

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١٣-٦

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية سيل الاهلية
(المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سيل الاهلية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٥٥٦٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

امر اخر

أن هذه القوائم هي أول قوائم مالية مدققة للجمعية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غشٍ أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٤/٢١ م
الموافق: ١٤٤٦/١٠/٢٣ هـ



جمعية سيل الاهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

<u>الموجودات</u>	<u>ايضاح</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>		<u>(ريال سعودي)</u>
النقدية وما في حكمها	٤	٣٧٧,٣٥٥
أرصدة مدينة أخرى	٥	٣٨,٧٦٦
مجموع الموجودات المتداولة		٤١٦,١٢١
<u>الموجودات غير المتداولة</u>		
عقارات والآلات ومعدات (بالصافي)	٦	٤١,٠٤٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤١,٠٤٠
إجمالي الموجودات		٤٥٧,١٦١
<u>المطلوبات و صافي الأصول</u>		
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
مخصص نهاية الخدمة	٧	٩,٦٢٥
أرصدة دائنة أخرى	٨	٢٨,٠٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٧,٦٥٥
مجموع المطلوبات		٣٧,٦٥٥
صافي الأصول غير المقيدة		١٨٠,٩٦٨
صافي الأصول المقيدة	٩	٢٣٨,٥٣٨
مجموع صافي الأصول		٤١٩,٥٠٦
اجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٤٥٧,١٦١

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سبل الاهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٤</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u>
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
			الإيرادات و التبرعات
٦٣١,٥٣٥	-	٦٣١,٥٣٥	تبرعات نقدية غير مقيدة
٥٤٥,٧١٠	٥٤٥,٧١٠	-	تبرعات نقدية مقيدة
١٨٣,٠٠٠	١٨٣,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان
-	-	-	تبرعات تخفيض التزام
١١,٦٠٠	-	١١,٦٠٠	تبرعات عينية
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	الدعم الحكومي
٥٤٩,٣٠٧	-	٥٤٩,٣٠٧	خدمات تطوعية
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	ايرادات اشتركاكات
		٤٩,٧٦٧	إيرادات أخرى
-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	(٤٩٠,١٧٢)	٤٩٠,١٧٢	إعادة تصنيف قيد الاستخدام
<u>٢,٠٧٣,٩١٩</u>	<u>٢٣٨,٥٣٨</u>	<u>١,٨٣٥,٣٨١</u>	اجمالي الإيرادات والتبرعات
			المصروفات و المساعدات
(١,١١١,٤٦٨)	-	(١,١١١,٤٦٨)	مصاريف البرامج والأنشطة
(١٣٨,٩٤١)	-	(١٣٨,٩٤١)	مصروفات الحوكمة
(١٦٥,٣٩٥)	-	(١٦٥,٣٩٥)	مصروفات جمع اموال
(٢٣٣,٤٣٦)	-	(٢٣٣,٤٣٦)	المصروفات العمومية والإدارية ١٠
(٥,١٧٣)	-	(٥,١٧٣)	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات ٥
<u>(١,٦٥٤,٤١٣)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٦٥٤,٤١٣)</u>	إجمالي المصروفات والمساعدات
<u>٤١٩,٥٠٦</u>	<u>٢٣٨,٥٣٨</u>	<u>١٨٠,٩٦٨</u>	التغير في الأصول
-	-	-	صافي الأصول بداية السنة
<u>٤١٩,٥٠٦</u>	<u>٢٣٨,٥٣٨</u>	<u>١٨٠,٩٦٨</u>	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٤</u>		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
<u>(ريال سعودي)</u>		
٤١٩,٥٠٦		التغير في الأصول
-		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٩,٦٢٥		المكون من نهاية الخدمة
٥,١٧٣		استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
٤٣٤,٣٠٤		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٣٨,٧٦٦)		أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٠٣٠		أرصدة دائنة أخرى
٤٢٣,٥٦٨		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٦,٢١٣)		إضافة ممتلكات و آلات ومعدات
(٤٦,٢١٣)		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٧٧,٣٥٥		صافي التغير في رصيد النقدية
-		رصيد النقدية في بداية السنة
٣٧٧,٣٥٥		رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط:

جمعية سيل الأهلية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩) بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤ م
مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل الأهداف طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :
* إقامة ورش عمل وبرامج تدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية .
* الاستفادة من الآبار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها .
* نشر الوعي والثقافة عن أهمية شرب الماء وكيفية المحافظة علي الموارد المائية .
* تقديم خدمات السقيا الشاملة للإنسان وللثروة الحيوانية.
* تقديم الدعم المادي وإيصال المياه للبيوت والمنظمات.
* ابتكار البرامج والمشاريع في سقيا الإنسان والكانات الحية.
* تقديم وإيصال المياه للنبات الري.

السنة المالية : تبدأ السنة المالية من ٢٠٢٣/١٢/١٤ م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجها المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية ، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات أدناه . (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للجمعية

٣- الأسس المحاسبية الهامة

استخدام الاحكام والتقديرات :

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام و تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المعلنة للأصول و الخصوم و الإيرادات و المصروفات ، تركز هذه التقديرات و الافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة و العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، و التي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول و الخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات و التقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

الإستمرارية :

أجرت إدارة الجمعية تقييماً للقدرة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية ، ولديهم قناعة أن لديهم الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك ، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية .
لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية .

تقديرات الأعمار الإنتاجية للممتلكات و المعدات و الأصول غير الملموسة :

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات و الآلات و المعدات و الأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك و الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول و التقادم و التلف و تقو الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية و الأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية و المستقبلية - إن

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية :

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد و التي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر ، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول مطابقة أو أسعار السوق للأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا يشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون غير ملتزمة لإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

النقدية وما في حكمها

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة .

تصنيفات الأصول و الخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول و الخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول
تعتبر الأصول متداولة وذلك :

- أ- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
- د- عندما تكون نقدية وشبه نقدية مالم تكون هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة "

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرة شهراً بعد السنة المالية .
- د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة "

الممتلكات و الآلات و المعدات :

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح و الصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

النسبة	الأصل :
٢٠%	أجهزة حاسب آلي
٢٠%	الأثاث المكتبي
٢٥%	العدد والأدوات

تتم رسملة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصل كما تتم رسملة التكاليف المباشرة .

أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها .

كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات و المعدات و التي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع و صافي

الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية .

تقاس الخصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها .

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

الأصول المقيدة و غير المقيدة أصول الأوقاف

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

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، 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 تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية و الصدقات و الهبات و التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين و العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عند توفر ثلاث شروط :

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

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

ج- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاطات الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها ، تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت) ، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها .

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 إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية ، وهي مصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف وعوائد الأوقاف وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

ج- مصاريف البرامج و الأنشطة ، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها .

د- مصاريف الاستثمار ، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ- مصاريف الحوكمة ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول و الخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب و الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على انها عقود إيجار تمويلية إذا كانت تحول جميع المخاطر و المنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيفها عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر و المنافع الاقتصادية بالملكية ، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات و المطلوبات المالية و يدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

جمعية سيل الاهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

٤- النقدية ومافي حكمها

تتكون النقدية ومافي حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>(ريال سعودي)</u>
٣٧٧,٣٥٥
<u>٣٧٧,٣٥٥</u>

مصرف الراجحي
الرصيد في نهاية السنة

٥- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>(ريال سعودي)</u>
٢,٠٠٠
٩,١٠٧
٨,١٣٤
١,٥٦٢
١٧,٩٦٣
<u>٣٨,٧٦٦</u>

تأمين مسترد
ضريبة القيمة المضافة
تأمين طبي مقدم
دفعه مقدمة - شركة الاتحاد
ايجارات مدفوعه مقدما
الرصيد في نهاية السنة

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٦- عقارات والآلات و معدات (بالصافي)

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

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الاضافات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	استهلاك العام	استبعادات العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/١٤
اثاث ومفروشات		١٤,١٩٤	١٤,١٩٤	-	١,٨٢٢	-	١,٨٢٢	١٢,٣٧٢	٠
اجهزة حاسب وملحقاتها		٣٠,٦١١	٣٠,٦١١	-	٣,١٤٠	-	٣,١٤٠	٢٧,٤٧١	٠
معدات مكتبية واجهزة		١,٤٠٨	١,٤٠٨	-	٢١١	-	٢١١	١,١٩٧	٠
الاجمالي	-	٤٦,٢١٣	٤٦,٢١٣	-	٥,١٧٣	-	٥,١٧٣	٤١,٠٤٠	٠

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٧- مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)
٩,٦٢٥
-
٩,٦٢٥

مكون
مسدد

٨- ارصدة دائنة أخرى

يتكون ارصدة دائنة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)
١,٨٨٣
٤,٤٣٧
١٦,٥٨٣
١٢٧
٥,٠٠٠
٢٨,٠٣٠

ارصدة دائنة أخرى
تأمينات اجتماعية
مخصص اجازات
بدل سكن
مصاريف مستحقة
الرصيد في نهاية السنة

٩- صافي الأصول المقيمة

يتكون صافي الأصول المقيمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الأرصدة كما في	المقيد خلال	المنصرف (	الأرصدة كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤ ديسمبر ٢٠٢٣
٢١١,٢٤٨	٤٥١,٣٣٠	خلال العام	-
٢٧,٢٩٠	٢٧,٢٩٠	(٢٤٠,٠٨٢)	-
-	١٨٣,٠٠٠	-	-
-	٦٧,٠٩٠	(١٨٣,٠٠٠)	-
-	٧٢٨,٧١٠	(٦٧,٠٩٠)	-
٢٣٨,٥٣٨	-	(٤٩٠,١٧٢)	-

ترعات و هبات مقيمة
تبرعات المتجر الالكتروني
تبرعات منصة احسان
تبرعات أخرى
الرصيد في نهاية السنة

جمعية سبل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٠ - المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان	٢٠٢٤
	(ريال سعودي)
الرواتب والأجور الأساسية	١٠٥,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	٢٩,٠٩٠
الإجازات	١١,٢٥٠
التأمين الطبي	٥,١٠٩
مكافآت وحوافز موسمية	٤٢,٤٨٣
تعويضات نهاية الخدمة	٥,٦٢٥
مستلزمات مكتبية	١,٢٥٢
مستلزمات أنظمة المعلومات	١٦٠
الوقود والمحروقات	١٥١
مطبوعات	٢
مواد التنظيف	٩٤٩
مستلزمات المطبخ	٥٥٣
أدوات مستهلكة مصروفة	٣٥
تحسينات مباني مستأجرة	٨,٨٨٤
صيانة وإصلاح - السيارات	١,٥٥٠
الكهرباء	٤,٣٨١
مصاريف الضيافة	٢,٥٨٦
رسوم مهنية	٥,٠٠٠
مصاريف اشتراكات وتصدقات	٨,٦٧٥
العينات والهدايا	٢٤٩
مصاريف بنكية وعمولات	٣٠٤
مصاريف غرامات ومخالفات	١٤٨
	٢٣٣,٤٣٦

جمعية سيل الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١١- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر و منها :

أ- مخاطر الائتمان

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

ب- مخاطر السيولة

تتمثل الصعوبة التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة علي بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة ، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي .

ج- مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي ، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات عدا الريال

١٢- الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية و التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢٥ م .