

جمعية بني ظبيان الخيرية
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية بني ظبيان الخيرية
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية بني ظبيان الخيرية
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بني ظبيان الخيرية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

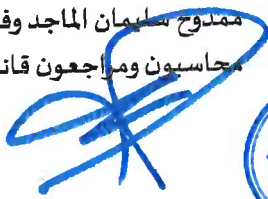
• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٠٨ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية بني ظبيان الخيرية
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٧٩٧,٠٢٣	٦,٩٠٠,٤٤٥	(٥)	النقد وما يعادله
٢٧,٧٥٣	٢١,٠٩٨	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
<u>٦,٨٢٤,٧٧٦</u>	<u>٦,٩٢١,٥٤٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣,٦٠٠	١٤,٤٠٢	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٤,٨٧٩,٥٧٩	٤,٧٥٠,١٩٣	(٨)	الأصول الإستثمارية (الصافي)
٢٠,٦٧٩	١٧,٤٧٩	(٩)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
<u>٤,٩٢٣,٨٥٨</u>	<u>٤,٧٨٢,٠٧٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١١,٧٤٨,٦٣٤</u>	<u>١١,٧٠٣,٦١٧</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩٣,١٠٠	١٠٩,٩٠٠	(١٠)	مخصص التزام منافع الموظفين
<u>٩٣,١٠٠</u>	<u>١٠٩,٩٠٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٩٣,١٠٠</u>	<u>١٠٩,٩٠٠</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٥٤٤,٠٦٣	٨,٥٦٢,٢٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣,١١١,٤٧١	٣,٠٣١,٤٢٥	(١١)	صافي الأصول المقيدة
<u>١١,٦٥٥,٥٣٤</u>	<u>١١,٥٩٣,٧١٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١١,٧٤٨,٦٣٤</u>	<u>١١,٧٠٣,٦١٧</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية بني ظبيان الخيرية
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١٢١,٩٨٥	٣٥٩,٨٨٨	٣٥٩,٨٨٨	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٥١,٥٥٩	١٢٨,٢٧٦	-	١٢٨,٢٧٦	التبرعات النقدية العامة
١٠٧,٩٢٠	٥٠,٤٥٠	-	٥٠,٤٥٠	التبرعات العينية
١٢,٢٠٠	١٣,٢٠٠	-	١٣,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٤٤٢,١٩٥	٢٩٤,٢٩٥	٢٩٤,٢٩٥	-	تبرعات الزكاة
٣٤١,١٦٢	٥١٠,١٢٢	-	٥١٠,١٢٢	(١٣) إيرادات الأنشطة
-	-	(٧٣٤,٢٢٩)	٧٣٤,٢٢٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٧٧,٠٢١	١,٣٥٦,٢٣١	(٨٠,٠٤٦)	١,٤٣٦,٢٧٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١٥٤,١٤٠	١٥٣,٨٧٨	-	١٥٣,٨٧٨	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
١١٤,٨٣٦	١٠٥,٥٠٥	-	١٠٥,٥٠٥	(١٥) المصروفات المحملة على النشاط
٣٣٢,٤٣٧	٣٤١,٢٣٣	-	٣٤١,٢٣٣	(١٦) المساعدات النقدية
١٥٥,٩٢٠	٦٦,٨٥٠	-	٦٦,٨٥٠	المساعدات العينية
٤٠٨,١٧٧	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة
١٧٧,٦٢٥	٢٠٨,٧٩٨	-	٢٠٨,٧٩٨	(١٧) المصاريف العمومية والإدارية
٨,١٨٧	٩,١٩٨	-	٩,١٩٨	(٧) استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢٩,٣٨٦	١٢٩,٣٨٦	-	١٢٩,٣٨٦	(٨) استهلاك الأصول الإستثمارية
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	(٩) إطفاء أصول غير ملموسة
١,٤٨٣,٩٠٨	١,٤١٨,٠٤٨	-	١,٤١٨,٠٤٨	إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
٦٣,٤٩٩	-	-	-	أرباح رأسمالية - بيع سيارات
٦٣,٤٩٩	-	-	-	اجمالي البنود الاستثنائية
(٣٤٣,٣٨٨)	(٦١,٨١٧)	(٨٠,٠٤٦)	١٨,٢٢٩	صافي التغير في الاصول
١١,٩٩٨,٩٢٢	١١,٦٥٥,٥٣٤	٣,١١١,٤٧١	٨,٥٤٤,٠٦٣	الاصول في بداية السنة
١١,٦٥٥,٥٣٤	١١,٥٩٣,٧١٧	٣,٠٣١,٤٢٥	٨,٥٦٢,٢٩٢	صافي الاصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية بني ظبيان الخيرية
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٤٣,٣٨٨)	(٦١,٨١٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٨,١٨٧	٩,١٩٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢٩,٣٨٦	١٢٩,٣٨٦	استهلاك الأصول الاستثمارية
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠	إلتزام منافع الموظفين المكون
(٦٣,٤٩٩)	-	أرباح رأسمالية - بيع سيارات
<u>(٢٤٩,٣١٤)</u>	<u>٩٦,٧٦٧</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٧٣٣)	٦,٦٥٥	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٨,٠٠٠	-	التغير في المخزون
<u>(٢٠٦,٠٤٧)</u>	<u>١٠٣,٤٢٢</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٠٩٣)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
٦٣,٥٠٠	-	المستبعد من الأصول الثابتة - السيارات
<u>٦٢,٤٠٧</u>	<u>-</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٣,٦٤٠)	١٠٣,٤٢٢	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٦,٩٤٠,٦٦٣	٦,٧٩٧,٠٢٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٦,٧٩٧,٠٢٣</u>	<u>٦,٩٠٠,٤٤٥</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية بني ظبيان الخيرية - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٣٢) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٠٨ م مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة بني ظبيان ويتمثل أهدافها في الآتي:

- ١- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة
 - ٢- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد
 - ٣- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت
 - ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي
 - ٥- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والامومة
 - ٦- تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

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

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

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

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

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

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

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

١٥%

١٠%

البند

المباني

أجهزة والآلات وعدد أدوات

أثاث ومفروشات

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

البند

برامج وخطط استراتيجية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

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

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

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

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

النقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

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

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

ذمم دائنة تجارية

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

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

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات لتلك القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

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

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

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

التغير في صافي الأصول المقيدة

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

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٧٩٧,٠٢٣	٦,٩٠٠,٤٤٥	حسابات جارية لدي البنوك
٦,٧٩٧,٠٢٣	٦,٩٠٠,٤٤٥	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧,٧٥٣	٢١,٠٩٨	تأمينات اجتماعية - مدفوعة مقدماً
٢٧,٧٥٣	٢١,٠٩٨	

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أجهزة والآلات عدد		التكلفة
	أدوات	أثاث ومفروشات	
١٦٥,٢٥٧	٨٣,٧٨٨	٨١,٤٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
١٦٥,٢٥٧	٨٣,٧٨٨	٨١,٤٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤١,٦٥٧	٨٢,٧٣٥	٥٨,٩٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,١٩٨	١,٠٥٢	٨,١٤٦	إضافات خلال السنة *
١٥٠,٨٥٥	٨٣,٧٨٧	٦٧,٠٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية
١٤,٤٠٢	١	١٤,٤٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣,٦٠٠	١,٠٥٣	٢٢,٥٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية بني ظبيان الخيرية
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢)

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

(٨) الأصول الإستثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٥,٨٣٩,٦٤٠	٣,٢٣٤,٦٤٠	٢,٦٠٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٥,٨٣٩,٦٤٠	٣,٢٣٤,٦٤٠	٢,٦٠٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٦٠,٠٦١	٩٦٠,٠٦١	-	الاستهلاك
١٢٩,٣٨٦	١٢٩,٣٨٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٨٩,٤٤٧	١,٠٨٩,٤٤٧	-	إضافات خلال السنة *
٤,٧٥٠,١٩٣	٢,١٤٥,١٩٣	٢,٦٠٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٨٧٩,٥٧٩	٢,٢٧٤,٥٧٩	٢,٦٠٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) الأصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر
٨,١٢١	١١,٣٢١	الاستهلاك
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	في ١ يناير
١١,٣٢١	١٤,٥٢١	إضافات خلال السنة
٢٠,٦٧٩	١٧,٤٧٩	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

جمعية بني ظبيان الخيرية
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مخصص التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٦,٣٠٠	٩٣,١٠٠	في بداية السنة
١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠	المكون خلال السنة
٩٣,١٠٠	١٠٩,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة

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

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٣٠,١٥٠	١,٣٠٢,٠٦٩	إعانة الوزارة - دعم برامج الأسر
١,٢٧٤,٠١٣	١,١٦٨,٣٠٨	الزكاة
٢٢٥,٨٧٢	٣١٣,١٣٥	تبرعات كفالات الأيتام
١٨١,٤٣٦	١٨١,٤٣٦	إعانة الوزارة - كسوة العيد
-	٣٠,٤٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات كسوة الشتاء - دعم د/ فوزيه الجفالي
-	٦,٠٧٧	تبرعات افطار صائم - دعم منصة تبرع
٣,١١١,٤٧١	٣,٠٣١,٤٢٥	

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١١١,٦٣٤	١١٤,٨٦٣	١١٤,٨٦٣	-	تبرعات كفالات الأيتام
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم د/ فوزيه الجفالي
-	٥٩,٢٠٠	٥٩,٢٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الأسر الفقيرة - دعم وقف سليمان الراجحي (عن طريق منصة إحسان)
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات توفير أجهزه تعليميه - دعم مؤسسه علي المجدوعي الخيري (عن طريق منصة إحسان)
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه عبدالله العثيم الخيري (عن طريق منصة إحسان)
٨,٥٥١	١٣,٧٤٨	١٣,٧٤٨	-	تبرعات إفطار صائم
-	٦,٠٧٧	٦,٠٧٧	-	تبرعات إفطار صائم - دعم منصة تبرع
٣٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية
٥٠٠	-	-	-	تبرعات كفارات اليمين
١,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كسوة الشتاء
١٢١,٩٨٥	٣٥٩,٨٨٨	٣٥٩,٨٨٨	-	

(١٣) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٣٠٩,٠٦٦	٣٩٥,٥٤٤	-	٣٩٥,٥٤٤	إيرادات الوقف الخيري
٦,٩٣٨	٨٠,٧٣٣	-	٨٠,٧٣٣	إيرادات جود - المتجر الإلكتروني
٢٥,١٥٨	٣٣,٨٤٥	-	٣٣,٨٤٥	إيرادات إسترداد القيمة المضافة
<u>٣٤١,١٦٢</u>	<u>٥١٠,١٢٢</u>	<u>-</u>	<u>٥١٠,١٢٢</u>	

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٩١,١٥٠	٩٤,١٥٠	-	٩٤,١٥٠	مصاريف المستودع الخيري
٥٢,٩٨٣	٥١,٩٠٨	-	٥١,٩٠٨	مصاريف الوقف الخيري
٩,٦٦٠	٧,٨٢٠	-	٧,٨٢٠	مصاريف المتجر الإلكتروني
٣٤٧	-	-	-	مصاريف القسم النسائي
<u>١٥٤,١٤٠</u>	<u>١٥٣,٨٧٨</u>	<u>-</u>	<u>١٥٣,٨٧٨</u>	

(١٥) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٣,٥٢٥	٢٥,٥٠٥	-	٢٥,٥٠٥	مصاريف دعابة وإعلان
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
١,١٧١	-	-	-	مصاريف حفل الجمعية العمومية
١,٠٠٠	-	-	-	مصاريف تجديد الموقع الإلكتروني
٩,١٤٠	-	-	-	مصاريف رسوم حكومية ورخص
<u>١١٤,٨٣٦</u>	<u>١٠٥,٥٠٥</u>	<u>-</u>	<u>١٠٥,٥٠٥</u>	

(١٦) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٩٣,٨٧٢	٨٧,٥٠٠	-	٨٧,٥٠٠	مساعدات السلة الغذائية
٤١,٧٠٠	٥٥,٣٧٤	-	٥٥,٣٧٤	مساعدات إقطار الصائم
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مساعدات كفالات الأسر الفقيرة - دعم وقف سليمان الراجحي (عن طريق منصة إحسان)
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	مساعدات كسوة الشتاء - دعم د/ فوزيه الجفالي
-	٢٨,٨٠٠	-	٢٨,٨٠٠	مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٦٠,٠٠٠	٢٧,٦٠٠	-	٢٧,٦٠٠	مساعدات كفالات الأيتام
-	٢٤,٩٥٥	-	٢٤,٩٥٥	مساعدات توفير أجهزه تعليميه - دعم مؤسسه علي المجدوعي الخيري (عن طريق منصة إحسان)
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه عبدالله العثيم الخيري (عن طريق منصة إحسان)
-	٦,٧٨٥	-	٦,٧٨٥	مساعدات كفالات الأسر الأشد حاجه - دعم منصة تبرع
٢٨,٦١٧	٢١٩	-	٢١٩	مساعدات مشروع الحقيبة المدرسية
٦٦,٨٤٨	-	-	-	مساعدات كسوة الشتاء
٥٠٠	-	-	-	مساعدات كفارات اليمين
٥,٠٠٠	-	-	-	مساعدات نقدية عامة
٢٨,٠٠٠	-	-	-	مساعدات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
٧,٩٠٠	-	-	-	مساعدات تسديد ايجارات - دعم منصة إحسان
٣٣٢,٤٣٧	٣٤١,٢٣٣	-	٣٤١,٢٣٣	

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٦,٦٠٠	٨٦,٦٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	إيجار مقر الجمعية
٢٠,٢٦٧	٣١,٦٥٤	التأمينات الإجتماعية
١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمه - المكون
١١,٥٠٠	١٦,٥٠٠	أتعاب مهنية وإستشارية
-	١٠,٠٠٠	مصاريف اشتراكات برامج
٤,٩٤٤	٣,٩٦٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٦٤,١١١	١٩٩,٥٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٩٣٠	٣,٣٣٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٧٨٧	٢,٣٠١	مصاريف كهرباء ومياه
١,٠٢٤	١,٠٠٩	محروقات وصيانة سيارات
-	٧٨٠	مصاريف حكومية وتأشيرات ورخص
-	٦٨٧	مصاريف بدلات وإنتدابات
٢,٩٢٠	٦٣٨	صيانة وإصلاح وترميم
٨٥٣	٣٦٠	أدوات كتابية ومطبوعات
-	١٧٣	مصاريف بنكيه وعمولات
<u>١٧٧,٦٢٥</u>	<u>٢٠٨,٧٩٨</u>	

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات

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

(١٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٨ أبريل ٢٠٢٦ م