

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 البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٢٧)
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

| | |
|---|------------------------------------|
| ٥ | قائمة المركز المالي |
| ٦ | قائمة الأنشطة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٨ | قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٩ | الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧) 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، سواء 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 وندعم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية 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 ظروفًا 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: ١٤٤٧/١٠/٠٦هـ.

الموافق: ٢٠٢٦/١٠/٢٥ م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | إيضاح | البيان |
|--------------------|--------------------|-------|--|
| | | | الأصول المتداولة |
| ٨,٦٧١,٠٣٨ | ٨,٦١٠,٥٢٠ | ٤ | النقد وما في حكمه |
| ١,٨٢٩,٨٤٩ | ١,٧٣٥,٣٢٢ | ٥ | المصرفوات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٢٧,٥٠٠ | ٤١,٩١٥ | ٦ | المخزون |
| ١٠,٥٢٨,٣٨٧ | ١٠,٣٨٧,٧٥٧ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١٢٢,٤٨٢ | ١٥١,٢٠٩ | ٧ | المشاريع تحت التنفيذ |
| ٢,٤١٢,٤٦١ | ٢,٠٣١,٦٣٤ | ٨ | الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة |
| ٣,٨٦١,١١٤ | ٣,٧٠٨,٥٣٢ | ٩ | العقارات والآلات والمعدات، صافي |
| ٤,٦٠٠ | - | ١٠ | الأصول غير الملموسة، صافي |
| ٦,٤٠٠,٦٥٧ | ٥,٨٩١,٣٧٥ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٦,٩٢٩,٠٤٤ | ١٦,٢٧٩,١٣٢ | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٣٦٤,٨٥١ | ٧,٥٩٩ | ١١ | المصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٣٦٤,٨٥١ | ٧,٥٩٩ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٣٠١,٥٦٣ | ٣٢٢,٠٤٧ | ١٢ | التزامات منافع محددة للموظفين |
| ٣٠١,٥٦٣ | ٣٢٢,٠٤٧ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٦٦٦,٤١٤ | ٦٢٩,٦٤٦ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٦٥٧,٨١٨ | (٤١٣,٤٨٢) | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١٥,٦٠٤,٨١٢ | ١٦,٣٦٢,٩٦٨ | ١٣ | صافي الأصول المقيدة |
| ١٦,٢٦٢,٦٣٠ | ١٥,٩٤٩,٤٨٦ | | إجمالي صافي الأصول |
| ١٦,٩٢٩,٠٤٤ | ١٦,٢٧٩,١٣٢ | | 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) | | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | البيان |
|---------------------------|--------------------|----------------|--------------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | | | | |
| الإيرادات والمكاسب | | | | | |
| ٢,٢٨٧,٥٤٣ | ٢,٥٥١,٧٥٦ | ١,٥٣٨,٤٩٢ | ١,٠١٣,٢٦٤ | | تبرعات ومنح نقدية |
| ٧٧٦,٢٤٢ | ٣٩٦,٤٢٢ | ٣٩٦,٤٢٢ | - | | تبرعات ومنح عينية |
| ١٤,٧٩٢ | ٢٥٤,٥٧٨ | ٢٥٤,٥٧٨ | - | | إعانات ومنح حكومية نقدية |
| ٢٠,٢٥٠ | ١٤,١٥٠ | - | ١٤,١٥٠ | | اشتراكات ورسوم |
| ١٢١,٩٤٧ | ٧٨,٥١٣ | ٧٨,٥١٣ | - | | زكاة |
| ٤,٤٢٨,٥٣٥ | ٣,٧٣٣,٠٢٠ | ٣,٧٣٣,٠٢٠ | - | | إيرادات برامج وأنشطة |
| ٣٨٣,٣٠٠ | ٤٧,٢٠٧ | - | ٤٧,٢٠٧ | | إيرادات أخرى |
| | ٤١٦,٣٢٥ | | ٤١٦,٣٢٥ | | ارباح استثمارات |
| | | (٥,٢٤٢,٨٦٩) | ٥,٢٤٢,٨٦٩ | ١٣ | التحويلات وإعادة التصنيف |
| ٨,٠٣٢,٦٠٩ | ٧,٤٩١,٩٧١ | ٧٥٨,١٥٦ | ٦,٧٣٣,٨١٥ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| المصروفات والخسائر | | | | | |
| (٤١٣,٣٠٩) | (٩٠٩,٥٧٢) | - | (٩٠٩,٥٧٢) | | مساعدات نقدية |
| (٧٨٩,٦٠٧) | (٣٩٢,٥١٢) | - | (٣٩٢,٥١٢) | | مساعدات عينية |
| (٥,٨٥٥,٠١٥) | (٥,٩١,١٩٥) | - | (٥,٩١,١٩٥) | ١٤ | مصروفات برامج وأنشطة |
| (٦٢,٦٧٥) | (٨٤,١٣٧) | - | (٨٤,١٣٧) | | مصروفات جمع الأموال والتبرعات |
| (٤٥٨,٦٠٠) | (٦٣٧,١٥٥) | - | (٦٣٧,١٥٥) | ١٥ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٢٢٩,٩٣٩) | (٢٢٨,٣١٧) | - | (٢٢٨,٣١٧) | ٩-١٠ | مصروفات استهلاك واستنفاد |
| (١٧,٦٣٢) | (٨١,٤٠٠) | - | (٨١,٤٠٠) | | مصروفات الزكاة |
| (١٦٤,١٨٠) | (٣٨٠,٨٢٧) | - | (٣٨٠,٨٢٧) | | خسائر غير محققة في الاستثمارات بالقيمة العادلة |
| (٧,٩٩٠,٩٥٧) | (٧,٨٠٥,١١٥) | - | (٧,٨٠٥,١١٥) | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٤١,٦٥٢ | (٣١٣,١٤٤) | ٧٥٨,١٥٦ | (١,٠٧١,٣٠٠) | | 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 |
| ٤١,٦٥٢ | (٣١٣,١٤٤) | التغير في صافي الأصول خلال الفترة |
| | | تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة |
| ٢٢٩,٩٣٩ | ٢٢٨,٣١٧ | استهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| ٣٤,٢٢٣ | ٥٩,٥٥٨ | مخصص نهاية الخدمة المكون |
| ٣٠٥,٨١٤ | (٢٥,٢٦٩) | التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات |
| (١٠,٧٠٥) | (١٤,٤١٥) | التغير في المخزون |
| ٢٩٤,٢٩٤ | ٩٤,٥٢٧ | التغير في المصروفات المدفوعة مقدما |
| ٣٤٥,٧٤٦ | (٣٥٧,٢٥٢) | التغير في المصروفات المستحقة |
| | (٣٩,٠٧٤) | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٩٣٥,١٤٩ | (٣٤١,٤٨٣) | صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٩٥,٥٠٢) | (٧٣,٧٦٠) | شراء العقارات والآلات والمعدات |
| - | ٢,٦٢٥ | بيع العقارات والآلات والمعدات |
| (٢١,٦٨٢) | (٢٨,٧٢٧) | أضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٦٤,١٧٩ | ٣٨٠,٨٢٧ | خسائر غير محققة في الاستثمارات بالقيمة العادلة |
| ٤٦,٩٩٥ | ٢٨٠,٩٦٥ | صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة الاستثمارية |
| ٩٨٢,١٤٤ | (٦٠,٥١٨) | التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة |
| ٧,٦٨٨,٨٩٤ | ٨,٦٧١,٠٣٨ | رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة |
| ٨,٦٧١,٠٣٨ | ٨,٦١٠,٥٢٠ | 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

| الاجمالي | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة | البيان |
|-------------------|------------------------|----------------------------|--|
| ١٦,٢٢٠,٩٧٨ | ١٤,٨٩٧,٠٥٩ | ١,٣٢٣,٩١٩ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٤١,٦٥٢ | ٧٠٧,٧٥٣ | (٦٦٦,١٠١) | التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة |
| ١٦,٢٦٢,٦٣٠ | ١٥,٦٠٤,٨١٢ | ٦٥٧,٨١٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| (٣١٣,١٤٤) | ٧٥٨,١٥٦ | (١,٠٧١,٣٠٠) | التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة |
| ١٥,٩٤٩,٤٨٦ | ١٦,٣٦٢,٩٦٨ | (٤١٣,٤٨٢) | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية.

الشكل القانوني: جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٧) بتاريخ ١٢/١٢/١٣٩٧هـ.

المركز الرئيسي للجمعية: الاحساء- المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بالمشروعات التي تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية.

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 وافتراسات 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.

تعّد الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استنفادها 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".

تعّد 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:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة. 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 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.

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. 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 وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة. 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 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 لأنواع 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 ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة

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

• التغييرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغيير 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.

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 التغييرات 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 المخزون:

يتكون المخزون في الجمعية من ملابس مستلزمات الكسوة وكذلك أجهزة كهربائية 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.

٣.٣ 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 كالتالي:

| العمر الانتاجي | العقارات والآلات والمعدات |
|----------------|---------------------------|
| ٢٥ | المباني |
| ٥ | السيارات |
| ١٠ | الأثاث |
| ٧ | الآلات والمعدات |
| ٢٥ | غرفة ثلاجة توريد |

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغيير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- 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.

٣.٤ الأصول غير الملموسة:

وهي أصول ذات طبيعة غير نقدية ليس لها وجود مادي، ولكن يتوقع الحصول على منافع اقتصادية منها متمثلة في تدفقات نقدية مستقبلية واردة نتيجة استخدام تلك الأصول في تقديم خدمات الجمعية أو تخفيض التزاماتها. مع قدرة الجمعية في التحكم والسيطرة على تلك الأصول للحصول على منافعها الاقتصادية ومنع الغير من الحصول عليها وبشرط أن تكون قابلة للقياس بشكل محدد. بحيث يمكن فصل تلك الأصول عن الجمعية أو نشأتها عن حقوق تعاقدية أو قانونية. ويتم إطفاء الأصول الملموسة كالآتي:

| العمر الانتاجي | أصول غير ملموسة |
|----------------|-----------------|
| ٥ | برنامج محاسبية |

٣.٥ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة؛ للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣.٦ المشروعات تحت التنفيذ:

هي المشروعات الرأسمالية التي تقوم الجمعية بإنجازها أو تطويرها 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، بينما يتم رسملة تلك النفقات في حال تملك الجمعية السيطرة على الأصل وستستمر في ادارته وتشغيله وصيانته أو توجيه استخدامه بعد إنجازه.

٣.٧ 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 إثبات 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.

٣.٨ 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 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 سواء 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 مباعاً 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.

٣.١٠ التبرعات والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيداً باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً 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 إيرادات في حال كانت ناتجة من عمليات تجارية 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.

٣.١١ 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 مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع، أما إذا كان هناك قيود على إيرادات 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 مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.١٢ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً للأنواع 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 مقيداً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك الأصول المقيدة ضمن التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة أو بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على أن يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في الأصول المقيدة إلى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ النقد وما في حكمه:

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|------------------|-----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
| ٢,٦٧١,٠٣٨ | ٢,٦١٠,٥٢٠ | النقد لدى البنك |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع |
| ٨,٦٧١,٠٣٨ | ٨,٦١٠,٥٢٠ | الرصيد |

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى:

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|------------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
| ١,٦٧٣,٠٠٠ | ١,٤٧٦,٥٠٠ | مركز دعم اتقان |
| - | ٥,٧٨٦ | عهدة أمين الصندوق |
| - | ٥٢,٥٠٠ | ذمم العاملين - السلف والقروض |
| ٧٠,١٦٧ | ١١٧,٢٠٤ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٨٦,٦٨٢ | ٨٣,٣٣٢ | إيرادات مستحقة |
| ١,٨٢٩,٨٤٩ | ١,٧٣٥,٣٢٢ | الرصيد |

٦ المخزون:

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|-----------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
| ٢٠,٠٠٠ | ٣٨,٠٠٠ | مخزون ملابس ومستلزمات الكسوة |
| ٧,٥٠٠ | ٣,٩١٥ | مخزون أجهزة كهربائية |
| ٢٧,٥٠٠ | ٤١,٩١٥ | الرصيد |

٧ المشاريع تحت التنفيذ:

| المجموع | مشروع أنشاء المقر الجديد باللجنة النسائية | مشروع أنشاء خيمة خارجية | مشروع مجمع مباني الجمعية | البيان |
|----------------|---|-------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | | | التكلفة والاضافة: |
| ١٢٢,٤٨٢ | - | ٣١,٦٨٢ | ٩٠,٨٠٠ | ١. يناير ٢٠٢٥ م |
| ٢٨,٧٢٧ | ٢٨,٧٢٧ | - | - | الإضافة |
| ١٥١,٢٠٩ | ٢٨,٧٢٧ | ٣١,٦٨٢ | ٩٠,٨٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| | | | | التسويات والاستبعاد: |
| - | - | - | - | ١. يناير ٢٠٢٥ م |
| - | - | - | - | الاستبعاد |
| - | - | - | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ١٥١,٢٠٩ | ٢٨,٧٢٧ | ٣١,٦٨٢ | ٩٠,٨٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |

٨ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة:

| شركة بنك الأنماء | البيان |
|------------------|-------------------------|
| | رصيد أول المدة |
| ٥٠,٠٠٠ | عدد الأسهم |
| ٤٨,٢٤٩٢ | سعر السهم |
| ٢,٤١٢,٤٦٠ | الإجمالي |
| | القيم العادلة آخر المدة |
| ٥٠,٠٠٠ | عدد الأسهم |
| ٤٠,٦٣٢٧ | سعر السهم (الأقفال) |
| (٣٨٠,٨٢٧) | مكاسب (خسائر) غير محققة |
| ٢,٠٣١,٦٣٤ | رصيد آخر المدة |

٩ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

| المجموع | غرفة تلاجية تبريد | الآلات والمعدات | الأثاث | السيارات | المباني | الأراضي | البيان |
|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------------|
| | | | | | | | التكلفة والاضافة: |
| ٩,٨٥١,٩٣٤ | ٦٥,٠٠٠ | ١,٢٢٩,١٤٩ | ١,١٦٣,٤٩٢ | ٨٥٥,٨٤٥ | ٣,٦١٣,٦٩٥ | ٢,٩٢٤,٧٥٣ | ١- يناير ٢٠٢٥ م |
| ٧٣,٧٦٠ | - | ٣٥,٠٥٦ | ٣٠,٨٢٩ | - | ٧,٨٧٥ | - | الإضافة |
| (٧٦,٥٦٥) | - | - | - | (٧٣,٩٤٠) | (٢,٦٢٥) | - | الاستبعاد |
| ٩,٨٤٩,١٢٩ | ٦٥,٠٠٠ | ١,٢٦٤,٢٠٥ | ١,١٩٤,٣٢١ | ٧٨١,٩٠٥ | ٣,٦١٨,٩٤٥ | ٢,٩٢٤,٧٥٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | | | | | الاستهلاك والاستبعاد: |
| (٥,٩٩٠,٨٢٠) | (١٨,٢٠٠) | (١,٠٥٧,٣٠٢) | (٩٤٧,٤٤٧) | (٨٢٦,٥٤٣) | (٣,١٤١,٣٢٨) | - | ١- يناير ٢٠٢٥ م |
| (٢٢٣,٧١٧) | (٢,٦٠٠) | (٤٧,٦٨٨) | (٤٥,٨٨٧) | (١٤,٦٥١) | (١١٢,٨٩١) | - | الاستهلاك خلال الفترة |
| ٧٣,٩٤٠ | - | - | - | ٧٣,٩٤٠ | - | - | الاستبعاد |
| (٦,١٤٠,٥٩٧) | (٢٠,٨٠٠) | (١,١٠٤,٩٩٠) | (٩٩٣,٣٣٤) | (٧٦٧,٢٥٤) | (٣,٢٥٤,٢١٩) | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ٣,٧٠٨,٥٣٢ | ٤٤,٢٠٠ | ١٥٩,٢١٥ | ٢٠٠,٩٨٧ | ١٤,٦٥١ | ٣٦٤,٧٢٦ | ٢,٩٢٤,٧٥٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٣,٨٦١,١١٤ | ٤٦,٨٠٠ | ١٧١,٨٤٧ | ٢١٦,٠٤٥ | ٢٩,٣٠٢ | ٤٧٢,٣٦٧ | ٢,٩٢٤,٧٥٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧)
الأحساء- المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠ الأصول غير الملموسة، صافي:

| المجموع | برامج | البيان |
|-----------------|-----------------|------------------------|
| | | التكلفة والاضافة: |
| ٢٣,٠٠٠ | ٢٣,٠٠٠ | ١- يناير ٢٠٢٥ م |
| - | | الإضافة |
| ٢٣,٠٠٠ | ٢٣,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| | | الاستهلاك والاستبعاد: |
| (١٨,٤٠٠) | (١٨,٤٠٠) | ١- يناير ٢٠٢٥ م |
| (٤,٦٠٠) | (٤,٦٠٠) | الاستهلاك خلال الفترة |
| (٢٣,٠٠٠) | (٢٣,٠٠٠) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| | | صافي القيمة الدفترية |
| - | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| ٤,٦٠٠ | ٤,٦٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |

١١ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | البيان |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| ٢٢,٩٦٤ | ٧,٥٩٩ | التزامات ضريبة القيمة المضافة |
| ٣٤١,٨٨٧ | - | مصروف مستحق |
| ٣٦٤,٨٥١ | ٧,٥٩٩ | الرصيد |

١٢ التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 | المكون خلال العام | رصيد آخر المدة | البيان |
|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| ٣٠١,٥٦٣ | (٣٩,٠٧٤) | ٥٩,٥٥٨ | ٣٢٢,٠٤٧ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣٠١,٥٦٣ | (٣٩,٠٧٤) | ٥٩,٥٥٨ | ٣٢٢,٠٤٧ | الرصيد |

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧)
الأحساء- المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| التغيرات في صافي الأصول المقيدة خلال العام | الإيرادات والتبرعات المقيدة | | ١٣ صافي الأصول المقيدة مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة | |
|---|--------------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------|
| | المبلغ | أسم الحساب | المبلغ | أسم الحساب |
| ٣,٩١٠ | ٣٩٦,٤٢٢ | تبرعات ومنح عينية مقيدة | ٣٩٦,٥١٢ | مساعداً عينية |
| (١,٣٥,٩٣٧) | ٣,٧٣٣,٠٢٠ | إيرادات برامج وأنشطة مقيدة | (٤,٧٦٨,٩٥٧) | مصروفات برامج وأنشطة |
| ١,٥٣٨,٤٩٢ | ١,٥٣٨,٤٩٢ | تبرعات ومنح نقدية مقيدة | - | |
| ٢٥٤,٥٧٨ | ٢٥٤,٥٧٨ | إعانات ومنح حكومية نقدية | - | |
| (٢,٨٨٧) | ٧٨,٥١٣ | تبرعات زكاة | (٨١,٤٠٠) | مصروفات الزكاة |
| | ٦,٠٠١,٠٢٥ | إجمالي | (٥,٢٤٢,٨٦٩) | إجمالي |
| ١٥,٦٠٤,٨١٢ | صافي الأصول المقيدة أول العام | | | |
| ١٦,٣٦٢,٩٦٨ | صافي الأصول المقيدة آخر العام | | | |

١٤ مصروفات البرامج والأنشطة

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|-----------------|---------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
| ٢,٨١٩,٠١١ | ٢,٧٠٣,٩٨٥ | مصروف مركز اتقان للرعاية النهارية |
| ٦٧٥,٢٠٩ | ٥٢٤,١٩٣ | مصروفات روضة الأطفال |
| ٢٣٢,٤٣٧ | ٢٤٥,٠٩٠ | مصروفات المرافق العامة |
| ١٢٥,٤٥٠ | ١٢٦,٤٠٣ | مصروفات مقر اللجنة النسائية |
| ١٢,٤٥٢ | ٨,١٩٣ | مصروفات دور تحفيظ القرآن |
| ١,٢٩٢,٨٣٢ | ٥٧٩,٦٨٦ | مصروفات أنشطة متنوعة |
| ٥٥٠,١٩٩ | ٤٢٤,٤٨٢ | مصروفات كفالة يتيم |
| ٤٨,٥٤٩ | ٧٦,٣٠٦ | مصروفات تشغيلية محملة على النشاط |
| ٩١,٦٨٦ | ٩٣,٤٦٠ | مصروفات متعة التعلم |
| ٧,١٩٠ | ٨٤٣ | مصروفات وأنشطة خدمات تطوعية |
| - | ٣٠٨,٥٥٤ | مصروفات برامج وأنشطة - السلة الغذائية |
| ٥,٨٥٥,٠١٥ | ٥,٠٩١,١٩٥ | الرصيد |

١٥ مصروفات إدارية وعمومية

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|-----------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
| ٢١٤,٤٦٣ | ٢٣٦,٦٧٨ | الرواتب وما في حكمها |
| ٧٥,١٥٧ | ٨٢,٦٠٥ | التأمينات الاجتماعية |
| ٢٥,٨٧٥ | ٣٠,٧١٣ | مصروفات نهاية الخدمة |
| ٩,٥٥١ | ٢٤,٧٨٤ | صيانة واصلاح |
| ٢٦,٩٤٩ | ٣٩,٥٩٧ | تأمين طبي |
| ١٧,٧٥٢ | ٢٣,٨٩٧ | كهرباء ومياه وغاز |
| ١٣,٦٥٧ | ٢٧,٢٩٥ | ضيافة ونظافة |
| ١٢,٦٤١ | ٢١,٠٠٦ | رسوم حكومية |
| ١٤,٢٧٠ | ٢٤,١٧٦ | مصاريف بنكية |
| ١,٧٩٨ | ٢٢,٠٠٠ | بدلات |
| ٦,٥٧٠ | ٥,١٧٨ | محروقات ومصروفات سيارات |
| ١٢,٩١٦ | ٦,٩٩٧ | بريد وهاتف |
| ٢,٤٠٠ | ١٢,٥٠٠ | مكافئات موظفين |
| ٤,٧٣١ | ٣٨,١٨٣ | مصاريف متنوعة |
| ١١,٥٠٠ | ٢٣,٠٧٦ | تكاليف مهنية واستشارات |
| ٦,٨٧٠ | ٥,٣٩٩ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١,٥٠٠ | ٣,٥٠٠ | تدريب وتأهيل |
| - | ٦,٢٠٠ | عقود الصيانة والتشغيل الإدارية |
| - | ١,٢٧١ | مصاريف (للخيمة الخارجية) بالإدارة ٢ |
| - | ٢,١٠٠ | مصاريف غرامات ومخالفات إدارية |
| ٤٥٨,٦٠٠ | ٦٣٧,١٥٥ | الاجمالي |

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 ٢٥/٣/٢٠٢٦م.



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 📞 📧