاط الرياضة         |
| ١٠٠,٠٠٠                                             | -                | -       | -            | دعم صندوق الجمعيات الخيرية - منحة تأسيسية |
| ١٢,٥٠٠                                              | ٣٩,٥٠٥           | ٣٩,٥٠٥  | -            | التبرعات العينية                          |
| -                                                   | ٩٦,٩٩٤           | ٩٦,٩٩٤  | -            | خدمات تطوعية                              |
| -                                                   | ٣٩,٠٠٠           | ٣٩,٠٠٠  | -            | المنح الحكومي - دعم الموارد البشرية (هدف) |
| -                                                   | ٤١٠              | -       | ٤١٠          | تبرعات تخفيض التزام - خصم ممنوح           |
| -                                                   | ٣,٤٠٠            | -       | ٣,٤٠٠        | إيراد اشتراكات                            |
| ١٤٩,٣٠٤                                             | ١,٠٢٤,٠٦٧        | ٧٩٥,٣٨٩ | ٢٢٨,٦٧٨      | إجمالي الإيرادات والمكاسب                 |
|                                                     |                  |         |              | المصروفات والخسائر                        |
| ٧٩,١٧٦                                              | ٤٣٠,٣٥٣          | ٢٢٦,٥٣٩ | ٢٠٣,٨١٤ (١١) | مصروفات البرامج و الأنشطة                 |
| ٦,٤٦٢                                               | ٣٢,٥٣٩           | -       | ٣٢,٥٣٩ (١٢)  | المصاريف العمومية والإدارية               |
| -                                                   | ٥٤١              | -       | ٥٤١ (٧)      | استهلاك الممتلكات و المعدات               |
| ٨٥,٦٣٨                                              | ٤٦٣,٤٣٣          | ٢٢٦,٥٣٩ | ٢٣٦,٨٩٤      | إجمالي المصروفات والخسائر                 |
| ٦٣,٦٦٦                                              | ٥٦٠,٦٣٤          | ٥٦٨,٨٥٠ | (٨,٢١٦)      | صافي التغير في الأصول                     |
| -                                                   | ٦٣,٦٦٦           | -       | ٦٣,٦٦٦       | صافي الأصول في أول السنة                  |
| ٦٣,٦٦٦                                              | ٦٢٤,٣٠٠          | ٥٦٨,٨٥٠ | ٥٥,٤٥٠       | صافي الأصول في نهاية السنة                |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٢)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الفترة من ٠٧ مارس<br>٢٠٢٣ م حتى ٣١<br>ديسمبر ٢٠٢٣ م |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                                        |
|-----------------------------------------------------|--|------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                     |  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>           |
| ٦٣,٦٦٦                                              |  | ٥٦٠,٦٣٤          | التغير في صافي الأصول خلال السنة                       |
|                                                     |  |                  | <u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>                      |
| ٣,٦٥٠                                               |  | ٦,٢٩٠            | التزامات منافع الموظفين المكون                         |
| -                                                   |  | ٥٤١              | استهلاك الممتلكات والمعدات                             |
| ٦٧,٣١٦                                              |  | ٥٦٧,٤٦٥          |                                                        |
|                                                     |  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>           |
| (٣,٠١٩)                                             |  | (٢٧,٢٣٩)         | التغير في الأرصدة المدينة الأخرى                       |
| ١٠,٠٢٥                                              |  | ١٠,٦٦٠           | التغير في المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى   |
| ٧٤,٣٢٢                                              |  | ٥٥٠,٨٨٦          | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية   |
|                                                     |  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>         |
| -                                                   |  | (٤,٠٦٦)          | إضافات الممتلكات والمعدات                              |
| -                                                   |  | (٤,٠٦٦)          | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ٧٤,٣٢٢                                              |  | ٥٤٦,٨٢٠          | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة                  |
| -                                                   |  | ٧٤,٣٢٢           | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                        |
| ٧٤,٣٢٢                                              |  | ٦٢١,١٤٢          | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة                        |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

**(١) نبذة عن الجمعية**

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية بمنطقة حائل - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم ٥١٤٢ و تاريخ ١٥/٨/١٤٤٤ هـ مقررها و نطاق خدمتها بمركز حائل و تتمثل أهدافها في :

- ١- نشر ثقافة التسويق الرياضي في المجتمع
  - ٢- المساهمة في معالجة الظواهر السلبية في المجتمع الرياضي
  - ٣- المساهمة في تطوير التقنيات التي تدعم منظومة الاقتصاد الرياضي
  - ٤- المساهمة في انشاء مراكز رياضية متخصصة للرياضة المجتمعية
  - ٥- المساهمة في انشاء أكاديميات رياضية لكرة القدم للبنين و البنات
  - ٦- المساهمة في إقامة الأنشطة الرياضية و التأهيل و التدريب
  - ٧- دعم المشاريع الريادية و التسويقية في المنظومة الرياضية
  - ٨- التوعية بأهمية ممارسة الأنشطة الرياضية لدى المجتمع
  - ٩- تطوير الفكر الرياضي بما يخدم الرياضة و المجتمع
  - ١٠- تشغيل و صيانة المنشآت و المرافق الرياضية العامة
  - ١١- تشجيع النمط الصحي النشط المنتظم بين فئات المجتمع
  - ١٢- تأهيل المختصين في المجال الرياضي
  - ١٣- تأهيل الطاقات الشبابية للعمل في مجال التسويق الرياضي
  - ١٤- اكتشاف الموهوبين في رياضة
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**(٢) أسس الإعداد**

**بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

**أسس القياس والعرض**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

#### ١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

#### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

#### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

#### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

## ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

## (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل

نسبة الإهلاكالبند

١٥%

عدد وادوات

١٥%

اجهزة عرض واجهزة كهربائية

١٥%

اجهزة حاسب الى وملحقاتها

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

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

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم

إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

#### القياس اللاحق

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

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

##### النقد وما يعادله

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

#### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من المورد. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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

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

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

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

المصروفات

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

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبrome من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | مصرف الراجحي        |
|-----------------|-----------------|---------------------|
| ٦٩,٣٢٢          | ٦٢١,١٤٢         | النقدية في الصناديق |
| ٥,٠٠٠           | -               |                     |
| ٧٤,٣٢٢          | ٦٢١,١٤٢         |                     |

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٢)  
أيضاً حركات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| ٧٥٠              | ٥٠٠              |
| ٢,٣٦٩            | ٢,١٢٥            |
| -                | ٢٠,٠٠٠           |
| -                | ٧,٦٣٣            |
| ٣,٠١٩            | ٣٠,٢٥٨           |

مصروف ترخيص برنامج خير المحاسبي مقدم (عمومي)  
مصروف ترخيص برنامج خير المحاسبي مقدم (محمل على النشاط)  
ذمم العاملين - السلف والقروض  
ضريبة القيمة المضافة (مشتريات الجمعية)

(٧) المتكاثات والمعدات (الصافي)

| الإجمالي | وملحقاتها | أجهزة عرض وأجهزة | كبرياتية | عدد وأدوات |
|----------|-----------|------------------|----------|------------|
| ٤,٠٦٣    | ٢,٤٧٧     | ٦١٧              | ٧٧٠      | -          |
| ٤,٠٦٣    | ٢,٤٧٧     | ٦١٧              | ٧٧٠      | -          |
| ١٣٥      | ١٨٨       | ٦٦               | ٧٨       | -          |
| ١٣٥      | ١٨٨       | ٦٦               | ٧٨       | -          |
| ٣,٥٢٥    | ٢,٢٨٩     | ٦٦٦              | ٢,٢٨٩    | -          |
| ٣,٥٢٥    | ٢,٢٨٩     | ٦٦٦              | ٢,٢٨٩    | -          |

التكلفة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
الاستهلاك  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
إضافات خلال السنة \*  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٢)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | رواتب مستحقة       |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٦,٠٠٠            | ١٢,٦٣٥           |                    |
| ٤,٠٢٥            | ٨,٠٥٠            | أتعاب مهنية مستحقة |
| ١٠,٠٢٥           | ٢٠,٦٨٥           |                    |

(٩) التزامات منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | في بداية السنة        |
|------------------|------------------|-----------------------|
| -                | ٣,٦٥٠            | المكون خلال السنة     |
| ٣,٦٥٠            | ٦,٢٩٠            | المسدد خلال السنة     |
| -                | -                | الرصيد في نهاية السنة |
| ٣,٦٥٠            | ٩,٩٤٠            |                       |

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) تبرعات وهبات نقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد  | غير المقيد |                                                       |
|------------------|------------------|---------|------------|-------------------------------------------------------|
| -                | ٤٥٠,٠٠٠          | ٤٥٠,٠٠٠ | -          | دعم صندوق دعم الجمعيات                                |
| -                | ١٠,٠٠٠           | ١٠,٠٠٠  | -          | تبرع اوقاف الضحيان للبرامج والأنشطة                   |
| -                | ١٧,٠٠٠           | ١٧,٠٠٠  | -          | تحويلات نقدية مقيدة لبرامج الجمعية                    |
| -                | ١٤٢,٨٩٠          | ١٤٢,٨٩٠ | -          | دعم مؤسسة الملك خالد اهالينا للاستثمار (برنامج مدربي) |
| -                | ١٠٠,٠٠٠          | -       | ١٠٠,٠٠٠    | دعم صندوق الجمعيات الخيرية (منحة تشغيلية)             |
| -                | ٨٤,٠٠٠           | -       | ٨٤,٠٠٠     | دعم صندوق الجمعيات الخيرية (منحة رأس المال البشري)    |
| -                | ٢١,٦١٨           | -       | ٢١,٦١٨     | تبرعات نقدية غير مقيدة                                |
| -                | ١٩,٢٥٠           | -       | ١٩,٢٥٠     | التحويلات النقدية والأوامر المستديرة                  |
| -                | ٨٤٤,٧٥٨          | ٦١٩,٨٩٠ | ٢٢٤,٨٦٨    |                                                       |

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد  | غير المقيد |                                 |
|------------------|------------------|---------|------------|---------------------------------|
| ٣٦,٨٠٤           | ٩٦,٩٩٤           | ٩٦,٩٩٤  | -          | برنامج التطوع لنشاط الرياضة     |
| -                | ٨٨,١٦٢           | ٨٨,١٦٢  | -          | برنامج الفعاليات الرياضية       |
| -                | ١,١٠٠            | ١,١٠٠   | -          | برنامج التوعية والتثقيف الرياضي |
| -                | ٤٠,٢٨٣           | ٤٠,٢٨٣  | -          | برنامج مدربي الشخصي             |
| ٤٢,٣٧٢           | ٢٠٣,٨١٤          | -       | ٢٠٣,٨١٤    | مصروفات محملة على النشاط ١١/أ   |
| ٧٩,١٧٦           | ٤٣٠,٣٥٣          | ٢٢٦,٥٣٩ | ٢٠٣,٨١٤    |                                 |

جمعية نشاط للرياضة المجتمعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٤٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١/١ مصروفات محملة على النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد | غير المقيد |                                          |
|------------------|------------------|--------|------------|------------------------------------------|
| ٢٥,٥٠٠           | ٧٨,٣٨٥           | -      | ٧٨,٣٨٥     | رواتب وأجور وما في حكمها                 |
| ٣,٠٠٠            | ٥,٠٩٠            | -      | ٥,٠٩٠      | مصروف مكافأة نهاية الخدمة                |
| -                | ٢٠,٥٠٠           | -      | ٢٠,٥٠٠     | مكافآت مقطوعة                            |
| -                | ٤,٥٠٠            | -      | ٤,٥٠٠      | بدل انتداب                               |
| -                | ٣,٠٠٠            | -      | ٣,٠٠٠      | بدل نقل                                  |
| -                | ٦٩٩              | -      | ٦٩٩        | أدوات كتابية ومكتبية                     |
| -                | ٢,٦١٦            | -      | ٢,٦١٦      | صيانة واصلاح                             |
| ٤,٣٣٦            | ١١,٢٤٨           | -      | ١١,٢٤٨     | تأمينات اجتماعية                         |
| ٣٣٠              | ٢,٥٦٩            | -      | ٢,٥٦٩      | مصروف ترخيص برنامج خير المحاسبي لمدة سنة |
| ٨,٠٥٠            | ٨,٠٥٠            | -      | ٨,٠٥٠      | أتعاب مهنية                              |
| -                | ٤٩٩              | -      | ٤٩٩        | رسوم واشتراكات وتصديقات حكومية           |
| ٢                | ٧                | -      | ٧          | رسوم بنكية                               |
| -                | ١٨,٠٠٠           | -      | ١٨,٠٠٠     | مصروف ايجار مبنى الجمعية                 |
| -                | ١١,٠٠٩           | -      | ١١,٠٠٩     | مصروفات دعاية واعلان                     |
| -                | ١,٩١٩            | -      | ١,٩١٩      | نثرات                                    |
| -                | ٨٣٦              | -      | ٨٣٦        | ضيافة                                    |
| -                | ٦٢٩              | -      | ٦٢٩        | مصروف كهرباء                             |
| ٤٠٠              | ٦,٤٠٠            | -      | ٦,٤٠٠      | مصروف اتفاقية تظافر                      |
| -                | ٢٥,٥٠٠           | -      | ٢٥,٥٠٠     | مصروف اتفاقية كفاءات (تنمية بشرية)       |
| -                | ٢,٣٥٨            | -      | ٢,٣٥٨      | نقل وانتقالات                            |
| ٤٠٤              | -                | -      | -          | مصروف الاشتراك الشهري لبرنامج خير        |
| ٣٥٠              | -                | -      | -          | بريد                                     |
| ٤٢,٣٧٢           | ٢٠٣,٨١٤          | -      | ٢٠٣,٨١٤    |                                          |

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |  | رواتب وأجور وما في حكمها                 |
|------------------|------------------|--|------------------------------------------|
| ٤,٥٠٠            | ٢٢,١١٠           |  | بدل نقل                                  |
| -                | ٦٠٠              |  | تأمينات اجتماعية                         |
| ٩٠٠              | ٣,٢٥٢            |  | مكافآت مقطوعة                            |
| -                | ١,٣٠٠            |  | مصروف مكافأة نهاية الخدمة                |
| ٦٥٠              | ١,٢٠٠            |  | أدوات كتابية ومكتبية                     |
| -                | ٧٢               |  | صيانة واصلاح                             |
| -                | ٤٥٠              |  | مصروف كهرباء                             |
| -                | ١٠٩              |  | مصروف ضيافة                              |
| -                | ١٨٠              |  | مصروف ايجار مبنى الجمعية                 |
| -                | ٢,٠٠٠            |  | رسوم واشتراكات وتصديقات حكومية           |
| -                | ٢٩               |  | نثرات                                    |
| -                | ٤٠١              |  | مصروف ترخيص برنامج خير المحاسبي لمدة سنة |
| ١٠٢              | ٨٢٥              |  | رسوم بنكية                               |
| -                | ١١               |  | مصروف الاشتراك الشهري لبرنامج خير        |
| ١٦٠              | -                |  | بريد                                     |
| ١٥٠              | -                |  |                                          |
| ٦,٤٦٢            | ٣٢,٥٣٩           |  |                                          |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١٣) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

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

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

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

#### (١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة .

#### (١٥) إعتتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٥م