

www.almuharficpa.com 
info@almuharficpa.com 
+966 554 522 722 
+966 564 522 722 



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٤٥٤)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

 ٧٦٥٨ مركز الخفرة للأعمال (دور ٥ مكتب ١٧)
طريق الأمير محمد بن فهد الدمام ٣٢٢٤١-٥٥٨٤
7658 Alkhafrah Bld. (5th Flr, Off. 17)
Pr. Mohd. bin Fahad Rd. Dammam 5584-32241



SCAN ME

المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٩	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥٤)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الشعبة الخيرية للخدمات الانسانية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف 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 الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 نظام الرقابة الداخلية.
 - تقييم 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، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي
محاسبون ومراجعون قانونيون

(أ.د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)

أ.د. عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٤٤٧/١١/١٦هـ.
الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/٠٤



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
الأصول المتداولة			
٩٨٥,٧١٥	٥٧٦,٤٩٩	٤	النقد وما في حكمه
٧١,٣١٤	٧١,٣١٤	٥	المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
١٢٢,٥١٧	١١٣,٥٦٧	٦	المخزون
١,١٧٩,٥٤٦	٧٦١,٣٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٩,٨٢٤	-	٧	العقارات والآلات والمعدات ، صافي
٩,٨٢٤	-		إجمالي الأصول غير المتداولة
أصول الأوقاف			
٨٧٥,٩٤٤	٧٩٩,٢١٩	٨	العقارات والآلات والمعدات الموقوفة ، صافي
٨٧٥,٩٤٤	٧٩٩,٢١٩		إجمالي أصول الأوقاف
٢,٠٦٥,٣١٤	١,٥٦٠,٥٩٩		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
١٢٥,٤٨٧	١٢٥,٤٨٧	٩	التزامات منافع محددة للموظفين
١٢٥,٤٨٧	١٢٥,٤٨٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٢٥,٤٨٧	١٢٥,٤٨٧		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٩٥٨,٣٢٥	٦١٢,٠٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٨٨٢,٤١٥	٦٨٥,٥٠٧	١٢	صافي الأصول المقيدة
٩٩,٠٨٧	١٣٧,٥٣٠		صافي أصول الأوقاف
١,٩٣٩,٨٢٧	١,٤٣٥,١١٢		إجمالي صافي الأصول
٢,٠٦٥,٣١٤	١,٥٦٠,٥٩٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					
الإيرادات والمكاسب						
٣٧٥,٢٩١	٢٤٢,٨٨٦	-	٢١٤,٠٠٣	٢٨,٨٨٣	١٠	تبرعات ومنح نقدية
١٢٢,١١٠	٩٦,٤٤٠		٩٦,٤٤٠	-		تبرعات ومنح عينية
٢٣,٦٠٠	١١,١٥٠			١١,١٥٠		اشتراكات ورسوم
١٤٨,٠٨٨	١٨٨,٦٤٩		١٨٨,٦٤٩	-	١١	زكاة
٨٤,٨٠٨	٤٣,٦٦٣	٤٣,٦٦٣				إيرادات أوقاف
	-	(٥,٢٢٠)	(٦٩٦,٠٠٠)	٧٠١,٢٢٠	١٢	التحويلات وإعادة التصنيف
٧٥٣,٨٩٧	٥٨٢,٧٨٨	٣٨,٤٤٣	(١٩٦,٩٠٨)	٧٤١,٢٥٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر						
(٩٤,٧٤٠)	(١٠٥,٣٩٠)	-	-	(١٠٥,٣٩٠)		مساعدات عينية
(٥٣٨,١٣١)	(٤٥٢,٣١١)	-	-	(٤٥٢,٣١١)	١٣	مصروفات برامج وأنشطة
(٣٦١,٠٣٥)	(٢٩٩,٧٣٤)	-	-	(٢٩٩,٧٣٤)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٧,٩٧٤)	(١٣٨,٢٩٩)	-	-	(١٣٨,٢٩٩)	١٥	مصروفات الزكاة
(٨٤,٣٧١)	(٨٦,٥٤٩)	-	-	(٨٦,٥٤٩)	٧-٨	مصروفات استهلاك واستنفاد
(٢٠,٣٥٣)	(٥,٢٢٠)	-	-	(٥,٢٢٠)		مصاريف أوقاف
(١,٢٠٦,٦٠٤)	(١,٠٨٧,٥٠٣)	-	-	(١,٠٨٧,٥٠٣)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٥٢,٧٠٧)	(٥٠٤,٧١٥)	٣٨,٤٤٣	(١٩٦,٩٠٨)	(٣٤٦,٢٥٠)		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٥٢,٧٠٧)	(٥٠٤,٧١٥)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٨٤,٣٧١	٨٦,٥٤٩	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٨٤,٨٠٨)	(٤٣,٦٦٣)	استبعاد تبرعات الأوقاف
-	١٥,٠٤٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٠٤٠	-	تسويات على صافي الأصول
(٤٣٨,١٠٤)	(٤٤٦,٧٨٩)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
(١٤,٦٣٢)	٨,٩٥٠	التغير في المخزون
-	-	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما
-	(١٥,٠٤٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٥٢,٣٣٦)	(٤٥٢,٨٧٩)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	شراء العقارات والآلات والمعدات
-	-	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٤,٨٠٨	٤٣٦٦٣	الحصول على تبرعات الأوقاف
٨٤,٨٠٨	٤٣,٦٦٣	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣٦٧,٥٢٨)	(٤٠٩,٢١٦)	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
١,٣٥٣,٢٤٣	٩٨٥,٧١٥	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٩٨٥,٧١٥	٥٧٦,٤٩٩	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٢١٣,٤٢٢	١,٠٦٧,٧٥٥	١١١,٣٥٧	٢,٣٩٢,٥٣٤
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	(٢٥٥,٠٩٧)	(١٨٥,٣٤٠)	(١٢,٢٧٠)	(٤٥٢,٧٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٥٨,٣٢٥	٨٨٢,٤١٥	٩٩,٠٨٧	١,٩٣٩,٨٢٧
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	(٣٤٦,٢٥٠)	(١٩٦,٩٠٨)	٣٨,٤٤٣	(٥٠٤,٧١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦١٢,٠٧٥	٦٨٥,٥٠٧	١٣٧,٥٣٠	١,٤٣٥,١١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الانسانية

الشكل القانوني: جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الانسانية بالشعبة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤) الصادر بتاريخ ١٤٢٨/٢/٢٥ هـ.

المركز الرئيسي للجمعية: الاحساء- المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالتالي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة وانشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء والصيف والمساهمة في اثراء البحث العلمي المرتبط بالبيئة والموارد الطبيعية.
- المساعدة على رفع المستوى الصحي والثقافي وتقديم الاعانة اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة.

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعَدُّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعَدُّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ الأصول غير المقيدة والمقيدة والأوقاف:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، أو أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

• أصول الأوقاف

تمثل الأوقاف شخصية اعتبارية مستقلة وهي موارد اقتصادية تسيطر عليها الجمعية ويتم إثباتها سواءً كانت أوقاف ثابتة أو منقولة على أنها إيرادات تبرعات أوقاف تزيد من صافي أصول الأوقاف والتي تكون في صورة أصول استثمارية أو أصول تستخدم في الجمعية. وتلتزم الجمعية بأحكام الوقف الوارد في صك الوقف أو حجيته والتي تحدد الاحتفاظ والتصرف فيه وتخضع للمعايير للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليُمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي أصول الأوقاف

يمثل التغير في صافي أصول الأوقاف عن مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بمرور الوقت أو باستيفائها من الجمعية وكذلك التحويلات من وإلى فئات صافي الأصول نتيجة لقيود المتبرع.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيانٌ بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ الذمم المدينة:

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة للجمعية لدى الغير نتيجة الخدمات والسلع التي تقدمها الجمعية لهم. وتقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة المدينين أو (مجموعة المدينين) الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إشهار إفلاسهم، أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد، حيث يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن

الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة، حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الدخل الشامل وتدرج تحت بند مصروفات عمومية وإدارية. وأما في حالة عدم تحصيل المدينون، فيتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، بينما إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

٣.٣ المخزون:

يتكون المخزون في الجمعية من السلع الجديدة أو المستعملة التي يتم الحصول عليها كتبرعات عينية ليتم توزيعها على مستحقيها أو إعادة بيعها والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة لسعر البيع في السوق أو القيمة القابلة للتحقق في حالة السلع المستعملة. ويتم تحميل المخزون بتكلفة الاحتفاظ به والتكاليف الأخرى المرتبطة بتوصيله لمكانه ووضعها الحالي كما تعتبر إجمالي تكلفة المخزون المعد لإعادة البيع تكلفة بضاعة مباعه، والذي في حال انخفاض قيمته، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الاكتمال والبيع بينما يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في الربح والخسارة.

٣.٤ العقارات والآلات والمعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالآتي:

العمر الانتاجي	العقارات والآلات والمعدات
٥	سيارات
٧	اثاث وتجهيزات
٤	معدات وأجهزة
٤	أجهزة حاسب الي
٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠	المباني

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٥ المشروعات تحت التنفيذ:

هي المشروعات الرأسمالية التي تقوم الجمعية بإنجازها أو تطويرها لصالح المستفيدين والتي قد تتألف من أصل أو مجموعة أصول بحيث تفوق مدة الإنجاز فترة محاسبية، وتعتبر الجمعية نقاقات تلك المشروعات مصروفات يتم تحميلها على الفترة الحالية للإنجاز إذا لم تكن تملك الجمعية السيطرة على الأصل الذي تقوم بإنجازه وتقوم بتقديم إيضاحات لتلك المشروعات في قوائمها المالية، بينما يتم رسملة تلك النفقات في حال تملك الجمعية السيطرة على الأصل وستستمر في ادارته وتشغيله وصيانته أو توجيه استخدامه بعد إنجازه. وتعتبر الجمعية الأصل أو مجموعة الأصول مصروفاً عند

نقله إلى الجهة المستفيدة وفقا لقرار الجمعية. وتقوم الجمعية بالإفصاح عما إذا كانت هناك أصول مقيدة لتنفيذ المشروعات ونسبة إنجازها وفقا للخطة المحددة للإنجاز ومستوى وأسباب الانحرافات إن وجدت وصفا كميا ونوعيا.

٣.٦ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم اثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.٧ الأطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة هم شخص أو منشأة ذات علاقة بالجمعية وامتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الجمعية أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية أو ناظرا للوقف على سبيل المثال. تدخل الجمعية في تعاملات كثيرة مع أطراف مختلفة من بينهم أطراف لهم علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالجمعية ولا بد أن يكون أصحاب المصالح في الجمعية على دراية ومعرفة بتلك التعاملات لما لها من تأثير على تطبيق مبدأ الشفافية والنزاهة والتأكد بأن تكون تلك التعاملات قد تمت من خلال الأطر القانونية السائدة مما يتطلب الإفصاح عنها.

٣.٨ التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها العاملين بها وفقا لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. ويتم احتساب مبلغ التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تستحق للموظف عند تركه العمل في الجمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو متبع في أنظمتي المملكة العربية السعودية. وفيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين في الجمعية، تقوم الجمعية بالمساهمة في مكافأة نهاية الخدمة لهم تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة مئوية من أجور الموظفين.

٣.٩ الأوقاف:

تعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة وهي في حكم رأس المال للجمعية حيث يتم الاعتراف بها على أنها تبرعات أوقاف تزيد من صافي أصول الأوقاف والتي تكون في صورة أصول استثمارية أو أصول تستخدم في الجمعية.

٣.١٠ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواً من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية، وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مبيعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.

- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.١١ التبرعات المقيدة والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيدا باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيودا صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. تقوم الجمعية بالاعتراف بالاشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادا في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي، أو عرفي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

٣.١٢ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة، وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التويب الملائم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معا، وهما: (١) ترتب على تلك الخدمات زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية، (٢) تطلبت تلك الخدمات لمهارات خاصة لم يقم المتبرع بتقديمها، بينما لا يتم الاعتراف بإسهامات المتطوعين كإيراد تبرعات في حال تعذر قياسها بدرجة معقولة.

٣.١٣ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقوفاً من جانب المتبرع، أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.١٤ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقوفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة أو بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ نقد وما في حكمه:

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
٩٨٥,٧١٥	٥٧٦,٤٩٩	النقد لدى البنك
٩٨٥,٧١٥	٥٧٦,٤٩٩	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
٧١,٣١٤	٧١,٣١٤	أصول ضريبة القيمة المضافة
٧١,٣١٤	٧١,٣١٤	الرصيد

٦ المخزون:

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
٢٤,٨٣٣	٢٤,٨٣٣	أجهزة كهربائية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	أجهزة الحاسب الآلي
٤٨,٦٨٥	٤١,٤٠٥	مواد غذائية
١٣,٩٩٩	١٢,٣٢٩	مؤنة الشتاء
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	حقيبة مدرسية
١٢٢,٥١٧	١١٣,٥٦٧	الرصيد

٧ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي	معدات وأجهزة	أثاث وتجهيزات	السيارات	البيان
						التكلفة والاضافة:
٣٥٢,٣٦٥	١١٨,١٤٢	٧١,٤٢٣	٥٥,٩٤٩	٣٥,٠٥١	٧١,٨٠٠	١- يناير ٢٠٢٥م
-	-	-	-	-	-	الإضافة
٣٥٢,٣٦٥	١١٨,١٤٢	٧١,٤٢٣	٥٥,٩٤٩	٣٥,٠٥١	٧١,٨٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						الاستهلاك والاستبعاد:
(٣٤٢,٥٤١)	(١١٨,١٤٢)	(٧١,٤٢٣)	(٤٦,٣٨٣)	(٣٤,٧٩٣)	(٧١,٨٠٠)	١- يناير ٢٠٢٥م
(٩,٨٢٤)	-	-	(٩,٥٦٦)	(٢٥٨)	-	الاستهلاك خلال الفترة
(٣٥٢,٣٦٥)	(١١٨,١٤٢)	(٧١,٤٢٣)	(٥٥,٩٤٩)	(٣٥,٠٥١)	(٧١,٨٠٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						صافي القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٩,٨٢٤	-	-	٩,٥٦٦	٢٥٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨ العقارات والآلات والمعدات الموقوفة، صافي:

المجموع	مباني	البيان
		التكلفة والاضافة:
١,٥٣٤,٥٠٠	١,٥٣٤,٥٠٠	٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	الإضافة
١,٥٣٤,٥٠٠	١,٥٣٤,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		الاستهلاك والاستبعاد:
(٦٥٨,٥٥٦)	(٦٥٨,٥٥٦)	٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٧٦,٧٢٥)	(٧٦,٧٢٥)	الاستهلاك خلال الفترة
(٧٣٥,٢٨١)	(٧٣٥,٢٨١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		صافي القيمة الدفترية
٧٩٩,٢١٩	٧٩٩,٢١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٨٧٥,٩٤٤	٨٧٥,٩٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩ التزامات منافع محددة للموظفين:

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً للأنظمة المحلية المرعية والترتيبات التعاقدية في نطاق إعفاءات التكلفة أو الجهد غير المبررين.

رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة	البيان
١٢٥,٤٨٧	١٥,٠٤٠	(١٥,٠٤٠)	١٢٥,٤٨٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٥,٤٨٧	١٥,٠٤٠	(١٥,٠٤٠)	١٢٥,٤٨٧	الرصيد

١٠ تبرعات ومنح نقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (بالريال السعودي)			البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٩٩,٢٤٩	١٩٩,٢٤٩	-	١٦٣,٠٨٤	١٦٣,٠٨٤	-	إفطار صائم
١٧,٠٨٥	١٧,٠٨٥	-	١,٣٠٠	١,٣٠٠	-	صدقة عامة
١,٢٤٠	١,٢٤٠	-	-	-	-	خدمات مستفيدين
٣٣,١٥٠	٣٣,١٥٠	-	٢٤,٦٠٠	٢٤,٦٠٠	-	كفالة يتيم
٢١,٦٤٥	-	٢١,٦٤٥	٢٨,٨٨٣	-	٢٨,٨٨٣	تبرع عام
٣,٤٤٩	٣,٤٤٩	-	٨,٥٨٩	٨,٥٨٩	-	صدقة جارية
٦,٧٠٠	٦,٧٠٠	-	١,٦٠٠	١,٦٠٠	-	رحماء بينهم
٤,٢٥٠	٤,٢٥٠	-	٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	-	بسمه يتيم
١,٢٠٠	١,٢٠٠	-	٦٥٠	٦٥٠	-	كفارة يمين
-	-	-	-	-	-	فاتورة كهرباء
١٠٠	١٠٠	-	-	-	-	تفريح كربة
٣٢,٢٠٠	٣٢,٢٠٠	-	٧,٥٠١	٧,٥٠١	-	كفالة أسرة
-	-	-	-	-	-	أخرى
١٠٠	١٠٠	-	٣٢١	٣٢١	-	كسوة عيد
٣٥٠	٣٥٠	-	١,٤١٨	١,٤١٨	-	مؤونة الشتاء
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	-	-	-	السلة الغذائية
٣,٦٥٠	٣,٦٥٠	-	-	-	-	ترميم منزل
١١٥	١١٥	-	-	-	-	نقدي سقيا
٥,٨٠٨	-	٥,٨٠٨	-	-	-	جمعية عيني
-	-	-	٣٠١	٣٠١	-	الحقيبة المدرسية
-	-	-	٧٦٩	٧٦٩	-	تبرع نقدي ايجار
-	-	-	٧٠	٧٠	-	تبرع نقدي اجهزة كهربائية
٣٧٥,٢٩١	٣٤٧,٨٣٨	٢٧,٤٥٣	٢٤٢,٠٤٧	٢١٤,٠٠٣	٢٨,٨٨٣	الرصيد

١١ الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (بالريال السعودي)			البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٢٨,٤٧٤	١٢٨,٤٧٤	-	١٦٥,٦١٢	١٦٥,٦١٢	-	تبرعات زكاة عامة
١٩,٦١٤	١٩,٦١٤	-	٢٣,٠٣٧	٢٣,٠٣٧	-	تبرع نقدي زكاة الفطر
١٤٨,٠٨٨	١٤٨,٠٨٨	-	١٨٨,٦٤٩	١٨٨,٦٤٩	-	الرصيد

١٢ صافي الأصول المقيدة:

التغيرات في صافي الأصول المقيدة خلال العام	الإيرادات والتبرعات المقيدة		مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	
	أسم الحساب	المبلغ	أسم الحساب	المبلغ
(٨,٩٥٠)	تبرعات ومنح عينية مقيدة	٩٦,٤٤٠	مساعدات عينية	(١٠٥,٣٩٠)
(٢٣٨,٣٠٨)	تبرعات ومنح نقدية مقيدة	٢١٤,٠٠٣	مصروفات برامج وأنشطة	(٤٥٢,٣١١)
٥٠,٣٥٠	زكاة	١٨٨,٦٤٩	مصروفات الزكاة	(١٣٨,٢٩٩)
	إجمالي	٤٩٩,٠٩٢	إجمالي	(٦٩٦,٠٠٠)
٨٨٢,٤١٥	صافي الأصول المقيدة أول العام			
٦٨٥,٥٠٧	صافي الأصول المقيدة آخر العام			

١٣ مصروفات البرامج والأنشطة:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٤٩,٢٤٠	٢٠٧,٠٠٠	كفالة أسر
-	٥,٧٠٠	مس نقدي كفالة اسر (مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية)
١٥٨,٥٨٦	١٥٣,٥١٧	إفطار صائم
٣٩,٠٠٠	-	إيجارات
٢٠,٤٠٠	٥,٠٠٠	إيجار
٩,٤٥٠	-	الحقيبة المدرسية
١,١٥٠	-	المتجر الإلكتروني
٤,٢٣٦	-	أجهزة كهربائية
١,٦٥٠	-	ترميم منازل
٢٠,٨٠٠	-	كفالة أيتام
٣٠,١٠٠	٢٦,٩٥٠	السلة الغذائية
٣,٥١٩	-	الأجهزة الكهربائية
-	٥٤,١٤٤	مصاريف برامج وأنشطة - رواتب وإجور برامج و أنشطة عامة
٥٣٨,١٣١	٤٥٢,٣١١	الرصيد

١٤ مصروفات عمومية وإدارية:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٣١,٠٠٩	١٧٦,٥٥٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٤,١٠٥	٤١,٣٧٠	التأمينات الاجتماعية
١٥,٠٤٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٢٠٠	٦,٦٠٠	بدل مواصلات
٤,١١١	٢,٩٧٧	بريد وهاتف وإنترنت
٩,٤٨٨	٤,٣١٣	أتعاب مهنية
٩٢٠	١,٦١٠	دعاية وأعلان
٣,٧٦٦	-	كهرباء
١,٤٥٠	٣,١٩٠	تحميل وتنزيل
٤٢٠	٤٦٥	ضيافة ونظافة
٥٥١	٣٩٩	قرطاسية ومطبوعات
٣٣,٤٩٧	٢,٣٩٥	كهرباء
٢٠٠	-	الوقود والمحروقات والزيوت
١٢٥	٩٠٨	المنظفات
٩٥٠	٩,٥٧٠	صيانة وأصلاح - آلات ومعدات
٩٠٣	-	قطع غيار
٩٠٠	-	أطارات
٣٧٠	-	صيانة وأصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	مؤسسة آفاق العالمية لتقنية نظم المعلومات
٢,٥٨٠	-	عمولة نقاط البيع
-	٤٢,٢٥٠	ايجار مقر الجمعية
-	٢,٨٢٧	عمولة نقاط البيع
-	٥٨	طباعة كشف حساب
-	٧٩٦	مصاريف الموقع الالكتروني
٣٦١,٠٣٥	٢٩٩,٧٣٤	الرصيد

١٥ مصروفات الزكاة:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٨٢,٥٠٠	١١٤,٨٠٠	مصروف زكاة عامة
٦,١٧٥	-	مصروف زكاة الفطر
١٩,٢٩٩	٢٣,٤٩٩	برنامج زكاة الفطر الموحد
١٠٧,٩٧٤	١٣٨,٢٩٩	الرصيد

١٦ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية:

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٧ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٧/٧/٢٠٢٥م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📠