

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)
الإحساء- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

- | | |
|------|--------------------------------|
| ٢-١ | ١. تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | ٢. قائمة المركز المالي |
| ٤ | ٣. قائمة الأنشطة |
| ٥ | ٤. قائمة التدفقات النقدية |
| ١٨-٦ | ٥. إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن

المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من

المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم 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 وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١١ نو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٤٩١,٤٨٩	١,٧١٣,١٨٧	(٥)	النقد وما يعادله
١٥,٥٥٤	٨٥,٨٤٠	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٤,٥٠٧,٠٤٣	١,٧٩٩,٠٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٨٤,٧٧٨	٤٥٨,٩٦١	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٦,٠٨٢,٢٨٩	٥,٨٣٤,٢٢٣	(٨)	أصول أوقاف (الصافي)
٢,٣٥٥,٦٩٠	٢,٥٥٤,٥٢٤	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٢٢٢,٧٥٧	٨,٨٤٧,٧٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,٧٢٩,٨٠٠	١٠,٦٤٦,٧٣٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٤٢,٠٧٧	١١,٤٢٥	(١٠)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٤٢,٠٧٧	١١,٤٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١١١,٩٤٨	١٢٨,٤٤٤	(١١)	التزام منافع الموظفين
١١١,٩٤٨	١٢٨,٤٤٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٥٤,٠٢٥	١٣٩,٨٦٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٧,٩٥٩	(١,٧٨٣,٩٤٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧٨٩,٤٥٥	١,٦٣٦,١٧٧		صافي الأصول المقيدة
١٠,٦٤٨,٣٦١	١٠,٦٥٤,٦٣٨		صافي أصول الأوقاف
١٣,٤٧٥,٧٧٥	١٠,٥٠٦,٨٦٦		إجمالي صافي الأصول
١٣,٧٢٩,٨٠٠	١٠,٦٤٦,٧٣٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات الزكاة	-	٥٣٧,١٠٠	-	-	٥٣٧,١٠٠	٥٦٦,٥٥١
تبرعات وهبات نقدية	(١٢) ٣٩٨,٤٤٣	٢,٣١٧,٧٥٠	-	-	٢,٧١٦,١٩٣	٣,١١١,٢٠٠
إيرادات أنشطة	(١٣) -	١٣,١٥٣,٩٢٤	-	-	١٣,١٥٣,٩٢٤	٤,٧٤١,٧٥٠
اشتراكات الأعضاء	٢١,٩٠٠	-	-	-	٢١,٩٠٠	٥٩,١٠٠
إيرادات الأوقاف الخيرية	-	-	٦,٢٧٧	٦,٢٧٧	٦,٢٧٧	٢٦,٩٦٥
خدمات تطوعية	-	١,١٢٧,٩٨٣	-	-	١,١٢٧,٩٨٣	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٢٠,٣٤٣	١٧,١٣٦,٧٥٧	٦,٢٧٧	١٧,٥٦٣,٣٧٧	٨,٥٠٥,٥٦٦	-
المصروفات والخسائر						
مصرفات البرامج والأنشطة	(١٤) -	١٨,٢٩٠,٠٣٥	-	-	١٨,٢٩٠,٠٣٥	٦,٣٢٢,٤٢٨
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥) ١,٣٨٣,٣١١	-	-	-	١,٣٨٣,٣١١	٩١٩,٥٦٨
مصرفات الوقف الخيرية	-	-	-	-	-	٩,٣٤٧
مصرفات جمع الأموال	٣٢٠	-	-	-	٣٢٠	٨,٤١٤
مصاريف الإستثمار	٢٤٣,١٣٣	-	-	-	٢٤٣,١٣٣	٢٤٤,٠٠٠
إستهلاك الممتلكات والمعدات	(٧) ٣٦٧,٤٢١	-	-	-	٣٦٧,٤٢١	١٥٣,٨٩١
إستهلاك أصول أوقاف	(٨) ٢٤٨,٠٦٦	-	-	-	٢٤٨,٠٦٦	٢١١,٦٢٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٢٤٢,٢٥١	١٨,٢٩٠,٠٣٥	-	-	٢٠,٥٣٢,٢٨٦	٧,٨٦٩,٢٧٠
صافي التغير في الأصول	(١,٨٢١,٩٠٨)	(١,١٥٣,٢٧٨)	٦,٢٧٧	(٢,٩٦٨,٩٠٩)	٦٣٦,٢٩٦	١٢,٨٣٩,٤٧٩
الأصول في بداية السنة	٣٧,٩٥٩	٢,٧٨٩,٤٥٥	١٠,٦٤٨,٣٦١	١٣,٤٧٥,٧٧٥	١٠,٥٠٦,٨٦٦	١٣,٤٧٥,٧٧٥
صافي الأصول في نهاية السنة	(١,٧٨٣,٩٤٩)	١,٦٣٦,١٧٧	١٠,٦٥٤,٦٣٨	١٠,٥٠٦,٨٦٦	١٠,٥٠٦,٨٦٦	١٣,٤٧٥,٧٧٥

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٣٦,٢٩٦	(٢,٩٦٨,٩٠٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٥٣,٨٩١	٣٦٧,٤٢١	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٢١١,٦٢٢	٢٤٨,٠٦٦	إستهلاك أصول أوقاف
١٦,٤٩٦	١٦,٤٩٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
١,٠١٨,٣٠٥	(٢,٣٣٦,٩٢٦)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٥,٥٥٤)	-	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما
١٢٧,١٢١	(٧٠,٢٨٦)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٢٤,٨٢٧	(١٣٠,٦٥٢)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١,٢٥٤,٦٩٩	(٢,٥٣٧,٨٦٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧١,٥٠٢)	(٤١,٦٠٤)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٦١٩,٩٧٤)	(١٩٨,٨٣٤)	إضافات مشروع تحت التنفيذ
(٦٩١,٤٧٦)	(٢٤٠,٤٣٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٦٣,٢٢٣	(٢,٧٧٨,٣٠٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٩٢٨,٢٦٦	٤,٤٩١,٤٨٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٤٩١,٤٨٩	١,٧١٣,١٨٧	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية" تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٤٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٧ م مركزها الرئيسي مدينة الاحساء - المنطقة الشرقية

يتمثل أهداف الجمعية فيما يلي:

- ١- تقديم الإرشاد الأسري لكل فئات المجتمع بمهنية علمي.
 - ٢- إصلاح ذات البين داخل دوائر الأسرة بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة.
 - ٣- تأهيل الشباب والفتيات للنجاح في الحياة الزوجية.
 - ٤- رفع مستوى الوعي الأسري والتربوي في المجتمع.
 - ٥- المساهمة في علاج المشكلات الأسرية والتربوية.
 - ٦- التوفيق بين الراغبين في الزواج.
 - ٧- العمل رفع الكفاءات المهنية للأسرة.
 - ٨- التدريب في مجالات الأسرة والتطوير الذاتي.
 - ٩- المساهمة في البناء المتكامل للأسرة المستقرة.
 - ١٠- المساهمة في الإرتقاء بالإعلام الأسري بإستثمار مستجداته ووسائل التواصل الاجتماعي الحديثة.
 - ١١- المساهمة في تمكين أفراد الأسرة في سوق العمل.
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية الميزة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٥

%٢٠

%٢٥

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعترااف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الأولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٢,٥٤٩	١١٣,٠٦٤	حسابات جارية - بنك الرياض
١,١٥٧,١٧٣	٧٦,٨٧٥	حسابات جارية - بنك الراجحي
٦٠٧,٣٢٢	٢٠,٩١٤	حسابات جارية - بنك الجزيرة
١,٤٨٩,٠٤٥	٣٥٧,٠٢٥	حسابات جارية - بنك الانماء
٧٠٦,٩٧٤	-	حسابات جارية - بنك ساب
٣٣٨,٦٤٠	٣٨٥,١١٠	حسابات جارية - بنك الأهلي
٥٣,٢٢٥	٥٣,٢٢٥	حسابات جارية - بنك الأهلي (سامبا)
٢٦,٥٦١	٧٠٦,٩٧٤	الصندوق العام
٤,٤٩١,٤٨٩	١,٧١٣,١٨٧	

(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٨٥,٨٤٠	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٥٥٤	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥,٥٥٤	٨٥,٨٤٠	

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

سيارات	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتبوية	الإجمالي
التكلفة						
٣٢٣,٠٠٠	٨٥٢,٩١٨	٢٨,١١٤	٣٠,٥٢٥	١,٢٨٤,٠٨٧	٢٥,٤٩٧	٢,٥٤٤,١٤١
-	٩,٤٧٧	١٨,٢١٤	-	١٣,٩١٣	-	٤١,٦٠٤
٣٢٣,٠٠٠	٨٦٢,٣٩٥	٤٦,٣٢٨	٣٠,٥٢٥	١,٢٩٨,٠٠٠	٢٥,٤٩٧	٢,٥٨٥,٧٤٥
الاستهلاك						
٢٥٨,٢٢٧	٣٦٩,٢١٧	١٥,١٥٨	٩,٣٣٨	١,٠٩٦,٨٩٢	١٠,٥٣١	١,٧٥٩,٣٦٣
٦١,٣٦١	٨٠,٨٦٥	١٣,٠٩٥	٥,٨٦٦	٢٠١,١٠٧	٥,١٢٧	٣٦٧,٤٢١
٣١٩,٥٨٨	٤٥٠,٠٨٢	٢٨,٢٥٣	١٥,٢٠٤	١,٢٩٧,٩٩٩	١٥,٦٥٨	٢,١٢٦,٧٨٤
٣,٤١٢	٤١٢,٣١٣	١٨,٠٧٥	١٥,٣٢١	١	٩,٨٣٩	٤٥٨,٩٦١
٦٤,٧٧٣	٤٨٣,٧٠١	١٢,٩٥٦	٢١,١٨٧	١٨٧,١٩٥	١٤,٩٦٦	٧٨٤,٧٧٨

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) أصول أوقاف (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي
٧,٢٣٤,٤٠٧	٥,١٧٢,٩٣٣	٢,٠٦١,٤٧٤
-	-	-
٧,٢٣٤,٤٠٧	٥,١٧٢,٩٣٣	٢,٠٦١,٤٧٤

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة *

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٣٠,١٢٤	١٩٢,٨٣٤	٢,٣٣٧,٢٩٠
٢٤,٤٠٠	٦,٠٠٠	١٨,٤٠٠
٢,٥٥٤,٥٢٤	١٩٨,٨٣٤	٢,٣٥٥,٦٩٠

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

مشروعات الوقف الخيري الثاني (الريان)

مشروعات تحت التنفيذ مبنى الجمعية الرئيسي

الجديد

(١٠) مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٨٧٥	١١,٤٢٥
١٣١,٢٠٢	-
١٤٢,٠٧٧	١١,٤٢٥

مصروفات المنافع والخدمات والتأمين المستحقة

ضريبة القيمة المضافة

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٥,٤٥٢	١١١,٩٤٨	في بداية السنة
١٦,٤٩٦	١٦,٤٩٦	المكون خلال السنة
١١١,٩٤٨	١٢٨,٤٤٤	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) تبرعات وهبات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢,٢٨٢,٤٥٠	٢,١٦٠,٦٥٠	٢,١٦٠,٦٥٠	-	تبرعات جهات مانحة
١٣٢,٥٧٠	١٥٧,١٠٠	١٥٧,١٠٠	-	تبرعات افراد
٦٢٧,٤٦٢	٣٤١,٤٣٧	-	٣٤١,٤٣٧	التبرع العام
٦٨,٧١٨	٥٧,٠٠٦	-	٥٧,٠٠٦	الاستقطاعات (الأوامر المستديمة)
٣,١١١,٢٠٠	٢,٧١٦,١٩٣	٢,٣١٧,٧٥٠	٣٩٨,٤٤٣	

(١٣) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٨٤,٥٠٠	-	-	-	إيرادات قسم الاصلاح
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	ايرادات مركز العمران
١٥١,٥٥٠	٤٦,١٩٠	٤٦,١٩٠	-	إيرادات المعهد النسائي والرجالي
٢١٩,٩٦٠	٨,٤٤٩,٨٣٧	٨,٤٤٩,٨٣٧	-	إيرادات مشروع الباحث
١٩٠,٨٨٨	١٢١,٣٠٣	١٢١,٣٠٣	-	إيرادات الحضانة والضيافة
٣,٨٩٧,٣٠٠	٤,٤١٢,٨٥٠	٤,٤١٢,٨٥٠	-	إيرادات مشروع الحماية
١٧,١١٦	١٧,٤٠٢	١٧,٤٠٢	-	ايرادات مركز التنمية بالمرز
٣٤,٦٠٠	٨٢,٦٠٠	٨٢,٦٠٠	-	ايرادات الهاتف الاستشاري
-	١,٣٠٠	١,٣٠٠	-	ايرادات نادي الرائدة الطرف
٩٦٣	-	-	-	إيرادات لياقتي
٤٤,٨٧٣	١٦,٤٤٢	١٦,٤٤٢	-	إيراد نادي الهفوف والعيون
٤,٧٤١,٧٥٠	١٣,١٥٣,٩٢٤	١٣,١٥٣,٩٢٤	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات الترامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٥١٧,٢٨٤	٥١٧,٢٨٤	٥٦٢,١٣٩
-	٢١,٥٨٥	٢١,٥٨٥	-
-	١٢,٣١٧,٠٤٧	١٢,٣١٧,٠٤٧	٢,٢٧٦,٣٢٦
-	٤,٦٦٥,٣٤٠	٤,٦٦٥,٣٤٠	٢,٧٢٥,٩٥٠
-	٨٣,٨٧٩	٨٣,٨٧٩	٧٧,٢٠٦
-	٣٠٠,٢٦٨	٣٠٠,٢٦٨	٢٠٣,٨١٩
-	٤٤,١٣٥	٤٤,١٣٥	٦٠,٤٩٠
-	١,٧٤٩	١,٧٤٩	١,٥٩٦
-	١١٢,٢٤٨	١١٢,٢٤٨	١١٦,٩٠٢
-	٢٢٦,٥٠٠	٢٢٦,٥٠٠	٢٩٨,٠٠٠
-	١٨,٢٩٠,٠٣٥	١٨,٢٩٠,٠٣٥	٦,٣٢٢,٤٢٨

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٩٧,٣٠١	٦١٥,٥٤١	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧٨,٧٩٣	٧٨,٩٢٣	تأمينات اجتماعية
-	١٧,٣٥٤	التأمين الطبي
٢٦,٤١٠	٢٩,٧٠٣	مصاريف حكومية
١٦,٤٩٦	١٦,٤٩٦	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٦٣٩	٢,٠٠٨	مستلزمات مكتبية
٨,٩٩٤	٩,٠١٨	الوقود والمحروقات
١٦,٥٣٩	٧,٠١٥	صيانة وإصلاحات
٤٥,١٣٠	٣٨,٠٢٦	الكهرباء والمياه
٧٠,٨٢٧	٩,٣٥٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٤,٢١٣	١٦,٦٥٤	مصاريف التأمين - سيارات
٤١,٨١٧	١٧,٢٧٥	مصاريف الضيافة ونظافة
٩٤,٨٤٠	٣١,٦٣٧	رسوم مهنية
٥,٤٩٩	١٢,٢٥٠	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
٣٠,٥١٤	٦,٨٠٤	مصاريف غرامات ومخالفات
٢٩,٢٩٩	١١,٥٠٥	مصاريف بنكية وعمولات
١,٣٨٣,٣١١	٩١٩,٥٦٨	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٢ مارس ٢٠٢٦ م