

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
الدمام – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الأصول
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
المحترمين،

التقرير عن مراجعة القوائم المالية:-

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اكنان للتنمية الاجتماعية "الجمعية" مسجلة في المركز الوطني لتمنية القطاع غير الربحي تحت رقم ترخيص (٥٣٠٥) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول من ١ يناير ٢٠٢٤م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)  
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

المحترمين،

- مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)
- وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد وتقويم 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 أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية اكنان للتنمية الاجتماعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

السديس محاسبون قانونيون



أسامة سليمان السديس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٥٧)

الخبر في: ٢٣ يونيو ٢٠٢٥م

الموافق: ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٦هـ



جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأه غير هادفة للربح)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

إيضاح		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
٤	النقد ومافي حكمه	٣,٠١٦,٣٧٣	١,٨٢٤,٤٥٢
٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٩,٢٣٣	٤,٦٧٩
	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>٣,٠٣٥,٦٠٦</b>	<b>١,٨٢٩,١٣١</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٦	ممتلكات ومعدات، صافي	١٧٨,٧٠٣	٨٩,٢٤٠
٧	الأصول غير الملموسة	١٢,٥٣٢	١٧,٥٩٢
	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>	<b>١٩١,٢٣٥</b>	<b>١٠٦,٨٣٢</b>
	<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٣,٢٢٦,٨٤١</b>	<b>١,٩٣٥,٩٦٣</b>
<b>الالتزامات</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٨	مصاريف مستحقة	١٣,٢٧٨	٨,٠٢٩
	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>	<b>١٣,٢٧٨</b>	<b>٨,٠٢٩</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥,١٥٨	-
	<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>	<b>٥,١٥٨</b>	<b>-</b>
	<b>إجمالي الالتزامات</b>	<b>١٨,٤٣٦</b>	<b>٨,٠٢٩</b>
<b>صافي الأصول</b>			
	صافي الأصول غير المقيدة	١,٣٦٧,٤١٠	٣١٩,٧١٢
	صافي الأصول المقيدة	١,٨٤٠,٩٩٥	١,٦٠٨,٢٢٢
	<b>إجمالي صافي الأصول</b>	<b>٣,٢٠٨,٤٠٥</b>	<b>١,٩٢٧,٩٣٤</b>
	<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>	<b>٣,٢٢٦,٨٤١</b>	<b>١,٩٣٥,٩٦٣</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣ م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>بنود الدخل</b>
١,٧٣٨,٥٣١	١,٦٣٦,٢٧٧	١,٣٧٥,٢٤٢	٢٦١,٠٣٥	١٠	التبرعات النقدية العامة
٢٣٥,٦٥٦	١,١٦٥,٢٣٨	١,٠٠٥,٨٢٠	١٥٩,٤١٨	١١	التبرعات العينية
٤٩٣,١٥٠	١,٠٦٢,٣١٦	-	١,٠٦٢,٣١٦		تبرعات الزكاة
<b>٢,٤٦٧,٣٣٧</b>	<b>٣,٨٦٣,٨٣١</b>	<b>٢,٣٨١,٠٦٢</b>	<b>١,٤٨٢,٧٦٩</b>		<b>إجمالي بنود الدخل</b>
					<b>المصروفات</b>
(٣٨١,٧٠٣)	(١,٥٩٢,٢٨٩)	(١,١٥٧,٢١٨)	(٤٣٥,٠٧١)	١٢	مصاريف المساعدات والأنشطة
(٣,٥٨١)	(٤٢٢,١٨٣)	(٤٢٢,١٨٣)	-	١٣	مصاريف البرامج والأنشطة المحملة على النشاط
(١٣٤,٩٠٩)	(٥٦٨,٨٨٨)	(٥٦٨,٨٨٨)	-	١٤	المصاريف العمومية والإدارية
(٦,٢١٠)	-	-	-		مصاريف جمع الأموال
(١٣,٠٠٠)	-	-	-		مصاريف الحوكمة
<b>(٥٣٩,٤٠٣)</b>	<b>(٢,٥٨٣,٣٦٠)</b>	<b>(٢,١٤٨,٢٨٩)</b>	<b>(٤٣٥,٠٧١)</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<b>١,٩٢٧,٩٣٤</b>	<b>١,٢٨٠,٤٧١</b>	<b>٢٣٢,٧٧٣</b>	<b>١,٠٤٧,٦٩٨</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
قائمة التغيرات في صافي الأصول  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١,٩٢٧,٩٣٤	١,٦٠٨,٢٢٢	٣١٩,٧١٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١,٩٢٧,٩٣٤	١,٦٠٨,٢٢٢	٣١٩,٧١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٨٠,٤٧١	٢٣٢,٧٧٣	١,٠٤٧,٦٩٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٢٠٨,٤٠٥	١,٨٤٠,٩٩٥	١,٣٦٧,٤١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية**  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
(ريال سعودي)

**١ - التنظيم والنشاط**

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية هي عبارة عن جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٥٣٠٥) بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٣ م. ومقرها الرئيسي - مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية في كلاً من الآتي:

- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي.
- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.
- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة.

**٢ - أسس الإعداد**

**(أ) المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**(ب) أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

**(ت) عملة العرض والنشاط**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط.

**(ث) استخدام التقديرات والأحكام**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

**٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

**(أ) النقد ومافي حكمه**

يتكون النقد ومافي حكمه من النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك وبدون أي قيود عليها.

**(ب) مصروفات مستحقة**

يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

**(ت) مخصصات**

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الجمعية لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق بقيمة الالتزام.

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ث) الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الإهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

بيان	نسب الإهلاك
تحسينات على مباني مستأجرة	٪١٠
سيارات	٪٢٥
عدد وأدوات	٪٢٥
أثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة كمبيوتر	٪٢٥

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي اذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

إن أرباح وخسائر الإستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/الخسائر) الأخرى – الصافي في قائمة الأنشطة.

(ث) الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقترناء مخصوماً منها مجمع الإطفاء وأي مجمع خسائر اضمحلال في قيمتها ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر. تتمثل الأصول غير الملموسة بالجمعية في رخص البرامج والأنظمة والتي يبلغ العمر الإنتاجي لها لغرض احتساب الإطفاء ١٠ سنوات.

(ج) ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والتكاليف والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة وكما يظهر مبلغ الضريبة المسترد أو المستحق بعد التسوية بينهما في قائمة المركز المالي كذمم مدينة او دائنة حسب طبيعة الرصيد بعد التسوية كمبلغ رصيد ضريبة مسترد او مستحق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يتم اعتبار أي ضريبة غير مستردة كجزء من اثبات التكاليف او المصاريف او الأصل.

(ح) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهريّة التزام الإستحقاقات المحددة (تعويض نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة لتقييم التزامات الإستحقاقات المحددة.

(خ) إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد على النحو التالي:

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الإستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة،
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

فيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

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

(د) المصروفات

يتم إثبات مصروفات الأنشطة فورية إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذ) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

ر) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو إستثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

ز) الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية، ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٤- النقد ومافي حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٨٢٤,٤٥٢	٢,٦٦٥,٠١٠
-	٣٤٥,٧٦٣
-	٥,٦٠٠
١,٨٢٤,٤٥٢	٣,٠١٦,٣٧٣

بنك الجزيرة  
مصرف الراجحي  
الصندوق

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٦٧٩	١٩,٢٣٣
٣,٠٠٠	-
٤,٦٧٩	١٩,٢٣٣

سلف موظفين  
أرصدة مدينة أخرى

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
مُنشأة غير هادفة للربح  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١١,١٨٢	-	٢٣,٣٧٥	٣٥,٤٤٠	٢٨,٤٦٥	٩٨,٤٦٢
إضافات خلال السنة	-	١٠٦,٢٦٦	٨,٩٥٤	٢٠٠	١٢,٠٥٢	١٢٧,٤٧٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,١٨٢	١٠٦,٢٦٦	٣٢,٣٢٩	٣٥,٦٤٠	٤٠,٥١٧	٢٢٥,٩٣٤
مجمع الإهلاك	٥٨٥	-	٣,٠٥٨	١,٨٥٥	٣,٧٢٤	٩,٢٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,١١٨	١٨,٤١٥	٦,٥٤٨	٣,٥٥٦	٨,٣٧٢	٣٨,٠٠٩
المحمل خلال السنة	١,٧٠٣	١٨,٤١٥	٩,٦٠٦	٥,٤١١	١٢,٠٩٦	٤٧,٢٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٤٧٩	٨٧,٨٥١	٢٢,٧٢٣	٣٠,٢٢٩	٢٨,٤٢١	١٧٨,٧٠٣
صافي القيمة الدفترية	١٠,٥٩٧	-	٢٠,٣١٧	٣٣,٥٨٥	٢٤,٧٤١	٨٩,٢٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
٧- الأصول غير الملموسة						
التكلفة						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٠,٢٤٠					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٢٤٠					
مجمع الإهلاك	٢,٦٤٨					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥,٠٦٠					
المحمل خلال السنة	٧,٧٠٨					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٥٣٢					
صافي القيمة الدفترية	١٧,٥٩٢					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٥٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١,٠٠٠	-	رواتب وأجور مستحقة
٥٢٩	٣,٢٧٨	مصاريف مستحقة
٨,٠٢٩	١٣,٢٧٨	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٥,١٥٨	المكون خلال السنة
-	٥,١٥٨	الرصيد في نهاية السنة

١٠- التبرعات النقدية العامة

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٤٥٦,٤٠٠	تبرعات - دعم أسر
٤٥,٤٩٧	٢٧٨,٠٠٠	إيراد رسوم
٢٢٦,١٠٦	٢٦١,٠٣٥	تبرعات - عامة
٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	برامج موسمية
١٢,٠٠٠	١٣٤,٧٠٠	مساعادات دراسية
١٧٤,٥٠٠	١٣٠,٠٠٠	الإشتراكات
٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تبرعات - أصول ثابتة للجمعية
٨,١٨٥	٤٠,٠٠٠	مساعادات علاجية
١٥,٣٠٠	١٣,١٤٢	تبرعات - السلة الغذائية
-	١٣,٠٠٠	تبرعات - كفالات
٥٨٨,٤٦٢	-	تبرعات - صدقة
٢٥٨,٤٨١	-	مساعادات إيجار
٢٥٠,٠٠٠	-	مساعادات - تنمية أسرية
١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية - دعم تأسيس الجمعية
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات - دعم للجمعية
١,٧٣٨,٥٣١	١,٦٣٦,٢٧٧	

١١- التبرعات العينية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٣٧٩,٥٥٨	تبرعات عينية - أسر محتاجة
٤٧,٥٩٥	١٠٨,٢٥٩	تبرعات عينية - عام
-	٥١,١٥٩	تبرعات خدمات تطوعية
-	٩٠٠	تبرعات عينية - أدوية طبية
١٨٨,٠٦١	٦٢٥,٣٦٢	تبرعات عينية- متنوعة
٢٣٥,٦٥٦	١,١٦٥,٢٣٨	

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

١٢- مصاريف المساعدات والأنشطة

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١٧,٣٤٧	٤٣٥,٠٧١	مصاريف المساعدات والأنشطة غير المقيدة (إيضاح: ١-١٢)
١٦٤,٣٥٦	١,١٥٧,٢١٨	مصاريف المساعدات والأنشطة المقيدة (إيضاح: ٢-١٢)
٣٨١,٧٠٣	١,٥٩٢,٢٨٩	

١-١٢ مصاريف المساعدات والأنشطة غير المقيدة

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٣,٤١٨	٣١٩,٧١١	خدمات مجتمعية
٥٨,٩٩٤	١٠٠,٩٠٧	برامج موسمية
٦٤,٩٣٥	١٤,٤٥٣	برامج وأنشطة عامة
٢١٧,٣٤٧	٤٣٥,٠٧١	

٢-١٢ مصاريف المساعدات والأنشطة المقيدة

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٦٨٥	٧٤٤,٨٢١	دعم أسر محتاجة
-	٣٢٩,٧٠٥	مساعدات الزكاة
٥,٠٠٠	٤١,٧٩٢	برامج موسمية
١٢,٠٠٠	٤٠,٩٠٠	مساعدات علاجية
١٣٧,٤٨٦	-	سداد إيجار الأسر المحتاجة
٨,١٨٥	-	مساعدات إعانة كهرباء
١٦٤,٣٥٦	١,١٥٧,٢١٨	

١٣- مصاريف البرامج والأنشطة المحملة على النشاط

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٥٨١	٣٦٤,٦٨٣	الرواتب والأجور المحملة على النشاط
-	٥٧,٥٠٠	إيجارات
٣,٥٨١	٤٢٢,١٨٣	

**جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية**  
(جمعية أهلية)  
(منشأة غير هادفة للربح)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
(ريال سعودي)

**١٤ - المصروفات العمومية والإدارية**

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٣,٥٥٤	٣٩٣,٦٥٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
-	٥٧,٥٠٠	إيجارات
٩,٢٢٢	٣٨,٠٠٩	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	١٢,٦٤٧	تأمينات اجتماعية
٥,٥٣٢	١١,٦٢١	هاتف وإنترنت
٤,٥٦٨	٩,٣٣٥	قرطاسية ومطبوعات
٢,٦٤٨	٥,٠٦٠	إهلاك الأصول غير الملموسة
٢,٨٣١	٤,٦٦٦	كهرباء ومياه
٢,٧٨٧	١,٩٩٧	نظافة
٥,٩١٣	٥١٨	دعاية وإعلان
٣,٦٥٠	-	سفر وانتقال
٤,٢٠٤	١٩,٨٨٥	متنوعة
١٣٤,٩٠٩	٥٦٨,٨٨٨	

**١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد ومافي حكمه ومصارييف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ومصارييف مستحقة. إن الجمعية معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

**مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع.

**مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة**

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغييرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهري بالنسبة للجمعية.

**مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

**مخاطر العملات**

تعتقد الإدارة أن الجمعية غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي.

**١٦ - أرقام المقارنة**

تم إعداد القوائم المالية الحالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، في حين تم إعداد القوائم المالية المقارنة للفترة من تاريخ التأسيس ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وبناءً عليه، فإن أرقام المقارنة قد لا تكون قابلة للمقارنة بشكل كامل مع أرقام السنة الحالية، بسبب اختلاف طول الفترتين المحاسبيتين، مما قد يؤثر على تحليل الأداء المالي والتدفقات النقدية بين الفترتين.

**١٧ - الموافقة على القوائم المالية**

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥م.