

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين بالرياض (نقاء)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المرجع 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
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين بالرياض "نقاء"

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لمكافحة التدخين بالرياض "نقاء" - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٦) - 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 المالية 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب 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 مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين بالرياض "نقاء"

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 جوهريّة، 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No  
**ALRUWAI & PARTNERS**  
CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض : ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٥,٢١٢,٠٦٩	١١,١٥١,٦٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٠١٠,٣١٨	٣٠٥,٨٥٣	(٥)	الذمم المدينة
١٩٢,٤٨٣	٤٢٧,١٩٦	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٦,٤١٤,٨٧٠	١١,٨٨٤,٦٧١		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الاستثمارات المالية</b>
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٧٤٢	(٧)	صندوق أسوة للاستثمار
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٧٤٢		مجموع الاستثمارات المالية
			<b>الأصول الاوقاف</b>
٧,٨٦٩,٤٧١	١٠,٥٢٩,١٠٠	(٨)	اصول الاوقاف - بالصافي
٧,٨٦٩,٤٧١	١٠,٥٢٩,١٠٠		مجموع الأصول الاوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢	٢	(٩)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٤,٦٠٨,٤١١	١٤,٦٠١,٣٠٥	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٦٠٨,٤١٣	١٤,٦٠١,٣٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٠,٨٩٢,٧٥٤	٣٩,٠٤٧,٨٢٠		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣١٠,٨١٠	٣١٤,٦٥٢	(١١)	الذمم الدائنة
٤٥٥,٤١٧	٥١٣,٩٤٢	(١٢)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٧٦٦,٢٢٧	٨٢٨,٥٩٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥١٠,٠٩٦	٥٧١,٩١٤	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١٠,٠٩٦	٥٧١,٩١٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٢٧٦,٣٢٣	١,٤٠٠,٥٠٨		إجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٣٧,٠٠١,٧٢١	٣٧,٦٤٤,٥١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧٩٨	٢,٧٩٨	(١٨)	صافي الاصول المقيدة
٢,٦١١,٩١٢	-	(١٩)	صافي اصول الاوقاف
٣٩,٦١٦,٤٣١	٣٧,٦٤٧,٣١٢		مجموع صافي الأصول
٤٠,٨٩٢,٧٥٤	٣٩,٠٤٧,٨٢٠		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين بالرياض (نقاء)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>بنود الدخل</b>
٣١٤,١٣٦	٦٢٧,٢٢٦	-	-	٦٢٧,٢٢٦	التبرعات النقدية العامة
٤٨,٣٤٤	٢٨,٣٩٢	٢٨,٣٩٢	-	-	تبرعات النقدية اوقاف
٥٠١,٣٠٠	١٤٢,٨٠٠	-	-	١٤٢,٨٠٠	إيرادات الاشراقات
٢,٤٦٢,٦٧٨	١,٠٣٦,٣٢٠	-	-	١,٠٣٦,٣٢٠	ايرادات الأنشطة (١٤)
١,٢٢٥,٠٠٠	١,٢٣٧,٥٠٠	-	-	١,٢٣٧,٥٠٠	ايرادات العقارات (١٥)
١٣,٢٠٣	١١,١٨٦	-	-	١١,١٨٦	تبرع شركة العثيم - بواقى الهلال
٨,٦٤٦	٩,٢٢٢	-	-	٩,٢٢٢	تبرع جوال نقاء
٤٢,٥٠٠	١١٠,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان
٧٥,٥٩٣	-	-	-	-	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٨٧٠	١٧,٨٥٥	-	-	١٧,٨٥٥	استقطاعات
-	٢٤٥,٥٠٠	-	-	٢٤٥,٥٠٠	أرباح رأسمالية
-	٣٢,٧٤١	-	-	٣٢,٧٤١	أرباح استثمارات
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٣,١٥٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٤٥)	٣,٢٦٠,٠٤٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٧١٣,٢٧٠	٣,٤٩٨,٧٤٢	(٣,١٢١,٦٠٨)	(٤٥)	٦,٦٢٠,٣٩٥	<b>اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
(٣,٣٨٢,٨٩١)	(٤,٠١٨,٠٥٣)	-	-	(٤,٠١٨,٠٥٣)	مصروفات البرامج والأنشطة (١٦)
(٥,٠٠٠)	(٣,٥٥٢)	-	-	(٣,٥٥٢)	مصروفات الحوكمة
(٧٨٥,٥٩٠)	(٨٨٠,٤٥١)	-	-	(٨٨٠,٤٥١)	المصروفات العمومية والإدارية (١٧)
(٤٥٥,٧٩٠)	(٤٩٠,٣٧١)	-	-	(٤٩٠,٣٧١)	إهلاك اصول الاوقاف (٨)
(١,٨٨٨)	-	-	-	-	اطفاء الأصول غير الملموسة (٩)
(١٢٠,٨٦٨)	(٧٥,٤٣٤)	-	-	(٧٥,٤٣٤)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (١٠)
(٤,٧٥٢,٠٢٧)	(٥,٤٦٧,٨٦١)	-	-	(٥,٤٦٧,٨٦١)	<b>إجمالي المصروفات</b>
(٣٨,٧٥٧)	(١,٩٦٩,١١٩)	(٣,١٢١,٦٠٨)	(٤٥)	٩٣٢,٤٤٤	<b>التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة</b>
					<b>البنود الاستثنائية</b>
(٤,٣١٦)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٤,٣١٦)	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٤٣,٠٧٣)	(١,٩٦٩,١١٩)	(٣,١٢١,٦٠٨)	(٤٥)	١,١٥٢,٥٣٤	<b>التغير في صافي الاصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣٩,٦٥٩,٥٠٤	٢,٥٦٣,٥٦٨	٢,٧٩٨	٣٧,٠٩٣,١٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٣,٠٧٣)	٤٨,٣٤٤	-	(٩١,٤١٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٩,٦١٦,٤٣١	٢,٦١١,٩١٢	٢,٧٩٨	٣٧,٠٠١,٧٢١	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١,٩٦٩,١١٩)	(٣,١٢١,٦٠٨)	(٤٥)	١,١٥٢,٥٣٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٥٠٩,٦٩٦	٤٥	(٥٠٩,٧٤١)	تسويات
٣٧,٦٤٧,٣١٢	-	٢,٧٩٨	٣٧,٦٤٤,٥١٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٣,٠٧٣)	(١,٩٦٩,١١٩)	التغير في صافي الاصول
٤٥٥,٧٩٠	٤٩٠,٣٧١	اهلاك الاصول الاوقاف
١,٨٨٨	-	اطفاء الاصول غير الملموسة
١٢٠,٨٦٨	٧٥,٤٣٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١٨,٧٨٧	٩٦,٥٤٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢٤٥,٥٠٠)	ارباح رأسمالية
(٧٥,٥٩٣)	-	تبرعات عينية الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧٨,٦٦٧	(١,٥٥٢,٢٧٠)	التغير في صافي الأصول
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٧٥)	٧٠٤,٤٦٥	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٤,٥٩٦)	(٢٣٤,٧١٣)	أرصدة مدينة أخرى
-	٣,٨٤٢	الذمم الدائنة
١٣,٧٥٠	٥٨,٥٢٥	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥٨٧,١٤٦	(١,٠٢٠,١٥١)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٤,٧٢٦)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨٧,١٤٦	(١,٠٥٤,٨٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٢٤٥,٥٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٧٤٢)	استثمارات في صندوق أسوة
-	(٣,١٥٠,٠٠٠)	إضافات أصول الأوقاف
-	(٦٨,٣٢٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٥,٥٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٤١٢,٨٥٤)	(٤,٠٦٠,٤٤٧)	التغير في النقدية خلال السنة
١٦,٦٢٤,٩٢٣	١٥,٢١٢,٠٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٥,٢١٢,٠٦٩	١١,١٥١,٦٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين بالرياض (نقاء) جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦) وتاريخ ١٠/٤/١٤٤٦هـ الموافق ١٣/١٠/٢٠٢٤م، ومركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١-١ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

\* افتتاح العيادات المتخصصة لمساعدة المدخنين على الإقلاع عن التدخين.

\* توعية المواطنين والمقيمين بمضار التبغ وأثاره المدمرة.

\* تغيير سلوك المدخنين والحفاظ على سلوك غير المدخنين.

\* التنسيق مع مختلف الأجهزة الحكومية والأهلية للتصدي لهذه الآفة.

\* تبادل المعلومات والخبرات مع الجهات المماثلة في المملكة ومع المنظمات الإقليمية والدولية.

٢-١ السنة المالية:-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م.

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢,١- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و للمحاسبين 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 .

٢,٣- العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢,٤- 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 .

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة(يتبع)

٣,١- 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.

٣,٢- الأرصدة المدينة الأخرى:

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

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

#### ٣-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى 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.

رخص البرامج والأنظمة ٢٥٪ العلامات التجارية ٢٥٪

#### ٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، للموجودات كما يلي :

المباني	٤٪	السيارات	٢٥٪
العلامات التجارية	٢٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزة وآلات وعدد	١٣٪		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

#### ٣-٥ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف.

#### ٣-٦ المصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري:

يتمثل المصاريف المستحقة للالتزامات 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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

٧,٣- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨,٣- 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 لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٩,٣- منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

منافع الموظفين طويلة الاجل

ب- يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط 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.

١٠,٣- ضريبة القيمة المضافة :

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 وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)

١١,٣- قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، 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 .

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 والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

١١,٣- قائمة الأنشطة :

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع 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.

١٢,٣- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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.

١٣,٣ -- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٤,٣ - معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١١,٦٣٥,٣٢١	٨,٥٠٥,٨٢١	مصرف الراجحي - الرئيسي ح/ ٨٥٤
٤٧,٩٦٤	٦٠,٤٧٥	مصرف الراجحي - البطاقات ح/ ٧٠٤
١٠,٠٠٣	٣٨,٣٩٥	مصرف الراجحي - الوقف ح/ ٨٥١
١٣,٠٣٠	١٣,٥١٠	مصرف الراجحي - الاحساء ح/ ٩٩٩
١١,١١٣	١١,٦٤٥	مصرف الراجحي - الحملات ح/ ٧١٢
٢,٦٨٣,٤٧٤	١,٦٥١,٢٨٠	بنك البلاد ح/ ٠٠٤
٨١١,١٦٤	٨٧٠,٤٩٦	البنك الاهلي ح/ ١٠٨
١٥,٢١٢,٠٦٩	١١,١٥١,٦٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الذمم المدينة
٦٩٤,٤٦٥	-	وكالة وجا للدعاية والاعلان
٣١٥,٨٥٣	٣٠٥,٨٥٣	دفعات مقدمة للموردين خدمات
١,٠١٠,٣١٨	٣٠٥,٨٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
-	١٩٩,١٢٨	إيرادات مستحقة
٩٧,٨١٦	١١٢,٥٩٨	المنافع والخدمات والتأمين المقدم
٨٥,٨٣٤	١٠٩,٠٧٠	ايجارات مقدمة
-	٦,٤٠٠	سلف الموظفين
٣,٨٣٣	-	جمع الاموال
٥,٠٠٠	-	تأمينات مستردة
١٩٢,٤٨٣	٤٢٧,١٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) صندوق أسوة للاستثمار
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٧٤٢	استثمارات صندوق اسوة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٧٤٢	

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٨) اصول الاوقاف - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	مشروع وقف حي شبرا	مشروع وقف نقاء بالزلفي	مشروع وقف حائل	وقف حي الربوة	وقف حي الفلاح	وقف حي العريجات	
<u>التكلفة</u>								
١١,٥٦٨,٤٣١	١١,٥٦٨,٤٣١	-	١٠٧,٩٠٥	٦٥,٧٧٠	-	٦,٩٧١,٢٧٠	٤,٤٢٣,٤٨٦	الرصيد بداية السنة
-	٣,١٥٠,٠٠٠	٥٥٦,٥٠٠	-	-	٢,٥٩٣,٥٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
١١,٥٦٨,٤٣١	١٤,٧١٨,٤٣١	٥٥٦,٥٠٠	١٠٧,٩٠٥	٦٥,٧٧٠	٢,٥٩٣,٥٠٠	٦,٩٧١,٢٧٠	٤,٤٢٣,٤٨٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاهلاك المتراكم</u>								
٣,٢٤٣,١٧٠	٣,٦٩٨,٩٦٠	-	-	-	-	٢,٣٥٧,١٧٠	١,٣٤١,٧٩٠	الرصيد بداية السنة
٤٥٥,٧٩٠	٤٩٠,٣٧١	-	-	-	٣٤,٥٨٠	٢٧٨,٨٥٢	١٧٦,٩٣٩	اهلاك السنة
٣,٦٩٨,٩٦٠	٤,١٨٩,٣٣١	-	-	-	٣٤,٥٨٠	٢,٦٣٦,٠٢٢	١,٥١٨,٧٢٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>								
-	١٠,٥٢٩,١٠٠	٥٥٦,٥٠٠	١٠٧,٩٠٥	٦٥,٧٧٠	٢,٥٥٨,٩٢٠	٤,٣٣٥,٢٤٨	٢,٩٠٤,٧٥٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٨٦٩,٤٧١	-	-	١٠٧,٩٠٥	٦٥,٧٧٠	-	٤,٦١٤,١٠٠	٣,٠٨١,٦٩٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٩) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	العلامات التجارية	رخص البرامج والانظمة	التكلفة
١٥,٣٢٥	١٥,٣٢٥	١٠,٠٧٥	٥,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
١٥,٣٢٥	١٥,٣٢٥	١٠,٠٧٥	٥,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكم</u>				
١٣,٤٣٥	١٥,٣٢٣	١٠,٠٧٤	٥,٢٤٩	الرصيد بداية السنة
١,٨٨٨	-	-	-	اطفاء السنة
١٥,٣٢٣	١٥,٣٢٣	١٠,٠٧٤	٥,٢٤٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
-	٢	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢	-	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

<u>(١٠) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي</u>						
الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	<u>التكلفة</u>
٢٤,١٤٣,٤٢١	٢٤,٢١٩,٠١٤	٥,٠٨٩,٦٥٤	٩٦٤,٤٣٤	٣,٧٦١,٢٨٢	١٤,٤٠٣,٦٤٤	الرصيد بداية السنة
٧٥,٥٩٣	٦٨,٣٢٨	١٣,٨٠٠	٥٤,٥٢٨	-	-	إضافات خلال السنة
-	(١,٥٠٢,٢٥٠)	(٦٧٣,٩٠٠)	-	(٨٢٨,٣٥٠)	-	الاستيعادات خلال السنة
٢٤,٢١٩,٠١٤	٢٢,٧٨٥,٠٩٢	٤,٤٢٩,٥٥٤	١,٠١٨,٩٦٢	٢,٩٣٢,٩٣٢	١٤,٤٠٣,٦٤٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
٩,٤٨٩,٧٣٥	٩,٦١٠,٦٠٣	٤,٩٠٤,٦٩٨	٩٤٤,٦٢٦	٣,٧٦١,٢٧٩	-	الرصيد بداية السنة
١٢٠,٨٦٨	٧٥,٤٣٤	٧٠,٢٤٩	٥,١٨٥	-	-	إهلاك خلال السنة
-	(١,٥٠٢,٢٥٠)	(٦٧٣,٩٠٠)	-	(٨٢٨,٣٥٠)	-	الاستيعادات خلال السنة
٩,٦١٠,٦٠٣	٨,١٨٣,٧٨٧	٤,٣٠١,٠٤٧	٩٤٩,٨١١	٢,٩٣٢,٩٢٩	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
-	١٤,٦٠١,٣٠٥	١٢٨,٥٠٧	٦٩,١٥١	٣	١٤,٤٠٣,٦٤٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,٦٠٨,٤١١	-	١٨٤,٩٥٦	١٩,٨٠٨	٣	١٤,٤٠٣,٦٤٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) الذمم الدائنة
١٧,٠١٠	١٧,٠١٠	مطابع سلطان الرياض
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	اتفاقية خطة مشروع الرياض
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مؤسسة روائع الاعلام للإنتاج
٤٣,٢٠٠	٤٣,٢٠٠	مؤسسة أضواء الاعلان
٣٤,٠٦٤	٣٤,٠٦٤	مؤسسة اقبالكو
١,٥٣٦	١,٥٣٦	مؤسسة التقنية الجديدة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	محمد عبد اللطيف صالح
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	شركة نيوتك للدعاية
٨٧,٥٠٠	٨٧,٥٠٠	شركة وافي العالمية
-	٣,٨٤٢	شركة نظم
٣١٠,٨١٠	٣١٤,٦٥٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٣,٧٥٠	-	ايجارات مستحقة - مبني الاحساء
-	٩,٧٧٥	اتعاب مهنية
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	ايرادات ايجار مبني حي الفلاح
١٦٦,٦٦٧	١٦٦,٦٦٧	ايرادات ايجار مبني حي العريجات
-	٦٢,٥٠٠	ايرادات مقدم أدوار فلل الربوة
٤٥٥,٤١٧	٥١٣,٩٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩١,٣٠٩	٥١٠,٠٩٦	رصيدي في بداية السنة
١١٨,٧٨٧	٩٦,٥٤٤	المكون خلال السنة
-	(٣٤,٧٢٦)	المسدد خلال السنة
٥١٠,٠٩٦	٥٧١,٩١٤	رصيدي في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) ايرادات الانشطة
٢١٥,٤٠٠	٣٣٢,٦٥٠	العيادات
٢٨٥,٣٠٠	١٦٧,٥٠٠	المعارض والعيادات المتنقلة
١,٢٣٧,٨٧١	٢٦٧,١٠٠	بطاقات نقاء
٦٧١,٣٠٠	٢٦٧,٨٠٠	رعايات
٥٢,٨٠٧	٧٥٧	ايرادات اخرى
-	٥١٣	تخفيض التزام
٢,٤٦٢,٦٧٨	١,٠٣٦,٣٢٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) إيرادات العقارات
٨٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	مبنى الفلاح
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مبنى العريضاء
-	١٢,٥٠٠	مبنى الربوة
١,٢٢٥,٠٠٠	١,٢٣٧,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
١,٤٨٣,٥٤١	١,٤٩٤,٩٦٧	رواتب واجور وما في حكمها
-	٦٩٤,٤٦٥	مصروفات ديون معدمة
٧٨٨,٣٣٣	٥٩٢,٩٤٤	الايجازات
٣٤٦,٢٧٩	٤٤٢,٩٧٩	العيادات الثابتة
١٨١,٣٥٣	٢٠٨,٢٨٩	تأمينات اجتماعية
٤١٥,٦٧٢	١٩٢,٧٨٤	برامج وحملات وأنشطة
٨٦,٨٧٧	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٣٤٣	٨٠,١٢٢	لوازم طبية للعيادات
-	٧,٦٨٠	صيانة وإصلاح
١٢,٦٥٠	٣,٨٣٣	تسويق واطلاق
٢,١٣٧	٣,٧٧٤	مطبوعات توعوية
١,٩٨٦	٣,٢٨٠	وسائل توعوية ومعارض
٢,٠٧١	٥٢٩	دورات تدريبية وتكريم مشاركين وحوافز
٤٢,٦٤٩	١١٠,٠٤٥	مصروفات منصة احسان
-	١٨٢,٣٦٢	مصروفات محملة على النشاط (١/١٦)
٣,٣٨٢,٨٩١	٤,٠١٨,٠٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات محملة على النشاط
-	١٠١,٩٩٨	تامين طبي
-	٨٠,٣٦٤	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٨٢,٣٦٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٦,٨٩٨	٢٢٥,٣٦١	رواتب واجور وما في حكمها
٣٤,٦٩٧	١٢,٦٦٥	تأمينات اجتماعية
١,٧٥١	٤٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٨٧٥	١,١٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٠,٠١١	٦,٤٢٠	ضيافة ونظافة
١٣٨,٤٤٦	١٢٤,٦٦٥	رسوم حكومية واشتراكات
٣,١٨٥	٣,٩٦٠	بدل اجازات وتذاكر سفر وانتقال
٤٢,٣٩٥	٤٩,٩٨٢	بريد وبرق وهاتف
٦٠,١٢٩	٤٤,٤٥٤	كهرباء ومياه
-	١٩٨,٩٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
٣٣,٥٢٦	٧٠,٢٨١	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٣١,٩١٠	٢١,٣٦٩	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٧٥٠	٥١,١٠٠	اتعاب مهنية
١٢٣,٨١١	٣٦,٩٣٨	تأمين طبي
٢٠,٨٠٣	٢٣,١٩٥	رسوم بنكية
٢,٣٣٧	٩,٩٢١	مستهلكات أخرى
٥٠,٠٧٦	-	بدل الانتداب
٩٩٠	-	ملابس عمال
٧٨٥,٥٩٠	٨٨٠,٤٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التسويات	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٢,٧٩٨	-	-	-	٢,٧٩٨	الزكاة
-	٤٥	(١١٠,٠٤٥)	١١٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان
٢,٧٩٨	٤٥	(١١٠,٠٤٥)	١١٠,٠٠٠	٢,٧٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التسويات	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٩) صافي الأصول الاوقاف
-	٥٠٩,٦٩٦	(٣,١٥٠,٠٠٠)	٢٨,٣٩٢	٢,٦١١,٩١٢	الأوقاف
-	٥٠٩,٦٩٦	(٣,١٥٠,٠٠٠)	٢٨,٣٩٢	٢,٦١١,٩١٢	

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

**(٢٠) الأحداث اللاحقة:-**

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها إجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

**(٢١) الالتزامات – والالتزامات المحتملة**

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

**(٢٢) 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 ٢٢٠,٩٥٤ ريال سعودي

**(٢٣) اعتماد القوائم المالية**

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.