

جمعية هدية عالم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

- | | |
|--------|--------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٦ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



(٢٠٢٤ - ٢٠٢٥)

المحترمين

السادة/ جمعية هدية عالم
الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية هدية عالم- منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤م.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





(٢٠٢٤-٠٢٥)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

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

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٢ أبريل ٢٠٢٥ م



جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٦٣,٤١١	١,١٥٩,٥٦٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٠٨,٨٧٣	٢٧٠,٩٥٤	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
.	١٢٠,٢١٥		المخزون
٥٧٢,٢٨٤	١,٥٥٠,٧٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٩٦,٣١٧	١٣٤,٩٦٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٢٣,٤٠٠	٢٠,٨٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
.	٧,١٢٥	(٧)	الموجودات الحيوية بالصافي
٣١٩,٧١٧	١٦٢,٨٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٩٢,٠٠١	١,٧١٣,٦١٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٢١,١٦٥	١١٢,٨٩٧	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢١,١٦٥	١١٢,٨٩٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠,٨٧٥	٣٣,٧٠٥	(٩)	مخصص نهاية الخدمة
١٠,٨٧٥	٣٣,٧٠٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١١٨,٩٧٣	٤١٨,٧٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤٠,٩٨٨	٩٤٦,٧١٩	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
.	٢٠١,٥٠٠		صافي أصول الأوقاف
٥٥٩,٩٦١	١,٥٦٧,٠١٧		إجمالي صافي الأصول
٨٩٢,٠٠١	١,٧١٣,٦١٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	١,٥٦٤,٢٦٤	١٥,٠٠٠	.	١,٥٧٩,٢٦٤	١,٩٢٩,٣٦١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	.	١,٤٤١,٠٩٦	.	١,٤٤١,٠٩٦	١,٩١٨,٨٨٠
تبرعات الزكاة النقدية	.	.	٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠	.
التبرعات العينية	(١٣)	٢٨,٠٠٠	٢٧١,٣٨١	.	٢٩٩,٣٨١	.
تبرعات منصة إحسان	(١٤)	.	١,٠٣٥,٠٠٠	.	١,٠٣٥,٠٠٠	.
تبرعات خدمات تطوعية	.	٥٠٠,٠٠٠	.	.	٥٠٠,٠٠٠	.
اشتراكات الأعضاء	.	٥,٤٠٠	.	.	٥,٤٠٠	٩٠٠
التبرعات النقدية أوقاف	.	.	.	٢٠١,٥٠٠	٢٠١,٥٠٠	.
إيرادات أخرى	.	.	.	.	.	٢٤٨
تبرع تخفيض التزام ممنوح	.	١١٠,٠٠٠	.	.	١١٠,٠٠٠	.
صافي الأصول المحررة من القيود	.	.	.	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	(١١)	٢,٤٠٤,٣٨٥	(٢,٤٠٤,٣٨٥)	.	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	.	٤,٦١٢,٠٤٩	٤٠٨,٠٩٢	٢٠١,٥٠٠	٥,٢٢١,٦٤١	٣,٨٤٩,٣٨٩
المصروفات والخسائر:						
مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة	(١٥)	١,٧١١,٢٩٧	.	.	١,٧١١,٢٩٧	١,٤٧٧,٨٩٢
مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة	(١٦)	٢,٤٤٢	.	.	٢,٤٤٢	٤٣,١٩٩
المساعدات العينية	(١٧)	١٩٥,٥٢٠	.	.	١٩٥,٥٢٠	.
مصروفات منصة إحسان	(١٨)	٤٩٧,٥٧٠	.	.	٤٩٧,٥٧٠	.
مصروفات خدمات تطوعية	.	٥٠٠,٠٠٠	.	.	٥٠٠,٠٠٠	.
مصاريف محملة على النشاط	(١٩)	٢٣١,٧٧١	.	.	٢٣١,٧٧١	١,١٢٩,٦٠٧
مصاريف جمع الأموال	.	١٤٦,٠٦٨	.	.	١٤٦,٠٦٨	.
مصاريف الحوكمة	.	٦١,٥٩٢	.	.	٦١,٥٩٢	.
مصاريف الاستثمار	.	١٠٥,١٦٧	.	.	١٠٥,١٦٧	.
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٠)	٥٣٧,٣٩٧	.	.	٥٣٧,٣٩٧	٥٩٥,٢٣٣
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	.	٤٢,٥٠٨	.	.	٤٢,٥٠٨	٤٠,٨٩٧
إهلاك الأصول غير الملموسة	.	٢,٦٠٠	.	.	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠
إهلاك الموجودات الحيوية	.	٣,٠٧٥	.	.	٣,٠٧٥	.
خسائر رأسمالية	.	٢٢٧,٠٧٨	.	.	٢٢٧,٠٧٨	.
إجمالي المصروفات والخسائر	.	٤,٢٦٤,٠٨٥	.	.	٤,٢٦٤,٠٨٥	٣,٢٨٩,٤٢٨
تسويات سنوات سابقة	(٢١)	٤٩,٥٠٠	.	.	٤٩,٥٠٠	.
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	.	٤٩,٥٠٠	.	.	٤٩,٥٠٠	.
التغير في صافي الأصول خلال السنة	.	٣٩٧,٤٦٤	٤٠٨,٠٩٢	٢٠١,٥٠٠	١,٠٠٧,٠٥٦	٥٥٩,٩٦١
صافي الأصول في بداية السنة	.	١١٨,٩٧٣	٤٤٠,٩٨٨	.	٥٥٩,٩٦١	.
التحويلات بين الأصول	.	(٩٧,٦٣٩)	٩٧,٦٣٩	.	.	.
صافي الأصول في نهاية السنة	.	٤١٨,٧٩٨	٩٤٦,٧١٩	٢٠١,٥٠٠	١,٥٦٧,٠١٧	٥٥٩,٩٦١

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥٩,٩٦١	١,٠٠٧,٠٥٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٤٠,٨٩٧	٤٢,٥٠٨	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	إهلاك الأصول غير الملموسة
.	٣,٠٧٥	إهلاك الموجودات الحيوية
١٠,٨٧٥	٢٢,٨٣٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٦١٤,٣٣٣	١,٠٧٨,٠٦٩	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢٠٨,٨٧٣)	(٦٢,٠٨١)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٢٠,٢١٥)	مخزون
٣٢١,١٦٥	(٢٠٨,٢٦٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢٦,٦٢٥	٦٨٧,٥٠٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٧,٢١٤)	(١٠٤,٦٢٩)	إضافات ممتلكات والألات والمعدات
(٢٦,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(١٣,٨٠٠)	إضافات الموجودات الحيوية
-	٢٧,٨٨٢	استبعاد ممتلكات والألات والمعدات
-	(٤٧,٤٠٤)	استبعاد استهلاك ممتلكات والألات والمعدات
-	٤,٨٠٠	استبعاد الموجودات الحيوية
-	(١,٢٠٠)	استبعاد استهلاك الموجودات الحيوية
(٣٦٣,٢١٤)	١٠٨,٦٤٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٦٣,٤١١	٧٩٦,١٥٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
.	٣٦٣,٤١١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٦٣,٤١١	١,١٥٩,٥٦٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية هدية عالم - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٧) بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله ونشر العلم الشرعي .
- الإهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

أثاث ومفروشات مكتبية	١٠ %
تحسينات مباني مستأجرة	١٠ %
السيارات	٢٥ %
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٢٥ %
أجهزة ومعدات مكتبية	٢٥ %
الأصول غير الملموسة،	١٠ %
الموجودات الحيوية	٥٠ %

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس التقديري.
 - يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- المصروفات العمومية والإدارية
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦٣,٤١١	٦٠٦,٠٧٥	مصرف الراجحي ٧٧٧٨٠.١
.	٥٥٠,٠٠٠	مصرف الراجحي - زكاة
.	٣,٤٩٠	النقد لدى الصندوق
٣٦٣,٤١١	١,١٥٩,٥٦٥	الإجمالي

		(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩,٧٤٥	٤١,٣٩٥	سلف وعهد الموظفين
١٢٢,٦٤٦	١١٧,٤٧٧	ضريبة القيمة المضافة
٦٦,٤٨٢	٦٦,٤٨٢	تأمين على مباني مستأجرة
.	٤٥,٦٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠٨,٨٧٣	٢٧٠,٩٥٤	

(٥) ممتلكات ومعدات وألات، بالصافي

المجموع	أجهزة ومعدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	السيارات	تحسينات مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات مكتبية	التكلفة
٣٣٧,٢١٤	٣٠,١٣٠	١٧,٧٠٨	-	٢٧٠,٨٨٢	١٨,٤٩٤	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠٤,٦٢٩	١٠,٨٣٨	١٣,٢٢٦	٧٢,٠٠٠	-	٨,٥٦٥	إضافات
(٢٧٠,٨٨٢)	-	-	-	(٢٧٠,٨٨٢)	-	استيعادات
١٧٠,٩٦١	٤٠,٩٦٨	٣٠,٩٣٤	٧٢,٠٠٠	-	٢٧,٠٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٠,٨٩٧	٧,٥٣٣	٤,٤٢٧	-	٢٧٠,٨٨	١,٨٤٩	مجمع الاستهلاك
٤٢,٥٠٨	٩,٢٢٨	٥,٧٩٥	٤,٥٠٠	٢٠,٣١٦	٢,٦٥٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٧,٤٠٤)	-	-	-	(٤٧,٤٠٤)	-	استهلاك السنة
٣٦,٠٠١	١٦,٧٧١	١٠,٢٢٢	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٨	استيعادات
١٣٤,٩٦٠	٢٤,١٩٧	٢٠,٧١٢	٦٧,٥٠٠	-	٢٢,٥٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٩٦,٣١٧	٢٢,٥٩٧	١٣,٢٨١	-	٢٤٣,٧٩٤	١٦,٦٤٥	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي

المجموع	الطيران والصقور	الموجودات الحيوية	برامج حاسب آلي	المجموع	التكلفة
-	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	إضافات	-	-	إضافات
(٤,٨٠٠)	(٤,٨٠٠)	استيعادات	-	-	استيعادات
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	مجمع الاستهلاك	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	مجمع الاستهلاك
٣,٠٧٥	٣,٠٧٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(١,٢٠٠)	(١,٢٠٠)	استهلاك السنة	-	-	استهلاك السنة
١,٨٧٥	١,٨٧٥	إستيعادات	٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	إستيعادات
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,١٢٥	٧,١٢٥	صافي القيمة الدفترية	٢٠,٨٠٠	٢٠,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣,٤٠٠	٢٣,٤٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٧٤,٠٧١	٦٦,٤٤٢	موردون
١,٧٣٥	٨,٩٠٣	تأمينات مستحقة
١٠,٣٥٠	٣٧,٥٥٢	مخصص بدل إجازة
٣٥,٠٠٩	.	رواتب مستحقة
٣٢١,١٦٥	١١٢,٨٩٧	

(٩) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
.	١٠,٨٧٥	رصيد المخصص أول السنة
١٠,٨٧٥	٢٢,٨٣٠	المكون خلال السنة
١٠,٨٧٥	٣٣,٧٠٥	

(١٠) صافي الأصول المقيدة

الرصيد أول السنة	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	المنافلة	الرصيد نهاية السنة	
١٧,٦٥٩	٤٦٢,٣٦٠	٤١٩,١٢١	٢٤١,٠٠٠	٣٠١,٨٩٨	برنامج باقة الهدايا
٦,٣٢٣	١,١٨٥,١٢٤	٧٥٧,٠٥٤	(٢١٣,٨٠٠)	٢٢٠,٥٩٣	برنامج الجولة الثقافية
٣٥١,٢٢٦	٤٠١,٠٩٥	٤١٣,٥١٦	(٧,٩٨٦)	٣٣٠,٨١٩	برنامج جامع جولة الراجحي
٥٨,٢٦٧	٧٨,٨٥٧	١١١,١٣٧	(١٤,٩٠٥)	١١,٠٨٢	برنامج جامع جولة الشافعي
٧,٥١٣	١٩٥,٠٦٠	٣٢٨,٤٧٣	١٢٦,٠٠٠	١٠٠	اليوم الثقافي السعودي
.	١٩,٦٠٠	٢٨,٢٣٤	-	(٨,٦٣٤)	مركز يوم في رمضان
.	٢٥١,٧٨١	١٧٥,٩٢٠	-	٧٥,٨٦١	تبرعات عينية - باقة الهدية
.	١٨٤,٠٠٠	١٥١,٣٣٠	(٣٢,١٧٠)	-	تبرعات إيجارات مقيدة
.	١٩,٦٠٠	١٩,٦٠٠	-	-	تبرعات عينية - جولة جامع الراجحي
.	١٥,٠٠٠	.	-	١٥,٠٠٠	إيرادات مقيدة - باقة هدايا
٤٤٠,٩٨٨	٢,٨١٢,٤٧٧	٢,٤٠٤,٣٨٥	٩٧,٦٣٩	٩٤٦,٧١٩	الإجمالي

جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٠٠٠	.	تحويل من ممدوح موزاوم الفدهل - دعم عام
١٥٠,٠٠٠	.	أوقاف محمد عبدالله الجميح
١٠٠,٠٠٠	.	أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٢٥,٠٠٠	.	أوقاف عبدالرحمن عبدالعزيز البجادي
٢٠,٠٠٠	.	جمعية الدعوة والإرشاد بالبطحاء
١٥,٠٠٠	.	محمد أحمد سالم بالعمش
١٥٠,٠٠٠	.	الشيخ / فراس محمد سليمان المحيسني
٨٠,٠٠٠	.	مؤسسة عبدالعزيز عبدالرحمن الحمدان
٩٩٠,٠٠٠	.	أوقاف عبدالله السبيعي الخيرية
١٠٠,٠٠٠	.	مؤسسة مزن الخيرية
٤٧٧,٣٦١	.	تحويلات وتبرعات متفرقة
(١٨٠,٠٠٠)	.	تحويلات لتغطية نفقات البرامج المقيدة
-	٧٠٠,٥٤٤	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية - عام
-	٨٦٣,٧٢٠	إيرادات غير مقيد - مبيعات السلع والخدمات
.	١٥,٠٠٠	إيرادات مقيد - مبيعات السلع والخدمات
١,٩٢٩,٣٦١	١,٥٧٩,٢٦٤	الإجمالي

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٧,٠٠٠	١١٢,٣٦٠	(١-١٢) برنامج باقة الهدايا
٨٨١,٢٣٠	٨٥٠,١٢٤	(٢-١٢) برنامج الجولة الثقافية
٣٨٨,٥٠٠	١,٠٩٥	(٣-١٢) برنامج جامع جولة الراجحي
٤٢٩,٧٥٠	١٩٥,٠٦٠	(٤-١٢) برنامج اليوم الثقافي السعودي
٧٢,٤٠٠	٧٨,٨٥٧	(٥-١٢) برنامج جامع جولة الشافعي
.	١٩,٦٠٠	يوم في رمضان
.	١٨٤,٠٠٠	تبرعات إيجارات مقيدة
١,٩١٨,٨٨٠	١,٤٤١,٠٩٦	الإجمالي

(١-١٢) برنامج باقة الهدايا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٧,٠٠٠	.	برنامج باقة الهدايا - منصة إحسان
.	١١٠,٠٠٠	مؤسسة محمد عبدالعزيز الجميح الخيرية
.	٢,٣٦٠	آخرون
١٤٧,٠٠٠	١١٢,٣٦٠	الإجمالي

جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢-١٢) برنامج الجولة الثقافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٠,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات الخيرية
١٣٥,٠٠٠	.	مؤسسة عبداللطيف العيسى
٦٨,٢٥٠	.	أوقاف السهو
١١٠,٠٠٠	.	دعم البرامج من الإيرادات غير المقيدة
٤٦٧,٩٨٠	.	منصة إحسان الخيرية
.	٣٠٠,٠٠٠	مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميع
.	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان أبانتي
.	٤٤٥,٠٠٠	مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية
.	٥,١٢٤	آخرون
٨٨١,٢٣٠	٨٥٠,١٢٤	الإجمالي

(٣-١٢) برنامج جامع جولة الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠,٠٠٠	.	أوقاف عبدالعزيز الضويان
١١,٠٠٠	.	مؤسسة والددة بدرالراجحي
٣٥٧,٥٠٠	.	منصة إحسان الخيرية
.	١,٠٩٥	آخرون
٣٨٨,٥٠٠	١,٠٩٥	الإجمالي

(٤-١٢) برنامج اليوم الثقافي السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٠,٠٠٠	.	مؤسسة عبدالعزيز الحبيب
٦٨,٢٥٠	.	أوقاف السهو
٢٢١,٥٠٠	.	منصة إحسان الخيرية
٧٠,٠٠٠	.	دعم البرامج من الإيرادات غير المقيدة
.	١٢٠,٠٠٠	شركة أسس للتطوير العقاري
.	٥٥,٠٠٠	مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميع
.	٢٠,٠٠٠	فراس محمد سليمان
.	٦٠	آخرون
٤٢٩,٧٥٠	١٩٥,٠٦٠	الإجمالي

(٥-١٢) برنامج جامع جولة الشافعي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٢,٤٠٠	٧٢,٤٠٠	سعيد أحمد باسمع
.	٦,٤٥٧	آخرون
٧٢,٤٠٠	٧٨,٨٥٧	الإجمالي

جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
.	٢٥١,٧٨١	تبرعات عينية - باقة الهدية
.	١٩,٦٠٠	تبرعات عينية - جولة جامع الراجحي
.	٢٨,٠٠٠	تبرعات غير مقيدة - عينية - سيارات
.	٢٩٩,٣٨١	الإجمالي

(١٤) تبرع منصة إحسان للعمل الخيري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
.	٣٥٠,٠٠٠	منصة إحسان - باقة هدايا - زكاة
.	٣٥٠,٠٠٠	منصة إحسان - جولة جامع الراجحي - زكاة
.	٣٣٥,٠٠٠	منصة إحسان - الجولة الثقافية
.	١,٠٣٥,٠٠٠	الإجمالي

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٢٩,٣٤١	٣٦٧,٦٦٩	برنامج باقة الهدايا
٨٧٤,٩٠٧	٤٢٢,٠٥٤	برنامج الجولة الثقافية
٣٧,٢٧٤	٣٠٢,٣٩٨	برنامج جامع جولة الراجحي
١٤,١٣٣	١١١,١٣٨	برنامج جامع جولة الشافعي
٤٢٢,٢٣٧	٣٢٨,٤٧٤	اليوم الثقافي السعودي
.	٢٨,٢٣٤	مصاريف برامج وأنشطة - يوم في رمضان
.	١٥١,٣٣٠	مصاريف برامج وأنشطة مخصصة
١,٤٧٧,٨٩٢	١,٧١١,٢٩٧	الإجمالي

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٣,١٩٩	.	مصروفات برنامج يوم في رمضان - غير مقيدة
.	٣٠	مصروفات النقل والانتقال
.	٤٤٦	مصروفات الضيافة
.	١٣٠	مصروفات الوقود
.	١,٦٣٢	مصروفات مواد وملابس مستهلكه
.	٢٠٤	قرطاسية ومطبوعات
٤٣,١٩٩	٢,٤٤٢	

جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
.	١٧٥,٩٢٠	تبرعات عينية - باقة الهدية
.	١٩,٦٠٠	تبرعات عينية - جولة جامع الراجحي
.	١٩٥,٥٢٠	الإجمالي

(١٨) مصرفوات منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
.	٣٣٥,٠٠٠	منصة إحسان - الجولة الثقافية
.	١١١,١١٧	منصة إحسان - جولة جامع الراجحي
.	٢١,٨٦٨	منصة إحسان - باقة هدايا
.	٢٩,٥٨٥	منصة إحسان - باقة هدايا - زكاة
.	٤٩٧,٥٧٠	الإجمالي

(١٩) مصرفوات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢١,٩٨١	٧٣,٤٦٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٠,٩٠٠	٤٨,٦٥٥	تجديد الإقامات ونقل الكفالات ورسوم حكومية
٩٧,٧٥١	.	دعاية وإعلان
٧٦,٤٥٤	.	قرطاسية ومطبوعات
٦٨٠,٩١٣	.	إيجار موقع
١٦,٠٥٨	.	صيانة عامة
٥,٥٥٠	.	أتعاب مهنية ورسوم تعقيب
.	١٥,٥١٦	مصرفوف مخصص نهاية الخدمة
.	٢٦,٩٤٠	مصرفوفات بدل الإجازات
.	٩,١٣٠	تأمين السيارات
.	٨,٩١١	تأمين طبي
.	١٧,٣٠٢	تأمينات الاجتماعية
.	٥,٠٠٠	التدريب والتأهيل
.	١٣,٩٠٣	اشتراكات ورسوم
.	٤,٠٠٠	مصاريف التوثيق الإعلامي والتقارير
.	٨,٩٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
١,١٢٩,٦٠٧	٢٣١,٧٧١	

جمعية هدية عالم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢١,٩٨١	٣٩٦,٨٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤,٩٢٦	٢٠,٢٠٧	التأمينات الاجتماعية
٤,٩٢٢	١٣,٥٥١	مصاريف ورسوم حكومية واشتراكات
١٢,٣٨١	٥,٤٤٨	قرطاسية ومطبوعات
٢,٢٠٢	٥,٤١٣	رسوم وعمولات بنكية
٣,١١٧	١,٧٥٥	بريد وهاتف وإنترنت
٣٢,٥٤٦	٧,٧٢٤	صيانة عامة
٤,٣٥٠	١١,٨٢٤	ضيافة ونظافة
١٠,١٤٥	٢,٦٩٢	تأمين طبي
٣,٠٧٢	٣,٨٧٨	كهرباء ومياه
٢٠,٨٤٤	١٠,٥٢٥	أتعاب مهنية ورسوم تعقيب
٢,٥٦٤	٨,٦٩٨	تذاكر انتداب وإعاشة
٥,٢٤٤	٨,١٢٠	فواتير بنزين
١٠,٨٧٥	٧,٣١٤	مصروف نهاية الخدمة
١٠,٣٥٠	١٤,٣٠٩	بدل إجازة
١٦٨,٤٠٨	.	فروقات استرداد ضريبة القيمة المضافة
٢,٩٧٨	.	فواتير كهرباء وماء
٥٦٨	.	فواتير هاتف
٢٥,٣٢٠	.	دعاية وإعلان
٣٨,٤٤٠	.	إقامات ونقل كفالات
.	٤,٧٠٩	إيجارات
.	١٤,٤٢٣	مصاريف أخرى
٥٩٥,٢٣٣	٥٣٧,٣٩٧	

(٢١) تسويات سنوات سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٥٠٠	سلفة تخص سنوات سابقة
٣٥,٠٠٠	سيارة (تويوتا - اسكويلا) موديل ٢٠١١ م لم تسجل من قبل في حسابات الجمعية
٩,٠٠٠	سيارة (شيفرولية - ماليبو) موديل ٢٠١٠ م لم تسجل من قبل في حسابات الجمعية
٤٩,٥٠٠	

(٢٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٥ م.