

جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص وتقرير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص وتقرير مراجعي الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	٢٢-٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن

تقرير عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص لجمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١- ٢٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص المرفقة تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

لفت انتباه - الأساس المحاسبي والقيد على الاستخدام:

نود ان نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١/٢) المرفق مع القوائم المالية ذات الغرض الخاص، والذي يصف الأساس المحاسبي. تم اعداد القوائم المالية بغرض تقديمها للمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، ولذلك فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص قد لا تكون مناسبة لغرض آخر. ان تقريرنا معد فقط للإستخدام في الغرض المعده من أجله هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص، ولا ينبغي توزيعه او استخدامه من قبل اطراف أخرى بخلاف ذلك. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية غير الموحدة لغرض خاص:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية غير الموحدة لغرض خاص وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية غير الموحدة لغرض خاص فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.. والمكلفون بالحوكمة هم المسئولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في لجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لغرض خاص:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة الدولية المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد اجوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقديم العرض العام للقوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى

للاستشارات المهنية



الرياض: ١٤٤٧/٠١/١٤ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٧/٠٩ م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي غير الموحدة المعدة لغرض خاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٧٧,٥١٩	٧٨٦,١٣٩	٤	نقد لدى البنوك
١,١١٤,٧٦٠	٨٦٧,٣٦٨	٦	محافظ اقراضية
٥,٠٠٠	---	٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٤٥,٧٢١	١,٨٢٤,٩٠٤	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٩٤٣,٠٠٠	٣,٤٧٨,٤١١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٦٥,٩٧٥	١,٣٧٧,٦٨٧	٩	ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي
٤١,٠٣٤	٣٧,٠٩٨	١٠	الموجودات غير ملموسة
٣٧٤,٧٧٤	٣٤٥,٧٤٦	١١	مشروعات تحت التنفيذ
٩٥٦,٢٧٤	---	١٢	استثمارات غير متداولة
٢,٩٣٨,٠٥٧	١,٧٦٠,٥٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٨٨١,٠٥٧	٥,٢٣٨,٩٤٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٠٣,٠٤٩	٥٠٦,٧٧٨		دائنون تجاريون
١٤,٩٣٠	١٩٥,٩٥١	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٥١٧,٩٧٩	٧٠٢,٧٢٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,١٥٠,٨٥٠	١٤	قروض طويلة الاجل- بنك التنمية الاجتماعية
٣٤,٣٦٤	٤٦,٩٤٧	١٥	مخصص منافع موظفين
١,٥٣٤,٣٦٤	١,١٩٧,٧٩٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٥٢,٣٤٣	١,٩٠٠,٥٢٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٩٢٤,٥٩٠	٢,١١٠,٨٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٩٠٤,١٢٤	١,٢٢٧,٥٧٠	١٦	صافي الأصول المقيدة
٣,٨٢٨,٧١٤	٣,٣٣٨,٤١٦		إجمالي صافي الأصول
٥,٨٨١,٠٥٧	٥,٢٣٨,٩٤٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة غير الموحدة المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية غير المقيدة	٥٩٦,٢٠٠	---	٥٩٦,٢٠٠	٦,٢٥٣
التبرعات النقدية المقيدة	---	٣٥٤,٧٢٥	٣٥٤,٧٢٥	٦٨٩,٦٧٢
منح حكومية	---	٣٢١,٠٠٠	٣٢١,٠٠٠	٧٣٣,٥٠٠
دعم تشغيلي من جهات مانحة	٣٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٢٣٧,٥٢٥
تبرعات منصة إحسان	---	٦٤٨,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠	---
تبرعات عينية	٢١,٨٥٠	---	٢١,٨٥٠	---
تبرعات خدمات تطوعية	١,٥٦٢,٣٠٦	---	١,٥٦٢,٣٠٦	١,٧٢٨,٦٠٨
تبرعات تخفيض التزام	٧,٢٣٢	---	٧,٢٣٢	---
إيرادات الاشتراكات	٢,٥٠٠	---	٢,٥٠٠	٧٠٠
إيرادات إيجارات	٣٠,٠٠٠	---	٣٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠
إيرادات أخرى	٦٩,٨٦٣	---	٦٩,٨٦٣	٢,٣٩٩
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٣١٥,٢٧٩	(١,٣١٥,٢٧٩)	---	---
اجمالي الإيرادات والتبرعات	٣,٦٤٠,٢٣٠	٣٢٣,٤٤٦	٣,٩٦٣,٦٧٦	٣,٥٠٢,٦٥٧
المصروفات والمساعدات				
مصروفات الأنشطة	(٩٦٢,٠٠٧)	---	(٩٦٢,٠٠٧)	(١,٠٨٣,٧٠٦)
مصاريف محملة على النشاط	(٣١١,٣٥٠)	---	(٣١١,٣٥٠)	(٦٢٢,٥٢٤)
مصاريف خدمات تطوعية	(١,٥٦٢,٣٠٦)	---	(١,٥٦٢,٣٠٦)	(١,٧٢٨,٦٠٨)
مصاريف الاستثمار. صيانة	---	---	---	(٢١,٧٦١)
خسائر استثمارات - مؤسسة جمعية الانامل	(١,٢٠٨,٦٩٧)	---	(١,٢٠٨,٦٩٧)	(٤٧٦,٩٨٤)
مصاريف الحوكمة	(١٠,٠٠٠)	---	(١٠,٠٠٠)	(٥٦,٥٠٠)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٠٠,١٤١)	---	(٢٠٠,١٤١)	(٤٣٥,٤٩٢)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	---	---	---	(٢٠٣,٩٥٤)
استهلاك الأصول الثابتة	(١٨٨,٢٨٨)	---	(١٨٨,٢٨٨)	(١٨٥,٤٧٧)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(١١,١٨٥)	---	(١١,١٨٥)	(٩,٠١٧)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٤,٤٥٣,٩٧٤)	---	(٤,٤٥٣,٩٧٤)	(٤,٨٢٤,٠٢٣)
التغير في صافي الأصول	(٨١٣,٧٤٤)	٣٢٣,٤٤٦	(٤٩٠,٢٩٨)	(١,٣٢١,٣٦٦)
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٩٢٤,٥٩٠	٩٠٤,١٢٤	٣,٨٢٨,٧١٤	٥,١٥٠,٠٨٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,١١٠,٨٤٦	١,٢٢٧,٥٧٠	٣,٣٣٨,٤١٦	٣,٨٢٨,٧١٤

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٢١,٣٦٦)	(٤٩٠,٢٩٨)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على صافي الأصول
١٨٥,٤٧٧	١٨٨,٢٨٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٠١٧	١١,١٨٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٠٣,٩٥٤	---	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٤,٣٦٤	١٢,٥٨٣	مخصص منافع موظفين
(٨٨٨,٥٥٤)	(٢٧٨,٢٤٢)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٠٢,١٦٣	٥,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٠٢٧	٢٤٧,٣٩٢	محافظ اقراضية
٥٤,٢٠٢	٣,٧٢٩	دائنون تجاريون
(١٨,٤٢٠)	١٨١,٠٢١	أرصدة دائنة أخرى
(٥٣٦,٥٨٢)	١٥٨,٩٠٠	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٣٧٤)	---	أضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٣٧٥)	(٧,٢٤٩)	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٣٧٤,٧٧٤)	٢٩,٠٢٨	مشروعات تحت التنفيذ
٤٧٦,٩٨٥	٩٥٦,٢٧٤	استثمارات غير متداولة
٥١,٤٦٢	٩٧٨,٠٥٣	صافي النقدية الواردة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	---	التغير في صافي الاصول
١٩٩,٩٣٩	(٥٧٩,١٨٣)	التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة - مدينة
---	(٣٤٩,١٥٠)	قرض بنك التنمية الاجتماعية
١٩٩,٩٣٩	(٩٢٨,٣٣٣)	صافي النقدية الواردة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٨٥,١٨١)	٢٠٨,٦٢٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٨٦٢,٧٠٠	٥٧٧,٥١٩	النقد لدى البنوك بداية السنة
٥٧٧,٥١٩	٧٨٦,١٣٩	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٦) وتاريخ (١٢/٠٣/١٤٤٠هـ) وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- مساعدة الحرفيين من الجنسين على الرجوع للأعمال التراثية وحياتها
 - المساهمة في تطوير المنتجات الحرفية.
 - العمل على ربط جميع الجهات للعمل متحدين لأجل قطاع مهني وحر في متقدم.
 - تقديم برامج التدريب والتأهيل والتمكين بشتى أنواعها لجميع شرائح المجتمع من الجنسين للوصول بهم للاكتفاء الذاتي
 - تقدم الجمعية الدعم المادي والعيني للمستفيدين من الاسر الحرفية المنتجة والافراد من الجنسين لإعانتهم لتنفيذ مشاريعهم وتقديم المساعدة لهم.
 - تنفيذ برامج التدريب والتأهيل والتطوير والتمكين للفئة المستفيدة من خدمات الجمعية
- ب- استثمارات الجمعية في مؤسسة جمعية الانامل للحرف والمهن وفروعها مؤسسة فردية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية غير الموحدة لغرض خاص. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة لغرض خاص لجمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

تم اعداد القوائم المالية غير الموحدة لغرض خاص لتقديدها الى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية كما يتم اعداد قوائم مالية موحدة مستقلة.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمه

٣-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٥٪	عدد وآلات ومعدات	١٥٪	أجهزة تبريد وتدفئة	١٥٪
تحسينات مباني مستأجرة	٢٠٪	اثاث ومفروشات	١٠٪		
سيارات	٢٠٪	أجهزة كهربائية وحاسب الى	١٥٪		

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٥-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير ملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير ملموسة المقتناه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:-

برامج ٢٠٪

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمه

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تمتلك فيها الجمعية استثمار طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال ويحق لها التصويت وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم احتساب استثمارات الجمعية في الشركات التابعة وفقاً للطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها تعدل التكلفة الأصلية للاستثمارات بحصة الجمعية في الأرباح المبقاة والاحتياطيات للشركة التابعة لما بعد الاستحواذ بناءً على آخر قوائم مالية مدققة لهذه الشركات وتتمثل استثمارات الجمعية في مؤسسة جمعية الانامل للحرف والمهن وفروعها مؤسسة فردية.

٨-٢ الذمم المدينة التجارية والآخرين

يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها .

٩-٢ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

١٠-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الجمعية وتتعامل الجمعية خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس أسعار وشروط عقود معتمدة من إدارة الجمعية.

١١-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ماتحدد المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد او عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الأثمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة

تقيد الأرباح والخسائر الأكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم اثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمه

١٢-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات:-

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.

- التبرعات، والهبات، والوصايا، والأوقاف.

- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.

- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.

- الإعانات الحكومية.

- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.

- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

١٣-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١٤-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

١٥-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف.

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٨,٩٧٨	٤٥٥,٦٦٤	مصرف الانماء
١٨١,٢٩١	٧٩,٤٧٥	بنك الجزيرة
٧,٢٥٠	٢٥١,٠٠٠	مصرف الراجحي
٥٧٧,٥١٩	٧٨٦,١٣٩	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجر أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٧,٥١٩	٧٨٦,١٣٩	النقد لدى البنوك
٥٧٧,٥١٩	٧٨٦,١٣٩	المجموع

٦- محافظ اقراضية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٨,٧١٤	١,٠٧١,٣٢٢	محافظ اقراضية
(٢٠٣,٩٥٤)	(٢٠٣,٩٥٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١١٤,٧٦٠	٨٦٧,٣٦٨	المجموع

* بموجب الاتفاقية الموقعة ما بين بنك التنمية الاجتماعية و جمعية الانامل للحرف و المهن حيث ان بنك التنمية الاجتماعية يهدف إلى دعم ورعاية وتمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع الغير ربحي و حيث أن جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن لديها برامج تنموية وتعتبر من التجارب المحلية الناجحة في مجال ترسيخ ثقافة العمل الحر والاعتماد على النفس في توفير فرص عمل ذاتية من خلال تقديم خدمات متعددة فيما يتعلق برغبتهم في التعاون مع بعضهم في تقديم خدمات تنمية المشاريع متناهية الصغر وتوفير القنوات الاستثمارية المجدية لأبناء هذا الوطن لتمكينهم من إطلاق مشاريعهم الاستثمارية الخاصة بهم وتعزيز الإنتاجية و بناء عليه يتم تمويل أصحاب المشاريع متناهية الصغر و مشاريع الاسر المنتجة من المواطنين الراغبين في تأسيس و توسعة مشاريعهم الخاصة بما لا يتعارض مع شروط الاقتراض.

٦- محافظ اقراضية - تتمه

١-٦ الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٠٣,٩٥٤)	---	المكون خلال العام
(٢٠٣,٩٥٤)	---	رصيد آخر المدة

٧- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠	---	عهد عاملين
٥,٠٠٠	---	المجموع

٨- أطراف ذات علاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن اعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

وفيما يلي بيان بأهم المعاملات لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤ م	دائن	مدين	٢٠٢٣ م	نوع العلاقة	
ريال سعودي	مدفوعات بالإنابة	تحصيلات بالإنابة	ريال سعودي		
١,٨٢٤,٩٠٤	(١٨١,٥٢٤)	٧٦٠,٧٠٧	١,٢٤٥,٧٢١	مؤسسة تابعة	مؤسسة جمعية الأنامل المبدعة للحرف والمهن

٩- الممتلكات والألات والمعدات

البيان	اراضي	مباني	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	عدد وآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وحاسب الى	أجهزة تبريد وتدفئة	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣٢٠,٠٠٠	١,٠٢٢,٥٠٠	٢١٦,٥٦٨	٢٧٧,٥٢٥	١٣٦,٩٢٣	٣٥,٣٣٨	٥١,٠٥٢	٣٥,٠٤٩	٢,٠٩٤,٩٥٥
إضافات	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٣٢٠,٠٠٠	١,٠٢٢,٥٠٠	٢١٦,٥٦٨	٢٧٧,٥٢٥	١٣٦,٩٢٣	٣٥,٣٣٨	٥١,٠٥٢	٣٥,٠٤٩	٢,٠٩٤,٩٥٥
الاستهلاك									
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	---	٩٣,٧٢٨	١١٠,٠٨٤	١٦٧,٤٨٤	٩٠,٣٦١	١٤,١٦٣	٢٨,٣٠٢	٢٤,٨٥٨	٥٢٨,٩٨٠
إضافات	---	٥١,١٢٥	٤٣,٣١٤	٥٥,٥٠٥	١٤,١٩٥	٩,٨٠٦	٩,٠٨٦	٥,٢٥٧	١٨٨,٢٨٨
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	---	١٤٤,٨٥٣	١٥٣,٣٩٨	٢٢٢,٩٨٩	١٠٤,٥٥٦	٢٣,٩٦٩	٣٧,٣٨٨	٣٠,١١٥	٧١٧,٢٦٨
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٣٢٠,٠٠٠	٨٧٧,٦٤٧	٦٣,١٧٠	٥٤,٥٣٦	٣٢,٣٦٧	١١,٣٦٩	١٣,٦٦٤	٤,٩٣٤	١,٣٧٧,٦٨٧
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣٢٠,٠٠٠	٩٢٨,٧٧٢	١٠٦,٤٨٤	١١٠,٠٤١	٤٦,٥٦٢	٢١,١٧٥	٢٢,٧٥٠	١٠,١٩١	١,٥٦٥,٩٧٥

١٠ - الموجودات الغير ملموسة

المجموع	الموقع الإلكتروني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥٣,٤٦٦	٥٣,٤٦٦	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٧,٢٤٩	٧,٢٤٩	إضافات
٦٠,٧١٥	٦٠,٧١٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الاستهلاك
١٢,٤٣٢	١٢,٤٣٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١١,١٨٥	١١,١٨٥	إضافات
٢٣,٦١٧	٢٣,٦١٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
٤١,٠٣٤	٤١,٠٣٤	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٣٧,٠٩٨	٣٧,٠٩٨	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٢,٤٢٣	---	معهد أناملنا المبدعة للتدريب
١٢٢,٣٥١	١٢٢,٣٥١	معهد جمعان بن مزهر الحمراني العالي للتدريب
---	٢٢٣,٣٩٥	مشروع تأسيس وتشغيل معمل الملابس الموحدة-
		الملبوسات والانسجة بأملج
٣٧٤,٧٧٤	٣٤٥,٧٤٦	المجموع

١٢ - استثمارات غير متداولة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	نسبة الاستثمار	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	
٩٥٦,٢٧٤	---	٪١٠٠	مؤسسة جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن
٩٥٦,٢٧٤	---		المجموع

*قامت الجمعية بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠ بالاستثمار في مؤسسة تابعة مؤسسة جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن بأجمالي استثمارات بلغت ٢٠,٠٠ ريال سعودي بنسبة استثمار ٪١٠٠ للمؤسسة وفروعها موزعة كالآتي:-

- مؤسسة جمعية الانامل للحرف والمهن - سجل رئيسي - برأس مال ٥,٠٠٠ ريال سعودي.
- مصنع بصمة للملابس العسكرية -سجل فرعي تابع للمؤسسة - برأس مال ٥,٠٠٠ ريال سعودي.
- معهد أناملنا المبدعة للتدريب -سجل فرعي تابع للمؤسسة - برأس مال ٥,٠٠٠ ريال سعودي.
- معهد جمعان بن مزهر الحمراني العالي للتدريب - سجل فرعي تابع للمؤسسة - برأس مال ٥,٠٠٠ ريال سعودي. (لم يمارس نشاط حتى تاريخه)

١٢- ب استثمارات غير متداولة - مؤسسة جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن

نسبة الاستثمار	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
%	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠٪	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٠٠٪	١,٩٢٨,٨٥٢	١,٦٧٦,٤٢٩
	(٧٤٠,١٥٥)	(٢٦٣,١٧١)
	(١,٢٠٨,٦٩٧)	(٤٧٦,٩٨٤)
	---	٩٥٦,٢٧٤

تكلفة اقتناء استثمار

رأس المال الإضافي

حصة الجمعية (خسائر متراكمة)

حصة الجمعية في (خسائر) العام

المجموع

١٣- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥,٥٩٨	٥,١٦٠
٤٠٠	٦٠٠
٩٨,٠٨٩	---
١٧,٢٥٠	---
٤,٦١٤	٩,١٧٠
١٩٥,٩٥١	١٤,٩٣٠

تأمينات اجتماعية

ايرادات مقدمة

رواتب مستحقة

اتعاب مهنية مستحقة

أرصدة دائنة أخرى

المجموع

١٤- قروض طويلة الاجل- بنك التنمية الاجتماعية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٥٠,٨٥٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,١٥٠,٨٥٠	١,٥٠٠,٠٠٠

بنك التنمية الاجتماعية

المجموع

* بموجب الاتفاقية الموقعة ما بين بنك التنمية الاجتماعية و جمعية الانامل للحرف و المهن حيث ان بنك التنمية الاجتماعية يهدف إلى دعم ورعاية وتمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع الغير ربحي و حيث أن جمعية الانامل المبدعة للحرف والمهن لديها برامج تنموية وتعتبر من التجارب المحلية الناجحة في مجال ترسيخ ثقافة العمل الحر والاعتماد على النفس في توفير فرص عمل ذاتية من خلال تقديم خدمات متعددة فيما يتعلق برغبتهم في التعاون مع بعضهم في تقديم خدمات تنمية المشاريع متناهية الصغر وتوفير القنوات الاستثمارية المجدية لأبناء هذا الوطن لتمكينهم من إطلاق مشاريعهم الاستثمارية الخاصة بهم وتعزيز الإنتاجية و يخصص بنك التنمية الاجتماعية لتمويل المشاريع بموجب هذه الاتفاقية مبلغا و قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال و تصرف على دفعات قيمة كل دفعة ٥٠٠,٠٠٠ ريال وتم تمديد الاتفاقية بموجب ملحق تم ابرامه بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢ بين الجمعية والبنك بالتتمديد لمدة سنة ميلادية واحدة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم اشعار الجمعية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٤ من قبل البنك بانتهاء الاتفاقية وعدم التجديد.

١٥ - مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٤,٣٦٤	رصيد اول المدة
٣٤,٣٦٤	١٢,٥٨٣	المكون خلال السنة
٣٤,٣٦٤	٤٦,٩٤٧	رصيد آخر السنة

١٦- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المفيد خلال العام	المحذر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المنصة الوطنية للتبرع - الاسر الضمانية الاشد الحاجة	٥,٦٧٢	---	(٥,٠٠٠)	٦٧٢
برنامج الخليج العربي للتنمية - اجفيند تأسيس المعهد العالي للتدريب	١٨٧,٥٠٠	---	---	١٨٧,٥٠٠
تبرع منصة . جود	٧,٢٥٠	---	(٧,٢٥٠)	---
مشروع انطلاقي - بنك التنمية	٣٧٢,١٧٦	---	(٥,٧٠٠)	٣٦٦,٤٧٦
مشروع انطلاقي - صندوق دعم الجمعيات	١٨٠,٠٠٠	---	(١٨٠,٠٠٠)	---
منح حكومية اعانة برنامج تدريب وتمكين الحرفي المهني	٤١٤	---	---	٤١٤
دعم برنامج تأثيث مخيمات الحج من بنك التنمية الاجتماعية	٧٢,٥٥٥	---	(٤٢,٠٠٠)	٣٠,٥٥٥
دعم برنامج سيدات المستقبل للصناعات والاعمال الحرفية	١,٠٥٧	---	---	١,٠٥٧
منح حكومية-التميز المؤسسي	٧٧,٥٠٠	---	---	٧٧,٥٠٠
تأسيس وتشغيل معمل الملابس الموحدة- الملابس والانسجة بأملج	---	٢٢٣,١٢٥	(٢٢٣,١٢٥)	---
أناملنا تصنع وتبدع	---	٥,٨٠٠	(٥,٨٠٠)	---
مشاركة حرفيات الجمعية بالبوليفارد- الاسر المنتجة	---	١٠٢,٨٠٠	(٩٦,٩٠٠)	٥,٩٠٠
بحث الحالات الاجتماعية	---	٢٣,٠٠٠	---	٢٣,٠٠٠
دعم رواتب	---	٢١,٠٠٠	(٢١,٠٠٠)	---
دعم تشغيلي - صندوق دعم الجمعيات	---	٨٧,٥٠٠	(٨٧,٥٠٠)	---
رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات	---	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	---
البرامج الاغاثية برنامج تأثيث المنازل للاسر الأشد حاجة من الحرفيين والحرفيات- صندوق دعم الجمعيات	---	٣١٥,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٤)	١١٤,٩٩٦
برنامج معهد اناملنا للتدريب - صندوق دعم الجمعيات	---	١٦٢,٥٠٠	---	١٦٢,٥٠٠
تأثيث منازل المتأثرين بالامطار والسيول- المدعوم من منصة احسان	---	٣٥٠,٠٠٠	(٣٥٠,٠٠٠)	---
مشروع تدريب وتأهيل الاسر المتعقة- المدعوم من منصة احسان	---	١٩٨,٠٠٠	---	١٩٨,٠٠٠
تفريغ كربة- المدعوم من منصة احسان	---	١٠٠,٠٠٠	(٤١,٠٠٠)	٥٩,٠٠٠
المجموع	٩٠٤,١٢٤	١,٦٣٨,٧٢٥	(١,٣١٥,٢٧٩)	١,٢٢٧,٥٧٠

١٧- تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٢٣,١٢٥	تأسيس وتشغيل معمل الملابس الموحدة- الملابس والانسجة بأملج
---	٥,٨٠٠	أناملنا تصنع وتبدع
---	١٠٢,٨٠٠	مشاركة حرفيات الجمعية بالبوليفارد-الاسر المنتجة
---	٢٣,٠٠٠	بحث الحالات الاجتماعية
١٤,٥٠٠	---	تبرعات منصة جود
١٨٠,٠٠٠	---	مشروع انطلاقي – صندوق دعم الجمعيات
١١٣,٠٠٠	---	دعم الرواتب – الموارد البشرية
١٨٧,٥٠٠	---	برنامج الخليج العربي للتنمية – اجفيند تأسيس المعهد العالي للتدريب
١٨٩,٠٠٠	---	صندوق دعم الجمعيات- رأس المال البشري أربع وظائف
٥,٦٧٢	---	المنصة الوطنية للتبرع – الاسر الضمانية الاشد الحاجة
٦٨٩,٦٧٢	٣٥٤,٧٢٥	المجموع

١٨- دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠	١٣٧,٥٠٠	دعم تشغيلي – صندوق دعم الجمعيات
١٥٦,٠٠٠	٢١,٠٠٠	دعم رواتب
---	١٦٢,٥٠٠	برنامج معهد اناملنا للتدريب
٢٠٠,٠٠٠	---	دعم تشغيلي
٧٧,٥٠٠	---	التميز المؤسسي
٧٣٣,٥٠٠	٣٢١,٠٠٠	المجموع

١٩- دعم تشغيلي من جهات مانحة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٥٠,٠٠٠	البرامج الاغاثية برنامج تايث المنازل للاسر الاشد حاجة من الحرفين والحرفيات
٣٠,٠٢٥	---	مشروع تيسير
٢٠,٠٠٠	---	برنامج انطلاقي دعم صندوق دعم الجمعيات
١٨٧,٥٠٠	---	برنامج انطلاقي دعم بنك التنمية السعودي
٢٣٧,٥٢٥	٣٥٠,٠٠٠	المجموع

٢٠- منصة إحسان

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٥٠,٠٠٠	تأثيث منازل الاسر المحتاجة
---	١٩٨,٠٠٠	مشروع تدريب وتأهيل الأسر المتعفة- مؤسسة ابناء عبد الرحمن بن ناصر العقيل الخيرية
---	١٠٠,٠٠٠	تفريج كربة -مؤسسة ابناء عبد الرحمن بن ناصر العقيل الخيرية
---	٦٤٨,٠٠٠	المجموع

٢١- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٥٠,٠٠٠	تأثيث منازل المتأثرين بالامطار والسيول - المدعوم من منصة احسان
---	٢٠٠,٠٠٤	البرامج الاغاثية برنامج تأثيث المنازل للاسر الأشد حاجة من الحرفين والحرفيات
١٢,١٢٩	١٨٠,٠٠٠	برنامج انطلاقي
---	٩٦,٩٠٠	مشاركة حرفيات الجمعية بالبولىفارد-الاسر المنتجة
---	٤١,٠٠٠	مصاريف تفريج كربة - منصة إحسان
٢٥٣,٤٠٠	٣٥,٣٧١	كوادر الانجاز
---	١٨,٣٥٠	مصروفات عينية -سلات غذائية
٢٢,٢٥٠	٧,٢٥٠	منصة جود
---	٦,٣٠٠	أناملنا تصنع و تبدع
---	٥,٧٠٠	مشروع أنطلاقي
١٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعداة عامة
---	٥,٠٠٠	المنصة الوطنية للتبرع
---	٣,٥٠٠	المواد الغذائية
٦,٣٢٥	٣,٠٢٦	فعاليات يوم التأسيس
---	٣,٠٠٠	فعاليات ملتقى التطوع
٥,٩٤٣	١,٠٠٦	دعم برامج فعاليات اليوم الوطني
---	٦٠٠	فعاليات معرض الكيف للقهوة والشوكولاتة
٤١٥,٠٠٣	---	مصروفات برنامج رعاية السجناء المفرج عنهم . منصة احسان
٢٥٠,٠٠٠	---	دعم حكومي برنامج ذوي الهمم
٤٧,٢٦٤	---	برنامج تدريب وتمكين الحرفي والمهي
٤٣,٧٨٧	---	مصروفات برنامج الاستثمار الاجتماعي
٧,٣٠٥	---	مصروفات برنامج فعاليات ملتقى التطوع
٤,٧٥٠	---	مصروفات برنامج درينا اخضر
٢,٥٥٠	---	مصروفات برامج الفعاليات والاجتماعات الاجتماعية
١,٠٨٣,٧٠٦	٩٦٢,٠٠٧	المجموع

٢٢- مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٣,٣٦٠	٢٨٥,٣٥٠	اجور ورواتب
---	١٢,٠٠٠	مكافآت
١٢٨,٨٣٢	---	ايجار المقر
١١,٥٤٨	---	ضيافة
١٣٤,٥٠٠	١٤,٠٠٠	بدلات
٦٤,٢٨٤	---	منافع وخدمات
٦٢٢,٥٢٤	٣١١,٣٥٠	المجموع

٢٣- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٨٤٠	٣٩,١٥٠	الرواتب والأجور الأساسية
٣٥,٧٢٠	٣٣,٥٢٥	تأمينات إجتماعية
٣٧,١٧٧	١٨,٠٠٠	مصاريف نظافة
١٧,٠٠٠	١٧,٢٥٠	اتعاب مهنية
٣٤,٣٦٤	١٢,٥٨٣	تعويضات نهاية الخدمة
٣,١٦٠	٩,٩٣٥	مصاريف الدعاية والإعلان
---	٧,٤١٢	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
١١,٥٦٥	٦,٧٧٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
---	٦,٤٤٢	مصاريف وغرامات ومخالفات
٤,٤٧٩	٦,٠٤٩	مصاريف اشتراكات وتصدقات
١١,٢١٨	٤,٤٨٦	تذاكر السفر
٨,٦٩١	٤,٠٠١	الوقود والمحروقات.
٧,٦٨٠	٣,٦٤٦	مصاريف حكومية - رسوم
---	٣,٤٥٠	مصاريف التأمين - سيارات
٨,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٧,١٧٣	٢,٥٩١	الكهرباء
---	٢,٣٦٨	صيانة وإصلاح - المباني.
٤,٢٥٠	٢,٣٦٠	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٣,٨٩٣	٢,٢٩٥	صيانة دورية سيارات
---	١,٨٤٠	صيانة إصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
---	١,٧٧٣	ادوات خياطة
٢,٨٨٧	١,١٤٧	مصاريف الضيافة
١,٧٥٤	٩٢٤	مصاريف بنكية وعمولات
---	٩٠٠	صيانة وإصلاح - تحسينات مباني مستأجرة
٢,٨٤٢	٨٢٣	مستلزمات مكتبية
٢,٩٤٩	٤٨٣	الصيانة والإصلاح. ادوات السلامة
٤٦١	٣١٩	مواد التنظيف
---	٢٩٠	العينات والهدايا
٦٠٠	٢٥٠	أجور تحميل وتنزيل
---	٢٠٠	مصاريف رسوم الكراسة
١,٧٢٣	١٢٠	صيانة إصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٣٢,٢٠٨	---	ايجار المقر
٣,١٧٨	---	مستهلكات اخري
١٩,٠١٧	٥,٧٥٠	تأمين
١٠٢,٦٦٣	---	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٤٣٥,٤٩٢	٢٠٠,١٤١	المجموع

٢٤- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٦- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٧- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتصر فإنها تقتصر بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقفوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقويم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤/٠١/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/٠٩ م.