

الجمعية الفيصلية الخيرية النسوية - بجدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 1000001900

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

رئيسة الجمعية

خيرية محمد نور رحيمي

خيرية محمد نور رحيمي



تأيد المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم ١

نائبة الرئيسة

فاطمة محمد عباس فارسي

Fatma Farisi

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التغير في صافي الاصول |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٤ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الفيصلية الخيرية النسوية بجدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الفيصلية الخيرية النسوية بجدة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تممه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الفيصلية الخيرية النسوية بجدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية الفيصلية الخيرية النسوية بجدة.

عن شركة خالد الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتاني

ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٤,٨٧٧,٧٧٤ | ٥,٤٩٣,٣١٤ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١,١٤١,٦٣٨ | ٣٠٠,٨٩٨ | (٥) | مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى |
| ٥,٤٥٢,٤٣٥ | ٢,٦٨١,٤٠٩ | (٦) | إيرادات مستحقة |
| ٧,٥٦٩ | ٥,١٧١ | (٧) | المخزون |
| ١٤,٤٧٥,٠٠٠ | ١٢,١٤٠,٠٠٠ | (٨) | استثمارات مالية بالقيمة العادلة - خلال الدخل الشامل الاخر |
| - | ٢,٠١٧,٠٨٩ | (٩) | استثمارات بالتكلفة المطفأة |
| ٢٥,٩٥٤,٤١٦ | ٢٢,٦٣٧,٨٨١ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١٣,٢٧٤,٥٦٧ | ٢١,٠٩٧,٩٧٦ | (١٠) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١٣,٢٧٤,٥٦٧ | ٢١,٠٩٧,٩٧٦ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | اصول الاوقاف |
| ١٣,٠٦٧,٦١٩ | ١٢,٧٢٤,٧١٧ | (١١) | اصول الاوقاف - بالصافي |
| ١٣,٠٦٧,٦١٩ | ١٢,٧٢٤,٧١٧ | | مجموع اصول الاوقاف |
| ٥٢,٢٩٦,٦٠٢ | ٥٦,٤٦٠,٥٧٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٧٤٠,٤٦٤ | ٥٩٠,٢٤٧ | (١٢) | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى |
| ٧٤٠,٤٦٤ | ٥٩٠,٢٤٧ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٩١٨,٦٦٧ | - | | المستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ١,٦٤٨,١٧٠ | ١,٧١٥,٤٧٠ | (١٣) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,٥٦٦,٨٣٧ | ١,٧١٥,٤٧٠ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| ٣,٣٠٧,٣٠١ | ٢,٣٠٥,٧١٧ | | مجموع الالتزامات |
| | | | صافي الاصول |
| ٣٦,٠٦٣,٨١١ | ٤٤,٤١٣,٧٥٣ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١,١٥٩,٨٣٣ | ٣١٠,٤٤٧ | (٢٣) | صافي الأصول المقيدة |
| ١١,٧٦٥,٦٥٧ | ٩,٤٣٠,٦٥٧ | (١/٨) | احتياطي القيمة العادلة |
| ٤٨,٩٨٩,٣٠١ | ٥٤,١٥٤,٨٥٧ | | مجموع صافي الاصول |
| ٥٢,٢٩٦,٦٠٢ | ٥٦,٤٦٠,٥٧٤ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| إجمالي ٢٠٢٤ م | إجمالي ٢٠٢٥ م | اوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|---------------|---------------|-------|--------------|--------------|-------|---|
| | | | | | | بنود الدخل |
| ١,٢٠٥,٩٠٤ | ١١,٩٠٠ | - | - | ١١,٩٠٠ | | التبرعات النقدية العامة |
| ٢,١٦٥,٨١٦ | ٥,٧٠٦,٩٥٨ | - | ٥,٧٠٦,٩٥٨ | - | (١٤) | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٩٠٦,٦٠٠ | ١,٣٣٢,٩٠٠ | - | ١,٣٣٢,٩٠٠ | - | | تبرعات الزكاة |
| - | ٧,٩٧٦,٧٨٨ | - | ٧,٩٧٥,٧٨٨ | ١,٠٠٠ | | التبرعات العينية - ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤٣٦,٢٤٦ | ١٤١,٩٦٤ | - | ١٤١,٩٦٤ | - | (١٥) | دعم منصة احسان |
| ٢,٧٥٧,٩٥١ | ٦٨٢,٢٢٠ | - | ٦٧٣,٤١٧ | ٨,٨٠٣ | (١٦) | التبرعات العينية |
| ١١,١٦١,٠٣٣ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | - | (١٧) | المنح الحكومي |
| ٧٧٠,٣٤٣ | ٦٠٦,٨٣٦ | - | - | ٦٠٦,٨٣٦ | | الخدمات التطوعية |
| ٢٦٧,٠٥٣ | ٢٥٣,١٠٥ | - | - | ٢٥٣,١٠٥ | | إيرادات العقارات |
| ١١,٣١١,٥٨٧ | ٦,٧٣٣,٦٢٩ | - | - | ٦,٧٣٣,٦٢٩ | (١٨) | إيرادات الأنشطة |
| ٤٦,٦٠٠ | ٤٥,٣٠٠ | - | - | ٤٥,٣٠٠ | | اشتراكات اعضاء |
| ١٦,٨٧١ | - | - | - | - | | تبرعات تخفيض التزام |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٥,٥٩٤,٧٣٩ | - | - | ٥,٥٩٤,٧٣٩ | (١٩) | أرباح استثمارات |
| ١٤٣,٣٥٨ | - | - | - | - | | أرباح عوائد |
| ٣٤٧,١٣٧ | - | - | - | - | | إيرادات اخرى |
| ١٢,٩٠٤ | ٤,٠٠٠ | - | - | ٤,٠٠٠ | | أرباح رأسمالية |
| | | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | - | (١٩,٦٨٠,٤١٣) | ١٩,٦٨٠,٤١٣ | | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ٣١,٩٤٩,٤٠٣ | ٣٢,٠٩٠,٣٣٩ | - | (٨٤٩,٣٨٦) | ٣٢,٩٣٩,٧٢٥ | | إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف |
| | | | | | | المصروفات والخسائر |
| (٢٣,٦٧٨,٤٦٦) | (٢٠,٢٨٢,٩٥٣) | - | - | (٢٠,٢٨٢,٩٥٣) | (٢٠) | مصروفات البرامج والأنشطة |
| (٩٠٦,٦٠٠) | (١,٣٣٢,٩٠٠) | - | - | (١,٣٣٢,٩٠٠) | | مساعادات الزكاة |
| (٧٣٦,١٨١) | (٦٨٣,٢٢٣) | - | - | (٦٨٣,٢٢٣) | | المساعادات العينية |
| (٢٧٦,٨٥١) | (٢٤٩,٨٣١) | - | - | (٢٤٩,٨٣١) | | مصروفات الحوكمة |
| (١٩٤,٢٤٥) | (٣٥١,٦٦٩) | - | - | (٣٥١,٦٦٩) | (٢١) | مصروفات جمع الأموال |
| (٤١٧,١٤٤) | (١٧٤,٢١٤) | - | - | (١٧٤,٢١٤) | | مصروفات الاستثمار |
| - | (١٢١,٢٨١) | - | - | (١٢١,٢٨١) | | توزيعات عوائد الاوقاف |
| (٣,٩٣٣,٢٦٤) | (١,٣٩٣,٧١٢) | - | - | (١,٣٩٣,٧١٢) | (٢٢) | المصروفات العمومية والإدارية |
| (٣٠,١٤٢,٧٥١) | (٢٤,٥٨٩,٧٨٣) | - | - | (٢٤,٥٨٩,٧٨٣) | | إجمالي المصروفات |
| ١,٨٠٦,٦٥٢ | ٧,٥٠٠,٥٥٦ | - | (٨٤٩,٣٨٦) | ٨,٣٤٩,٩٤٢ | | التغير في صافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الفيصلية الخيرية النسوية - بجدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩)

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي | احتياطي القيمة العادلة | اوقاف | مقيدة | غير مقيدة | |
|-------------|------------------------|--------------|-----------|------------|----------------------------------|
| ٤٧,٣٧٩,٧٤٣ | ١٢,٧٥٠,٦٥٧ | ١٥,٢٨٩,٥٨١ | ٣٧١,٩٢٧ | ١٨,٩٦٧,٥٧٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| (٩٨٥,٠٠٠) | (٩٨٥,٠٠٠) | - | - | - | خسائر القيمة العادلة للاستثمار |
| ٧٨٧,٩٠٦ | - | (١٥,٢٨٩,٥٨١) | ٧٨٧,٩٠٦ | ١٥,٢٨٩,٥٨١ | تحويلات ومناقلات بين صافي الاصول |
| ١,٨٠٦,٦٥٢ | - | - | - | ١,٨٠٦,٦٥٢ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٤٨,٩٨٩,٣٠١ | ١١,٧٦٥,٦٥٧ | - | ١,١٥٩,٨٣٣ | ٣٦,٠٦٣,٨١١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٧,٥٠٠,٥٥٦ | - | - | (٨٤٩,٣٨٦) | ٨,٣٤٩,٩٤٢ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| (٢,٣٣٥,٠٠٠) | (٢,٣٣٥,٠٠٠) | - | - | - | خسائر القيمة العادلة للاستثمار |
| ٥٤,١٥٤,٨٥٧ | ٩,٤٣٠,٦٥٧ | - | ٣١٠,٤٤٧ | ٤٤,٤١٣,٧٥٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١,٨٠٦,٦٥٢ | ٧,٥٠٠,٥٥٦ | التغير في صافي الأصول |
| ٢٤٦,٦٧٣ | ٣٠٨,٧٠٠ | إهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| ٤٩٢,٦٧٤ | ٣٤٢,٩٠٢ | اهلاك اصول الاوقاف |
| - | (٦٠٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح مستلمة - أسهم الانماء |
| ٧٨٧,٩٠٦ | - | تسويات على صافي الأصول |
| (١٢,٩٠٤) | (٤,٠٠٠) | أرباح رأسمالية |
| - | (٧,٩٧٦,٧٨٨) | التبرعات العينية - الممتلكات والألات والمعدات |
| ٣٦٥,٥٨١ | ٣١٤,٤٤١ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣,٦٨٦,٥٨٢ | (١١٤,١٨٩) | |
| | | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة |
| (٨٠٩,٤٥٨) | ٨٤٠,٧٤٠ | مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينه اخري |
| (٢,٧٦٤,٠٦٨) | ٢,٧٧١,٠٢٦ | إيرادات مستحقة |
| ٣٩,٩٢١ | ٢,٣٩٨ | المخزون |
| (١١,٤٤٦,٨٦٦) | (١٥٠,٢١٧) | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري |
| ٩١٨,٦٦٧ | (٩١٨,٦٦٧) | المستحق الى أطراف ذات علاقة |
| (١٠,٣٧٥,٢٢٢) | ٢,٤٣١,٠٩١ | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٤٨٥,٩٥٣) | (٢٤٧,١٤١) | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (١٠,٨٦١,١٧٥) | ٢,١٨٣,٩٥٠ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٣,٢٩٣,٢٩٩) | (١٥٥,٣٢١) | اضافات الممتلكات والألات والمعدات |
| ١٢,٩٠٤ | ٤,٠٠٠ | المحصل من بيع الممتلكات والألات والمعدات |
| ١٠,٢٩٠,٦٥٧ | (١,٢٥٢,١١٧) | استثمارات مالية بالقيمة العادلة |
| - | (٧٦٤,٩٧٢) | استثمار غير متداوله - بنك الجزيرة |
| - | ٦٠٠,٠٠٠ | توزيعات أرباح مستلمة - أسهم الانماء |
| (٢,٩٨٩,٧٣٨) | (١,٥٦٨,٤١٠) | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٣,٨٥٠,٩١٣) | ٦١٥,٥٤٠ | صافي التغير في النقدية خلال السنة |
| ١٨,٧٢٨,٦٨٧ | ٤,٨٧٧,٧٧٤ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٤,٨٧٧,٧٧٤ | ٥,٤٩٣,٣١٤ | رصيد النقدية في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الفيصلية الخيرية النسوية - بجدة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩) بتاريخ ١٧/٣/١٣٩٥ هـ الموافق في ٢٩/٣/١٩٧٥ م، مركزها الرئيسي: - جدة - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية:

- مساعدة ومساندة فاقد السند الأسري.
- التمكين الاقتصادي والاجتماعي للأفراد والجماعات في المناطق النائية.
- التدريب والتأهيل المهني والحرفي.
- الخدمات الصحية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الحالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والقانونيين الملزمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر ناقصا ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقا لطريقه المتوسط المرجح.

بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطينة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

٤-٣ الأدوات المالية :

اخترت الجمعية أحكام القياس والاثبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاثبات والقياس" وذلك للمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقا للخيار المتاح وفقا لمتطلبات فقرة ٢ من القسم رقم ١١ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم. وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المطبقة للأدوات المالية.

(أ) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدنيين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع وفقاً لما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي. يتم تسجيل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

الذمم المدينة التجارية

تتم معظم المبيعات على أساس شروط ائتمانية عادية و لا تحمل الذمم المدينة أي فائدة. تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ المعاملة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص لخسائر الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ويتم تحميل هذه المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

بعد القياس الأولي، يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

الأصول المالية المتاحة للبيع

بعد القياس الأولي، يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن بند الدخل الشامل الآخر في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،

بعد الاعتراف الأولي، يتم إعادة قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الاستبعاد / الغاء الاعتراف

يتم الغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يتم تحويل الأصل وتنتقل معه بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية أو عندما تفقد الجمعية سيطرتها على الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتبع)

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الجمعية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا محددًا أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) وأن يكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. وقد تتضمن دلائل الانخفاض في القيمة مؤشرات مثل: معاناة المدين أو مجموعة من المدينين من صعوبات مالية جوهرية، أو وجود تقصير أو تأخير في سداد الفوائد أو أصل الدين، أو احتمالية الدخول في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أو اختفاء السوق النشط.

بالنسبة للقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، يتم قياس خسائر الانخفاض في القيمة كفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، مخضومة بسعر الفائدة الفعال الأصلي.

أما بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المطول في القيمة العادلة دون التكلفة يُعد أيضًا دليلًا على الانخفاض في القيمة. عندما تتوفر دلائل على انخفاض في القيمة، يتم تحويل الخسارة التراكمية - والتي تُقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية بعد خصم أي خسائر انخفاض قيمة سبق الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة - من بنود الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الخصوم المالية عند الاعتراف الأولي على أنها خصوم مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وتسهيلات، أو ذمم دائنة. يتم الاعتراف بجميع الخصوم المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتسهيلات، يتم الاعتراف بها بعد خصم التكاليف المباشرة المنسوبة إليها

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالخصوم المالية المحددة بالقيمة العادلة أو المحتفظ بها لأغراض المتاجرة ضمن بند الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

القروض والتسهيلات المحملة بفوائد

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والتسهيلات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

إلغاء الاعتراف بالخصوم المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالخصم المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المتعلق به أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

ج) المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول المالية والخصوم المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليًا يسمح بالمقاصة بين المبالغ المعترف بها، وكانت هناك نية لنسوية المبالغ على أساس صافي أو لتحصيل الأصول ونسوية الخصوم في الوقت ذاته

د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه عند بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة في سوق مالية نشطة بناء على أسعار العرض الحالية. وعندما لا يكون هناك سوق نشط للأداة المالية، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم، والتي تشمل المعاملات الأخيرة التي تمت بين أطراف مستقلة، والرجوع إلى أدوات مالية مشابهة بدرجة كبيرة، وتحليل التدفقات النقدية المخضومة ونماذج تسعير الخيارات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، مباني ٣٪ السيارات ٢٠٪ التجهيزات العامة ١٠٪ تجهيزات دورات ١٠٪ أدوات وأجهزة مطبخ ١٥٪ أجهزة حاسب الى وملحقاتها ١٠٪ أجهزة اتصال والحماية ١٠٪

٦-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٧-٣ مصروفات مستحقة وارصدة مدينة اخري:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الارصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٨-٣ أطراف ذات علاقة:

تتكون الأطراف ذات العلاقة في الجمعية من أقربائهم حتى الدرجة الرابعة، والمؤسسات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الجمعية.

٩-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

١٠-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسَّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيِّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١٢-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٣-٣ قائمة الانشطة:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

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

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصارييف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات

فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك

الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٣-١٤ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية

للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة

أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا

الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن أصول

الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية

اكتسابها.

٣-١٥ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-١٦ المنشآت التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٩٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير

الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم

المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣-١٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط

للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية

والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية

المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال

السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|--|
| ٨٦٦,٢٤٥ | ٥٠٠,١٥٣ | مصرف الراجحي العام ح/ ٨.٦٢ |
| ٩١٨,٦٦٧ | - | مصرف الراجحي التوحيد ح/ ٧٧٨١ |
| ١,٥٥٢,٨٦٢ | ٢,٨٥٣,١٦١ | البنك الأهلي ح/ ١٠.٢ |
| ١,٥٤٠,٠٠٠ | ٢,١٤٠,٠٠٠ | بنك الانماء - النقد بالحساب الاستثماري |
| ٤,٨٧٧,٧٧٤ | ٥,٤٩٣,٣١٤ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينه اخري |
| ٨,٧٠٨ | - | صيانة وإصلاح مدفوعا مقدما |
| ١٣٠,٢٨١ | ٧٢,٩١٦ | المنافع والخدمات والتأمين مدفوع مقدما - العقود المقدمة |
| ٤٦,٠٠٠ | ٢٢٦,٢٠٠ | سلف موظفين - بنك التنمية |
| - | ١,٧٨٢ | عهد برامج وانشطة |
| ٩٥٦,٦٤٩ | - | مصروفات جمع الاموال مدفوعة مقدما - مشروع جازان |
| ١,١٤١,٦٣٨ | ٣٠٠,٨٩٨ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٦) إيرادات مستحقة |
| ٣٦,٦٣٠ | ١,٧٥٠ | إيرادات عمارة النزلة - ربع اوقاف |
| ١٥,٤٥٤ | ٣,٢٥٠ | تبرعات عمارة الرويس مستحقة - ربع اوقاف |
| ١٢٤,٤٧٧ | ١١٠,٦٠٧ | إيرادات عمائر الرويس والنزلة (سنوات سابقة) - ربع اوقاف |
| ٣,٠٥٥,٠٠٠ | - | تبرعات وهبات مقيدة دعم حكومي مستحق |
| - | ٢,٣٩٤,٠١٠ | التمكين الاقتصادي |
| ٢,٢٢٠,٨٧٤ | ١٧١,٧٩٢ | إيرادات مستحقة متنوعة- الضريبة |
| ٥,٤٥٢,٤٣٥ | ٢,٦٨١,٤٠٩ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٧) المخزون |
| ٧,٥٦٩ | ٥,١٧١ | مخازن مستلزمات |
| ٧,٥٦٩ | ٥,١٧١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٨) استثمارات مالية بالقيمة العادلة - من خلال الدخل الشامل الآخر |
|------------------|------------------|--|
| ١٥,٤٦٠,٠٠٠ | ١٤,٤٧٥,٠٠٠ | اكتتاب في أسهم مصرف في الانماء |
| (٩٨٥,٠٠٠) | (٢,٣٣٥,٠٠٠) | التغير في القيمة العادلة أسهم مصرف الانماء (١/٨) |
| ١٤,٤٧٥,٠٠٠ | ١٢,١٤٠,٠٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١/٨) التغير في القيمة العادلة أسهم مصرف الانماء |
| ١٢,٧٥٠,٦٥٧ | ١١,٧٦٥,٦٥٧ | رصيد اول السنة |
| (٩٨٥,٠٠٠) | (٢,٣٣٥,٠٠٠) | التغير في القيمة العادلة |
| ١١,٧٦٥,٦٥٧ | ٩,٤٣٠,٦٥٧ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٩) استثمارات بالتكلفة المطفأة |
| - | ٧٦٤,٩٧٢ | استثمارات صندوق جدوى |
| - | ١,٢٥٢,١١٧ | صندوق جدوى |
| - | ٢,٠١٧,٠٨٩ | |

الجمعية الفيصلية الخيرية النسوية - بجدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبع)

| ادوات واجهزة مطبخ | تجهيزات دورات | التجهيزات العامة | السيارات | مباني | اراضي | التكلفة |
|-------------------|---------------|------------------|----------|------------|------------|-------------------------|
| - | ٧١,٢٣٧ | ٦٩٦,١٣٢ | ٧٤٧,٤٥٠ | ٦,٤٨٣,٢٩٥ | ٦,٤٩٢,٢٦١ | الرصيد بداية السنة |
| ١,٠٠٠ | ٢,٩١٢ | ٢٦,٩١٠ | - | ٣,٧٩٩,٠٢٦ | ٤,٢٧٥,٥٨٨ | إضافات خلال السنة |
| - | (٧,٨٤٥) | - | - | - | - | الاستبعادات خلال السنة |
| ٧,١٠٨ | - | (٤٣١,٨٢١) | - | - | - | التحويلات بين الاصول |
| - | - | ٣,٢٥٧ | - | - | - | تسويات |
| ٨,١٠٨ | ٦٦,٣٠٤ | ٢٩٤,٤٧٨ | ٧٤٧,٤٥٠ | ١٠,٢٨٢,٣٢١ | ١٠,٧٦٧,٨٤٩ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | | | الإهلاك المتراكم |
| - | ٦٨,٥٨٦ | ٤٧١,٣٤٩ | ٧٤٧,٤٥٠ | ١٧٢,٨٨٢ | - | الرصيد بداية السنة |
| ٥٦٠ | ١,١٢٥ | ١٣,٩٨٧ | - | ٢٣١,٧٣٩ | - | اهلاك السنة |
| - | (٧,٨٤٥) | - | - | - | - | الاستبعادات خلال السنة |
| ٣,٤٠١ | - | (٢٨٥,٦٩٢) | - | - | - | التحويلات بين الاصول |
| - | - | ١٢,٠٩٦ | - | - | - | تسويات |
| ٣,٩٦١ | ٦١,٨٦٦ | ٢١١,٧٤٠ | ٧٤٧,٤٥٠ | ٤٠٤,٦٢١ | - | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | | | القيمة الدفترية |
| ٤,١٤٧ | ٤,٤٣٨ | ٨٢,٧٣٨ | - | ٩,٨٧٧,٧٠٠ | ١٠,٧٦٧,٨٤٩ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| - | ٢,٦٥١ | ٢٢٤,٧٨٣ | - | ٦,٣١٠,٤١٣ | ٦,٤٩٢,٢٦١ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

الجمعية الفيصلية الخيرية النسوية - بجدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

| التكلفة | أجهزة الاتصال والحماية | الات ومعدات | اجهزة حاسب الي وملحقاتها | الإجمالي ٢٠٢٥ م | الإجمالي ٢٠٢٤ م |
|-------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
| الرصيد بداية السنة | ٢٥٤,٩٢٨ | - | - | ١٤,٧٤٥,٣٠٣ | ٦,٣٥٣,٦١٤ |
| الإضافات خلال السنة | ٩,٧٨٠ | ١,٣٩٩ | ١٥,٤٩٤ | ٨,١٣٢,١٠٩ | ١٣,٢٩٣,٢٩٩ |
| الاستبعادات خلال السنة | - | - | - | (٧,٨٤٥) | (٤,٩٠١,٦١٠) |
| التحويلات بين الاصول | - | ١٨٧,٩٠٥ | ٢٣٣,٥٥١ | (٣,٢٥٧) | - |
| تسويات | - | - | - | ٣,٢٥٧ | - |
| الرصيد في نهاية السنة | ٢٦٤,٧٠٨ | ١٨٩,٣٠٤ | ٢٤٩,٠٤٥ | ٢٢,٨٦٩,٥٦٧ | ١٤,٧٤٥,٣٠٣ |
| الإهلاك المتراكم | | | | | |
| الرصيد بداية السنة | ١٠,٤٦٩ | - | - | ١,٤٧٠,٧٣٦ | ٦,١٢٥,٦٧٣ |
| إهلاك السنة | ٢٦,٣١٢ | ١١,٠١٢ | ٢٥,٩٨٥ | ٣١,٠٧٢ | ٢٤٦,٦٧٣ |
| الاستبعادات خلال السنة | - | - | - | (٧,٨٤٥) | (٤,٩٠١,٦١٠) |
| التحويلات بين الاصول | - | ١٢٤,٢٥٥ | ١٤٣,٩٢٠ | (١٤,١١٦) | - |
| تسويات | - | - | - | ١٢,٠٩٦ | - |
| الرصيد في نهاية السنة | ٣٦,٧٨١ | ١٣٥,٢٦٧ | ١٦٩,٩٠٥ | ١,٧٧١,٥٩١ | ١,٤٧٠,٧٣٦ |
| القيمة الدفترية | | | | | |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٢٢٧,٩٢٧ | ٥٤,٠٣٧ | ٧٩,١٤٠ | ٢١,٠٩٧,٩٧٦ | - |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٢٤٤,٤٥٩ | - | - | - | ١٣,٢٧٤,٥٦٧ |

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) اصول الاوقاف الاستثمارية- بالصافي

| الإجمالي ٢٠٢٤ م | الإجمالي ٢٠٢٥ م | المباني | الاراضي | |
|-----------------|-----------------|------------|-----------|-------------------------|
| | | | | التكلفة |
| ١٥,٧٥٩,٧٧١ | ١٥,٧٥٩,٧٧١ | ١١,٤٦٠,٣٢٨ | ٤,٢٩٩,٤٤٣ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٥,٧٥٩,٧٧١ | ١٥,٧٥٩,٧٧١ | ١١,٤٦٠,٣٢٨ | ٤,٢٩٩,٤٤٣ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | الإهلاك المتراكم |
| ٢,١٩٩,٤٧٨ | ٢,٦٩٢,١٥٢ | ٢,٦٩٢,١٥٢ | - | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٩٢,٦٧٤ | ٣٤٢,٩٠٢ | ٣٤٢,٩٠٢ | - | اهلاك السنة |
| ٢,٦٩٢,١٥٢ | ٣,٠٣٥,٠٥٤ | ٣,٠٣٥,٠٥٤ | - | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | القيمة الدفترية |
| - | ١٢,٧٢٤,٧١٧ | ٨,٤٢٥,٢٧٤ | ٤,٢٩٩,٤٤٣ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١٣,٠٦٧,٦١٩ | - | ٨,٧٦٨,١٧٦ | ٤,٢٩٩,٤٤٣ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | <u>(١٢) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى</u> |
|------------------|------------------|--|
| ١٦ | ١١٢ | عهد مؤقتة |
| ٤٢,٠٠٠ | ٤٤,٠٠٠ | ذمم دائنة متنوعة - تأمين عمائر |
| ٤٦,٠٠٠ | ٢٢٦,٢٠٠ | أمانات بنك التنمية |
| - | ٣٩,٧٩٢ | ذمم دائنة نقش |
| ٨,١٦٧ | ١٠,٨٦٢ | ربع اوقاف مقدمة |
| ٦١,١٩٧ | ٦٧,٩٠٩ | مصروفات مستحقة - منافع وخدمات |
| ١٤٥,٦٠٠ | ٢٨,٤٩٠ | مصروفات مستحقة رواتب |
| ٢١١,٨٠٨ | ١١٣,٨٨٢ | مصروفات مستحقة البرامج والأنشطة |
| ٣٩,٨٠٠ | ٥٩,٠٠٠ | التبرعات المقيدة المقدمة |
| ١٨٥,٨٧٦ | - | مصروفات مستحقة دعم سند |
| ٧٤٠,٤٦٤ | ٥٩٠,٢٤٧ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | <u>(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u> |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ١,٧٦٨,٥٤٢ | ١,٦٤٨,١٧٠ | الرصيد بداية السنة |
| ٣٦٥,٥٨١ | ٣١٤,٤٤١ | المكون خلال السنة |
| (٤٨٥,٩٥٣) | (٢٤٧,١٤١) | المسدد خلال السنة |
| ١,٦٤٨,١٧٠ | ١,٧١٥,٤٧٠ | الرصيد نهاية السنة |

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٤) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|--|
| ٨٧٥,٩٦٠ | ٧٦٩,٦٩٩ | تبرعات كفالة ايتام ومعاقين |
| ٥٤٨,٩٣٤ | ٥٤٤,٨٥٠ | تبرعات دكان خيرية - سلة غذائية |
| ٣٣٦,٩٠٠ | ٣٨٥,٥٠٨ | تبرعات صحية |
| ١٩١,٠٣٢ | ٩٧,٩٩٧ | تبرعات دعم أسر محتاجة |
| ١٤٣,٧٢٥ | ١٣٣,٧٩٣ | تبرعات ايديكس - ومتجر زد |
| ٣٨,٣٧٥ | ٧٠,٥١٥ | تبرعات هدية الحاج للمصاحف |
| ٢٢,٣٢٠ | ١٠,٨٢١ | تبرعات صندوق ايتام |
| ٤,٩٧٠ | - | تبرعات مبادرة الحقائق المدرسية |
| ٣,٦٠٠ | ٩٨,٨٣٢ | تبرعات لكبار السن والارامل والمطلقات |
| - | ١٩,٦٤٥ | مبادرة دفء الشتاء |
| - | ٥٠,٢٥٠ | مبادرة التاجر الصغير |
| - | ٩,٠٤٨ | تبرعات منصبة تبرع - توزيع |
| - | ٥٤,٠٠٠ | حالة انسانية - ترميم منزل ذهبة المالكي |
| - | ٣,٤٦٢,٠٠٠ | تبرعات مقيدة - ارامكو |
| ٢,١٦٥,٨١٦ | ٥,٧٠٦,٩٥٨ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٥) دعم منصة احسان |
|------------------|------------------|--|
| - | ١٤١,٩٦٤ | مشاريع الاسكان |
| ٣٢٠,٠٠٠ | - | بطاقة تموينية دكان خيرية (p٤٧٤٥٧) |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | تمكين الشباب وتهيئتهم لسوق العمل (cp٢٦١٥٥) |
| ١٦,٢٤٦ | - | تبرعات تعليمي |
| ٤٣٦,٢٤٦ | ١٤١,٩٦٤ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٦) التبرعات العينية |
|------------------|------------------|------------------------------|
| - | ٦٧٣,٤١٧ | اسر محتاجة |
| ٢,٧٥٧,٩٥١ | - | تبرعات عينية عام ٢٠٢٤ م |
| - | ٨,٨٠٣ | التبرعات العينية غير المقيدة |
| ٢,٧٥٧,٩٥١ | ٦٨٢,٢٢٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٧) المنح الحكومي |
|------------------|------------------|--|
| ١١,١٦١,٠٣٣ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | اعانة الوزارة لتسكين المتضررين من إزالة العشوائيات |
| ١١,١٦١,٠٣٣ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | |

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٨) إيرادات الانشطة |
|------------------|------------------|--|
| ٥,٢٣٢,٠٦٩ | ١,٢٣٥,٦٧٤ | مشروع بيت الحرفيين بأملج |
| ٤,٧٠٠,٠٠٠ | - | إيرادات تشغيل وتطوير مركز الابداع الحرفي |
| ٧٥٤,٠٢٥ | - | مركز تقديم الدورات |
| ٦٠٠,٠٠٠ | - | ايراد نسبة ١٥٪ دعم سكان العشوائيات للمصروفات التشغيلية |
| ١٦,٩٩٣ | ٢,٢١٧ | إيرادات تشغيل وتطوير مركز الابداع الحرفي بمحافظة تبوك |
| ٥,٠٠٠ | - | زكاة التوحد |
| ٣,٥٠٠ | - | إيرادات الجمعية التعاونية الحرفية |
| - | ٧٦,٦٧٧ | ايراد التوحد |
| - | ٦٠,٩٣٨ | ايرادات الدورات من البنك الأهلي |
| - | ١٣٥,١١٤ | الاستقطاعات - خصومات رواتب |
| - | ٣١٩,٩٠٠ | غرامات على الموظفين - دعم هدف |
| - | ٢٨٨,٦٨٥ | ايراد خدمات تطوعية / ادارة التطوع |
| - | ٣,٤٨٣,٧٦٠ | ايراد مشروع جازان بيت الحرفيين |
| - | ١,١٣٠,٦٦٤ | ايرادات مركز تقدم - التدريب والتاهيل |
| ١١,٣١١,٥٨٧ | ٦,٧٣٣,٦٢٩ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٩) ارباح الاستثمارات |
|------------------|------------------|--|
| - | ٦٠٠,٠٠٠ | توزيعات أسهم الانماء |
| - | ٣٢,٩١٠ | ارباح استثمار (ودائع) |
| - | ١٥١,٥٠٠ | ارباح المنح الحكومية |
| - | ٣,٢٦١,٨٥٣ | ارباح الاسناد الحكومي |
| - | ٣٨٢,٢١٤ | ارباح تسويقيه - مؤسسة التنفيذ المثالية |
| - | ٧,٦٤٣ | تبرع بالمهللات |
| - | ١٣٧,٢٢٢ | ارباح برامج |
| - | ١,٠٢١,٣٩٧ | تبرعات نقدية للجمعية |
| ٤٠٠,٠٠٠ | - | ارباح الاستثمارات عام ٢٠٢٤ م |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٥,٥٩٤,٧٣٩ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٢٠) مصروفات البرامج والأنشطة |
|------------------|------------------|---|
| ٨٧٦,٨٠٠ | ٧٦٦,٠٠٠ | مساعادات كفالات |
| ٥٤٨,٩٣٤ | ١,٠٥٤,١٨٣ | مساعادات السلة الغذائية - دكان خيرية |
| ٣٣٦,٩٠٢ | ٣٠٩,٠١٥ | مساعادات صحية |
| ١٩١,٠٨٠ | ٩١,٠٢٠ | مساعادات دعم أسر محتاجة |
| ١٤٣,٧٢٥ | ١٠٦,٨٣١ | مساعادات تبرعات ايديكس ومتجر زد |
| ٣٨,٣٧٧ | ٧٠,٥١٥ | مساعادات هدية حاج |
| ٢٢,٣٢١ | ٢٢,٠٩٨ | مساعادات صندوق الايتام |
| ٤,٩٧٠ | - | مساعادات الحقائق المدرسية |
| ٣,٦٠٠ | ٧٨,٥٦٥ | مساعادات كبار السن والارامل |
| - | ٥٤,٠٠٠ | حالة انسانية - ترميم منزل ذهبه المالكي |
| - | ٩٩,٥٦٩ | مبادرة التاجر الصغير |
| - | ٤٩,٣٩٤ | مبادرة دفع الشتاء |
| - | ٣,٤٦٢,٠٠٠ | ارامكو |
| ٣,٢٦٧,٣١١ | - | مصاريف تمويله مشروع التشغيل وتطوير مركز الابداع |
| ٢,٤٦٣,٤٨٠ | ١,٢٣٥,٦٧٤ | مصاريف تمويل بيت الحرفيين بأملج |
| ٧٥٤,٠٢٥ | -- | مصاريف الدورات |
| ٥٦٦,٨٥٢ | - | مصاريف تمويلية عقد تسويقي مؤسسة التنفيذ المثالية |
| ٢٨٢,٩٤٦ | ١٩٩,٣٧٨ | مصاريف الإسكان التنموي المعتمد |
| ٢٠٦,٤٨١ | - | مصروفات عقارات |
| ٦٢,٧٠٦ | ١٨٥,٧٦٦ | مشروع التطوير الاستراتيجي والمؤسسي للجمعية |
| ٣٠,٨٢٥ | ٤٣,١٠٠ | مصاريف تمويلية نسبة الجمعية ١٥٪ من متضررين الازالة |
| ٥,٨١١ | ١٦,٢١٧ | تأسيس الجمعية التعاونية الحرفية بتبوك |
| - | ٤٧,٨٧٤ | التوحد شامل |
| - | ١,١٩١,٦٠١ | مركز تقدم |
| - | ٥,٣٦٨ | مركز سليسلة |
| - | ١٤٠ | مصاريف تمويله مشروع التشغيل وتطوير مركز الابداع الحرفي |
| - | ٢٨٨,٦٨٥ | ادارة التطوع |
| - | ٣,٤٨٢,٥٢٢ | مصاريف تمويلية - مشروع جازان بيت الحرفيين |
| ٨١٢,٠٣٦ | ٦٠٦,٨٣٦ | خدمات تطوعية |
| - | ٤٧,٣٦٨ | الاسناد الحكومي |
| ١١,٢٤٢,١٠١ | - | مصاريف المنح الحكومي- تسكين سكان العشوائيات |
| - | ٣,٠١٤,٢٥٠ | المنح الحكومي - سداد ايجار المتضررين دعم من وزارة العمل |
| ٤٣١,٣١٤ | ١٤١,٩٦٥ | مصروفات منصة احسان (١/١٩) |
| ١,٣٨٥,٨٦٩ | ٣,٦١٣,٠١٩ | مصروفات محملة على النشاط (٢/١٩) |
| ٢٣,٦٧٨,٤٦٦ | ٢٠,٢٨٢,٩٥٣ | |

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١-٢٠) مساعدات منصة احسان |
|------------------|------------------|---|
| - | ١٤١,٩٦٥ | مشاريع الاسكان |
| ٣٢٠,٠٠٠ | - | بطاقات تموينية دكان الخيرية (p٤٧٤٥٧) |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | تمكين الشباب والفتيات وتبهيثهم لسوق العمل (cp٢٦١٥٥) |
| ١١,٣١٤ | - | الرعاية التعليمية لمتضرري الازالة |
| ٤٣١,٣١٤ | ١٤١,٩٦٥ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٢-٢٠) مصروفات محملة على النشاط |
| ٦٤٦,٥٢١ | - | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٧٣٩,٣٤٨ | ٦٦٣,٦٩٨ | اهلاكات محملة على النشاط |
| - | ٢,٦٥٠,٢٠١ | مصاريف عمومية وادارية محملة على النشاط |
| - | ٥٠,٣١٢ | مزايا وحوافز |
| - | ١٩,٢١٤ | الصيانة والاصلاح |
| - | ٤٢,٩٢٢ | كهرباء ومياه |
| - | ٤٢,٠٤٧ | هاتف وانترنت |
| - | ٢٩,٩٢٠ | استشارات |
| - | ٧٤,٥٨٧ | مصاريف تقنية معلومات |
| - | ٤,٣٨٦ | أدوات مكتبية ومطبوعات |
| - | ٢٠,١٤٨ | مصاريف سيارات |
| - | ١٥,٥٨٤ | ضيافة ونظافة |
| ١,٣٨٥,٨٦٩ | ٣,٦١٣,٠١٩ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٢١) مصروفات جمع الأموال |
| - | ٢٢٠,٣٨٧ | التسويق |
| - | ١٣١,٢٨٢ | الرواتب والاجور |
| ١٩٤,٢٤٥ | - | مصروفات جمع الأموال عام ٢٠٢٤ م |
| ١٩٤,٢٤٥ | ٣٥١,٦٦٩ | |

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٢٢) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٢,١٢١,٦٤٤ | ٢٨٨,٨٧٩ | الرواتب والاجور الاساسية |
| ٥٦٥,٧٢٩ | ٣٠٨,٤٨٤ | تأمينات اجتماعية |
| ١٤٣,٠٥٦ | - | إيجارات |
| ١٨,٣٠٩ | ٤,٣٩٤ | أدوات مكتبية ومطبوعات وتقارير |
| ٥١,٧٧٥ | ٢٣,١٣٢ | هاتف وبريد وبريق |
| ١١٠,٢٣٤ | ١٠,٦٢٧ | كهرباء ومياه |
| ٧٥,١٣٧ | ٤٥,٢٥٦ | مكافئات وحوافز |
| ٢٧,٤٠٥ | ١٣,١٦٨ | محروقات وصيانة سيارات |
| ١٦,٩٥٢ | ٤,٨٣٣ | ضباقة ونظافة |
| ٦٦,٩٤٩ | ٧,٨٣٩ | صيانة وإصلاح |
| ١٨١,٠٢٧ | ٦٣,٠٣٨ | مستلزمات وأنظمة معلومات |
| ٣٣,٧٥٣ | ٣٠,٨٣٧ | مصاريق العلاقات العامة والاعلام |
| ٣,٣١٠ | ٩٠٠ | أجور نقل وعمال وتحميل وتنزيل |
| ١٥٤,٢١٣ | ٩٨,٤٠٢ | تأمين طبي |
| ٦,٦٣١ | ٣,٠٠٠ | تأمين سيارات |
| ٣٢,٥٤١ | ٦,٧٧٠ | دورات تدريبية |
| ٧٧,٧٦٤ | ٢٧,٠٧٨ | مؤتمرات واجتماعات |
| ٢٠,٢٢٣ | ١٣,٠٨٩ | رسوم منافذ |
| ١٢٧,٦٤٣ | ١٤٢,٥٩١ | رسوم حكومية |
| ٧٤,٥٩٤ | ١١,٥٠٠ | اتعاب مهنية واستشارات |
| ١١,٨٢٠ | ١١,٨٦٤ | مصروفات بنكية |
| ٨,٩٧٣ | ١٤,٩٢٥ | عقود الصيانة والتشغيل |
| ٣,٥٨٢ | ٥٦٣ | غرامات ومخالفات |
| - | ٢٤٤,٧٨٠ | مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ١٧,٧٦٣ | فروقات جردية |
| ٣,٩٣٣,٢٦٤ | ١,٣٩٣,٧١٢ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المنصرف | المضاف | ١ يناير ٢٠٢٥ م | (٢٣) صافي الاصول المقيّدة |
|------------------|--------------|------------|----------------|---|
| ٧٧,٥٥١ | - | - | ٧٧,٥٥١ | تبرعات سداد ايجار |
| ٣١,٩٥٥ | (٧٠,٠٤٥) | - | ١٠٢,٠٠٠ | تبرعات مشروطة - مركز حصة للخدمات الاجتماعية |
| ٦٦,٤١٨ | (٧٧٤,٢٣٠) | ٧٦٩,٦٩٩ | ٧٠,٩٤٩ | تبرعات كفالة ايتام ومعاقين |
| - | (١,٤٥٤,١٨٣) | ٥٤٤,٨٥٠ | ٩٠٩,٣٣٣ | تبرعات دكان خيرية - سلة غذائية |
| ٧٦,٤٩٣ | (٣٠٩,٠١٥) | ٣٨٥,٥٠٨ | - | تبرعات صحية |
| - | (٩٧,٩٩٧) | ٩٧,٩٩٧ | - | تبرعات دعم أسر محتاجة |
| ٢٦,٩٦٢ | (١٠٦,٨٣١) | ١٣٣,٧٩٣ | - | تبرعات ايديكس - ومتجر زد |
| - | (٧٠,٥١٥) | ٧٠,٥١٥ | - | تبرعات هدية الحاج للمصاحف |
| - | (١٠,٨٢١) | ١٠,٨٢١ | - | تبرعات صندوق ايتام |
| ٢٠,٢٦٧ | (٧٨,٥٦٥) | ٩٨,٨٣٢ | - | تبرعات لكبار السن والارامل والمطلقات |
| ١٠,٨٠١ | (٨,٨٤٤) | ١٩,٦٤٥ | - | مبادرة دفاء الشتاء |
| - | (٥٠,٢٥٠) | ٥٠,٢٥٠ | - | مبادرة التاجر الصغير |
| - | (٩,٠٤٨) | ٩,٠٤٨ | - | منصة تبرع - ترزيع |
| - | (٥٤,٠٠٠) | ٥٤,٠٠٠ | - | حالة انسانية - ترميم منزل ذهبه المالكي |
| - | (٣,٤٦٢,٠٠٠) | ٣,٤٦٢,٠٠٠ | - | ارامكو |
| - | (١,٣٣٢,٩٠٠) | ١,٣٣٢,٩٠٠ | - | تبرعات زكاة |
| - | (٧,٩٧٥,٧٨٨) | ٧,٩٧٥,٧٨٨ | - | التبرعات العينية - الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | (٦٧٣,٤١٧) | ٦٧٣,٤١٧ | - | اسر محتاجة - عينية |
| - | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | - | المنح الحكومية اعانة الوزارة لتسكين المتضررين من إزالة العشوائيات |
| - | (١٤١,٩٦٤) | ١٤١,٩٦٤ | - | مشاريع الاسكان - منصة احسان |
| ٣١٠,٤٤٧ | (١٩,٦٨٠,٤١٣) | ١٨,٨٣١,٠٢٧ | ١,١٥٩,٨٣٣ | |

(٢٤) الاحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية ، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري - على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٥) الالتزامات - والالتزامات المحتملة

نؤكد عدم وجود أي التزامات محتملة أو ارتباطات تعاقدية تتطلب الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

(٢٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تعاقدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٣٠٨,٤٨٤ ريال سعودي.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م