

جمعية عرقة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية عرقة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٥ - ٢٠٣٨)

المحترمين

السادة/ جمعية عرقة الخيرية
الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

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

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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





(٢٠٢٥-٠٣٨)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

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

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

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

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

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

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

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧,١٨٣,٣٤٣	١١,٣١٣,٧٤٣	(٣)	النقد وما في حكمه
١,٧٦٤,٤٨٧	١,٧١٤,٩٩٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩٤٧,٨٣٠	١٣,٠٢٨,٧٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٣٥,٩٢٤	٨١٣,٨١٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٢,٠٠٨,٧٤٥	١١,٩٢٨,٧٨٢	(٦)	الممتلكات الإستثمارية بالصافي
٢,٧٢٧	١,٢٩٩	(٧)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١٢,٩٤٧,٣٩٦	١٢,٧٤٣,٨٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١,٨٩٥,٢٢٦	٢٥,٧٧٢,٦٣٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	١١,١٠٧	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	٥٠٠,٠٠٠	(٩)	قرض قصيرة الأجل
٥,٧٥٠	٥١١,١٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	قرض طويل الأجل
١٠٠,٠٤٢	١٨٣,٥٩٦	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٤,٤٤١	٣١٤,٤٤١	(١١)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٩١٤,٤٨٣	١,٤٩٨,٠٣٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٥,٢٩٤,٩٨٣	١٨,١٥٧,٨٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٨٨,٣٢٦	٤,٤٥٧,٤٠٨	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٨٩١,٦٨٤	١,١٤٨,٢٧٧		صافي أصول الأوقاف
١٩,٩٧٤,٩٩٣	٢٣,٧٦٣,٤٩١		إجمالي صافي الأصول
٢١,٨٩٥,٢٢٦	٢٥,٧٧٢,٦٣٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية غير المقيدة		٥,٥٠٧,٥٨٢	.	.	٥,٥٠٧,٥٨٢	٦,٤٨٠,٥٥٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١٣)	.	٤,٩٧٥,٧٨٤	.	٤,٩٧٥,٧٨٤	٦,٦٩١,٦٦٦
التبرعات العينية		٢,٧٨٠,٨٠٤	.	.	٢,٧٨٠,٨٠٤	٤,٤٦٧,٧٣٧
اشتراكات الأعضاء		٢,٨٠٠	.	.	٢,٨٠٠	٤,٧٠٠
تبرعات الزكاة النقدية		.	١,١١٥,٣٣٤	.	١,١١٥,٣٣٤	١,٠٤٩,٦٢٧
المنح الحكومية		.	٦٣٠,٠٠٠	.	٦٣٠,٠٠٠	.
تبرعات الأوقاف		.	.	٢٥٦,٥٩٣	٢٥٦,٥٩٣	١,١٤٥,٥٧٦
تبرعات خدمات تطوعية		٦٣٥,٠٠٠	.	.	٦٣٥,٠٠٠	٦١٥,٢٩٩
تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٤٨,٠٠٠	.	.	٤٨,٠٠٠	٤٩٢,٠٠٠
إيرادات العقارات الإستثمارية		٤٠٢,٤٨٨	.	.	٤٠٢,٤٨٨	١٤٧,٠٧١
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام (١٢)		٦,٠٥٢,٠٣٦	(٦,٠٥٢,٠٣٦)	-	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٥,٤٢٨,٧١٠	٦٦٩,٠٨٢	٢٥٦,٥٩٣	١٦,٣٥٤,٣٨٥	٢١,٠٩٤,٢٣١
المصروفات والخسائر:						
مصاريف الزكاة الشرعية		٧٨١,٠٢٥	.	.	٧٨١,٠٢٥	١,٥٤٣,٧١١
مصروفات خدمات تطوعية		٦٣٥,٠٠٠	.	.	٦٣٥,٠٠٠	٦١٥,٢٩٩
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٤)	٦,٤٠٥,٧٤٥	.	.	٦,٤٠٥,٧٤٥	١٠,٧٤٦,١٣٠
مصروفات عينية		٢,٧٨٠,٨٠٤	.	.	٢,٧٨٠,٨٠٤	٤٣,٨٥٠
مصاريف تشغيلية محملة على النشاط	(١٥)	٣٠,٠٠٠	.	.	٣٠,٠٠٠	٤٨,٨٢٥
مصاريف جمع الأموال	(١٦)	٤٩٤,٠٧٣	.	.	٤٩٤,٠٧٣	١,٦٥٦,٣٨٤
مصاريف الاستثمار	(١٧)	٣١,٤٤٤	.	.	٣١,٤٤٤	٧,٢٣١
مصروفات الأوقاف		.	.	.	.	٢٥٣,٨٩٢
المصاريف العمومية والإدارية	(١٨)	١,٠٩١,٧٨٤	.	.	١,٠٩١,٧٨٤	١,١٩٥,٨٢٢
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات		٢٣٤,٦٢١	.	.	٢٣٤,٦٢١	٢٢٥,٣٤٥
إهلاكات الممتلكات الإستثمارية		٧٩,٩٦٣	.	.	٧٩,٩٦٣	٧٩,٩٦٤
إطفاء الأصول غير الملموسة		١,٤٢٨	.	.	١,٤٢٨	١,٤٢٩
إجمالي المصروفات والخسائر		١٢,٥٦٥,٨٨٧	.	.	١٢,٥٦٥,٨٨٧	١٦,٤١٧,٨٨٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٢,٨٦٢,٨٢٣	٦٦٩,٠٨٢	٢٥٦,٥٩٣	٣,٧٨٨,٤٩٨	٤,٦٧٦,٣٤٩
صافي الأصول في بداية السنة		١٥,٢٩٤,٩٨٣	٣,٧٨٨,٣٢٦	٨٩١,٦٨٤	١٩,٩٧٤,٩٩٣	١٥,٢٩٨,٦٤٤
صافي الأصول في نهاية السنة		١٨,١٥٧,٨٠٦	٤,٤٥٧,٤٠٨	١,١٤٨,٢٧٧	٢٣,٧٦٣,٤٩١	١٩,٩٧٤,٩٩٣

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

جمعية عركة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٦٧٦,٣٤٩	٣,٧٨٨,٤٩٨	التغير في صافي الأصول
-		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٢٥,٣٤٥	٢٣٤,٦٢١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٩,٩٦٤	٧٩,٩٦٣	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
١,٤٢٩	١,٤٢٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣١٤,٤٤١	.	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤٨,٦٠٢	٨٣,٥٥٤	مخصص نهاية الخدمة المكون
٥,٣٤٦,١٣٠	٤,١٨٨,٠٦٤	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٤٢٤,٩٨٣)	٤٩,٤٩٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٧٥٠	٥,٣٥٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,١٣٥)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
٤,٩٢٢,٧٦٢	٤,٢٤٢,٩١٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٢٣٩)	(١١٢,٥١٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٠٥,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات الاستثمارية
(٢,٢١٨,٢٣٩)	(١١٢,٥١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠,٠٠٠	-	القروض
٥٠٠,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣,٢٠٤,٥٢٣	٤,١٣٠,٤٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٩٧٨,٨٢٠	٧,١٨٣,٣٤٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,١٨٣,٣٤٣	١١,٣١٣,٧٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية عرقة الخيرية - جمعية أهلية - مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩) بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤٣٠ هـ الموافق ٠٥ مايو ٢٠٠٩ م . ومركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

الفترة المالية

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

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

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

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

معدل الاستهلاك السنوي

البند

مباني على أرض مستأجرة	٤%
أثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٥%
آلات ومعدات	٢٠%
حاسب آلي وطابعات	١٢,٥%
أجهزة كهربائية	٢٠%
أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية	١٥%
تحسينات على المباني المستأجرة	٢٠%
موقع إلكتروني	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

قائمة الأنشطة

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

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

الإيرادات والمكاسب

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

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

جمعية عرقة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٨٠,٠٥٢	١,٢٤٨,٧٢٩	بنك الجزيرة - الوقف
٥,٩٧١,٧٠٢	٩,٤١٤,٥٤٠	مصرف الراجحي ح / ٢٥٦
.	٣٩,٦٥٤	مصرف الراجحي ح / ٤٦٢
٤٣١,٥٢٤	٦١٠,٧٧٠	مصرف الإنماء
٦٣	٤٨	البنك الاهلي السعودي
٢	٢	حساب جاري مصرف الإنماء ٠٠١
٧,١٨٣,٣٤٣	١١,٣١٣,٧٤٣	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٦٨,٤٧٦	٨٨٩,٢٣٠	المحافظ الإقراضية - أسرمنتجة
٣١٤,٤٤١	٣١٤,٤٤١	عهد الموظفين
١٣٠,٧٥٩	.	إيجارات مقدمة
١٣١,٥٧٤	٦٣,١٩٣	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٠٠٠	٢,٠٠٠	سلف الموظفين
٩,٠٠٥	١٣,٧٣٢	التأمين الطبي المقدم
٧٢,١٨١	٤٣٢,٣٩٩	إيرادات إيجارات مستحقة
٢٤,٠٥١	.	دفعات مقدمة للموردين
١,٧٦٤,٤٨٧	١,٧١٤,٩٩٥	

جمعية عركة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي

المجموع	المباني المستأجرة	أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وطابعات	آلات ومعدات	السيارات	أثاث ومفروشات	مباني على أرض مستأجرة	التكلفة
١,٩١٤,٧٢٠	١٩٩,٨٦٦	٩٠,٢٢٩	١,٢٦٠	٩٧,٧٤٢	٢٣,٣٣٨	٧٩٤,٩٦٦	٥٢,٤٣١	٦٥٤,٨٨٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١١٢,٥١٣	١١٠,٠٠٠	٢,٥١٣	-	-	-	-	-	-	إضافات
٢,٠٢٧,٢٣٣	٣٠٩,٨٦٦	٩٢,٧٤٢	١,٢٦٠	٩٧,٧٤٢	٢٣,٣٣٨	٧٩٤,٩٦٦	٥٢,٤٣١	٦٥٤,٨٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٧٨,٧٩٦	١٠٥,٤٥٤	٦٥,٩٠٠	١,١٢٩	٣٤,٣٤٠	١٤,٤٧٤	٥٩٠,٠٣٦	٢١,١١٨	١٤٦,٣٣٥	مجمع الاستهلاك
٢٣٤,٦٢١	٥١,٤٦٥	٧٦,٦٤١	١٣١	٧٧,٨٢١	٤,١٦٣	١٧٦,٧٨١	٥,٥٢٥	٢٦,٢٦٧	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٢١٣,١٧٥	١٥٦,٩١٩	١٤٢,٥٤١	١,٢٦٠	٧٨,٨٦٣	١٩,٦٣٧	١١٢,٨٨٥	٢٦,٣٨٦	١٧٢,٦٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨١٣,٨١٧	١٥٢,٩٥٠	١٥,١٩٤	-	٣١,٠١٥	٨,٧١٣	٣٣١,٨٨٧	٢٦,٠٤٠	٤٨٢,٢٨٦	صافي القيمة الدفترية
٩٣٥,٩٢٤	٩٤,٤١٢	٢٤,٣٢٩	١٣١	٤٨,٧٨٦	١٤,٨٧١	٢٠٤,٩٣٠	٣١,٣٠٣	٥٠٨,٥٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية عرقه الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الأصول غير الملموسة، بالصافي

المجموع	موقع إلكتروني	التكلفة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٧٧٣	٦,٧٧٣	مجموع الاستهلاك
١,٤٢٨	١,٤٢٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٨,٢٠١	٨,٢٠١	استهلاك السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٩٩	١,٢٩٩	صافي القيمة الدفترية
٢,٧٧٧	٢,٧٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الممتلكات الاستثمارية، بالصافي

المجموع	مباني	الأراضي	التكلفة
١٢,٩٣٩,٣٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩٣٩,٣٧٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢,٩٣٩,٣٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩٣٩,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٣٠,٦٣٠	٩٣٠,٦٣٠	-	مجموع الاستهلاك
٧٩,٩٦٣	٧٩,٩٦٣	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠١٠,٥٩٣	١,٠١٠,٥٩٣	-	استهلاك السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١,٩٢٨,٧٨٢	٩٨٩,٤٠٧	١٠,٩٣٩,٣٧٥	صافي القيمة الدفترية
١٢,٠٠٨,٧٤٥	١,٠٦٩,٣٧٠	١٠,٩٣٩,٣٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية عرقة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٧٥٠	١٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
.	١,١٠٧	إيرادات وتبرعات مقدمة
٥,٧٥٠	١١,١٠٧	الإجمالي

(٩) القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل من جهات حكومية
.	٥٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل من جهات حكومية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	

تم إبرام إتفاقية مع بنك التنمية الاجتماعية للحصول على قرض بإجمالي قيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال يمنح لأصحاب المشاريع الأسر المنتجة من المواطنين،

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٥,٥٧٥	١٠٠,٠٤٢	رصيد أول السنة
٤٨,٦٠٢	٨٣,٥٥٤	المكون خلال السنة
(٤,١٣٥)	-	المسدد خلال السنة
١٠٠,٠٤٢	١٨٣,٥٩٦	رصيد آخر السنة

(١١) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣١٤,٤٤١	٣١٤,٤٤١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣١٤,٤٤١	٣١٤,٤٤١	

تم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣١٤,٤٤١ ريال، وذلك لمقابلة مبالغ العهد والسلف المرحلة والغير مسددة لموظفين سابقين في الجمعية .

جمعية عرفة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
٥٤٠,٤٠٢	١٢٧,٧٦٠	٢٠٢,٨٧٣	٤٦٥,٢٨٩	كفالة الأيتام
٥٩٤,٢٥٨	٨٤٨,٢٧٤	٩٥٦,١٦٣	٤٨٦,٣٦٩	سلة غذاء
٧٢٥,٦٩٧	٢٥٢,١٦٨	٢٥٤,٠٢٢	٧٢٣,٨٤٣	مشروع بيتي
٣٣٤,٣٠٩	٧٨١,٠٢٥	١,١١٥,٣٣٤	-	الزكاة
٢,٠٣٢,٤٥٠	٣,٠٨١,٩٢٨	٣,١٧٧,٦٣٤	١,٩٣٦,٧٤٤	تفريغ كربة
١٥٠,٨٥٦	٣٢,٨٨٠	١٨١,٥١٩	٢,٢١٧	تبرعات (كسوتي)
١٢٥	٢,٩١١	٣,٠٣٦	-	مشروع علمي
٤٧,٦٠٦	٣٥,١٦٢	٣,٤٨٩	٧٩,٢٧٩	مشروع الاستعفاف
١١,٧٠٠	-	-	١١,٧٠٠	الحج والعمرة
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	دعم مشروع التميز المؤسسي
٥	١٣٤,٣٧٩	٧٣,٦٣٤	٦٠,٧٥٠	إفطار صائم
-	٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	-	إعانات حكومية
-	٥٥,٥٧٤	٥٥,٥٧٤	-	كفارة يمين
-	١١,٥٥٠	١١,٥٥٠	-	سنا بل الخير
-	٣٨,٢٧١	٣٦,١٣٦	٢,١٣٥	زكاة الفطر
-	٢٠,١٥٤	٢٠,١٥٤	-	كفارة الصيام
٤,٤٥٧,٤٠٨	٦,٠٥٢,٠٣٦	٦,٧٢١,١١٨	٣,٧٨٨,٣٢٦	

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٩٩,٣١٩	٢٥٤,٠٢٢	مشروع بيتي
١٦٣,٧٤٩	٢٠٢,٨٧٣	كفالة الأيتام
٩١١,٤٨٦	٩٥٦,١٦٣	سلة غذاء
١٩٥,٤٩٣	٧٣,٦٣٤	إفطار صائم
٥٢,٧٤٦	٥٥,٥٧٤	كفارة يمين
٧,٦٦٦	١٨١,٥١٩	تبرعات (كسوتي)
٤,٧٢٦,١٨٩	٣,١٧٧,٦٣٤	تفريغ كربة
٢٢,٨٢٣	٢٠,١٥٤	كفارة صيام
.	٣٦,١٣٦	زكاة الفطر
٦,٥٧٥	٣,٤٨٩	مشروع الاستعفاف
٤,٦٢٠	٣,٠٣٦	مشروع علمي
١,٠٠٠	١١,٥٥٠	الحج والعمرة
٦,٦٩١,٦٦٦	٤,٩٧٥,٧٨٤	

جمعية عرفة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي
				مقيدة
مساعدة الأسر المحتاجة	١,٣١٢,٢٥٣	١,٣١٢,٢٥٣	.	١١,٥٥٠
مشروع بيبي	٣٩٩,٤٦٠	٣٩٩,٤٦٠	.	٢٥٢,١٦٨
إفطار صائم	١٣٤,٧٤٣	١٣٤,٧٤٣	.	١٣٤,٣٧٩
كفالة الأيتام	١٢٦,٦٤٨	١٢٦,٦٤٨	.	١٢٧,٧٦٠
كفارة يمين	٥٨,٨٧٤	٥٨,٨٧٤	.	٥٥,٥٧٤
كسوتي	١٠٤,٤٠٧	١٠٤,٤٠٧	.	٣٢,٨٧٩
تفريغ كربة	٢,٧٧٨,٤٤٥	٢,٧٧٨,٤٤٥	.	٣,٠٨١,٩٢٩
كفارة الصيام	٢٧,٩٤٨	٢٧,٩٤٨	.	٢٠,١٥٤
سلة غذاء	٦٠٤,٦٨١	٦٠٤,٦٨١	.	٨٤٨,٢٧٤
إعانات حكومية	.	.	.	٦٣٠,٠٠٠
زكاة الفطرة	.	.	.	٣٨,٢٧١
مشروع علمي	٥,٠٦٥	٥,٠٦٥	.	٢,٩١١
مشروع الإستهفاف	٧٧,١٩٨	٧٧,١٩٨	.	٣٥,١٦٢
مشروع علمي	٤,٩٣٤,٠٧٧	٤,٩٣٤,٠٧٧	.	.
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية	١٧١,٣١١	١٧١,٣١١	٩٧٠,٠١٤	٩٧٠,٠١٤
مصروفات برامج وأنشطة مشروع معونة وتسجيل	١٧١,٣١١	١٧١,٣١١	١٦٤,٧٢٠	١٦٤,٧٢٠
	١٠,٧٤٦,١٣٠	٥,٦٤٠,٧٤٢	٥,٢٧١,٠١١	١,١٢٤,٧٣٤

جمعية عرقة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٨,٨٢٥	٣٠,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٤٨,٨٢٥	٣٠,٠٠٠	

(١٦) مصرفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٥٠,٢٦٠	١٩٠,٠٠٠	الدعاية والإعلان
٢,٣٩٨	٢,٠٧٠	رسوم وعمولات بنكية
٣,٧٢٦	٢,٠٠٣	هاتف وفاكس وإنترنت
١,١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الحملات الإعلانية
١,٦٥٦,٣٨٤	٤٩٤,٠٧٣	

(١٧) مصاريف الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٦٣	.	تكاليف مهنية واستشارية
٥,٦٦٨	.	المياه ومصاريف الصرف الصحي
.	٢٨,٥٦٧	صيانة وإصلاح
.	٢,٨٧٧	مستهلكات
٧,٢٣١	٣١,٤٤٤	

جمعية عرقة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٦٥,٥٤٢	٣٧٥,٥٤٦	دعاية وإعلان
٣٢٦,٥٢٠	٣٠٦,٣٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥٢,١٧١	٢١٨,٢٨٧	التأمينات الاجتماعية
٤٦,٠٩٣	٢١,٧٥٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥,٢٤٩	٧,١٧٠	ضيافة ونظافة
٤٨,٦٠٢	٨٦,٥٤١	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٢٩٧	٩,٢٠١	بريد وبرق وهاتف وفاكس
٥,٤٩٠	٨,٠٥٠	صيانة وترميم
٧,٦٦٢	٧,٢٤٥	مصاريف حكومية وتأشيرات وإقامات
١٠٤,٦٧٢	٢٥,٥٤٩	مصروفات أخرى
٨,٠١٠	.	اشتراكات وتصدقات
٤,٤٧٠	٢,٢٢٠	كهرباء وماء
٦٤٩	١٤,٩٢٠	مصارف وعمولات بنكية
٤,٣٩٥	.	حوافر ومكافآت
.	٩,٠٠٠	مصروفات دورات وتدريب
١,١٩٥,٨٢٢	١,٠٩١,٧٨٤	

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

القيمة العادلة

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

(٢٠) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م.