

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)
الخبر-المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)
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
٢٠ - ٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٨,١٧١,٨٣١	١٠,١٦٤,٩٣٣	(٥)	النقدية وما في حكمها
٤٠٣,٢٨٢	٥٨٢,٨١١	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٠,١١١,٦٢٥	٦,٢٥٠,٩٢٣	(٧)	إستثمارات مالية قصيرة الأجل
-	٤٥٥,٦٤٤		المخزون
١٨,٦٨٦,٧٣٨	١٧,٤٥٤,٣١١		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١,٠٦٠,٦٥٥	٩٠١,٠٨٤	(٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة
١٣,٧٢٢,٦٢٣	١٣,٣١٦,٩٦٦	(٩)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٤,٧٨٣,٢٧٨	١٤,٢١٨,٠٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٣,٤٧٠,٠١٦	٣١,٦٧٢,٣٦١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
١٩,٩٢٦	١٩١,٠٥٨	(١٠)	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
١٩,٩٢٦	١٩١,٠٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١,٦٠١,٥٤٦	١,٧٤٤,٥٢٤	(١١)	مخصص التزام منافع الموظفين
١,٦٠١,٥٤٦	١,٧٤٤,٥٢٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٦٢١,٤٧٢	١,٩٣٥,٥٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة وغير المتداولة
صافي الأصول			
١٣,٠١٦,٦٠٠	١٢,٠٠٩,٦٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٧٣٠,٧٢٩	١٧,٧٨٥,٤٧٥		صافي الأصول المقيدة
١٠١,٢١٥	(٥٨,٣٥٦)		خسائر/ أرباح غير محققة
٣١,٨٤٨,٥٤٤	٢٩,٧٣٦,٧٧٩		إجمالي صافي الأصول
٣٣,٤٧٠,٠١٦	٣١,٦٧٢,٣٦١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:				
٤٦٤,٤٦٨	٣٤١,٨٧٧	-	٣٤١,٨٧٧	التبرعات النقدية
٥٥,٣٣٣	٧٢٠,٦٧٣	٧٢٠,٦٧٣	-	(١٢) دعم منصة إحسان
٦,٨٩١,١٢٨	٥,٣٤٠,٢٣٧	٤,٤٥٥,٤٢٣	٨٨٤,٨١٤	(١٣) إيرادات البرامج والأنشطة
٨١٠,٠٠٠	-	-	-	منح حكومية
١٧٨,٨٧٤	٢١٧,١٠١	-	٢١٧,١٠١	اشتركات أعضاء
٧٢,٨٢٨	-	-	-	إيرادات محققة
١,٦٦٩,٤٤٧	١,١٥٢,٩٦٤	١,١٥٢,٩٦٤	-	تبرعات الزكاة
٣٦٦,٦٨٠	٩٩٩,٥٣٠	٩٩٩,٥٣٠	-	تبرعات عينية
٣٥٩,٤٨٩	٣٤٧,٩٨٧	-	٣٤٧,٩٨٧	إيرادات عوائد استثمار
٦٩,٩٩٦	٦٣,٩٩٨	-	٦٣,٩٩٨	أرباح رأسمالية
١١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
١١,٠٥٣,٢٤٣	٩,١٨٤,٣٦٧	٧,٣٢٨,٥٩٠	١,٨٥٥,٧٧٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
٨,٣٦٢,٢١٧	٦,٥٨٨,٨٩٨	٦,٥١١,٥٣٥	٧٧,٣٦٣	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٧٥,٣١٨	٦٦٥,٠٧٣	٦٦٥,٠٧٣	-	(١٥) مصروفات منصة إحسان
٣٧١,٥٤٧	٥٣٧,٩٨٩	-	٥٣٧,٩٨٩	مساعدات عينية
١,٨٦٩,٣٤٦	١,٣٩٧,٨٢٢	-	١,٣٩٧,٨٢٢	(١٦) المصاريف العمومية والإدارية
-	٤١٧,٠٦٤	-	٤١٧,٠٦٤	مصروفات محملة على النشاط
٥٥٦,٥١٧	٤٢٤,٥٥٦	-	٤٢٤,٥٥٦	(٩) استهلاك الممتلكات والمعدات
١,١٦٩,٨٣٩	١,٠٩٧,٢٣٦	١,٠٩٧,٢٣٦	-	مصروف الزكاة
٣٧,٨٣٨	-	-	-	خسائر استثمار في الصناديق والمحافظ
١٩,٥٠٠	٧,٩٢٣	-	٧,٩٢٣	مصاريف الحوكمة
١٢,٦٦٢,١٢٢	١١,١٣٦,٥٦١	٨,٢٧٣,٨٤٤	٢,٨٦٢,٧١٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٦٠٨,٨٧٩)	(١,٩٥٢,١٩٤)	(٩٤٥,٢٥٤)	(١,٠٠٦,٩٤٠)	صافي التغير في الأصول
٣٣,٣٥٦,٢٠٨	٣١,٧٤٧,٣٢٩	١٨,٧٣٠,٧٢٩	١٣,٠١٦,٦٠٠	الأصول في بداية السنة
٣١,٧٤٧,٣٢٩	٢٩,٧٩٥,١٣٥	١٧,٧٨٥,٤٧٥	١٢,٠٠٩,٦٦٠	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٦٠٨,٨٧٩)	(١,٩٥٢,١٩٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥٥٦,٥٢١	٤٢٤,٥٥٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٨٧,١٧٤)	(١٥٩,٥٧١)	إعادة التقييم
٢٧٩,٣٢٤	٢٥٤,٧٢٧	مخصص التزام منافع الموظفين المكون
<u>(٩٦٠,٢٠٨)</u>	<u>(١,٤٣٢,٤٨٤)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٧٩,٩٨٧)	(١٧٩,٥٢٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
٦٨,٣١٩	(٤٥٥,٦٤٤)	التغير في المخزون
(١٣٤,٤٧٦)	٤,٠٢٠,٢٧٣	التغير في الإستثمارات المالية
(٢٢,٥١٥)	١٧١,١٣٢	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٩٢٥,٣٧٠)	(١١١,٧٤٩)	المدفوع من مخصص التزامات منافع الموظفين
<u>(٢,٢٥٤,٢٣٧)</u>	<u>٢,٠١٢,٠٠١</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٤,٤٠٧)	(١٨,٩٠١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	٢	متحصلات من بيع ممتلكات و معدات
<u>(٣٤,٤٠٧)</u>	<u>(١٨,٨٩٩)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٢,٢٨٨,٦٤٤)	١,٩٩٣,١٠٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠,٤٦٠,٤٧٥	٨,١٧١,٨٣١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
<u>٨,١٧١,٨٣١</u>	<u>١٠,١٦٤,٩٣٣</u>	

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية بالخبر مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥) بتاريخ ٠٣/٠٣/١٣٩٤ هـ الموافق ٢٧/٠٣/١٩٧٤ م- المركز الرئيسي- الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهداف الجمعية بما يلي:

- ١- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي.
- ٢- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.
- ٣- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي.
- ٤- الرفع من قدرات المواطنين المتعافين لتحقيق الذاتية لهم وأسرههم وتحفيز مبدأ الاسر المنتجة.
- ٥- التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الاسر المستحقة مهنيا واقتصاديا.
- ٦- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة.
- ٧- المشاركة المالية او العينية او البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها.
- ٨- تطوير مهارات الممارسين لدراسة الظواهر الاجتماعية السلبية ووضع برامج اجتماعية وقائية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الأعداد

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 الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة 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 الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الامتلاكات والمعداتالإثبات والقياس

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

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الامتلاكات والمعدات.

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

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

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود الامتلاكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنود 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:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
المباني	٥%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
الالات والأجهزة	١٥%

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله 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 تكديدها. 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 الاطفاء وطريقة الاطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الاطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

البند

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

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

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 الإعتراض بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إغاؤه 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 الإعتراض بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 الأجل 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

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 او اقل .

مناافع 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 لامتبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. 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 الإقتصادية 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 :-
(1/1أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(1/2أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(1/3أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لآساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لآساس 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 استيفائه من قبل الجمعية

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

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨١,٢١٣	٢٢٣,٢٩٧	مصرف الراجحي
١,٩٨٢,٧٣١	١,٥٣١,٧٤٨	بنك الرياض
٢,٩٢٣,٨٠٢	٥,٥٤٧,٧٢٠	بنك الجزيرة
٦,٥٧٩	١٩,٦٢٩	بنك الانماء
١,٤٦٨,٨٥١	١,١٣٩,٦١١	بنك البلاد
٥٨٩,٢٠١	٧٢٨,٠٦٣	البنك الاهلي
١,٠١٨,٦٣٧	٩٧٤,٨٦٥	بنك ساب
٨١٧	-	بنك سامبا
٨,١٧١,٨٣١	١٠,١٦٤,٩٣٣	الاجمالي

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩٦,١٢٣	٢٤٦,٢١٨	إيرادات مستحقة
١٤١,٧٢٦	٢٦٤,٣١٧	ضريبة القيمة المضافة
٦٥,٤٣٣	٦٧,٧٧٦	مصروف مقدم للتأمين الطبي (بونا)
-	٤,٥٠٠	ذمم وعهد الموظفين
٤٠٣,٢٨٢	٥٨٢,٨١١	الاجمالي

(٧) إستثمارات مالية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٧٥٣,٩٩٩	١,٢٨٧,٧٣٤	صندوق الرياض
٤,٢٧٠,٦٦٧	٤,٣٩١,٣٣٨	البلاد
٢,٥٤٠,٤٤١	-	نقاء الجزيرة
٥٤٦,٥١٨	٥٧١,٨٥١	صندوق المال الهولندي
١٠,١١١,٦٢٥	٦,٢٥٠,٩٢٣	الاجمالي

(٨) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٦٠,٦٥٥	٩٠١,٠٨٤	أرامكو
١,٠٦٠,٦٥٥	٩٠١,٠٨٤	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) المتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	آلات وأجهزة	الأثاث والمفروشات	السيارات	مبانى	الأراضي	التكلفة
٢٩,٥٥٢,٧٢٧	٣,١٥٨,٦٥٨	١,٦٠٥,٨٣٣	١,٠٠٩,٧٠٠	١٤,٢٤٦,٠٠١	٩,٥٣٢,٥٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٩٠١	١١,٨٨١	٧,٠٢٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
٢٢٨,٨٧٥	-	-	٢٢٨,٨٧٥	-	-	الاستيعادات خلال السنة
<u>٢٩,٣٤٢,٧٥٣</u>	<u>٣,١٧٠,٥٣٩</u>	<u>١,٦١٢,٨٥٣</u>	<u>٧٨٠,٨٢٥</u>	<u>١٤,٢٤٦,٠٠١</u>	<u>٩,٥٣٢,٥٣٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>الاستهلاك</u>						
١٥,٨٣٠,١٠٤	٣,٠٤١,٢٣٠	١,٤٩٠,٠٨٦	٩٣٧,٣١٨	١٠,٣٦١,٤٧٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٢٤,٥٥٦	٤٤,٥٧٥	١١٥,٧٤٨	١٩,٣٢٠	٢٤٤,٩١٣	-	إضافات خلال السنة*
٢٢٨,٨٧٣	-	-	٢٢٨,٨٧٣	-	-	ما يخص الإستيعاد خلال السنة
<u>١٦,٠٢٥,٧٨٧</u>	<u>٣,٠٨٥,٨٠٥</u>	<u>١,٦٠٥,٨٣٤</u>	<u>٧٢٧,٧٦٥</u>	<u>١٠,٦٠٦,٣٨٣</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>صافي القيمة الدفترية</u>						
<u>١٣,٣١٦,٩٦٦</u>	<u>٨٤,٧٣٤</u>	<u>٧,٠١٩</u>	<u>٥٣,٠٦٠</u>	<u>٣,٦٣٩,٦١٨</u>	<u>٩,٥٣٢,٥٣٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>١٣,٧٢٢,٦٢٣</u>	<u>١١٧,٤٢٨</u>	<u>١١٥,٧٤٧</u>	<u>٧٢,٣٨٢</u>	<u>٣,٨٨٤,٥٣١</u>	<u>٩,٥٣٢,٥٣٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,١٥١	١٣٧,١٠٠	إيرادات مدفوعة مقدما
-	٥٠,١٠٦	موردين - خدمات
٩,٧٧٥	-	اتعاب مهنية مستحقة
-	٣,٨٥٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٩,٩٢٦</u>	<u>١٩١,٠٥٨</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص التزام منافع الموظفين
٢,٢٤٧,٥٩٢	١,٦٠١,٥٤٦	الرصيد في بداية السنة
٢٧٩,٣٢٤	٢٥٤,٧٢٧	المكون خلال السنة
(٩٢٥,٣٧٠)	(١١١,٧٤٩)	المسدد خلال السنة
<u>١,٦٠١,٥٤٦</u>	<u>١,٧٤٤,٥٢٤</u>	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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	(١٢) دعم منصة إحسان
-	٩٠,٦٧٣	٩٠,٦٧٣	مشروع المنح الدراسية للطلاب المتعافين
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مشروع تبرع عام
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع الزكاه
٥٥,٣٣٣	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مشروع المساعدات المالية
<u>٥٥,٣٣٣</u>	<u>٧٢٠,٦٧٣</u>	<u>٧٢٠,٦٧٣</u>	

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

(١٣) إيرادات برامج وأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١,٥٩٣,٣٨٢	٧٠٢,٨٢٤	٧٠٢,٨٢٤	-	إيرادات الروضة
٣٥٧,٣٢٧	٧٩٤,٧١٠	٧٩٤,٧١٠	-	إيرادات برامج كفالات يتيم
٧٩٠,٧٤٧	٦٨٨,٦٨٩	٦٨٨,٦٨٩	-	تبرعات رمضان
٩٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	-	إيراد مبادرة مركز عبدالله الزامل
٣٤٤,٠٠٠	٧٨٠,٧٩١	٥١٠,٤٩١	٢٧٠,٣٠٠	دعم أسر
٣٨٥,٥٧٠	٥٧,٧٧١	٥٧,٧٧١	-	إيرادات مركز عطاء الخير
٦٤٠,٣١٥	٤٩٣,٣٩٥	-	٤٩٣,٣٩٥	إيرادات معرض ابداعات الجلابيات
-	١٣٩,٢٢٦	١٣٩,٢٢٦	-	بوتيك لؤلؤة الزامل
٧٣,٧٢٤	٢٥,٣٢٧	٢٥,٣٢٧	-	تدريب وتوعية دينية وتقيف الأسر
٢٢٦,٢٥٧	١٨٢,٠٤٠	١٨٢,٠٤٠	-	إيراد نشر كتبيات
١٢٦,٩٥٣	١٦٠,٥٤٠	١٦٠,٥٤٠	-	إفطار صائم
١٤٨,٦٥٧	-	-	-	إيرادات برنامج لمسات فنية وصغارنا
٨٥,٧٥٤	٥٥,٩١٠	٥٥,٩١٠	-	برامج صحية
-	١١٠,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠	إيرادات تأجير مباني
٨٧١,٤٧٦	١٢,٤٠٠	١٢,٤٠٠	-	صدقات وعيديات الكفلاء
٩٩,٣٣٨	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مبادرة زادك
-	٧٤,٧١٢	٧٤,٧١٢	-	كسوة العيد
٢٠٤,٢٤٣	١١,١١٩	-	١١,١١٩	برامج متنوعة
٤٣,٣٨٥	-	-	-	ضريبة مستردة
-	١٠٠,٧٨٣	١٠٠,٧٨٣	-	مبادرة دعم المساعدات
٦,٨٩١,١٢٨	٥,٣٤٠,٢٣٧	٤,٤٥٥,٤٢٣	٨٨٤,٨١٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
٢,٥١٧,٩٥٢	١,٧٤٣,٦٩١	١,٧٤٣,٦٩١	-	مصروفات الروضة
١٥١,٧٤٠	-	-	-	مصروفات التعليم الخاص
٨٤٦,٥٦٥	٨١٣,٧٠٧	٨١٣,٧٠٧	-	مصروفات كفالات الايتام
٤٣٩,٤١١	١٣٢,٨٤٣	١٣٢,٨٤٣	-	مصروفات داعم كافل اليتيم
٤١٤,٠٥٤	٣٠٢,٦٢٦	٣٠٢,٦٢٦	-	مصروفات عطاء الخير
١,٤٦٥,٢٧٦	٦٢٩,٩٠٨	٦٢٩,٩٠٨	-	مصروفات دعم الاسر
٧٥٩,٧١١	٨٥٤,٩٠٣	٨٥٤,٩٠٣	-	مصروفات مركز عبدالله الزامل لخدمة المجتمع
١٧٢,٥٦٧	-	-	-	مصروفات مساعدات
-	٢٥,٥٦٩	٢٥,٥٦٩	-	الرواتب والأجور ومافي حمها
٤٨,٧٨٨	٧٧,٣٦٣	-	٧٧,٣٦٣	مصروفات معرض الجلاليات
١٠٤,٢٨٩	١٩٠,٤٧٦	١٩٠,٤٧٦	-	مصروفات إفطار صائم
٥,٦٠٢	-	-	-	مصروفات تدريب المدرسات
٢٢٩,٩٧١	٢٠٥,٣١٤	٢٠٥,٣١٤	-	مصروفات برنامج الموارد المالية
١٠٢,٦٣٤	١١٣,٠٣٥	١١٣,٠٣٥	-	مصروفات برامج صحية
١١٥,٠٩٨	-	-	-	مصروفات النشر طبعة ٢
٤٦٥	-	-	-	مصروفات الرعاية المنزلية
-	٦٧٠,٥٢٥	٦٧٠,٥٢٥	-	مصروفات ارزاق رمضان
٢,٤٥٩	-	-	-	مصروفات لمسات فنية
٤٦٣,٢٨٣	-	-	-	مصروفات طباعة كتيبات ١٠
٣١,٧٨٩	-	-	-	مصروفات برنامج التوعية الدينية
٤٠,٤٣١	١٣,٨٥٠	١٣,٨٥٠	-	مصروفات صدقات الجمعية وصدقات كافل اليتيم
٥,٣٥٠	-	-	-	مصروفات تدريب وتعليم الايتام
-	٧٠,٢١٧	٧٠,٢١٧	-	التأمين الطبي
٢,٠٠٦	-	-	-	مصروفات صغارنا الفن
٧٦,٠٨٨	٦٠,٤٢١	٦٠,٤٢١	-	مصروفات مبادرة زاك
-	١٩٩,٥٠٠	١٩٩,٥٠٠	-	مصروفات برامج وانشطة قسم النشر
-	١٦,٥٦٠	١٦,٥٦٠	-	مصروف رسوم بنكية
١١٧,٤٦١	١٢٣,٢٨٧	١٢٣,٢٨٧	-	مصروف كهرباء ومياه ومحروقات المركز كامل
-	١٦١,٣٣٧	١٦١,٣٣٧	-	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	٤٢,٥٨٣	٤٢,٥٨٣	-	مصروفات متنوعة
-	٩٩,٦٠٩	٩٩,٦٠٩	-	مصروف كسوة العيد
٥٦,٣٧٢	-	-	-	مصاريف عقود الصيانة والتشغيل- الامن والحراسة
٣٦,٨٧٠	٢٦,٨٥٣	٢٦,٨٥٣	-	مصاريف عقود الصيانة والتشغيل- النظافة(كامل المراكز)
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل تطوير
٥٥,٩٨٥	١٤,٧٢١	١٤,٧٢١	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات وتأمين سيارات
<u>٨,٣٦٢,٢١٧</u>	<u>٦,٥٨٨,٨٩٨</u>	<u>٦,٥١١,٥٣٥</u>	<u>٧٧,٣٦٣</u>	

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

(١٥) مصروفات منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع الزكاه
-	٩٠,٦٧٣	٩٠,٦٧٣	مشروع المنح الدراسية للطلاب المتعافين
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مشروع تبرع عام
٢٧٥,٣١٨	٤٤٤,٤٠٠	٤٤٤,٤٠٠	مشروع المساعدات المالية
<u>٢٧٥,٣١٨</u>	<u>٦٦٥,٠٧٣</u>	<u>٦٦٥,٠٧٣</u>	

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٨٢,٥٥٧	٦٣٨,١٢١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٢٧,٠٥٠	١٧٣,٣٠٩	التأمينات الاجتماعية
١٧٢,٠٦٢	١٤٤,١١٧	عقود الصيانة والتشغيل
١٦,٣١٢	٧٠,٣٢٥	مكافآت وحوافز
٥,٥٣٧	-	الاجازات
٥٩,٤٢٧	٤١,٥٣١	كهرباء ومياه
٩٩,٤٠٣	٩٣,٣٨٩	مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,٠٦٣	٤٨,٨٧١	صيانة وإصلاح
٢٢,٥٤٠	-	مصروف ضريبة العمومية
١٣,٠٤١	١٥,٩٠٩	زيوت ومحروقات
٣٣,٣٩٥	٣٣,١٠٧	مصاريف حكومية
٣٧,٠٠٤	٢٩,٥٦٧	بريد وهاتف ونت
٩,٧٧٨	٢٩,٠٩٨	تأمين طبي وعلاج
٣٨,٨١٥	١٤,٥٢٦	مستلزمات مكتبية ومعلوماتية
٢,٢٥١	-	أجور تحميل وتنزيل وتنظيف
٢٩,٢٧٥	١٧,٩٩٢	أنعاب مهنية
١١,٩٦٠	١٥,٦٦٠	بدلات عمالية
١٠,٠٨٩	٥,٦٩٦	مصاريف التأمين سيارات
١٠,٠٠٠	-	إيجارات
٦٩٩	-	دعاية وإعلان
٤,٧٥٧	٤,٨٨٧	ضباغة ونظافة ومواد غذائية
١٠,٤٧١	٥,١٠٨	عمولات بنكية
٢,٤٨٠	-	تذاكر سفر
٥,٠٥١	٢,١٩٠	مستهلكات أخرى
٣٤١	٣,٤٥٨	مصاريف التراخيص
٢٦١	-	العينات والهدايا
١٩,١٢٢	٨,٠٠٠	مصاريف استشارات
٦٠٥	٢,٩٦١	مصاريف اشتراكات وتصديقات
<u>١,٨٦٩,٣٤٦</u>	<u>١,٣٩٧,٨٢٢</u>	

(١٧) 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) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٦ م