

جمعية المعالي النسائية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٦)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية المعالي النسائية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المعالي النسائية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٦) - 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 والاصدارات الاخرى 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 وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 والاصدارات الاخرى 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 مسئولة 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية المعالي النسائية

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 بناء 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 تجاوز 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 تأكيد 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 تأكيد 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ.

الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣٦٦,٧٤١	٣٢٦,٨٨٢
الإيرادات المستحقة		١٢,٨٠٠	٣١,٨٢٠
أرصده مدينة اخري	(٥)	٤٠,٩٦٤	٤٦,٦٢٩
مجموع الأصول المتداولة		٤٢٠,٥٠٥	٤٠٥,٣٣١
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	٢٥,٢٠٠	٣٣,٦٠٠
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧)	٤٣٤,٤٥٧	٣٧٩,٧٤٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٤٥٩,٦٥٧	٤١٣,٣٤٩
إجمالي الأصول		٨٨٠,١٦٢	٨١٨,٦٨٠
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري	(٨)	٣٤,٨٨٩	١٣,٨٥٣
مجموع الالتزامات المتداولة		٣٤,٨٨٩	١٣,٨٥٣
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٣٩,٩٠٧	٢١,٩٦٣
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٣٩,٩٠٧	٢١,٩٦٣
مجموع الالتزامات		٧٤,٧٩٦	٣٥,٨١٦
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥١٤,٥٦٦	٤٩٧,٩١٤
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٢٩٠,٨٠٠	٢٨٤,٩٥٠
مجموع صافي الأصول		٨٠٥,٣٦٦	٧٨٢,٨٦٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٨٨٠,١٦٢	٨١٨,٦٨٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١٣٤,٦٢٠	-	١٣٤,٦٢٠	٦٣,٢٧٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٢٩٣,٢٠٠	٢٩٣,٢٠٠	٤٦٩,٩٠٠
المنح الحكومي (١١)	-	٦٤٨,٥٠٠	٦٤٨,٥٠٠	٣٥٣,٠٠٠
دعم منصة إحسان (١٢)	-	-	-	٤٠,٠٠٠
الخدمات التطوعية	٧٥,٣١٨	-	٧٥,٣١٨	١٢٩,٧٧٣
إيرادات الأنشطة (١٣)	١٣٧,٧٧٨	-	١٣٧,٧٧٨	٩١,٨٦٨
اشتراكات الاعضاء	٧,٣٦٧	-	٧,٣٦٧	١١,٣٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود				
اعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٣٥,٨٥٠	(٩٣٥,٨٥٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	١,٢٩٠,٩٣٣	٥,٨٥٠	١,٢٩٦,٧٨٣	١,١٥٩,١٢٠
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٤)	(١,٠٨٣,٧٦٨)	-	(١,٠٨٣,٧٦٨)	(٩١١,٨٧٩)
مصروفات الحوكمة (١٥)	(٢٦,٣٩٦)	-	(٢٦,٣٩٦)	(٣٢,٤٢٩)
مصروفات جمع الاموال (١٦)	(٦٣,٦٧٦)	-	(٦٣,٦٧٦)	(٥٣,٨٦١)
خسائر رأسمالية	(١,٦٩٩)	-	(١,٦٩٩)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٧)	(٩٨,٧٤٢)	-	(٩٨,٧٤٢)	(١٤٧,٤٠٧)
إجمالي المصروفات	(١,٢٧٤,٢٨١)	-	(١,٢٧٤,٢٨١)	(١,١٤٥,٥٧٦)
التغير في صافي الأصول	١٦,٦٥٢	٥,٨٥٠	٢٢,٥٠٢	١٣,٥٤٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٧٦٩,٣٢٠	٥٩٥,٥٩١	١٧٣,٧٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٥٤٤	(٣١٠,٦٤١)	٣٢٤,١٨٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٨٢,٨٦٤	٢٨٤,٩٥٠	٤٩٧,٩١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٢,٥٠٢	٥,٨٥٠	١٦,٦٥٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٠٥,٣٦٦	٢٩٠,٨٠٠	٥١٤,٥٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,٥٤٤	٢٢,٥٠٢	التغير في صافي الأصول
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٠,١٤٨	٧٧,١٠٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٦٩٩	خسائر رأسمالية
١١,٩٢١	١٧,٩٤٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٠١٣	١٢٧,٦٤٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٢,٨٢٠)	١٩,٠٢٠	الإيرادات المستحقة
(٣٣,١١٩)	٥,٦٦٥	أرصدة مدينة أخرى
(٦,٨٦٥)	٢١,٠٣٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٠٩	١٧٣,٣٦٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥٣,٧٨٥)	(١٣٣,٥١٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٢,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٩٥,٧٨٥)	(١٣٣,٥١٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٤,٥٧٦)	٣٩,٨٥٩	التغير في النقدية خلال السنة
٦٢١,٤٥٨	٣٢٦,٨٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٢٦,٨٨٢	٣٦٦,٧٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية المعالي النسائية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨٦) وتاريخ ١٤٤٠/١٢/١٨ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٨/١٩ م ، تم تجديد ترخيص الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/١١/٠٦ م ، المركز الرئيسي :- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية :

- مساندة الأمهات بطرق مبتكرة ليكونوا قادرين على حل مشكلاتهم.
- توفير البرامج التدريبية والتعليمية لتوعية وثقافة المرأة.
- إعداد كوادر نسائية قيادية لخدمة المجتمع.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 و المعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية 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.

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل 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 للتحصيل 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 الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٪٢٥

البرامج

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها 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 ، للموجودات كما يلي :

الالات ومعدات مكتبية	٪١٥	اجهزة وعدد	٪١٥
لدوات واجهزة عرض	٪١٥	اجهزة حاسب الي	٪١٥
اثاث ومفروشات	٪١٠	اجهزة التبريد والتهوية والتدفئة	٪١٥
لوحات الدعاية والاعلان	٪١٥	اجهزة الاتصال والامن والحماية	٪١٥
البرامج	٪٢٠		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة 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.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس 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 إيجارات تشغيلية ، ثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ 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 مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

٩-٣ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :**١٠-٣ قائمة الانشطة :****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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات**مصروفات الانشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا 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.

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنك الانماء ح / ٧٠٠٠	٢٠٨,٠١٢	٢٥٢,١٠٦
الراجحي العام ح / ١٥٠	٤٤,٤٤٨	٧٤,٧٧٦
الراجحي ح / ٥٠٢	١١٤,٢٨١	-
	٣٦٦,٧٤١	٣٢٦,٨٨٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	سلف
٤٣,٦٢٩	٢٧,٩٦٤	ضريبة القيمة المضافة
٤٦,٦٢٩	٤٠,٩٦٤	

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	البرامج	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٠٠٠	-	-	الاضافات خلال السنة
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
-	٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	اطفاء خلال السنة
٨,٤٠٠	١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٣,٦٠٠	-	٣٣,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٧) الممتلكات والآلات والمعدات –</u>					
<u>بالصافي (يتبعه)</u>					
<u>التكلفة</u>					
الأدوات وأجهزة عرض	الأجهزة حاسب الي	الأجهزة وعدد	الأثاث ومفروشات	الالات ومعدات مكتبية	التحسينات علي مباني مستأجرة
٧,٢٧٨	٣٤,١٢٨	٥٠٠	٨٧,١٣٤	١,٤٩٩	-
-	-	-	١٥,١٥٠	-	-
-	(٨,٩٢٨)	(٥٠٠)	(٩,٥٠٠)	(١,٤٩٩)	-
٣,٢٠٠	٤,٨٥٥	-	١٧,٥٤٩	١,٦٦٨	٣٥٥,٧٠٦
١٠,٤٧٨	٣٠,٠٥٥	-	١١٠,٣٣٣	١,٦٦٨	٣٥٥,٧٠٦
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
٤,٣٦٧	٩,٣٩٥	-	٥٣,٧٣١	٣٠٠	-
١,٩٣٦	٧,٠٢٨	-	٢٢,٦٧٨	٢٥٠	٣٥,٥٧١
-	(٨,٩٢٨)	-	(٩,٥٠٠)	(٣٠٠)	-
٦,٣٠٣	٧,٤٩٥	-	٦٦,٩٠٩	٢٥٠	٣٥,٥٧١
<u>القيمة الدفترية</u>					
٤,١٧٥	٢٢,٥٦٠	-	٤٣,٤٢٤	١,٤١٨	٣٢٠,١٣٥
٢,٩١١	٢٤,٧٣٣	٥٠٠	٣٣,٤٠٣	١,١٩٩	-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (يتمه)				
		الأجهزة التبريد والتهوية والتدفئة				
		اللوحات الدعاية والاعلان				
		الأجهزة الاتصال والامن والحماية				
		مشروع تحت التنفيذ جزيرة الطفولة				
		الإجمالي ٢٠٢٥ م				
		الإجمالي ٢٠٢٤ م				
		التكلفة				
		الرصيد في بداية السنة				
		الاضافات خلال السنة				
		الاستبعادات خلال السنة				
		المحول من مشروعات تحت التنفيذ				
		الرصيد في نهاية السنة				
		الإهلاك المتراكم				
		الرصيد بداية السنة				
		اهلاك خلال السنة				
		الاستبعادات خلال السنة				
		الرصيد في نهاية السنة				
		القيمة الدفترية				
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٦,٤٥٠	٨,٨٨١	التأمينات الاجتماعية
٧,٤٠٣	٢٦,٠٠٨	مصروفات مستحقة
١٣,٨٥٣	٣٤,٨٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠٤٢	٢١,٩٦٣	الرصيد في بداية السنة
١١,٩٢١	١٧,٩٤٤	المكون خلال السنة
٢١,٩٦٣	٣٩,٩٠٧	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠٠,٠٠٠	-	مشروع جزيرة الطفولة
١٥,٠٠٠	-	مشروع للآلي الملكية
-	٢٢٨,٢٠٠	دعم مركز جزيرة المعالي - مؤسسة عبدالله عبدالعزيز صالح الراجحي الخيرية
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع مياسين
٥٤,٩٠٠	-	مشروع بانيات
-	٣٠,٠٠٠	دعم مشروع منافذ النور- وقف عبدالله بن عبدالرحمن الحمدان
-	٢٠,٠٠٠	دعم مشروع مهارات المستقبل (غمار) - مؤسسة كينونة فكر للاستشارات التعليمية والتربوية
-	١٥,٠٠٠	دعم مشروع صيف المعالي والسمت ونادي الحماسة - مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
٤٦٩,٩٠٠	٢٩٣,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المنح الحكومي
١٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	دعم صندوق الموارد البشرية
٢٥٠,٠٠٠	-	منحة البرامج والأنشطة
٨٨,٠٠٠	-	تبرع دعم رواتب الموظفين من شركة كفاءات
-	٦١٣,٠٠٠	دعم التشغيل
-	٢٨,٠٠٠	الدعم الاجتماعي
٣٥٣,٠٠٠	٦٤٨,٥٠٠	

		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشروع سحب
٤٠,٠٠٠	-	
٤٠,٠٠٠	-	
		(١٣) إيرادات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رسوم
٢,٧٠٠	-	
٧٥٠	-	إيرادات تأجير
٨٨,٤١٨	-	إيرادات دورات
-	١٣٧,٧٧٨	إيرادات مركز جزيرة المعالي لاستضافة الأطفال
٩١,٨٦٨	١٣٧,٧٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة (يتبعه)
١٣,٩٢٠	-	مشروع صانعات برامج الفتيات
٢١,١٨٥	-	مشروع للآلي الملكية
٩٣١	-	حفل المعايدة
٤,٢٠٠	-	مصاريف برامج صندوق دعم برامج الفتيات
٢١,٥٧٧	٤,٦٧١	مشروع صيف المعالي (صبيح)
٥,٩٢١	-	مشروع اعداد كتابة المحتوي
٢٩,٥٨١	٢,٨٢٠	مشروع تطبيق معايير التميز المؤسسي
٣٥٨,٢٩٥	٥٧١,١٦١	تكاليف العاملين
٢٥,٦٥٩	٨٥,٥٠٨	المستهلكات
٦٩,٧٧٥	-	المنافع والخدمات والتأمين
٢١,٠٩٦	١٨٥,٢١٣	تكاليف تشغيل أخرى
١٤,٦٧١	-	مشروع مياسين
٥٤,٢٢٩	-	مشروع مسارات التمكين
٢,١٤٥	-	مشروع عالم مجالس الادارة
١٢,٩٢٦	-	مشروع إدارة المشاريع التنموية
٥,٣٥٦	-	مشروع رقائق رمضان
٤,٨٦٦	-	مشروع الإدارة التنفيذية الإحترافية
٤,٨٤٩	-	مشروع نادي فلك
٦,٥٤٨	-	مشروع نادي الهواة
١,٠٨٦	-	مشروع الريادة الرقمية
٢,١٠٦	-	مبسوطين
١,١٣٢	٨٩١	جزل نادي الخطابة
١,٩٢٩	-	القيادات الواعدة
١٩,٥٦٣	٢٣,٨٠٢	مناسبات موسمية
٣٢٢	-	طفلي ابي
٨,٨٣٣	-	برنامج القيادات التطوعية (أوج)
٢,٥٢٥	-	مشروع تطوير مهارات الموظفين (متجه)
-	١٩,٩٢٠	مشروع جزيرة المعالي
-	٣٠,٩٢٨	مشروع بانيات
٧١٥,٢٢٦	٩٢٤,٩١٤	ما قبله/.....

(١٤) مصروفات البرامج والانشطة (يتمه)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ما بعده/.....		٩٢٤,٩١٤	٧١٥,٢٢٦
مشروع منافذ النور		٢٠,٩٢٨	-
مشروع مهارات المستقبل		٢١,٧٢٠	-
مشروع نادي الحماسة القيبي للفتيات		٣,٩٧١	-
مشروع السميت		٧,٧٤٥	-
الأيام العالمية		٨,٨٠١	-
مشروع الرائدات		٤,١٣٣	-
مشروع سند لتأهيل المرشدة الطلابية		٥,٥٦٣	-
مشروع بناء		١٠,٠٩٣	-
مشروع شريط برتقالي		٥٨٢	-
الخدمات التطوعية		٧٥,٣١٨	١٢٩,٧٧٣
مصروفات محملة علي النشاط (١/١٤)		-	٣٨,٥٤٩
مصروفات منصة احسان (٢/١٤)		-	٢٨,٣٣١
		١,٠٨٣,٧٦٨	٩١١,٨٧٩
(١/١٤) مصروفات محملة علي النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاهلاك		-	٣٨,٥٤٩
		-	٣٨,٥٤٩
(٢/١٤) مصروفات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع صحب		-	٢٨,٣٣١
		-	٢٨,٣٣١
(١٥) مصروفات الحوكمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاتعاب المهنية والاستشارات		-	١,٥٠٠
المنافع والخدمات والتأمين		٢٦,٣٩٦	٣٠,٩٢٩
		٢٦,٣٩٦	٣٢,٤٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات جمع الاموال
٥٣,٠٨٦	٦٢,٦٧٦	المنافع والخدمات والتأمين
٧٧٥	١,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٥٣,٨٦١	٦٣,٦٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
١٠٨,٤٥٠	٦٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٤,٠٢٠	٢٨,٣٨٠	تأمينات اجتماعية
-	٤,٠١٧	اتعاب المهنية واشتراكات وتصديقات
٤,٩٣٧	٢,٥٠٠	مصروف نهاية الخدمة
-	١,٨٤٥	كهرباء ومياه
-	٢,٠٠٠	الإيجارات
١٤٧,٤٠٧	٩٨,٧٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي الاصول المقيدة
٢٩٠,٨٠٠	(٣٤٤,٢٠٠)	٤٦٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات - منحة البرامج والأنشطة
-	(١٥٣,٠٠٠)	١٥٣,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات - منحة راس المال البشري
-	(٢٨٩,٠١٥)	٢٢٨,٢٠٠	٦٠,٨١٥	دعم مركز جزيرة المعالي
-	(٤٩,١٣٥)	-	٤٩,١٣٥	دعم مشروع بانيات - مؤسسة عبدالعزيز الجميع
-	(٢٨,٠٠٠)	٢٨,٠٠٠	-	منح حكومية كفاءات برنامج التوطين بالاستثمار الاجتماعي
-	(٧,٥٠٠)	٧,٥٠٠	-	الدعم الحكومي الاجتماعي صندوق تنمية الموارد البشرية
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	دعم مشروع منافذ النور- وقف عبدالله بن عبدالرحمن
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم مشروع مهارات المستقبل (غمار) - مؤسسة كينونة
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	دعم مشروع صيف المعالي والسمت ونادي الحماسة
٢٩٠,٨٠٠	(٩٣٥,٨٥٠)	٩٤١,٧٠٠	٢٨٤,٩٥٠	

(١٩) الاحداث اللاحقة

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

(٢٠) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٢٨,٣٨٠ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٦ م.