

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الأنشطة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لمركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦) ("الجمعية") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

في رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة وملائمة بشأن صحة ودقة رصيد الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية وكذلك أرصدة مصروف الاستهلاك والاستهلاك المتراكم كما هو مدرج بالقوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويرجع ذلك إلى عدم تمكننا من مطابقة سجل الممتلكات والمعدات التفصيلي مع الأرصدة المسجلة بميزان المراجعة، وعليه لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات على رصيد الممتلكات والمعدات أو أرصدة مصروف الاستهلاك والاستهلاك المتراكم المرتبطة بها في القوائم المالية المرفقة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

تقرير المراجع المستقل - تنمة

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

- نود أن نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (١٨) بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير الى انه خلال عام ٢٠٢١ تسلمت إدارة الجمعية وإدارة الشركة التابعة اخطارات بان الأراضي والمباني والانشاءات دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان وتم اخطار الجمعية والشركة بالسماح بدخول المختصين لعمل قياسات المطلوبة وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة لم يتم اخطار الجمعية والشركة التابعة بموعد الاخلاء ومازالت الادارة في مرحلة الدراسة واعداد الخطط اللازمة، ملخص الاخطارات فيما يلي:
- اخطار الى ادارة الجمعية بان اراضي الجمعية الذي يبلغ مساحتها ١٠٥ الف متر مربع التي تستخدم في نشاط الجمعية و٤٢,٩٧ الف متر مربع المؤجرة الى شركة واحة الصحة دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان.
- اخطار الى ادارة شركة واحة الصحة (الشركة التابعة) بأن الارض المقام عليها مباني المستشفى دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان.
- ان الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.
- تمثل هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م اول قوائم مالية موحدة صادرة للمجموعة. ان رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذه الأمور.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

الإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، 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.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة)، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

تقرير المراجع المستقل - تنمة
مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة 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 الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء 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 الجوهري 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.
 - 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 للجمعية.
 - 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة 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 حول المتطلبات النظامية والرقابية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية غير الموحدة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما عدا أنه لم يتم اعداد القوائم المالية الموحدة في التاريخ المحدد وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

شركة عادل أبو الخير وعبد الله أبو الخير
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبد الله عادل أبو الخير - ترخيص رقم ٥٨٦)

التاريخ: ٥ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ م



مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(بالريالات السعودية)		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٨٩,٦٣٠,٠٦٤	١٨١,٢٥٨,٦٠٦	٤	موجودات غير متداولة
١٣٣,٠٩٦	-	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٨٠,١١٤	-		مشروعات تحت التنفيذ
-	-	٦	موجودات غير ملموسة بالصادف
١٨٩,٨٤٣,٢٧٤	١٨١,٢٥٨,٦٠٦		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٤,٦٠١,٩٨٤	١٠٠,٧٥٢,٨٧٧		نقدية وودائع شرعية لدى البنوك
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢١	ودائع قصيرة الاجل
١٣,٦٩٣,٧٨٥	٧,٩١٥,٦٥٧	٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٢١٦,٧٣٢	٨٣٧,٩٧٥	٨	مخزون
٣٤,٩٠٦,١٣٧	٢٣,٥٣٠,٦٦٠	٩	ذمم مدينة تجارية بالصادف
١٦٥,٤١٨,٦٣٨	١٦١,٠٣٧,١٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٥٥,٢٦١,٩١٢	٣٤٢,٢٩٥,٧٧٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٤,٠٩٣,٥٨٤	١٣,٥٦٢,٥١٥	١٠	التزامات منافع محددة للموظفين
١٤,٠٩٣,٥٨٤	١٣,٥٦٢,٥١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٧,٧١٢,٩٧٤	١٦,٩٦٢,٠٦٤	١٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٥٢,٤١٦	-	١١	الجزء المتداول من القرض طويل الاجل
١,٢٣١,٢٨٥	٩١٠,١٢٩	١٣	مخصص الزكاة
٢٠,٣٩٦,٦٧٥	١٧,٨٧٢,١٩٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤,٤٩٠,٢٥٩	٣١,٤٣٤,٧٠٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٦,٦٥٧,٤٤٠	٥,٥٢٦,٠٢٣		صافي الأصول المقيدة
٢٧٠,٣٦٦,٥٣٦	٢٦٨,١٩٢,٨٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٧,٠٢٣,٩٧٦	٢٧٣,٧١٨,٨٨٢		صافي الاصول
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	٦	خسائر أسهم غير محققة في شركة جيس القصيم
٢٧١,٢٧٣,٩٧٦	٢٦٧,٩٦٨,٨٨٢		مجموع صافي الأصول للجمعية
٤٩,٤٩٧,٦٧٧	٤٢,٨٩٢,١٨٥		حقوق الاقلية غير مسيطرة
٣٢٠,٧٧١,٦٥٣	٣١٠,٨٦١,٠٦٧		مجموع صافي الاصول
٣٥٥,٢٦١,٩١٢	٣٤٢,٢٩٥,٧٧٥		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

قائمة الأنشطة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(بالريالات السعودية)				
إيضاح	غير مقيدة	٢٠٢٤		٢٠٢٣
		مقيدة	٢٠٢٤	
الأنشطة المستمرة				
الإيرادات والمكاسب :				
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	٣,٨٠٠
اشترابات أعضاء	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	٣٨,٠٠٠
اعانات الوزارة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	٤,٦١١,٨٧٣	-	٤,٦١١,٨٧٣	٣,٩٢٢,٩٢٠
إيراد العقارات	٢,٨٧٦,٨٢٢	-	٢,٨٧٦,٨٢٢	١,٤٦٥,١٥٨
إيرادات الرعاية الطبية والمنزلية	٥٥,١٢٩,٤٤٥	-	٥٥,١٢٩,٤٤٥	٦٥,٧٦١,٧٨٦
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٦٢,٦٥٠,١٤٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٦٥٠,١٤٠	٧٣,١٩١,٦٦٤
المصروفات والخسائر				
مصروفات الأنشطة	(٣٧,٣٤٦,٦٥٤)	(٣,١٣١,٤١٧)	(٤٠,٤٧٨,٠٧١)	(٤٨,٩٣٤,٨٩٨)
مصروفات العقارات	(٣١٤,٥٢٤)	-	(٣١٤,٥٢٤)	(٤٣٤,٨٣٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٢,٩٣١,٧٧٩)	-	(٢٢,٩٣١,٧٧٩)	(٢٣,٢٤٤,٦١٦)
استهلاك الممتلكات المعدات و موجودات غير ملموسة	(٩,٨٦٢,٣٧٢)	-	(٩,٨٦٢,٣٧٢)	(١٠,٧١٥,٩٨٨)
مصروفات تمويلية	(١٣٧,٥٨٤)	-	(١٣٧,٥٨٤)	(١٣٤,٩٢٥)
ارباح (خسائر) استبعاد الممتلكات المعدات	٣٦,٩٩٦	-	٣٦,٩٩٦	(٣,١٨٥)
اجمالي المصروفات والخسائر	(٧٠,٥٥٥,٩١٧)	(٣,١٣١,٤١٧)	(٧٣,٦٨٧,٣٣٤)	(٨٣,٤٦٨,٤٤٦)
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(٧,٩٠٥,٧٧٧)	(١,١٣١,٤١٧)	(٩,٠٣٧,١٩٤)	(١٠,٢٧٦,٧٨٢)
البنود الاستثنائية				
إيرادات أخرى	٢,٤٣٩,٩٤٥	-	٢,٤٣٩,٩٤٥	٢,٥٣٤,٧١٧
أرباح الإستثمارات - الوديعة	٥,٥٢٠,٧٨٧	-	٥,٥٢٠,٧٨٧	٢,٤٧٧,٠٥٠
تسويات سنوات سابقة	(٧٢,١٩٢)	-	(٧٢,١٩٢)	(٩٣٢,٩٣٤)
خسائر الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ	(١١,٢٩٦)	-	(١١,٢٩٦)	(٩٦٢,٦٠٢)
الزكاة	(٧٥٠,٦٣٦)	-	(٧٥٠,٦٣٦)	(١,٠٠٦,٩١٨)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٧,١٢٦,٦٠٨	-	٦,٠٨٦,٧٨١	٢,١٠٩,٣١٣
التغير في صافي الاصول	(٧٧٩,١٦٩)	(١,١٣١,٤١٧)	(١,٩١٠,٥٨٦)	(٨,١٦٧,٤٦٩)
نصيب حقوق الاقلية في ارباح الشركة التابعة	(١,٣٩٤,٥٠٨)	-	(١,٣٩٤,٥٠٨)	(١,١٧٤,٢٩٦)
التغير في صافي الاصول (للجمعية)	(٢,١٧٣,٦٧٧)	(١,١٣١,٤١٧)	(٣,٣٠٥,٠٩٤)	(٩,٣٤١,٧٦٥)
صافي الاصول في ٠١ يناير (للجمعية)	٢٧٠,٣٦٦,٥٣٦	٦,٦٥٧,٤٤٠	٢٧٧,٠٢٣,٩٧٦	٢٨٦,٣٦٥,٧٤١
صافي الاصول في ٣١ ديسمبر (للجمعية)	٢٦٨,١٩٢,٨٥٩	٥,٥٢٦,٠٢٣	٢٧٣,٧١٨,٨٨٢	٢٧٧,٠٢٣,٩٧٦
خسائر أسهم غير محققة فى شركة جيس القصيم	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)
مجموع صافي الاصول للجمعية في ٣١ ديسمبر	٢٦٢,٤٤٢,٨٥٩	٥,٥٢٦,٠٢٣	٢٦٧,٩٦٨,٨٨٢	٢٧١,٢٧٣,٩٧٦
حقوق الاقلية غير مسيطرة	٤٢,٨٩٢,١٨٥	-	٤٢,٨٩٢,١٨٥	٤٩,٤٩٧,٦٧٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(بالريالات السعودية)		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٨,١٦٧,٤٦٩)	(١,٩١٠,٥٨٦)	الأنشطة التشغيلية
١,٠٠٦,٩١٨	٧٥٠,٦٣٦	التغير في صافي الأصول
١٠,٧١٥,٩٨٨	٩,٨٦٢,٣٧٢	تعديلات غير نقدية لتسوية صافي الأصول
١,٩٢٥,٨٣٨	٢,٠٧٠,٦٦٤	مصرف الزكاة
٩٦٢,٦٠٢	١١,٢٩٦	استهلاك الممتلكات المعدات و موجودات غير ملموسة
٣,١٨٥	(٣٦,٩٩٦)	المكون من التزامات منافع محددة للموظفين
٧٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠	خسائر الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٤٧٧,٠٥٠)	(٥,٥٢٠,٧٨٧)	(ارباح) / خسائر استبعاد الممتلكات المعدات
١٣٤,٩٢٤	١٣٧,٥٨٤	مشروعات تحت التنفيذ المحمل كمصاريف او تسويات
١٧٢,٩٤٩	(٢٢,١١٧)	أرباح الإستثمارات - الوديعة الشريعة
٤,٣٤٧,٨٨٥	٥,٤٠٠,٤٦٦	مصرفات تمويلية
(١٣,٦٩٣,٧٨٥)	٥,٧٧٨,١٢٨	(المكون) / عكس المخصص خلال السنة
(١,٢١٦,٧٣٢)	٣٧٨,٧٥٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٣٥,٠٧٩,٠٨٦)	١١,٣٩٧,٥٩٤	أرصدة مدينة أخرى
(١,٣٢٢,٩٣٣)	(١,٠٧١,٧٩٢)	مخزون
١٧,٧١٢,٩٧٤	(٧٥٠,٩١٠)	ذمم مدينة تجارية بالصافي
(٢,٧٨٨,٦٥٩)	(٢,٦٠١,٧٣٣)	مخصص الزكاة
(٣٢,٠٤٠,٣٣٦)	١٨,٥٣٠,٥١٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩٩,٤٣٧,٢٠٥)	(١,٣١٠,٤٠٤)	التزامات منافع محددة للموظفين المدفوعة
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٨,٣٩٦)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٨٠,١١٤)	-	الممتلكات والمعدات – الصافي
(٢٠٥,٣٢٥,٧١٥)	(١,٣١٠,٤٠٤)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٩٩,٦٧٥,٨١٦	-	مشروعات تحت التنفيذ
٤٩,٤٩٧,٦٧٧	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	موجودات غير ملموسة بالصافي
١,٣١٧,٤٩٢	(١,٥٩٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٥٢٢,٩٥٠)	(١,٤٧٩,٢١٣)	الأنشطة التمويلية
٣٣١,٩٦٨,٠٣٥	(١٥,٠٥٧,٩٠٨)	صافي الأصول
٩٤,٦٠١,٩٨٤	٦,١٥٠,٨٩٣	حقوق الأقلية غير مسيطرة
-	٩٤,٦٠١,٩٨٤	القرض طويل الاجل
٩٤,٦٠١,٩٨٤	١٠٠,٧٥٢,٨٧٧	ودائع قصيرة الاجل
		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقدية وما في حكمه
		النقدية وما في حكمها في ٠١ يناير
		النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- التكوين والنشاط

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦ بتاريخ ٢٩/١١/١٤١٤هـ الموافق ١٠/٠٥/١٩٩٤م، مركزها الرئيسي: - الرياض – المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية:

- تقديم الرعاية الصحية والنصائح الصحية والوقائية للأسر السعودية.
- تقديم الاحتياجات الاجتماعية الأساسية والمشورة والتوجه والمعلومات النافعة للأسر السعودية.
- تقديم خدمات تناسب كافة افراد الأسر السعودية خلال نشاطات اللياقة البدنية وبرامج اللقاءات والنشاطات الاجتماعية والترفيهية والتعليمية.
- تقديم التوعية الصحية والتنقيفية للأسر السعودية.
- تقديم العون للمرأة من خلال برامج التدريب المخصصة لرائدات الاعمال أو البرامج المخصصة للأسر السعودية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.
- تملك الجمعية حصة بنسبة ٦٠٪ من رأس المال لشركة واحة الصحة (الشركة التابعة) وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٩٤٠٥ الصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٣هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٢) ويتمثل النشاط في انشاء وإدارة المراكز الطبية وإنشاء وإدارة مراكز العناية بالمسنين بموجب موافقة وزارة العمل والشؤون الاجتماعية رقم ١٥٧٥ بتاريخ ١١ محرم ١٤٢٣ هجرياً (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٠٢م) وتقديم خدمة الرعاية الصحية المنزلية وتملك واقامة وإدارة وتشغيل المراكز الطبية والعيادات ومجمعات العيادات.

١-٢ السنة المالية: -

إن القوائم المالية الموحدة تشمل السنة من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وهي تشمل الشركة التابعة وأصولها والتزاماتها ونتائج أعمالها. ويتم توحيد العمليات في هذه البيانات المالية الموحدة ويشار إليهما (المجموعة).

٢- أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للجمعية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ اساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للجمعية وشركتها التابعة المملوكة بالكامل. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة. وتمثل حقوق الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تملكها المجموعة وتدرج بصورة مستقلة في قائمة الأنشطة الموحدة وضمن صافي الأصول في قائمة المركز المالي الموحدة.

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أسس الإعداد - تنمة

٣- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ويتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط.

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة. أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية. أو
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة. أو
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة"

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣-٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتأمينات المحتجزة .

٣-٣ مصروفات مدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم بخلاف أرصدة الذمم التجارية من مصاريف مدفوعة مقدما أرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر للمخزون مطروحاً منه التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

٣-٥ ذمم مدينة تجارية

تظهر المدينون التجاريون بالمبالغ الأصلية ناقصا الاعتراضات الطيبة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط. يتم عمل مخصص الهبوط عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للمدينون التجاريون وللتعاقد ويتم قيد المخصص المكون كمصروف في قائمة الأنشطة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الهبوط. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للمدينون التجاريون قد تم شطبها سابقاً في قائمة الأنشطة

٣-٦ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة , في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد, فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر , يتم الاعتراف بأى إيرادات توزيعات أرباح عند نشوء الحق باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة مل لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والى تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية.

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة تكاليف المصاريف القابلة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وای انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة طريقة القسط المتناقص على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة ، للأصول كما يلي:

النسبة	فئة الممتلكات والآلات والمعدات	النسبة
١٠٪	المباني	٤٪-١٠٪
١٠٪	السيارات	٢٠٪-٢٥٪
١٥٪	اثاث و مفروشات	١٠٪
١٥٪	اجهزة كهربائية و سنترال و هواتف	١٠٪
١٠٪	اجهزة مكتبية و حاسب الي	١٠٪-١٥٪
١٠٪	مكيفات هواء وأجهزة أمن وسلامة	١٥٪
٤٪	عدد وأدوات وخزانات مياه ومضخات	١٠٪-٢٠٪
٥٪	تحديث مساعد العريزية	١٠٪
١٠٪	لوحات إعلانية	١٠٪
٢٠٪	خزان حديدية	٣٪
عمر الأصل		
او عقد	مباني وانشاءات على	
الايجار	اراضي مستأجرة	١٥٪
ايهما اقل		

يتم مراجعة القيمة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، اذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير.

تحمل مصاريف الصيانة والإصلاح على قائمة الأنشطة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية، من قيمة او عمر الأصل المعني .

يتم الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل او عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم ادراج اي مكاسب او خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتدرج ضمن الأصول غير المتداولة وتتضمن تكلفة الدفعات والمشروعات الرأسمالية تكلفة الانشاء بالإضافة الى كافة التكاليف المباشرة التي يتم انفاقها على المشروع ليصل الى الحالة التي تجعله صالحا للاستخدام.

٣-٩ الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة (ان وجدت).

يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والأطفاء بنهاية كل فترة مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتضمن برامج ورخص على مدة ١٠ سنوات.

يتم شطب الموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع ان تنشأ أي منافع اقتصادية من استخدامها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن الشطب في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ويتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل.

٣-١٠ الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم اجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة اصل مالي محدد وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم اثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة الموحدة يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصا خسائر الانخفاض المثبتة سابقا في قائمة الأنشطة.
- ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع.

٣-١١ الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يمثل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع المبالغ التي يتم سدادها مستقبلا مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣-١٢ الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وأصول الأوقاف
الأصول المقيّدة:

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

الأصول غير المقيّدة:

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

أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضى باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

٣-١٣ الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الجمعية. يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

الجمعية كمستأجر:

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الجمعية بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار، يدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي الموحدة كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين التكاليف التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة الموحدة. تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة.

الجمعية كمؤجر:

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة الموحدة خلال الفترة التي يكتسب خلالها..

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة
فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣-١٤ منافع للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الاجل:

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

منافع الموظفين طويلة الاجل:

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-١٥ ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعليمات الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقرارتها بناء على ذلك.

٣-١٦ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

٣-١٧ قائمة الأنشطة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ،او في صورة أصول أخرى من جهة أخرى ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات من خلال عملية تبادلية تتم من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عندما يتوفر ثلاثة شروط:

- أن يتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف وبما يسمح له تحديد كيفية استخدامه بالمستقبل.
- أن يتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-١٨ قائمة الأنشطة - تنمة

١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات
وبناء الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- التبرعات النقدية:
يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:
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.
- التبرعات العينية - أصول بغرض إعادة استخدامها:
يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة الموحدة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي
- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- الخدمات التطوعية:
يتم اثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة الأدلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- التعهد بتقديم تبرع:
يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، أو اى وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق الذي يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاما بتقديم تبرع.
- المنح الحكومية
تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- الإيرادات التشغيلية الأخرى:
يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم الخدمة أو بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقا من الطرفين.
- إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:
يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، وانقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من الجمعية.
- إيرادات الرعاية:
تشمل الإيرادات في المقام الأول الرسوم المفروضة على الخدمات السريرية بالمستشفى والتي تتضمن رسوم خدمات الإقامة والأدوية. تقوم المجموعة بأثبات الإيرادات عن تقديم الخدمات عند استيفاء كل الشروط الاتية:
* يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها
* أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة
* يمكن قياس المرحلة التي وصل إليها إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها
* إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المجموعة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-١ قائمة الأنشطة الموحدة -تتمة

١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

- الاعتراضات الطبية

تستند المجموعة عند تقدير الاعتراضات الطبية المتوقعة على خبرتها السابقة مع كل عميل على حدة. لتوقع هذه الاعتراضات تعمل المجموعة على قياس مدى قبول العملاء بالخدمات ومبيعات الأدوية الطبية المقدمة وتلجأ إلى افتراضات مبنية على ما توصلت إليه من مفاوضات مباشرة مع العملاء وكذلك بالاعتماد على البيانات المتوفرة في السوق وفي الشركات المثيلة

المصروفات والمساعدات:

مصروفات النشاط

تتمثل مصروفات النشاط في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والت تتمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة الى المحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣-١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة او استثمارات او أصول مالية او أصول ثابتة او أصول غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرا لخصوصية الوقف الشرعي، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-٢ التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة وفقا للطريقة غير المباشرة.

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - ممتلكات ومعدات، صافي

(بالريالات السعودية)							
مباني و انشاءات على اراضي مستأجرة	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وسنترال وهواتف	أجهزة مكتبية وحاسب الى	مكيفات هواء وأجهزة أمن وسلامة
١١٥,٥٩٧,٥٣٧	٥٧,٠٨٦,٤٠٠	١٤٠,٧٧٨,٥٣٨	٣,٢٠٦,٦٤٨	١٣,٣٨٣,٤٦٥	٢٢,٣٢١,٨٣١	٣,٤٨٢,٥١٢	٢,٥١١,٨٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
-							
١١٥,٥٩٧,٥٣٧	٥٧,٠٨٦,٤٠٠	١٤٠,٧٧٨,٥٣٨	٣,٢٠٦,٦٤٨	١٣,٣٨٣,٤٦٥	٢٢,٣٢١,٨٣١	٣,٤٨٢,٥١٢	٢,٥١١,٨٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)							
-	-	٥٩٦,٣٣١	-	٢,٢٦١	٤٧٨,٨٤٧	٦٧,٣٨٠	٣٠,٠٠٠
إضافات							
-	-	-	(٣٦٥,٠٠٠)	-	-	-	-
استبعادات							
-	-	-	-	-	-	٦٣,٤٠٠	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ							
١١٥,٥٩٧,٥٣٧	٥٧,٠٨٦,٤٠٠	١٤١,٣٧٤,٨٦٩	٢,٨٤١,٦٤٨	١٣,٣٨٥,٧٢٦	٢٢,٨٠٠,٦٧٨	٣,٦١٣,٢٩٢	٢,٥٤١,٨٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							
٥٨,٩٢٢,٥٧٨	-	٨٢,٧٩٠,٦٥٠	٣,٢٠٠,٣٧٨	١٢,٠٢٣,٣٥٠	١٨,٧٩٩,٧٤٩	٢,٢٥١,٧٧٦	٩٩٩,٥٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
١,٥١٢,٧٧٣	(٤٥٨,٩٨٠)	(٢٠٢,٧١٥)	(٢٠٢,٧١٥)	(٢٠٢,٧١٥)	(٣٥٤,٤٨٢)	(٦٢,٣٥٧)	-
تسويات سنوات سابقة							
٦٠,٤٣٥,٣٥١	-	٨٢,٣٣١,٦٧٠	٣,٢٠٠,٣٧٨	١١,٨٢٠,٦٣٥	١٨,٤٤٥,٢٦٧	٢,١٨٩,٤١٩	٩٩٩,٥٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)							
٥,٥١٦,٢١٩	-	٢,٤٥٣,١١٤	١,٢٥٢	١٥٦,٤٢٦	٤١٤,٠٧١	١٨٨,٢٦٥	٢٢٨,٥١٩
الاستهلاك خلال السنة							
-	-	-	(٣٦٤,٩٩٦)	-	-	-	-
استبعادات خلال السنة							
٦٥,٩٥١,٥٧٠	-	٨٤,٧٨٤,٧٨٤	٢,٨٣٦,٦٣٤	١١,٩٧٧,٠٦١	١٨,٨٥٩,٣٣٨	٢,٣٧٧,٦٨٤	١,٢٢٨,٠٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							
٤٩,٦٤٥,٩٦٧	٥٧,٠٨٦,٤٠٠	٥٦,٥٩٠,٠٨٥	٥,٠١٤	١,٤٠٨,٦٦٥	٣,٩٤١,٣٤٠	١,٢٣٥,٦٠٨	١,٣١٣,٧١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							
٥٥,١٦٢,١٨٦	٥٧,٠٨٦,٤٠٠	٥٨,٤٤٦,٨٦٨	٦,٢٧٠	١,٥٦٢,٨٣٠	٣,٨٧٦,٥٦٤	١,٢٩٣,٠٩٣	١,٥١٢,٢٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ - ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)

عدد وأدوات وخزانات مياه ومضخات	تحديث مصاعد العريضة	لوحات إعلانية	خزان حديدية	معدات رياضية	محطة كهرباء (بالريالات السعودية)	معدات الطبخ	الخطة الاستراتيجية
٣,٨٣٢,٥٧٦	١,٤٣١,٦٨٠	٢٢٦,٠٣١	٧٦٩,٦٣٢	٤,١٥٠,٥٥٧	٢,٥١٩,٥٢٢	١,٢٦٩,٦٢٠	٧٣٤,٤٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٣٢,٥٧٦	١,٤٣١,٦٨٠	٢٢٦,٠٣١	٧٦٩,٦٣٢	٤,١٥٠,٥٥٧	٢,٥١٩,٥٢٢	١,٢٦٩,٦٢٠	٧٣٤,٤٠٠
٣٨,٠٥٠	-	١٥,٥٠٠	-	٩٠,٨٤١	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٧٠,٦٢٦	١,٤٣١,٦٨٠	٢٤١,٥٣١	٧٦٩,٦٣٢	٤,٢٤١,٣٩٨	٢,٥١٩,٥٢٢	١,٢٦٩,٦٢٠	٧٣٤,٤٠٠
٣,٣٨٢,٠٣٧	١,١٤٢,٣٦٥	١٦٥,٦٧٥	٢٢٢,٨١٤	٣,٧٤٣,٨٣٤	١,٦٦٧,٨٥١	١,٢٣٦,٥٤٨	٢٠٣,٧٩٦
(٥٠,٤٧٣)	-	-	-	-	-	-	-
٣,٣٣١,٥٦٤	١,١٤٢,٣٦٥	١٦٥,٦٧٥	٢٢٢,٨١٤	٣,٧٤٣,٨٣٤	١,٦٦٧,٨٥١	١,٢٣٦,٥٤٨	٢٠٣,٧٩٦
٦٥,٣٩٩	٢٨,٩٣١	٦,٢٠٢	١٣,٦٧٠	٦٧,٢٦٠	٨٥,١٦٧	٣,٣٠٧	٧٩,٥٩١
-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٣٩٦,٩٦٣	١,١٧١,٢٩٦	١٧١,٨٧٧	٢٣٦,٤٨٤	٣,٨١١,٠٩٤	١,٧٥٣,٠١٨	١,٢٣٩,٨٥٥	٢٨٣,٣٨٧
٤٧٣,٦٦٣	٢٦٠,٣٨٤	٦٩,٦٥٤	٥٣٣,١٤٨	٤٣٠,٣٠٤	٧٦٦,٥٠٤	٢٩,٧٦٥	٤٥١,٠١٣
٥٠١,٠١٢	٢٨٩,٣١٥	٦٠,٣٥٦	٥٤٦,٨١٨	٤٠٦,٧٢٣	٨٥١,٦٧١	٣٣,٠٧٢	٥٣٠,٦٠٤

التكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تسويات سنوات سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)

إضافات

استيعادات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاكات المتراكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تسويات سنوات سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)

الاستهلاك خلال السنة

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ - ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)

(بالريالات السعودية)							
معدات طبية	معدات المسرح	الخيام وبيت الشعر	شق طريق وتوصيل المياه	اعمال زراعية وتشخيص	محطة معالجة المياه	ملعب الجولف	الاجمالي
٥٥٠,٥٠٦	٤,٦٤٨,٩٠٥	٨٤٠,٤٧٠	٤٠١,٧٥٠	٨,٦٦٧,٥٢٣	٨٦٩,١٤٥	٦١,٥٦٢	٣٨٩,٣٤٢,٦١٧
-	-	-	-	-	-	-	-
٥٥٠,٥٠٦	٤,٦٤٨,٩٠٥	٨٤٠,٤٧٠	٤٠١,٧٥٠	٨,٦٦٧,٥٢٣	٨٦٩,١٤٥	٦١,٥٦٢	٣٨٩,٣٤٢,٦١٧
٢٠,٩٧٣	٧,٢٢١	-	-	-	-	-	١,٣٤٧,٤٠٤
-	-	-	-	-	-	-	(٣٦٥,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	٦٣,٤٠٠
٥٧١,٤٧٩	٤,٦٥٦,١٢٦	٨٤٠,٤٧٠	٤٠١,٧٥٠	٨,٦٦٧,٥٢٣	٨٦٩,١٤٥	٦١,٥٦٢	٣٩٠,٣٨٨,٤٢١
٤٤٦,٤٢٢	٢,٨٣٨,٧٤٣	٨٣٧,٤٤٢	١٧٩,٤٢٢	٣,٣٤٣,٠٨٣	٨٦٩,١٤١	٦١,٥٥٨	١٩٩,٣٢٨,٧٨٧
-	-	-	-	-	-	-	٣٨٣,٧٦٦
٤٤٦,٤٢٢	٢,٨٣٨,٧٤٣	٨٣٧,٤٤٢	١٧٩,٤٢٢	٣,٣٤٣,٠٨٣	٨٦٩,١٤١	٦١,٥٥٨	١٩٩,٧١٢,٥٥٣
١٨,٣٨٥	١٨١,٠٦٥	٣٠٠	٨,٨٩٣	٢٦٦,٢٢٢	-	-	٩,٧٨٢,٢٥٨
-	-	-	-	-	-	-	(٣٦٤,٩٩٦)
٤٦٤,٨٠٧	٣,٠١٩,٨٠٨	٨٣٧,٧٤٢	١٨٨,٣١٥	٣,٦٠٩,٣٠٥	٨٦٩,١٤١	٦١,٥٥٨	٢٠٩,١٢٩,٨١٥
١٠٦,٦٧٢	١,٦٣٦,٣١٨	٢,٧٢٨	٢١٣,٤٣٥	٥,٠٥٨,٢١٨	٤	٤	١٨١,٢٥٨,٦٠٦
١٠٤,٠٨٤	١,٨١٠,١٦٢	٣,٠٢٨	٢٢٢,٣٢٨	٥,٣٢٤,٤٤٠	٤	٤	١٨٩,٦٣٠,٠٦٤

التكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تسويات سنوات سابقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)
اضافات خلال السنة
استبعادات
المحول من مشروعات تحت
التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاكات المتراكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تسويات سنوات سابقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل)
الاستهلاك خلال السنة
استبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- ممتلكات و معدات ، بالصافي(نتمة)

- تتضمن الممتلكات و المعدات اراضي و مباني و اصول مؤجرة للغير.
- ان الممتلكات و المعدات مرهونة لصالح وزارة المالية كضمان للقرض الممنوح للشركة (إيضاح ١٢). وخلال عام ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بسداد كامل الرصيد المتبقي من هذا القرض، وهي حاليا في طور استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لرفع الرهن المسجل لصالح وزارة المالية.
- خلال عام ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بالتعاقد مع شركة مختصة لجرد وحصر وترميز الممتلكات و المعدات ولا يزال المشروع قيد التنفيذ وستظهر نتائجه في الفترة اللاحقة.

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩٨,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	مبنى عمارة العزيفية - (استشاري مكتب الجرياء)
٦٩٨,٣٩٠	٦٩٨,٣٩٠	مشروع اعمال الدفاع المدني - (شركة الانتماء)
١٤٩,٧١٢	١٤٩,٧١٢	شركة عقارات التجزئة مشروع المطور التجاري
١١,٢٩٦	١١,٢٩٦	دفعات شركة السقف الفضي - اعمال الدفاع المدني
-	-	دراسات مشروعات مستقبلية (شركة السقف الفضي)
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	عقد شهادة الايزو (شركة ريناد)
٨٠,٤٠٠	-	استكمال نظام تقني (حلول الاعمال)
٤١,٤٠٠	-	تصميم وتفعيل الالكتروني (مؤسسة أوامر الشبكة)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	عقد ترويج اعلامي (مؤسسة بونا)
١,٠٩٥,٦٩٨	٩٧٣,٨٩٨	الاجمالي *
(٩٦٢,٦٠٢)	(٩٧٣,٨٩٨)	خسائر الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ**
١٣٣,٠٩٦	-	

* تتمثل ببيان مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٠١٩,٣٣٤	١٣٣,٠٩٦	الرصيد في ١ يناير
٥٨,٣٩٦	-	الاضافات
(٩١٢,٠٣٢)	(٦٣,٤٠٠)	المحول الى ممتلكات و معدات
(٧٠,٠٠٠)	(٥٨,٤٠٠)	المحول الى تسويات سنوات سابقة
١,٠٩٥,٦٩٨	٩٧٣,٨٩٨	

** تتمثل الحركة في خسائر الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٩٦٢,٦٠٢	الرصيد في ١ يناير
٩٦٢,٦٠٢	١١,٢٩٦	المكون
٩٦٢,٦٠٢	٩٧٣,٨٩٨	

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتمثل في محفظة أسهم مالية لدى شركة جيس القصيم للإستثمار وبيانها كالتالي:

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)
-	-

المحفظة الاستثمارية البنك الاهلي استثمارات جيس القصيم
خسائر أسهم غير محققة
المحفظة الاستثمارية البنك الاهلي

٧- أرصدة مدينة أخرى

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٨٠٧,٨٧٢	١,٨٩٩,٣٠٩
٣٨,٨٢٤	٢٥,٩٢٩
٢,٨٤٤,٧١٢	٣,٨٦٨,٥٤٢
٧,٨٥٦,٣٣٣	٩٤٣,٩٢٠
٥٩٠,٥١٨	٥٩٤,٠٨٢
٣١١,٦٤٧	٣٧٢,٧٨٦
٢٤٣,٨٧٩	٢١١,٠٨٩
١٣,٦٩٣,٧٨٥	٧,٩١٥,٦٥٧

مصروفات مدفوعة مقدمة
سلف وعهد موظفين
ضريبة قيمة مضافة
تأمين خطاب ضمان
دفعات مقدمة
فوائد ودائع مستحقة
اخرى

٨- مخزون

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦٤٠,٣٨٨	٤٤٧,٣٥٠
٥٧٦,٣٤٤	٣٩٠,٦٢٥
١,٢١٦,٧٣٢	٨٣٧,٩٧٥

ادوات و مواد طبية
مستحضرات صيدلانية

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- ذمم مدينة تجارية، بالصافي:

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٤,٩٩٠,٧٨٤	٢٣,٦٠٧,٤٩٠
(٨٤,٦٤٧)	(٧٦,٨٣٠)
٣٤,٩٠٦,١٣٧	٢٣,٥٣٠,٦٦٠

ذمم مدينة تجارية
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٥٧,٥٩٦	٨٤,٦٤٧
(١٧٢,٩٤٩)	٢٢,١١٧
-	(٢٩,٩٣٤)
٨٤,٦٤٧	٧٦,٨٣٠

رصيد ٠١ يناير
المكون / (عكس مخصص) خلال السنة
شطب مخصص خلال السنة
رصيد ٣١ ديسمبر

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي الحركة على التزامات المنافع المحددة في خطة نهاية الخدمة:

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٤,٩٥٦,٤٠٥	١٤,٠٩٣,٥٨٤
١,٩٢٥,٨٣٨	٢,٠٧٠,٦٦٤
(٢,٧٨٨,٦٥٩)	(٢,٦٠١,٧٣٣)
١٤,٠٩٣,٥٨٤	١٣,٥٦٢,٥١٥

رصيد ٠١ يناير
المكون خلال السنة
المدفوع خلال السنة
رصيد ٣١ ديسمبر

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- قرض طويل الاجل

بتاريخ ٨ مايو ٢٠٠٦، تم توقيع عقد فرض مع وزارة المالية بمبلغ ٢٣,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاء وتجهيز مبنى المستشفى. يتم سداد القرض على ١٥ قسط سنوي متساوي القيمة ١,٥٩٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم منح الفرض مقابل التهميش على صك ملكية. الارض التي سيقام عليها المشروع من قبل كتابة العدل الاولى بالرياض برهن ارض المشروع الصادر بها صك الملكية رقم ٣٧٤/١٧ وتاريخ ٣٠/١١/١٤١٨ هـ (مملوكة لشريك الاعلية). وما اقيم وسيقيم عليها من مباني ومعدات طبية وأثاث وتجهيزات لصالح وزاره المالية (إيضاح ٥). وخلال عام ٢٠٢٤م، قامت الشركة بسداد كامل الرصيد المتبقى من هذا الفرض، وهي حاليا في طور استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لرفع الرهن المسجل لصالح وزارة المالية.

إن حركة القرض طويل الاجل هي كما يلي:

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٤٩٧,٤٩٢	١,٤٥٢,٤١٦	قرض وزارة المالية
		بضاف:
١٣٤,٩٢٤	١٣٧,٥٨٤	مصرفات تمويلية
٤,٦٣٢,٤١٦	١,٥٩٠,٠٠٠	
(٣,١٨٠,٠٠٠)	(١,٥٩٠,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة
١,٤٥٢,٤١٦	-	الرصيد
١,٤٥٢,٤١٦	-	الجزء المتداول من القرض طويل الاجل
-	-	الجزء غير المتداول من القرض طويل الاجل

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٣,٢٥٠	١٨٨,٣٣٤	إيرادات إيجارات مقبوضة مقدما
٥٧٩,٣٧٧	٣٧٧,٨٨٢	إشتراكات رجال مقبوضا مقدما
١,٥٢١,٦٠٦	١,٥٤٧,٨٩٢	إشتراكات نساء مقبوضا مقدما
٢٣٣,٦٦٠	٢٤٠,٩٣٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤٩٣,٦١٩	٤٩٣,٦١٩	إيرادات عمارة العريزية مقدمة
١٠١,٢٤٧	١٠١,٢٤٧	تأمينات ضمان اعمال
٥٠,٠٠٠	٧٩,٤٣٥	استشارات قانونية مستحقة
٥,٨٧٣,٠١٤	٦,٩٠١,٦٥٨	مخصص مطالبات محتملة
٣,٩٠٤,٤٥٦	٢,٤٠٥,٨٤١	مستحقات موظفين
٢,٠٣٤,٥٠٣	٢,٣٠٠,٨٨٤	ذمم دائنة تجارية
٨٨٧,٢٣٠	١,٠٠١,٢٤٧	مصاريف مستحقة
٢١٤,٠٠٠	٤٨٣,١٥٧	مخصص قضايا محتملة
٣٨,٧٦٢	٣٩٨,٩٠١	دفعات مقدمة من العملاء
٨٤٤,٢١٢	٣٧٤,٣١٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨٠٧,٠١٧	-	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٩٧,٠٢١	٦٦,٧١٢	أخرى
١٧,٧١٢,٩٧٤	١٦,٩٦٢,٠٦٤	

١٣ - مخصص الزكاة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٥٤٧,٣٠٠	١,٢٣١,٢٨٥	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٠٦,٩١٨	٧٥٠,٦٣٦	مكون خلال السنة
(١,٣٢٢,٩٣٣)	(١,٠٧١,٧٩٢)	مسدد خلال السنة
١,٢٣١,٢٨٥	٩١٠,١٢٩	الرصيد كما في نهاية السنة

الشركة التابعة:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٨م، ونتج عن ذلك فروقات زكوية بمبلغ ٦٤,٨٧٤ ريال سعودي وتم سدادها الى الهيئة خاتل عام ٢٠٢٤م.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٣م ولم يتم الفحص لهذه السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الى الهيئة، وحصلت على شهادة زكوية صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥م.

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - إيرادات الأنشطة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,١٥٣,٣٠٥	٩٩٠,٤٤٩	إيرادات اشتراكات رجال
٢,٣٠٣,٣٠١	٣,١٠٦,٣١٢	إيرادات اشتراكات نساء
٣٠٦,٩٠٧	٣١٦,٧٥٢	إيرادات العيادة (عيادة النساء و الرجال)
١٥٩,٣٥٧	١٩٨,٠٦٠	دخول زائرات
٥٠	٣٠٠	دخول زائرين
٣,٩٢٢,٩٢٠	٤,٦١١,٨٧٣	

١٥ - إيرادات العقارات

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٦٨,٢٨٣	٢,١٩٠,٩٠٨	إيرادات العقارات
٣٩٦,٨٧٥	٦٨٥,٩١٤	إيرادات المرافق
١,٤٦٥,١٥٨	٢,٨٧٦,٨٢٢	

١٦ - إيرادات الرعاية الطبية والمنزلية - إيرادات واحة الصحة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٥٥,٠٨٠,٣٠٥	إيرادات الرعاية الطبية
١,٤١٣,٢٤٠	٤٩,١٤٠	إيرادات الرعاية المنزلية
٦٥,٧٦١,٧٨٦	٥٥,١٢٩,٤٤٥	

١٧ - مصاريف الأنشطة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠,٨٠٠,٦٩٧	٢٦,٢١٠,٢٣٥	رواتب واجور
١٠,٩٦٤,١١٦	٨,٥٥١,٤٨٧	أدوية ومستلزمات طبية وإعاشة للمرضى
٣,٣٩٤,٤٩٤	٢,٤٤٥,٤٦٧	الصيانة والإصلاح ونظافة
٣٥,٠٨٧	١٧,١١٧	المستهلكات
٦٣٩,٧٨٦	٧١٢,٥٦٩	مزايا وحوافز
٢,١٥٣,٠٣٧	١,٧١٤,٦٧٠	كهرباء ومياه
٤١٣,٦٢٥	٢٨١,٢٥٠	ايجار
٣٠٧,٧٢٤	١٥٧,٥٦٠	رسوم واشتراكات
٨١,٥٢٧	٤٦,٦٨٩	اتصالات وانترنت
٥٤,٢٦٦	١٩٣,٠٦٦	أخرى
٧٧,٦٣٩	١٤٧,٩٦١	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة - أخرى
١٢,٩٠٠		مصرفات مقيدة للخدمات التطوعية - أنشطة
٤٨,٩٣٤,٨٩٨	٤٠,٤٧٨,٠٧١	

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ - مصاريف عمومية وإدارية

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥,٤١٨,٧٥٩	١٣,٧١٤,٩١٧	المرتبات والأجور وما في حكمها
٥٣٠,٢٦٠	٥٨٨,٦٥٦	التأمينات الاجتماعية
١,٧٣٥,٨٥٠	١,٥٣٧,٦٢٨	مصاريف مياه وكهرباء
٨٩٧,٥٦١	٧٧٦,٧٩١	مصاريف تأمين طبي
٩٩,٤٥٣	٥٣٥,٦٧١	المكون من إلتزامات منافع محددة للموظفين
٣٣٨,٤٥٦	٧٥٥,٦٠٥	مصاريف تأشيرات اقامات
١,١٩٧,١٧٤	١,٢٧٧,٣٧٣	مصاريف الصيانة
٣٦٢,٠١٨	٢٤٢,٩٥٥	مصاريف صيانة و قطع غيار
٤٦٦,٥٥٠	٤٠٧,٢٣٥	اتعاب مهنية
١٣٣,٦٥٣	٢١١,٦٥٥	قرطاسية وأدوات مكتبية ومطبوعات ومستلزمات
١١٩,٧٥٢	٥٧٤,٨٦٦	مكافآت
٩٣,٩٩١	٩٥,٢١٠	مصاريف أدوات نظافة وشفط مياه
٦٨,٧٨٧	٥٠,٣٧٦	مصاريف سفر وتنقل
١١٧,١٨٩	١٠٢,٢٩٣	مصرفات سيارات
٤٦,٧٧٣	٤١,٣٦٠	مصاريف ضيافة و بوفيه
٥٠,١٦٤	٦٢,٥٥٥	مصاريف بريد و هواتف
١٣٤,٥٧٥	٦٥,٥٨٠	مصاريف رسوم حكومية و اشتراكات
٧٥٠	٣٠٠	مصاريف ملابس وعاملين
١٩,٠٠٠	١٧,١٧٦	مصاريف استئجار معدات والآت
٥٣,٧٢٤	٦١,٦٦٥	مصاريف بنكية
	٥,٦٢٢	غرامات تأخير
١,٠٠٦,٩١٨	١,٠٢٨,٦٤٤	مخصص مطالبات محتملة
١١٤,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٩	مصاريف قضايا محتملة
	١٥٠,٠٠١	مكافاه أعضاء مجلس الإدارة
١٣٧,٨٧٥	٩٣,٧٥٠	إيجارات
٢٧,١٧٦	١٥,٥٦٣	اتصالات وانترنت
	٢٢,١١٧	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٥٥,٤٧٥		تأمين
١٨,٧٣٣	١٠٠,٢٠٦	أخرى
٢٣,٢٤٤,٦١٦	٢٢,٩٣١,٧٧٩	

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ - إيرادات أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٤٦,٠٤٧	٤٣٥,٧٩٥	دعم من صندوق تنمية الموارد البشرية
٤٠,٠٠٠	٥٣,٢٦١	إيرادات المطبخ الرئيسي
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إيجار أرض شركة واحة الصحة
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	إيجار مكائن البيع الذاتي
١١٨,٠٢٨	١٠٥,٩١٧	إيراد إيجار برج الاتصالات
٤٣٢,٢٨٥	٤٥٧,٢٩٣	إيجار المركز النسائي - الحجرة الساخنة
٣٠٠,٠٠٠	٣٢٧,٦٩٤	إيجار مسبح الأكوا - شركة غصون الفكرة التجارية
٤٣,٥٠٠	١٠٣,٢١٢	إيجار ملعب - أكاديمية اللمس الواحدة الرياضية
٦١,٦٤٤	-	إيجار مركز متخصص للأطفال - مركز ملتقى الأصدقاء
٩٢,٩٢٣	١٢٩,٨٦٧	إيرادات ومبيعات متنوعة
-	٢٩٣,٧٥٠	إيجار ملعب تنس
-	١٧٥,٠٠٠	إيجار محل كافي
١٧٢,٩٤٩	-	عكس مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٣٢٣,٥٩١	١٥٤,٤٠٦	أخرى
٢,٥٣٤,٧١٧	٢,٤٣٩,٩٤٥	

٢٠ - تسويات سنوات سابقة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٤٥,١٤٠	١٦٧,٣٩١	إيرادات سنوات سابقة
(١,٦٧٨,٠٧٤)	(٢٣٩,٥٨٣)	مصاريف سنوات سابقة
(٩٣٢,٩٣٤)	(٧٢,١٩٢)	

٢١ - ودائع قصيرة الأجل

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مضاربة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	

تتمثل الودائع قصيرة الأجل في مبالغ مودعة كودائع مضاربة لدى مصرف الانماء بمعدل عمولة سنوى يتراوح من ٥,٢٨٪ إلى ٥,٥٨٪ وتستحق هذه الودائع خلال مدة أقصاها ستة أشهر من تاريخ الربط.

٢٢- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٣- الارتباطات و الالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد على المجموعة أي التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣م.

الالتزامات المحتملة

لدي المجموعة مطلوبات محتملة على شكل خطاب ضمان بلغت ٩٤٣ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مغطى بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٩ مليون ريال سعودي).

٢٤- الامور الهامة

خلال عام ٢٠٢١ تسلمت إدارة المركز وإدارة الشركة التابعة اخطارات بان الاراضى والمباني والانشاءات دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان وتم اخطار الجمعية والشركة بالسماح بدخول المختصين لعمل قياسات المطلوبة و حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة لم يتم اخطار الجمعية والشركة بموعد الاخلاء و مازالت الادارة في مرحلة الدراسة و اعداد الخطط اللازمة , ملخص الاخطارات فيما يلى:

- اخطار الى ادارة الجمعية بأن اراضي الجمعية الذي يبلغ مساحتها ١٠٥ الف متر مربع التي تستخدم في نشاط الجمعية و ٤٢,٩٧ الف متر مربع المؤجرة الى شركة واحة الصحة دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان .
- اخطار الى ادارة شركة واحة الصحة (الشركة التابعة) بأن الارض المقام عليها مباني المستشفى دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان .

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة والموجودات المالية المتمثلة في النقد وما في حكمه والمطلوبات المالية الأخرى، إن الأوقاف معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الأوقاف لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة، يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة.

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، لا يوجد لدى الاوقاف موجودات ومطلوبات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الاوقاف 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.

٢٦- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ التي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للوقاف وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الأوقاف المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للجمعية من قبل إدارة الجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ م.