



جمعية جاه لإصلاح ذات البين
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية جاه لإصلاح ذات البين
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)
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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية جاه لإصلاح ذات البين
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢٢٩٠)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جاه لإصلاح ذات البين " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩٠) " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٤ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٤ م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية جاه لإصلاح ذات البين

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢٢٩٠)

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 وتقييمها، سواء كانت 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، 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 فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة 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، أي الإدارة، 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.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٦ رجب ١٤٤٦ هـ ، (الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م)

جمعية جاه لإصلاح ذات البين
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

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>
١٠٩,١١١	١٨٤,٨٤٠	(٥)	النقد وما يعادله
٢٦,٠٨٨	٣٨,٧١٢	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
١٣٥,١٩٩	٢٢٣,٥٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٤,٠٩٧	٤٧,٣٩٩	(٧)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
٦,٤٣١	٤,٢٧٥	(٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤٠,٥٢٨	٥١,٦٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧٥,٧٢٧	٢٧٥,٢٢٦		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٣١٣	٨,٩٥٧	(٩)	مصرفات مستحقة
٤,٣١٣	٨,٩٥٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩,٢٨٣	١٠,٩٤١	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
٩,٢٨٣	١٠,٩٤١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٣,٥٩٦	١٩,٨٩٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢١٨,٠٨٤	١٥١,٢٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
(٥٥,٩٥٣)	١٠٤,٠٧٩		صافي الأصول المقيدة
١٦٢,١٣١	٢٥٥,٣٢٨		إجمالي صافي الأصول
١٧٥,٧٢٧	٢٧٥,٢٢٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية جاه لإصلاح ذات البين
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
(١١) التبرعات النقدية	٢٣٨,٧٦٦	١٨٨,٢٨٠	٤٢٧,٠٤٦	١٦٦,٥٦٢
(١٢) التبرعات العينية	٧٦	-	٧٦	٦٥,١٥١
اشتراكات الأعضاء	٧٧,٨٠٠	-	٧٧,٨٠٠	٤٦,٢٠٠
(١٣) المنح الحكومية	-	٢٧٥,٧٥٠	٢٧٥,٧٥٠	٢٦٤,٦٧٩
إيرادات برنامج الخدمات التطوعية	١٣٦,٠٠٠	-	١٣٦,٠٠٠	٣٠٥,٤١٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٥٢,٦٤٢	٤٦٤,٠٣٠	٩١٦,٦٧٢	٨٤٨,٠٠٧
المصروفات والخسائر				
(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة	٢٢٢,٣٠٥	٣٠٣,٩٩٨	٥٢٦,٣٠٣	٥٢٨,٢١١
(١٥) مصروفات حملة على النشاط	٢٤٥,٧٩٠	-	٢٤٥,٧٩٠	١٧٠,٦١١
(١٦) مصروفات عمومية وإدارية	٥١,٣٨٢	-	٥١,٣٨٢	٦٩,٢٠٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٥١٩,٤٧٧	٣٠٣,٩٩٨	٨٢٣,٤٧٥	٧٦٨,٠٢٤
صافي التغير في الأصول	(٦٦,٨٣٥)	١٦٠,٠٣٢	٩٣,١٩٧	٧٩,٩٨٣
(١٧) الأصول في بداية السنة	٢١٨,٠٨٤	(٥٥,٩٥٣)	١٦٢,١٣١	٨٢,١٤٨
صافي الأصول في نهاية السنة	١٥١,٢٤٩	١٠٤,٠٧٩	٢٥٥,٣٢٨	١٦٢,١٣١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٩,٩٨٣	٩٣,١٩٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤,٨١٨	٦,٩٤٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,١٥٦	٢,١٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٩,٢٨٣	١,٦٥٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٦,٢٤٠	١٠٣,٩٥٧	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٦,٠٨٨)	(١٢,٦٢٤)	التغير في المصروفات مدفوعة مقدما
(١٢,٣٥٤)	٤,٦٤٤	التغير في دائنون وارصدة دائنة اخري
٥٧,٧٩٨	٩٥,٩٧٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٦٩٩)	(٢٠,٢٤٨)	(المدفوع) لشراء ممتلكات والالات والمعدات
-	-	(المدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(٣,٦٩٩)	(٢٠,٢٤٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٤,٠٩٩	٧٥,٧٢٩	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥٥,٠١٢	١٠٩,١١١	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠٩,١١١	١٨٤,٨٤٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية جاه لإصلاح ذات البين- جمعية أهلية تأسست بموجب ترخيص رقم (٢٢٩٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤٣ مقرها ونطاق خدماتها بمدينة حائل وتتمثل أهدافها في : ١-تجويد وتعزيز كفاءة المختصين وتطوير أدائهم في مجال الإصلاح ٢- وضع معايير علمية ومهنية للاستشارات في حل المشكلات الأسرية ٣- توعية أفراد المجتمع بالأسباب التي تؤدي إلى التقاطع فيما بينهم وطرق تفاديها ٤- السعي في إصلاح ذات البين وحل المشاكل الأسرية والاجتماعية.

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 الملزمة 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.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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 يحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية يحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، 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 المقدر لتلك الأصول المالية.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، 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 والمعدات

الإثبات 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 إستهلاك 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 على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

١٥ %

أجهزة حاسب آلي

١٥ %

أجهزة كهربائية ومعدات

١٠ %

اثاث ومفروشات

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

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 المقترنة 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 تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية 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 الانتاجي 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.

البند

برنامج محاسبي

معدل الإطفاء السنوي

٢٥%

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات 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 المخصص 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 الإعترااف 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 والالتزامات 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 أن واحد.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض إدارية أو تشغيلية أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة أو تلك التي يتم تطويرها لغرض إنشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات إضافة إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما .

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلي تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل من قبل الشركة في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان 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 الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل 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 الانشطة، 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 الموردين. 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 تقيييمات 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.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/3) 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 لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

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

جمعية جاه لإصلاح ذات البين
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	بنك الراجحي
١٠٩,١١١	١٨٤,٨٤٠	
١٠٩,١١١	١٨٤,٨٤٠	

(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اشتراك برنامج خير إيجار ضريبة القيمة المضافة (مشتريات)
٢,٧٥٥	٢,٣٩٠	
٢٣,٣٣٣	٣,٣٣٤	
-	٣٢,٩٨٨	
٢٦,٠٨٨	٣٨,٧١٢	

(٧) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

التكلفة	أجهزة حاسب الي	أجهزة كهربائية ومعدات	اثاث ومفروشات	الاجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٣٩٠	١١,٩٧٩	١٤,٢٩٣	٣٩,٦٦٢
إضافات خلال السنة	١٩,٢٦٥	٩٨٣	-	٢٠,٢٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٢,٦٥٥	١٢,٩٦٢	١٤,٢٩٣	٥٩,٩١٠
الاستهلاك				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٣٤٣	١,٥٨٨	١,٦٣٤	٥,٥٦٥
إضافات خلال السنة	٣,٦٩٣	١,٨٢٤	١,٤٢٩	٦,٩٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٠٣٦	٣,٤١٢	٣,٠٦٣	١٢,٥١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٦,٦١٩	٩,٥٥٠	١١,٢٣٠	٤٧,٣٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٠٤٧	١٠,٣٩١	١٢,٦٥٩	٣٤,٠٩٧

(٨) أصول غير ملموسة (بالصافي)

التكلفة	برامج	الاجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٦٢٥	٨,٦٢٥
إضافات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٦٢٥	٨,٦٢٥
الاطفاء		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,١٩٤	٢,١٩٤
خلال السنة	٢,١٥٦	٢,١٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٣٥٠	٤,٣٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٢٧٥	٤,٢٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٤٣١	٦,٤٣١

جمعية جاه لإصلاح ذات البين
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

يضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

(٩) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية مستحقة
٤,٣١٣	٨,٩٥٧	
٤,٣١٣	٨,٩٥٧	

(١٠) التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد بداية السنة	المكون خلال السنة	الرصيد آخر السنة
-	٩,٢٨٣			
٩,٢٨٣	١,٦٥٨			
٩,٢٨٣	١٠,٩٤١			

(١١) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	دعم منصة احسان (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي)
١٥,٥٠٠	١٦	-	١٦	تبرعات نقدية
٥٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	دعم (مؤسسة العجيجي)
-	٦٢,٢٨٠	٦٢,٢٨٠	-	دعم مؤسسة عبدالله ركيب المال (برنامج التسامح)
٣,٥٠٢	-	-	-	تحويلات نقدية أوامر مستديمة
٦١,٥٦٠	٢٣٨,٧٥٠	-	٢٣٨,٧٥٠	صندوق دعم الجمعيات (١-١١)
١٦٦,٥٦٢	٤٢٧,٠٤٦	١٨٨,٢٨٠	٢٣٨,٧٦٦	

صندوق دعم الجمعيات (١-١١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٦١,٥٦٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات (تشغيلي)
-	٩٩,٢٥٠	-	٩٩,٢٥٠	دعم صندوق دعم الجمعيات (دعم التميز المؤسسي)
-	٣٩,٥٠٠	-	٣٩,٥٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات (رأس المال البشري)
٦١,٥٦٠	٢٣٨,٧٥٠	-	٢٣٨,٧٥٠	

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٦٥,٠٠١	-	-	-	برنامج التسامح وأثره على المجتمع
١٥٠	٧٦	-	٧٦	تبرعات عينية
٦٥,١٥١	٧٦	-	٧٦	

(١٣) المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٥٠,٠٠٠	-	-	-	دعم الوزارة (منح تأسيس)
٣٤,٦٧٩	٣٥,٧٥٠	٣٥,٧٥٠	-	دعم الوزارة للرواتب (هدف)
٣٣,٠٠٠	-	-	-	دعم الوزارة
١٤٧,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات (برنامج دعم وتعزيز القيم الأخلاقية)
٢٦٤,٦٧٩	٢٧٥,٧٥٠	٢٧٥,٧٥٠	-	

جمعية جاه لإصلاح ذات البين
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

يضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة	غير المقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج توعية المجتمع	-	-	-	١٢٢,٣٧٢
برنامج الإصلاح بين الناس	-	-	-	١١,٢٨٠
برنامج التسامح والعفو طريق السلام	-	٥٧,٩٥٨	٥٧,٩٥٨	٨٩,١٤٤
برنامج مستشارك الخاص (الإستشارات الإسرية)	-	٣,٨١٠	٣,٨١٠	-
برنامج دعم وتعزيز الوعي والفهم للقيم الأخلاقية	-	١٨٥,٢٨٢	١٨٥,٢٨٢	-
برنامج الحد من المغالاة بداية الصلح	-	٥٦,٩٤٨	٥٦,٩٤٨	-
برنامج مشروع التميز المؤسسي	٨٦,٣٠٥	-	-	٨٦,٣٠٥
برنامج الخدمات التطوعية	١٣٦,٠٠٠	-	-	٣٠٥,٤١٥
	٢٢٢,٣٠٥	٣٠٣,٩٩٨	٥٢٦,٣٠٣	٥٢٨,٢١١

(١٥) مصروفات محملة على النشاط	غير المقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور	٨٢,٢٥٩	-	٨٢,٢٥٩	٦٨,٥٩٧
تأمينات إجتماعية	١٩,٦٤٠	-	١٩,٦٤٠	١٥,٣٢٧
مزايا وحوافز	٣٥,٧٠٠	-	٣٥,٧٠٠	٢١,٩٠٠
المستهلكات	٢,٢٩٥	-	٢,٢٩٥	٢,٠٧١
صيانة وإصلاح	٣,١٨٣	-	٣,١٨٣	٢,٢٠٠
أتعاب مهنية	٥,٩٥٧	-	٥,٩٥٧	٣,٠٠٠
نثریات	١٢٥	-	١٢٥	٨٢٤
هاتف و اتصالات وانترنت	٢,٢٧٠	-	٢,٢٧٠	٢,٣٣٣
ايجار مبنى الجمعية	٣٠,٠٩٩	-	٣٠,٠٩٩	٣١,٤٠٠
دعاية واعلان	٣,١٤٠	-	٣,١٤٠	٧,٦٢٩
مصروفات اشتراكات وتصديقات	٤,٣٢١	-	٤,٣٢١	١,٢٣٠
كهرباء والمياه	٥,٨٣٢	-	٥,٨٣٢	٣,٣٢٧
ضيافة	٩,٨١١	-	٩,٨١١	٤,٥٩٠
مصروفات تدريب	٨٠٠	-	٨٠٠	٩٠٠
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	١,٠٥٨	-	١,٠٥٨	٥,٢٨٣
مكافآت مستقطعة	٣٢,٧٠٠	-	٣٢,٧٠٠	-
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
إطفاء أصول غير ملموسة	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	-
	٢٤٥,٧٩٠	-	٢٤٥,٧٩٠	١٧٠,٦١١

جمعية جاه لإصلاح ذات البين
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) مصاريف عمومية وإدارية
٢٨,٦٩٨	١٩,٢٠٧	الرواتب
٤,١٥٣	٣,٧٧٢	تأمينات اجتماعية
٢,٠٠٠	١,٣١٦	مكافآت وحوافز
٤,٠٠٠	٦٠٠	مصروفات مكافأة نهاية الخدمة
٥٣٧	١,٦١٣	أدوات مكتبية
٧٠٠	١,٠٠٠	صيانة وإصلاح
١,٠٩٢	١,٢٤٠	كهرباء ومياه
٣٢٣	٦٣٢	هاتف والفاكس والانترنت
٤,٢١٦	١,٨٨٥	مصاريف الضيافة
١,٢٨٤	٤,٧١٥	مصروفات أخرى
٨,٦٠٠	٩,٩٠٠	إيجار
٦,٦٢٥	٣,٠٠٠	أنعاب مهنية واستشارات
٢,١٥٦	٥٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٨١٨	١,٩٤٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٩,٢٠٢	٥١,٣٨٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الأصول المقيده
(٥٥,٩٥٣)	البيان
١٨٨,٢٨٠	صافي الأصول المقيده في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٧٥,٧٥٠	التبرعات خلال العام
٤٦٤,٠٣٠	تبرعات وهبات مقيده نقدية
٣٠٣,٩٩٨	تبرعات وهبات مقيده منح حكومية
-	إجمالي التبرعات المقيده
٣٠٣,٩٩٨	المحرر خلال العام
١٠٤,٠٧٩	مصروفات البرامج والأنشطة
	مصروفات محملة على النشاط
	المحرر خلال العام
	صافي الأصول المقيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٨) 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م).