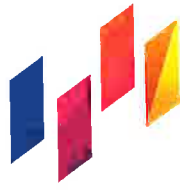


جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)
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
٢١-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الجبيل الخيرية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجبيل الخيرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- 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 الأخرى وفقاً لتلك 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 واللجنة 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 عمّا 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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، 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 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 شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتُستند 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.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبين ومراجعين قانونيين



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٦,٦٨٨,٣٣٤	١٨,٨٦٦,٦٠٨	(٥)	النقد و ما يعادله
٢٥٦,٩٣٩	١٤٧,٤٣٣	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذم مدينة أخرى
٦٥,٤١٩	-		المخزون
<u>٢٧,٠١٠,٦٩٢</u>	<u>١٩,٠١٤,٠٤١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٧٥٤,٧٢٢	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٣٣٨,٣١٣	٤,٧٧٦,٦٤٨	(٨)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٢٩,٢٩٤,٩٧٥	٣٨,٩٧٨,٤٢٠	(٩)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
٨٦,٥٦١	٤٦,٥٧١	(١٠)	أصول غير ملموسة (الصافي)
<u>٣٨,٤٧٤,٥٧١</u>	<u>٤٣,٨٠١,٦٣٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦٥,٤٨٥,٢٦٣</u>	<u>٦٢,٨١٥,٦٨٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٠٧٢,٩١٦	١,١٦٥,٤٣٠	(١١)	مصاريف مستحقة و ذم دائنة أخرى
<u>١,٠٧٢,٩١٦</u>	<u>١,١٦٥,٤٣٠</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٢٧٨,٩٩٥	١,٣٧٠,٨٩٦	(١٢)	التزام منافع الموظفين
٣٤٦,٦٣٢	٢١٥,٣٩٢		مخصص الاجازات و تذاكر السفر
<u>١,٦٢٥,٦٢٧</u>	<u>١,٥٨٦,٢٨٨</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢,٦٩٨,٥٤٣</u>	<u>٢,٧٥١,٧١٨</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٥,٤١٣,٠٠١	١٤,١٩٣,٨٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣,٥٤٨,٧٣٦	٤٢,٨٠٦,٧٥١		صافي الأصول المقيدة
٣,٨٢٤,٩٨٣	٣,٠٦٣,٣١٩		أرباح غير محققة
<u>٦٢,٧٨٦,٧٢٠</u>	<u>٦٠,٠٦٣,٩٦٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦٥,٤٨٥,٢٦٣</u>	<u>٦٢,٨١٥,٦٨٠</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٣,٨٩٢,٩١٥	٣,٠٢٤,٥٠٧	-	٣,٠٢٤,٥٠٧ (١٣)	إيرادات الأنشطة
٢,١٩٣,٣٨٦	٢,٦١٧,٣٢٠	١,٥٣٨,١٥٨	١,٠٧٩,١٦٢ (١٤)	التبرعات النقدية
-	١٧٢,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	- (١٥)	دعم منصفه إحسان
١,٠٨٨,٦٨٢	١,٠٦٩,٠٦٤	١,٠٦٩,٠٦٤	- (١٦)	التبرعات العينية
٣٨,٠٨٠	٢٧,٤٨٠	-	٢٧,٤٨٠	اشتراكات الأعضاء
-	٨,٧٠٠	٨,٧٠٠	-	المنح الحكومي
٢,٠٦٩,٣٣٢	١,٨٤٢,٦١١	١,٨٤٢,٦١١	-	تبرعات الزكاة
٢,٠٦٧,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	-	٢,٣١٠,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
١٤٩,٨٧٦	١٧٧,٠٧٥	-	١٧٧,٠٧٥	تبرعات تخفيض التزام
١١,٤٩٩,٢٧١	١١,٢٤٨,٧٥٧	٤,٦٣٠,٥٣٣	٦,٦١٨,٢٢٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١,٧٩٩,٣٧٤	-	-	-	مصاريف الزكاة الشرعية
٢,٠٦٧,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	-	٢,٣١٠,٠٠٠	مصاريف خدمات تطوعية
٤,٠٤٠,٠٤٤	٧,٢١٩,٠٧٧	٥,٣٧٢,٥١٨	١,٨٤٦,٥٥٩ (١٧)	مصروفات البرامج والأنشطة
٨٥٦,٧١٣	٧٠٨,٩٢٨	-	٧٠٨,٩٢٨ (١٨)	مصروفات محملة على النشاط
٣٥٣,٧١٩	-	-	- (١٩)	مصاريف و توزيعات عوائد الأوقاف
٩٠,٤٩١	٩٥,٧٣١	-	٩٥,٧٣١ (٢٠)	مصاريف الحوكمة
-	٣٣٨,٧٦٠	-	٣٣٨,٧٦٠	مصاريف جمع الأموال
١,٤٣٥,٩٥٤	١,٢٦٣,٨٥٧	-	١,٢٦٣,٨٥٧ (٢١)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٢٣٥,١٨٦	١,٢٣٣,٥٠٨	-	١,٢٣٣,٥٠٨	مصاريف استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٩,٠٧٦	٣٩,٩٩٠	-	٣٩,٩٩٠	مصاريف استهلاك أصول غير ملموسة
١١,٩٢٧,٥٥٧	١٣,٢٠٩,٨٥١	٥,٣٧٢,٥١٨	٧,٨٣٧,٣٣٣	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٢٨,٢٨٦)	(١,٩٦١,٠٩٤)	(٧٤١,٩٨٥)	(١,٢١٩,١٠٩)	صافي التغيير في الأصول
٥٩,٣٩٠,٠٢٣	٥٨,٩٦١,٧٣٧	٤٣,٥٤٨,٧٣٦	١٥,٤١٣,٠٠١	صافي الأصول في اول السنة
٥٨,٩٦١,٧٣٧	٥٧,٠٠٠,٦٤٣	٤٢,٨٠٦,٧٥١	١٤,١٩٣,٨٩٢	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك أصول غير ملموسة
		المكون من التزام منافع الموظفين
		المكون من مخصص الاجازات
		أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٢٨,٢٨٦)	(١,٩٦١,٠٩٤)	
١,٢٣٥,١٨٦	١,٢٣٣,٥٠٨	
٤٩,٠٧٦	٣٩,٩٩٠	
١٨٤,٣٤٠	١٩٨,٨٠٦	
٢٥٩,٧١١	٢٥٣,٣١١	
(٣,٢٨٣)	(٣٤,٠٧٤)	
١,٢٩٦,٧٤٤	(٢٦٩,٥٥٣)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى
		التغير في المخزون
		التغير في المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى
		المسدد من التزام منافع الموظفين
		المسدد من مخصص الاجازات
١,٦٠٣,٩٠٩	١٠٩,٥٠٦	
١٦٧,٣٣٢	٦٥,٤١٩	
٢٢٦,٦٧٠	٩٢,٥١٤	
(٢٠,٧٣٥)	(١٠٦,٩٠٥)	
(٢١٤,٣١٥)	(٣٨٤,٥٥١)	
٣,٠٥٩,٦٠٥	(٤٩٣,٥٧٠)	
		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٨٤,٣٦٤)	(١٠,٩٢٢,٥٨٣)	
٦,٤٩٤	٣,٧٥٤,٧٢٢	
٤٠٩,٧٨٣	٣٩,٧٠٤	
(٢٦٨,٠٨٧)	(٧,١٢٨,١٥٧)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التغير في ودائع قصيرة الاجل
		النقد المتوفر في محفظة الراجحي
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	
(١٣٣,٣٣٣)	(١٩٩,٩٩٩)	
١٤,٨٦٦,٦٦٧	(١٩٩,٩٩٩)	
١٧,٦٥٨,١٨٥	(٧,٨٢١,٧٢٦)	
٩,٠٣٠,١٤٩	٢٦,٦٨٨,٣٣٤	
٢٦,٦٨٨,٣٣٤	١٨,٨٦٦,٦٠٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الجبيل الخيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ١٠ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٣٨٩/٥/٢٠ هـ الموافق ١٩٦٩/٠٨/٠٣ م و مركزها الرئيسي مدينة الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية.

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- 1- تقديم المساعدات المالية والعينية لمن يستحقونها.
 - 2- القيام أو المشاركة بالأعمال الخيرية الموسمية للمحتاجين من أهالي المدينة.
 - 3- تدريب الشباب والفتيات والبحث لهم عن فرص عمل.
 - 4- تأهيل وتدريب الأيتام.
 - 5- تقديم الإستشارات الأسرية والإجتماعية لخدمة المجتمع.
 - 6- تطوير مهارات بعض الأسر الراغبة في الإنتاج.
 - 7- إقامة الدورات التوعوية المناسبة لكافة شرائح المجتمع.
 - 8- إقامة دورات ومحاضرات ورعايتها.
 - 9- الإسهام في عمل مشاريع خيرية لمصلحة المستفيدين.
- 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 الإنبات 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 ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

١-٣ مبدأ الاستمرارية

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 للإنخفاض 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 الإنخفاض 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 استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفاعلين، 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 إستهلاك 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

%٢٠

%١٠

البند

المباني

السيارات

أدوات و معدات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت 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 الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية 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

٢٠%

البند

برنامج محاسبي

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 والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

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

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. 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 الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، 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 الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه 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.

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

الإثبات الاولى

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 المستنفده 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 الاولى

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

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة 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 الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/1/3) 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 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	
٣٧٢,٧٧١	٨٢٦,٦٨٦	مصرف الرياض
٣,٢٩١,٠١٢	٤,١٣٣,٦٥٤	مصرف الراجحي
٢٠,٢٩٢,٤٣٨	١٣,٨٨٤,٨٨٦	بنك البلاد
١٢,٩٥٩	١٤,٦٥٩	البنك العربي
٢,٧١٥,٩٣٩	٤,٥٢٣	مصرف الانماء
٢,٢٠٠	٢,٢٠٠	بنك ساب
١,٠١٥	-	النقدية في الصناديق
<u>٢٦,٦٨٨,٣٣٤</u>	<u>١٨,٨٦٦,٦٠٨</u>	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٩٩٧	٤,١٥٠	تأمينات محتجزة
٢,٧٨٠	١٧,٦٨٠	دمم مدينة - موظفين عاملين
١٠٠,٠٠٠	-	عبدالله ناصر الحسون الغامدي
٤٠,٩٣٨	١٩,٨٤٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٤,٥٠٠	-	مؤسسة الفاروق للأثاث
٥٩,٢٢٤	٨٧,٤٨٥	مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والانشطة المقدمة
٦,٥٠٠	١٨,٢٧٠	إيرادات وتبرعات مستحقة
<u>٢٥٦,٩٣٩</u>	<u>١٤٧,٤٣٣</u>	

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٧٥٤,٧٢٢	-	مركز الخياطة (سدى)
<u>٣,٧٥٤,٧٢٢</u>	<u>-</u>	

(٨) الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٥٣٣,٣٢٠	٥,٣٣٨,٣١٣	رصيد أول المدّة
(٣٢٨,٣٤٠)	(٧٦١,٦٦٤)	تقييم الاستثمارات
١٣٣,٣٣٣	١٩٩,٩٩٩	النقد المتوفر في محافظة الراجحي
<u>٥,٣٣٨,٣١٣</u>	<u>٤,٧٧٦,٦٤٨</u>	

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

(٩) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أدوات ومعدات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٤٤,٣٩١,٧٤٤	٦٠٠,٠٠٧	٧٦١,٦٣٥	٢٩,٤٧٨,٣٥٢	١٣,٥٥١,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٩٢٢,٥٨٣	-	١٤٢,٤٠٠	٣,٧٦٨,١٨٢	٧,٠١٢,٠٠١	إضافات خلال السنة
٢٤٨,٠٠٠	-	٢٤٨,٠٠٠	-	-	استبعادات خلال السنة
٥٥,٠٦٦,٣٢٧	٦٠٠,٠٠٧	٦٥٦,٠٣٥	٣٣,٢٤٦,٥٣٤	٢٠,٥٦٣,٧٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإجمالي	أدوات ومعدات	السيارات	المباني	الأراضي	الاستهلاك
١٥,٠٩٦,٧٦٩	٤٣٨,٥١٨	٧٣٢,٨٣٨	١٣,٩٢٥,٤١٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٣٣,٥٠٨	٣٧,٦٣٢	٢٩,٠٢٠	١,١٦٦,٨٥٦	-	إضافات خلال السنة *
٢٤٢,٣٧٠	-	٢٤٢,٣٧٠	-	-	استبعادات خلال السنة
١٦,٠٨٧,٩٠٧	٤٧٦,١٥٠	٥١٩,٤٨٨	١٥,٠٩٢,٢٦٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٨,٩٧٨,٤٢٠	١٢٣,٨٥٧	١٣٦,٥٤٧	١٨,١٥٤,٢٦٥	٢٠,٥٦٣,٧٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٩,٢٩٤,٩٧٥	١٦١,٤٨٩	٢٨,٧٩٧	١٥,٥٥٢,٩٣٩	١٣,٥٥١,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) أصول غير ملموسة (الصافي)

الإجمالي	رخص البرامج	التكلفة
٢٤١,٥٩٥	٢٤١,٥٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤١,٥٩٥	٢٤١,٥٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإجمالي	رخص البرامج	الاستهلاك
١٥٥,٠٣٤	١٥٥,٠٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٩,٩٩٠	٣٩,٩٩٠	إضافات خلال السنة *
١٩٥,٠٢٤	١٩٥,٠٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٦,٥٧١	٤٦,٥٧١	صافي القيمة الدفترية
٨٦,٥٦١	٨٦,٥٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٦,٥٦١	٨٦,٥٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(١١) مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩١,٨٧٨	١٦٣,٧٥٣	موردون
٢٣٢,٦٧٤	٣٣٥,٧٤٨	ذمم دائنة أخرى
٢٤,٥٥٠	٤٢,١١٥	ذمم دائنة - ضريبة القيمة المضافة (مخرجات)
٦٢٣,٨١٤	٦٢٣,٨١٤	إيرادات وتبرعات مقدمة
<u>١,٠٧٢,٩١٦</u>	<u>١,١٦٥,٤٣٠</u>	

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١١٥,٣٩٠	١,٢٧٨,٩٩٥	في بداية السنة
١٨٤,٣٤٠	١٩٨,٨٠٦	المكون خلال السنة
(٢٠,٧٣٥)	(١٠٦,٩٠٥)	المسدد خلال السنة
<u>١,٢٧٨,٩٩٥</u>	<u>١,٣٧٠,٨٩٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٣) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٣٦٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠	مبيعات السلع والخدمات
١,٥٢١,١٤٥	٤٠٥,٢٥٥	-	٤٠٥,٢٥٥	أرباح استثمارات
٣,٢٨٣	٣٤,٠٧٤	-	٣٤,٠٧٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٢,٠٠١,٦٠٦	٢,٣١٥,١٧٨	-	٢,٣١٥,١٧٨	إيرادات تأجير
٦,٨٨١	-	-	-	إيرادات أخرى
<u>٣,٨٩٢,٩١٥</u>	<u>٣,٠٢٤,٥٠٧</u>	-	<u>٣,٠٢٤,٥٠٧</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٧٠,٢٥٠	٤٧٠,٢٥٠	-	تبرعات الإعانة المالية - بر سابق
٧,٠٧٩	١٥,٦٥٠	١٥,٦٥٠	-	تبرعات برنامج كسوة الشتاء
٢٤,١٧٦	٢,١٩٨	٢,١٩٨	-	تبرعات برنامج الحقيبة المدرسية
٣٥٤,٣٦٠	٢٥٣,٧٧٠	٢٥٣,٧٧٠	-	تبرعات برنامج مؤونة رمضان
١٠٨,٣٨٤	٩,٧١٥	٩,٧١٥	-	تبرعات برنامج كسوة العيد
٣,٢٣٧	٢,٨٦٥	٢,٨٦٥	-	تبرعات برنامج إعانة الصيف
٥٣١,٥٢٠	٤٦١,١٢٠	٤٦١,١٢٠	-	تبرعات برنامج زكاة الفطر
٨٥,٤٨٤	٧٢,٤٤٦	٧٢,٤٤٦	-	تبرعات برنامج الزاد الشهري
١٢٠,٠٣٥	١٠٥,١٣٠	١٠٥,١٣٠	-	تبرعات الكفارات
٦٧,٥٣٨	٥٣,٥٣٤	٥٣,٥٣٤	-	تبرعات برنامج تفرج كربة
٤٥,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-	تبرعات فعالية يوم التأسيس السعودي
٤٢,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	-	تبرعات فعالية اليوم الوطني
-	-	-	-	تبرعات برنامج دعم الأجهزة الكهربائية
٨٠٤,٥٧٣	١,٠٧٩,١٦٢	-	١,٠٧٩,١٦٢	تبرع عام
-	٩,٤٨٠	٩,٤٨٠	-	تبرعات برنامج الإعانة المالية
<u>٢,١٩٣,٣٨٦</u>	<u>٢,٦١٧,٣٢٠</u>	<u>١,٥٣٨,١٥٨</u>	<u>١,٠٧٩,١٦٢</u>	

(١٥) دعم منصفه أحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٣٧,٠٠٠	١٣٧,٠٠٠	-	برنامج ترميم مساكن الأسر المتعثرة
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	برنامج تفرج كربة
-	١٧٢,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	-	

(١٦) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٥١,٠١٧	١٢٦,١١٢	١٢٦,١١٢	-	تبرعات عينية - زكاة فطر
٣٥٠,٥٢٥	٦٥٤,١٠٤	٦٥٤,١٠٤	-	تبرعات عينية - سلة غذائية
١١٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية - مؤونة رمضان
٧٠,٨٠٠	٨٢,٦٨٠	٨٢,٦٨٠	-	تبرعات عينية - لحوم الأضاحي
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	برنامج الحقيبة المدرسية
-	٦٦,١٦٨	٦٦,١٦٨	-	تبرعات عينية دعم الأجهزة الكهربائية
٤٠٦,٣٤٠	-	-	-	تبرعات عينية - تبرعات اصول ثابتة
<u>١,٠٨٨,٦٨٢</u>	<u>١,٠٦٩,٠٦٤</u>	<u>١,٠٦٩,٠٦٤</u>	<u>-</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	١,٠٤٣,٩٤٠	١,٠٤٣,٩٤٠	-	مصاريف برنامج الإعانة المالية
-	٤٧٠,٢٥٠	٤٧٠,٢٥٠	-	مصاريف الإعانة المالية - بر سابق
٧,٠٧٩	١٧٦,٠٨٠	١٧٦,٠٨٠	-	مصاريف برنامج كسوة الشتاء
٣٩,٩٣٦	٥١,٦٠٠	٥١,٦٠٠	-	مصاريف برنامج الحقبة المدرسية
٣٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج مؤونة رمضان
١٠٠,٠٠٠	١٤١,٠٥٠	١٤١,٠٥٠	-	مصروفات برنامج كسوة العيد
٥٣١,٥٢٠	٤٦١,١٢٠	٤٦١,١٢٠	-	مصروفات برنامج زكاة الفطر
٢٠٥,٥١٩	١,٣٨١,٣٠٠	١,٣٨١,٣٠٠	-	مصاريف برنامج الزاد الشهري
٢٩,٠٠٠	١٠٠,٩٩٩	١٠٠,٩٩٩	-	مصاريف برنامج تفرج كربة
٤٤,٦٤١	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-	مصروفات فعالية يوم التأسيس السعودي
٤٢,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	-	مصروفات فعالية اليوم الوطني
٨٥,١٦٢	٢٢٦,٢٨٣	٢٢٦,٢٨٣	-	مصروفات عينية - برنامج دعم الأجهزة الكهربائية
٤٣٢,٦٩٥	٦٥٤,١٠٤	٦٥٤,١٠٤	-	مصروفات برنامج السلة الغذائية - عيني
١٥١,٠١٧	١٢٦,١١٢	١٢٦,١١٢	-	مصروفات عينية - زكاة الفطر
١١٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج مؤونة رمضان - عيني
٧٠,٨٠٠	٨٢,٦٨٠	٨٢,٦٨٠	-	مصروفات عينية - لحوم الأضاحي
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	مصروف منصفه إحسان - برنامج تفرج كربة
١,٣٥٢,٨٠٦	١,٣٤٢,١٤٩	-	١,٣٤٢,١٤٩	الرواتب والأجور
٧٥,٠٤٩	٩٢,٢٤٠	-	٩٢,٢٤٠	تعويضات نهاية خدمة
١٠,٠١٢	١٠,٠٦٣	-	١٠,٠٦٣	هاتف وفاكس وإنترنت
٣٩,٤٠٦	٣٣,٣٥٧	-	٣٣,٣٥٧	كهرباء
٨,٥٣٦	٨,٥٨٩	-	٨,٥٨٩	خدمات المياه
٤٨,١٨٠	٥٠,٧٠٦	-	٥٠,٧٠٦	تأمينات اجتماعية
٧١,٥٧٨	٥٣,١٧٩	-	٥٣,١٧٩	تأمين طبي
٥٦١	٣,٥٩١	-	٣,٥٩١	مستهلكات أخرى
١٣١,٧٥٠	١١٤,٩٧٥	-	١١٤,٩٧٥	رخص العمل
١٤,٤٠١	٦,٣٦٧	-	٦,٣٦٧	تذاكر السفر
٣٣,٣٣٢	٢٨,١٠٤	-	٢٨,١٠٤	رسوم حكومية
٨,٤٨٨	١٠,٢٨٤	-	١٠,٢٨٤	مصاريف التأمين - سيارات
١,٣٠٥	٣٠٥	-	٣٠٥	مكتبية ومطبوعات
٨٥٩	١,٧٧٣	-	١,٧٧٣	أدوات نظافة و ضيافة
٤٤,١٤٥	٥٥,٣٠٣	-	٥٥,٣٠٣	الوقود والمحروقات
٢٦٧	١٠٠	-	١٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	١٨,٠٢٠	-	١٨,٠٢٠	مصاريف صيانة وإصلاح
-	١١,٤٦٣	-	١١,٤٦٣	مصروفات اليوم العالمي للتنوع
-	٥,٦٨٨	-	٥,٦٨٨	تأمين طبي للمستفيدين - كنف
-	٣٠٣	-	٣٠٣	إيجار الات و معدات
٤,٠٤٠,٠٤٤	٧,٢١٩,٠٧٧	٥,٣٧٢,٥١٨	١,٨٤٦,٥٥٩	

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

(١٨) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥٥٣,٢٤٧	٤٣٨,٩٥٨	-	٤٣٨,٩٥٨	الرواتب والأجور
٦١,٠٥٥	٥٤,٥٧٢	-	٥٤,٥٧٢	تأمينات اجتماعية
٩٠,٨٣٨	٨٣,٣٤٨	-	٨٣,٣٤٨	تأمين طبي
٣٦,١٩٤	٢٢,٤٤٠	-	٢٢,٤٤٠	تعويضات نهاية خدمة
٤٦,٥٥٢	٤٢,٦١٤	-	٤٢,٦١٤	رواتب إجازة
١,٠٢٣	١,٠٩٠	-	١,٠٩٠	تذاكر سفر
٣,٤٧٠	٩,١٧٦	-	٩,١٧٦	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣٨,٢١٧	١٣,٢٥٠	-	١٣,٢٥٠	خدمة الرسائل النصية
٢٦,١١٧	٣٨,٧٦٤	-	٣٨,٧٦٤	رسوم عمليات منافذ
-	٤,٧١٦	-	٤,٧١٦	م. صيانة وإصلاح
٨٥٦,٧١٣	٧٠٨,٩٢٨	-	٧٠٨,٩٢٨	

(١٩) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٣٥٣,٧١٩	-	-	-	مصاريف جمع الأموال
٣٥٣,٧١٩	-	-	-	

(٢٠) مصاريف الحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٢٥٧	٧٥,١١٩	-	٧٥,١١٩	الرواتب والأجور
٣,١١٠	٣,٢٢٠	-	٣,٢٢٠	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٢٢٠	٦,٤٤٠	-	٦,٤٤٠	رواتب إجازة
٢,٩٦٠	٢,٣٥٨	-	٢,٣٥٨	تأمين طبي
٧,٩٤٤	٨,٥٩٤	-	٨,٥٩٤	تأمينات اجتماعية
٩٠,٤٩١	٩٥,٧٣١	-	٩٥,٧٣١	

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٥١,١٩٦	٧٧١,٠٧٦	الرواتب والأجور
٦٧,٢٥٧	٦٨,٨١٣	تأمينات اجتماعية
٧٤,٤١٦	٧٥,٤٩٢	رواتب إجازة
٦٢٦	١,٧٢٩	تذاكر السفر
٩٤,٥٥٩	٧٩,٦٠١	تأمين طبي
٢,٤٣٠	٥٦٤	مصاريف الطعام
٨٥٠	-	مصاريف حكومية
٢٦,٩٥٣	٨,٥٢١	مصاريف حكومية - رسوم
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥٣,٥٢٩	٥٦,٢٤٢	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٦٣٩	١,٣٢٤	مستلزمات مكتبية
١٨,٧٠٠	١٧,١٣٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٨٩	١,٤٩٩	مطبوعات
٩٨	-	مواد التنظيف
٧,٩٤٥	١,٩٨٦	مستهلكات أخرى
١٠,٨٦٧	-	صيانة وإصلاح - السيارات
٧,١٥٢	٢,٣٩٦	قطع غيار
٧١٦	٨٩٦	صيانة دورية
١٠,٩٣١	٢,١٠٤	أجور صيانة
٣٠,٠٢٢	٥٠,٧٨٧	الكهرباء
١,١٥٩	-	خدمات المياه
٣٣,٧٤٢	٣٤,٢٠٥	اتصالات
٧٧	-	مصاريف البريد
٣,٣٣٤	١١٠	مصاريف ضيافة
٤٢٠	٩٣٩	إيجارات معدات نقل
١٠,٨٧٠	١٠,٠٠٠	مصاريف استشارات
٧,٤٥٠	٢٢,٣٥٠	تكاليف مهنية - أخرى
٢١,٧٩٥	١,٢٩٥	مصاريف الدعاية والإعلان
١٣,٤٢٤	٧,٧٧٦	مصاريف بنكية وعمولات
٣٦,٨٣٩	-	تكاليف تسويقية - أخرى
١,٧٠٠	-	ذمم مدينة معدومة أخرى
١,٠٦٩	٢٣	مصرفات أخرى
-	٥٠٠	أجور تحميل وتنزيل
-	٤,٤٩٠	ملابس العمال الموحد
<u>١,٤٣٥,٩٥٤</u>	<u>١,٢٦٣,٨٥٧</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) 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.

(٢٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٥ أبريل ٢٠٢٦ م