

www.almuharficpa.com 
info@almuharficpa.com 
+966 554 522 722 
+966 564 522 722 



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضي السرطان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٢٥٢)
الخبر-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

 ٧٦٥٨ مركز الخفرة للأعمال (دور ٥ مكتب ١٧)
طريق الأمير محمد بن فهد الدمام ٣٢٢٤١-٥٥٨٤
7658 Alkhafrah Bld. (5th Flr, Off. 17)
Pr. Mohd. bin Fahad Rd. Dammam 5584-32241



SCAN ME

المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٩	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضي السرطان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٢)
الخبر-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضي السرطان مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها 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 شكوكاً كبيرة 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 نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي
محاسبون ومراجعون قانونيون

(أ.د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)

أ.د. عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧/٩/١٤٤٧هـ.

الموافق: ٢٠٢٦/٣/١٦ م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
الأصول المتداولة			
١٥,٧١٨,٣٧٩	١٧,٤٩١,٢٧٥	٤	النقد وما في حكمه
٨٠,٤١٧	٣٧٢,٣٩٢	٥	المصرفوات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٧٩٨,٧٩٦	١٧,٨٦٣,٦٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣,٧٣٠,٣٨٣	٥,٣٨٦,٣٩٧	٦	العقارات والآلات والمعدات, صافي
٨٣,٣٧٥	٥٥,٥٨٣	٧	الأصول غير الملموسة , صافي
٣,٨١٣,٧٥٨	٥,٤٤١,٩٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩,٦١٢,٥٥٤	٢٣,٣٠٥,٦٤٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥,٤٥٣	٤٧٤,٥٤٠	٨	المصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٤٥٣	٤٧٤,٥٤٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٥٨,٤٠١	٤٤,٤٩١	٩	التزامات منافع محددة للموظفين
٥٨,٤٠١	٤٤,٤٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٣,٨٥٤	٥١٩,٠٣١		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٢,١٢٦,٤٩١	١٤,٦٥٢,٤٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٤٢٢,٢٠٩	٨,١٣٤,١٦٧	١٠	صافي الأصول المقيدة
١٩,٥٤٨,٧٠٠	٢٢,٧٨٦,٦١٦		إجمالي صافي الأصول
١٩,٦١٢,٥٥٤	٢٣,٣٠٥,٦٤٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
الإيرادات والمكاسب					
١٣,٦٥٨,٢٥٨	١٠,٧٤٤,١٩٨	٦,١٧٢,٨٥٩	٤,٥٧١,٣٣٩		تبرعات ومنح نقدية
٤٤٥,٩٧٩	٥٠٢,٦٠٠	-	٥٠٢,٦٠٠		تبرعات ومنح عينية
١٣,٠٤٨	-	-	-		إعانات ومنح حكومية نقدية
٨٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠		اشتراكات ورسوم
٣٣٩,٤٤٠	٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	-		زكاة
٢٥٨,٧٥٥	١,٦٩٢,٠٦٠	١,٦٩٢,٠٦٠	-		دعم منصات التبرع(أحسان)
١٣٦,٣٦٤	٣٨٤,٠٠٠	-	٣٨٤,٠٠٠		إيرادات خدمات تطوعية
-	٩١٧,٤٠٠	-	٩١٧,٤٠٠		تبرعات وهبات غير مقيدة - دعم رواتب الموظفين
-	٣٦٠,٠٥٨	-	٣٦٠,٠٥٨		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	٥٢٧,٤٧٣	-	٥٢٧,٤٧٣		ارباح استثمارات
-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠		إيرادات - برامج وأنشطة
١,١٩٧,٥٤٣	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠		إيرادات أخرى
-	٢٦,٤٣٧	-	٢٦,٤٣٧		إيرادات إيجارات
-		(٧,٤٦٢,٩٦١)	٧,٤٦٢,٩٦١	١٠	التحويلات وإعادة التصنيف
١٦,١٢٩,٣٨٧	١٥,٤٩٦,٢٢٦	٧١١,٩٥٨	١٤,٧٨٤,٢٦٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(١٧٠,٠٠٠)	-	-	-		مساعدات عينية
(١٣٦,٣٦٤)	(٣٨٤,٠٠٠)	-	(٣٨٤,٠٠٠)		مصروفات خدمات ومنافع تطوعية
(٥٠,١٨,٦٧٠)	(١٠,٠٨٦,٥٠٥)	-	(١٠,٠٨٦,٥٠٥)	١١	مصروفات برامج وأنشطة
(٢٨٥,٤٧١)	-	-	-		مصروفات منصة أحسان
(١٥,٧٥٠)	(١٨,٤٠٥)	-	(١٨,٤٠٥)		مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٨٤٥,٨٦٤)	(٨٢٣,٧٦٣)	-	(٨٢٣,٧٦٣)	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦٥,٩٥٦)	-	-	-		مصروفات الزكاة
(٣٦٠,٤٩١)	(٩٤٥,٦٣٧)	-	(٩٤٥,٦٣٧)	٦-٧	مصروفات استهلاك واستنفاد
(٦,٩٩٨,٥٦٦)	(١٢,٢٥٨,٣١٠)	-	(١٢,٢٥٨,٣١٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
٩,١٣٠,٨٢١	٣,٢٣٧,٩١٦	٧١١,٩٥٨	٢,٥٢٥,٩٥٨		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,١٣٠,٨٢١	٣,٢٣٧,٩١٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٣٦٠,٤٩١	٩٤٥,٦٣٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٧,٤١٢	٢٩,٨١٧	مخصص نهاية الخدمة المكون
١١٢,٣٩٥	-	تسويات
٩,٦٢١,١١٩	٤,٢١٣,٣٧٠	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
٥٧٩,٥٨٣	(٢٩١,٩٧٥)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما
(١٠,٧٩٧)	٤٦٩,٠٨٧	التغير في المصروفات المستحقة
-	(٤٣,٧٢٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,١٨٩,٩٠٥	٤,٣٤٦,٧٥٥	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٣٢٦,٣٦٤)	(٢,٥٧٣,٨٥٩)	شراء العقارات والآلات والمعدات
١,٢٨٧,٦٧٩	-	بيع آلات ومعدات
(٢,٠٣٨,٦٨٥)	(٢,٥٧٣,٨٥٩)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨,١٥١,٢٢٠	١,٧٧٢,٨٩٦	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
٧,٥٦٧,١٥٩	١٥,٧١٨,٣٧٩	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
١٥,٧١٨,٣٧٩	١٧,٤٩١,٢٧٥	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
١٠,٣٠٥,٤٨٤	١,٩٦١,٧٣٢	٨,٣٤٣,٧٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١١٢,٣٩٥	-	١١٢,٣٩٥	تسويات
٩,١٣٠,٨٢١	٥,٤٦٠,٤٧٧	٣,٦٧٠,٣٤٤	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
١٩,٥٤٨,٧٠٠	٧,٤٢٢,٢٠٩	١٢,١٢٦,٤٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٢٣٧,٩١٦	٧١١,٩٥٨	٢,٥٢٥,٩٥٨	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
٢٢,٧٨٦,٦١٦	٨,١٣٤,١٦٧	١٤,٦٥٢,٤٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضي السرطان.

الشكل القانوني: الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضي السلطان دمعية خيرية تعنى بمكافحة السرطان بشتى الوسائل الممكنة المباشرة وغير المباشرة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٢).

المركز الرئيسي للجمعية: الخبر-المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالتالي:

- الارتقاء بمستوى الوعي الصحي العام بالمجتمع بالتوعية الشاملة بمرضي السرطان والوقاية منة واهمية الكشف المبكر عنه.
- تنظيم وتنفيذ برامج الكشف والتشخيص المبكر حسب التوصيات الطبية العالمية.
- تحسين نوعية الحياة ومساعدة المرضى واسرهم.

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعَدُّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعَدُّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ الأصول غير المقيدة والمقيدة والأوقاف:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، أو أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية

المرفقة. حيث يجب إظهار التغييرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغييرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغييرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغييرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغييرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغييرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغييرات في صافي أصول الأوقاف

يمثل التغير في صافي أصول الأوقاف عن مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بمرور الوقت أو باستيفائها من الجمعية وكذلك التحويلات من وإلى فئات صافي الأصول نتيجة لقيود المتبرع.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيانٌ بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ الذمم المدينة:

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة للجمعية لدى الغير نتيجة الخدمات والسلع التي تقدمها الجمعية لهم. وتقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة المدينين أو (مجموعة المدينين) الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إشهار إفلاسهم، أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد، حيث يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاشورة، حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الدخل الشامل وتدرج تحت بند مصروفات عمومية وإدارية. وأما في حالة عدم تحصيل المدينون، فيتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، بينما إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

٣.٣ العقارات والآلات والمعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالتالي:

العقارات والآلات والمعدات	نسبة الاستهلاك
سيارات	١٠٪
اثاث مكتبي	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٥٪
الخطة الاستراتيجية	٢٥٪

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٤ الأصول غير الملموسة:

وهي أصول ذات طبيعة غير نقدية ليس لها وجود مادي، ولكن يتوقع الحصول على منافع اقتصادية منها متمثلة في تدفقات نقدية مستقبلية واردة نتيجة استخدام تلك الأصول في تقديم خدمات الجمعية أو تخفيض التزاماتها، مع قدرة الجمعية في التحكم والسيطرة على تلك الأصول للحصول على منافعها الاقتصادية ومنع الغير من الحصول عليها وبشرط أن تكون قابلة للقياس بشكل محدد. بحيث يمكن فصل تلك الأصول عن الجمعية أو نشأتها عن حقوق تعاقدية أو قانونية.

٣.٥ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة؛ للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدره القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣.٦ الذمم الدائنة:

تعتبر الذمم الدائنة في الجمعية عن التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل المعاملات في الذمم الدائنة فائد، حيث تتضمن الذمم الدائنة المبالغ المطلوبة وغير مضمونة والمتعلقة بالسلع أو الخدمات التي تقدمها الجمعية قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. وفي حال تضمنت معاملات تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

٣.١ الأطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة هم شخص أو منشأة ذات علاقة بالجمعية وامتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الجمعية أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية أو ناظراً للوقف على سبيل المثال. تدخل الجمعية في تعاملات كثيرة مع أطراف مختلفة من بينهم أطراف لهم علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالجمعية ولا بد أن يكون أصحاب المصالح في الجمعية على دراية ومعرفة بتلك التعاملات لما لها من تأثير على تطبيق مبدأ الشفافية والنزاهة والتأكد بأن تكون تلك التعاملات قد تمت من خلال الأطر القانونية السائدة مما يتطلب الإفصاح عنها.

٣.٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها العاملين بها وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. ويتم احتساب مبلغ التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تستحق للموظف عند تركه العمل في الجمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم

احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو متبع في أنظمتي المملكة العربية السعودية. وفيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين في الجمعية، تقوم الجمعية بالمساهمة في مكافأة نهاية الخدمة لهم تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة مئوية من أجور الموظفين.

٣.٣ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض للالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواءً من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية، وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مبيعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.٤ التبرعات المقيدة والاشتراقات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيداً باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. تقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادات في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي، أو عرفي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

٣.٥ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة، وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التبويب الملائم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معاً، وهما: (١) ترتب على تلك الخدمات زيادة أو تحسین في الأصول غير النقدية، (٢) تطلبت تلك الخدمات لمهارات خاصة لم يقدمها، بينما لا يتم الاعتراف بإسهامات المتطوعين كإيراد تبرعات في حال تعذر قياسها بدرجة معقولة.

٣.٦ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع، أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.٧ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك الأصول الأوقاف أو الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة او بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي أصول الأوقاف او الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٥,٧١٨,٣٧٩	١٧,٤٩١,٢٧٥	النقد لدى البنك
١٥,٧١٨,٣٧٩	١٧,٤٩١,٢٧٥	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٤	٤,٩٦٨	ذمم موظفين
-	٤١,٢٥٠	دفعات مقدمة - إيجار المكاتب وقاعة السعادة
-	١٩,١٧٠	مبالغ مستحقة من مديني عقود الإيجار - الممثل القانوني عادل الحمام
-	١٠,٧٧٣	المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة
٨٠,٣٩٣	٢٩٦,٢٣١	ضريبة القيمة المضافة
٨٠,٤١٧	٣٧٢,٣٩٢	الرصيد

٦ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني	جهاز ماموجرام	أجهزة ومعدات	أثاث مكثبي	سيارات	البيان
							التكلفة والاضافة:
٩,٢١٦,٩٣٤	-	-	١,٥٦٥,٣٨٥	٢٧٠,١٣٩	٢٣٣,٠٠٣	٧,١٤٨,٤٠٧	١- يناير ٢٠٢٥ م
٢,٥٧٣,٨٥٩	٥٥,٥٣٢	٤٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	٦٩,٥٠٢	٩٠,٨٢٦	١,٧١٢,٩٩٩	الإضافة
١١,٧٩٠,٧٩٣	٥٥,٥٣٢	٤٠٠,٠٠٠	١,٨١٠,٣٨٥	٣٣٩,٦٤١	٣٢٣,٨٢٩	٨,٨٦١,٤٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
							الاستهلاك والاستبعاد:
(٥,٤٨٦,٥٥١)	-	-	(٢٥,٠١٣)	(٢٣٩,٢٢٨)	(٢٠٢,٩٠٢)	(٥,٠٩٤,٠٠٨)	١- يناير ٢٠٢٥ م
(٩١٧,٨٤٥)	-	(١٧,١١٧)	(٤٣٨,٦٩٩)	(٧,٨٦٦)	(١١,٤٥٦)	(٤٤٢,٧٠٧)	الاستهلاك خلال الفترة
(٦,٤٠٤,٣٩٦)	-	(١٧,١١٧)	(٤٦٣,٧١٢)	(٢٤٧,٠٩٤)	(٢١٤,٣٥٨)	(٥,٤٦٢,١١٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
							صافي القيمة الدفترية
٥,٣٨٦,٣٩٧	٥٥,٥٣٢	٣٨٢,٨٨٣	١,٣٤٦,٦٧٣	٩٢,٥٤٧	١٠٩,٤٧١	٣,٣٩٩,٢٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٣,٧٣٠,٣٨٣	-	-	١,٥٤٠,٣٧٢	٣٠,٩١١	٣٠,١٠١	٢,١٢٨,٩٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ الأصول غير الملموسة، صافي

المجموع	برامج	البيان
		التكلفة والاضافة:
١٦٦,٧٥٠	١٦٦,٧٥٠	١- يناير ٢٠٢٥ م
١٦٦,٧٥٠	١٦٦,٧٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		الاستهلاك والاستبعاد:
(٨٣,٣٧٥)	(٨٣,٣٧٥)	١- يناير ٢٠٢٥ م
(٢٧,٧٩٢)	(٢٧,٧٩٢)	الاستهلاك خلال الفترة
(١١١,١٦٧)	(١١١,١٦٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		صافي القيمة الدفترية
٥٥,٥٨٣	٥٥,٥٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٨٣,٣٧٥	٨٣,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥,٤٥٣	-	أتعاب مهنية مستحقة
-	٣,٢٧٨	ذمم عاملين دائنة
-	٤٦٣,١٩٨	موردين خدمات
-	٧,٥٦٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٥٠٠	إيرادات غير مقيدة - مقدمة - اشتراكات أعضاء
٥,٤٥٣	٤٧٤,٥٤٠	الرصيد

٩ التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً للأنظمة المحلية المرعية والترتيبات التعاقدية في نطاق إعفاءات التكلفة أو الجهد غير المبررين.

رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة	البيان
٥٨,٤٠١	٢٩,٨١٧	(٤٣,٧٢٧)	٤٤,٤٩١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,٤٠١	٢٩,٨١٧	(٤٣,٧٢٧)	٤٤,٤٩١	الرصيد

١٠ صافي الأصول المقيدة

التغيرات في صافي الأصول المقيدة خلال العام	الإيرادات والتبرعات المقيدة		مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة	
	المبلغ	أسم الحساب	المبلغ	أسم الحساب
	٨,١٧٤,٩١٩	الإيرادات والتبرعات المقيدة	٨,١٧٤,٩١٩	مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة
٧١١,٩٥٨	٨,١٧٤,٩١٩	إجمالي	٨,١٧٤,٩١٩	إجمالي
٧,٤٦٢,٩٦١	صافي الأصول المقيدة أول العام			
٨,١٣٤,١٦٧	صافي الأصول المقيدة آخر العام			

١١ مصروفات البرامج والأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٠٧٩,٨٦٠	١,٠٤١,٦٦٨	سكن المرضى صدقة
٧٨٣,١٧٥	٣٢٨,٦٠٩	رواتب وأجور نقدية
٥٨٥,٤٨١	١,١٥,١٥٨	أجهزة تعويضية صدقة
٧٥,٠٠٨	-	مصاريف الجمعية
٥,٠٠٠	-	مصاريف مساعدات
١٢,١٠٠	٧,٤٨٠	خدمات الشعر المستعار
٣٧٣,٥٤١	٢٤٧,٩٠٨	اتفاقية تبرع ترميم الثدي
٦٢,٠٧٠	٧,٨٨٨	مواصلات صدقة
٦٢,٦٩٦	١٩٣,٦٧٠	برامج عمرة المستفيدين
٦٤,٠٣٨	-	المساعد الشخصي
١٣٩,٨٩٠	٥١٢,٥٨٥	برامج موسمية
٢٤,٢٤٥	٨,٦٠٣	صيانة سيارة الماموجرام
٢١,٤٦٥	٥٤,٣٠٢	دعاية وأعلان
٥,٤٠٠	٣٠٠	الدعم النفسي لمستفيدين الجمعية
-	٤,٧٣٤,٣٨٩	مصاريف برامج وانشطة مقيدة - مستفيدين غير السعوديين علاج
-	٥٣,٢٨١	مصاريف برامج وانشطة مقيدة - موسمية
-	١٦١,٢٢٠	مصاريف برامج وانشطة مقيدة- عاملات نظافة
-	٣٦٥,٧٤٩	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية
١١,٢٥٠	٢٥,٥٣٧	بدل السكن
٤,٠٠٠	٩,٠١٥	بدل الواصلات
٣٢٦,٧٥٤	١٠٩,٢٠٠	مكافآت وحوافز
٢٤,٢٣٢	١٤,٠٥٠	سفرات عمل
٣٤	٦٦,٢٧٠	الصيانة والأصلاح
٢٢٤,٩٥٤	١٤٦,٩٤٨	مصاريف الجمعية المحملة على النشاط
٦,٣٢٦	٨,٩٤٧	الهاتف والفاكس والأترنت
١,٠٠٠	١,٤٣٥	صيانة الأجهزة
٢٦,٨٩٨	٧,٣٣٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣٧,٥٧٤	-	فروق ضريبة القيمة المضافة
١,٠٥٢,٦٧٩	-	خسائر بيع أصول شاحنات الماموجرام
-	٨,٧٥٠	الإجازات المحملة على النشاط
-	٢٩,٨٠٨	مصاريف تأمين السيارات محمل على النشاط
-	٩١٧,٤٠٠	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط - دعم رواتب الموظفين
٥,٠١٨,٦٧٠	١٠,٠٨٦,٥٠٥	الرصيد

١٢ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥٣٧,٣٣٠	٤٨٣,٣٦٧	رواتب وأجور أساسية
١٠٤,٩٧٥	١٠٤,٥٤٢	بدل السكن
٤٢,٤٩٠	٤١,٨١٧	بدل مواصلات
٣٨,٦٦٨	٣٤,١٥٠	تأمينات اجتماعية
-	٦,٠٧٥	الإجازات
-	٣,٨٤٢	التأمين الطبي
-	٩,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٥٦٤	-	مصاريف الطعام
٩,٦٧٥	١,٣٠٠	مصاريف حكومية تجديد أقامات
٩,٥٩٤	-	مصاريف حكومية نقل كفالات
٤,٧١١	٤,٠٠٠	مصاريف حكومية رسوم
١,٠٠٥	١,٩٥٥	تكاليف العاملين بين المواقع
-	١,٢٥٠	بدل الانتداب
٤٧,٥٢١	٢٩,٨١٧	تعويضات نهاية الخدمة
٣٤٤	١٨٨	مستلزمات مكتبية
٣,٢٧٣	٤,٦٧٨	الوقود والمحروقات
١,٨٠٦	-	مواد التنظيف
٩٤٥	-	مستهلكات
١١,٠٠٦	١٤,٥٤٧	صيانة وأصلاح
١,٥٥٧	-	المياه ومصاريف الصرف الصحي
١٢,٠٠٦	-	الهاتف والفاكس والإنترنت
١,٠٠٠	-	تكاليف البريد والبرقيات
١,٧٥٠	-	مصاريف تأمين السيارات
٣٨٣	٧,٩٠٤	مصاريف الضيافة
٧,١٨٧	٣١,٠٠٠	أتعاب مهنية وأستشارية
٤,٢٦٦	-	مصاريف اشتراكات وتصدقات
٧٥	٢,٥٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٣,٧٣٣	٤,١٦٤	مصاريف بنكية وعمولات
-	١٣,٧٥٠	مصاريف الإيجارات
-	١,٦٢٠	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
-	٢١,٧٤٧	مصاريف متنوعة
٨٤٥,٨٦٤	٨٢٣,٧٦٣	الرصيد

١٣ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية.

١٤ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ١٦/٣/٢٠٢٦م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📧