

## جمعية اجلال الالعلمفة

مسجلة بالمركز الوطنف للأنمفة القطار عفر الربف برقم (٥٢٦٢)  
ءة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربفة السعوفة

## القوائم المالفة

للسنة المنتهفة فف ٣١ ءفسمر ٢٠٢٥م

مع

أقرفر مرافع الحسابات المسنقل

جمعية اجلال التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)  
القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

الصفحة	الفهرس
-	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	• قائمة المركز المالي
٢	• قائمة الأنشطة
٣	• قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	• قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٥	• إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ أعضاء الجمعية العمومية  
في جمعية اجلال التعليمية  
المحترمين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)  
جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اجلال التعليمية والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

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 للسنة 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 وآداب 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 والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن:

- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.
- وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. لقد أبلغنا المكلفون عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها أثناء عملية المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

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

الفاحص المعتمد  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد اللطيف عبد المحسن المحيش  
محاسب قانوني  
بترخيص رقم ١٠٦٣



الاحساء - المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٠٦ أبريل ٢٠٢٦م

جمعية اجلال التعليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٧١٥,١٥٦	٧٥١,٩٩٤	٤	نقد وما في حكمه
٢٧,١٥٥	٩١,٨٢٣	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧٤٢,٣١١</u>	<u>٨٤٣,٨١٧</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٥,٤٩٨	٢٣,١٢٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>١٥,٤٩٨</u>	<u>٢٣,١٢٣</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٧٥٧,٨٠٩</u>	<u>٨٦٦,٩٤٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩,٦٨٠	٧٠,٩١٩	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٩,٦٨٠</u>	<u>٧٠,٩١٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢,٦٢٥	٦,٣٥٠	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,٦٢٥</u>	<u>٦,٣٥٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
١١,٠٣٢	٢٢١,٨٢٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٤,٤٧٢	٥٦٧,٨٤٦		صافي الأصول المقيدة
<u>٧٤٥,٥٠٤</u>	<u>٧٨٩,٦٧١</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٧٥٧,٨٠٩</u>	<u>٨٦٦,٩٤٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

جمعية اجلال التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
١,٤٠٦,٥٦٧	١,٧٩٤,٢٥٥	١,٧٩٤,٢٥٥	-	١٠ التبرعات المقيدة
٢٧٣,٢٨٥	٨٠٣,٧٩٨	-	٨٠٣,٧٩٨	التبرعات عامة
-	-	(١,٩٦٠,٨٨١)	١,٩٦٠,٨٨١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام والوقت
<u>١,٦٧٩,٨٥٢</u>	<u>٢,٥٩٨,٠٥٣</u>	<u>(١٦٦,٦٢٦)</u>	<u>٢,٧٦٤,٦٧٩</u>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
(١٨٨,٧٣١)	(١٣٤,٩٧٢)	-	(١٣٤,٩٧٢)	١٠ مصروفات محملة على النشاط
(١,٢٨٢,٨٧٩)	(١,٩٦٠,٨٨٢)	-	(١,٩٦٠,٨٨٢)	١١ مصروفات البرامج والأنشطة
(١٠,٠٠٦)	(١٠٨,٦٠٧)	-	(١٠٨,٦٠٧)	مصروفات جمع الأموال
(٦١,٤٨٠)	(٣٤٦,٦٠١)	-	(٣٤٦,٦٠١)	١٢ مصروفات عمومية وإدارية
(٥٣٦)	(٢,٨٢٤)	-	(٢,٨٢٤)	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٥٠٠)	-	-	-	مصروفات الاستثمار
<u>(١,٥٤٥,١٣٢)</u>	<u>(٢,٥٥٣,٨٨٦)</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٥٥٣,٨٨٦)</u>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<u>١٣٤,٧٢٠</u>	<u>٤٤,١٦٧</u>	<u>(١٦٦,٦٢٦)</u>	<u>٢١٠,٧٩٣</u>	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
٦١٠,٧٨٤	٧٤٥,٥٠٤	٧٣٤,٤٧٢	١١,٠٣٢	صافي الأصول في بداية السنة
<u>٧٤٥,٥٠٤</u>	<u>٧٨٩,٦٧١</u>	<u>٥٦٧,٨٤٦</u>	<u>٢٢١,٨٢٥</u>	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

جمعية اجلال التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
٦١٠,٧٨٤	٦١٠,٧٨٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣٤,٧٢٠	١٢٣,٦٨٨	١١,٠٣٢	التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٤٥,٥٠٤	٧٣٤,٤٧٢	١١,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤,١٦٧	( ١٦٦,٦٢٦)	٢١٠,٧٩٣	التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٨٩,٦٧١	٥٦٧,٨٤٦	٢٢١,٨٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية اجلال التعليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
١٣٤,٧٢٠	٤٤,١٦٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تسويات لـ مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:</u>
٥٣٦	٢,٨٢٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٢٥	٣,٧٢٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٧,٨٨١	٥٠,٧١٦	
		<b>تغيرات في:</b>
(٢٣,٤٥٥)	(٦٤,٦٦٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٦٥٥	٦١,٢٣٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٠,٠٨١	٤٧,٢٨٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٠٣٤)	(١٠,٤٤٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٠٣٤)	(١٠,٤٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٤,٠٤٧	٣٦,٨٣٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦١١,١٠٩	٧١٥,١٥٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧١٥,١٥٦	٧٥١,٩٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١ . عام

جمعية اجلال التعليمية، جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٢٦٣) والصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٣ م. ومركزها الرئيسي: جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١/١ . أهداف الجمعية

- تعزيز القيم والانتماء الوطني.
- تنمية وتطوير قدرات الكوادر التعليمية.
- تطوير المبادرات التعليمية التي تلبي احتياجات المجتمع.
- المساهمة في رعاية الطلاب المتميزين تعليمياً.

١/٢ . السنة المالية

تعتبر هذه القوائم المالية للجمعية عن السنة من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والقوائم المالية المرفقة تمثل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للجمعية.

٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "للمنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

٣/١ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الاستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب . ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

### ٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضيات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد او لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير

وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية.

- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.

- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتردد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم . ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغيير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٤ . نقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على انه أرصدة النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة او تكاد تنعدم لتحويلها الي نقد وغالبا يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود.

٣/٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣/٦ . ممتلكات وآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات التي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالبا ما تكون ذات أهمية يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك والخسائر في الهبوط في القيمة التراكمية) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة إذا كانت هنالك مؤشرات لهذا الإنخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية. تتضمن تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معد في مكانه وحالته الراهنة للإستخدام.

كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخلياً الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزها لتصل إلى الحالة والغرض الذي تم إنشاؤها من أجله، وتشمل تكلفة تلك العقارات والآلات والمعدات أي تكلفة ترميمية على إزالتها وفكها وإعادةها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود اذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام عندما يتم إستبعاد أي أصل من الممتلكات والمصانع والمعدات يتم تحميل الربح او الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الأنشطة.

يتم الإعتراف بأي نفقات لاحقة يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الإعتراف بالآلات والعقارات والمعدات من حيث انها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليها مضمّن التكلفة لتلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي للأصل يعترف بها بقائمة الأنشطة.

يتم إستهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ جاهزيتها للإستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر، فيما عدا التحسينات بممتلكات مؤجرة أو المباني على أراضي مستأجرة فتستهلك على العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو المتبقي من عقد الإيجار أيهما أقصر .

تستخدم الجمعية سياسة القسط الثابت لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة كالاتي:

نسبة الأهلاك	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
١٥%	أجهزة كهربائية
١٥%	أدوات وأجهزة العرض
١٥%	أجهزة التكييف والتبريد
١٥%	أجهزة الحاسب الآلي والهاتف
١٥%	الأثاث المكتبي

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٦ . المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية في أرصدة الدائنون التجاريون والقروض والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية والتي يتم سدادها في الاجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣/٧ . أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

٣/٨ . ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣/٩ . قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

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

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

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

٣/١٠ . الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

## جمعية اجلال التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ٣/١١ . المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ٣/١٢ . المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويدرج المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

### ٤ . نقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد الحساب الجاري للجمعية بالبنك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧١٥,١٥٦	٧٥١,٩٩٤
<u>٧١٥,١٥٦</u>	<u>٧٥١,٩٩٤</u>

النقدية في البنوك

### ٥ . مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة أخرى للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٦٥١	٧٦,٨٢٣
٢٤,٥٠٤	١٥,٠٠٠
<u>٢٧,١٥٥</u>	<u>٩١,٨٢٣</u>

ضريبة القيمة المضافة للمشتريات

مصروفات مدفوعة مقدماً

جمعية اجلال التعليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦ . ممتلكات والآت ومعدات

فيما يلي بيان بالحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	الأثاث المكتبي	أجهزة الحاسب الآلي والهاتف	أجهزة التكييف والتبريد	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة كهربائية
١٦,٠٣٤	٢٧٨	٨,١٤٠	٧,٦١٦	-	-
١٠,٤٤٩	-	٧,٩٢٥	٩٧٣	١,٠٩٥	٤٥٦
٢٦,٤٨٣	٢٧٨	١٦,٠٦٥	٨,٥٨٩	١,٠٩٥	٤٥٦
٥٣٦	٣	٢٤٧	٢٨٦	-	-
٢,٨٢٤	٤٢	١,٥٧٨	١,١٦٧	٢٦	١١
٣,٣٦٠	٤٥	١,٨٢٥	١,٤٥٣	٢٦	١١
٢٣,١٢٣	٢٣٣	١٤,٢٤٠	٧,١٣٦	١,٠٦٩	٤٤٥
١٥,٤٩٨	٢٧٥	٧,٨٩٣	٧,٣٣٠	-	-

البيان

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م

الإضافات خلال السنة

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ م

استهلاك خلال السنة

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## جمعية اجلال التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ٧ . مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٥٠٠	١٠,٠٨٤	مصروفات مستحقة
٢,٩١٧	٢,٠٥٣	مخصصات
٢٦٣	-	عهد وسلف دائنة
-	٥٨,٧٨٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩,٦٨٠</u>	<u>٧٠,٩١٩</u>	

### ٨ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع الواجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. اعترفت المنشأة بتلك المنافع في قائمة الربح أو الخسارة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢,٦٢٥	وتتمثل حركة المخصص
٢,٦٢٥	٣,٧٢٥	رصيد بداية السنة
<u>٢,٦٢٥</u>	<u>٦,٣٥٠</u>	المكون خلال السنة

### ٩ . صافي الأصول نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات خلال السنة	مصروفات خلال السنة	
٣٢,٠٠٠	-	-	٣٢,٠٠٠	اجلال الطفولة
-	٢٤,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	اجلال الطفولة النسخة الثانية
-	-	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	المعرفة الصيفي
٢٥٦,٦٥٢	١٠٨,٧٧٢	٣٨٠,٠٠٠	٥٢٧,٨٨٠	قيمتا
١٢٣,٢١٧	-	٤٩٣,٠٠٠	٦١٦,٢١٧	المعرفة الرمضاني
٣,١٦٧	-	-	٣,١٦٧	برنامج أجرك أجرين - بنات جدة
٣,١٦٧	-	-	٣,١٦٧	برنامج أجرك أجرين - قمم
٣,١٦٧	-	-	٣,١٦٧	برنامج أجرك أجرين - لبنات
٢,٩٤٩	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٢,٩٤٩	أثر
٣٤,٤٧٠	-	-	٣٤,٤٧٠	برنامج روضة القيم
١٠,٧٥٤	-	-	١٠,٧٥٤	برنامج غرس القيم
١٩٩,١٣٢	٣٢٤,١٣٢	١٢٥,٠٠٠	-	تأسيس الجمعية
٣٣,٢١٦	-	١٠٠,٠٠٠	١٣٣,٢١٦	تسجيل
٤,٠٨١	-	-	-	سقيا الماء - برامج وانشطة
-	١٠٦,٨٦٠	٣٣٢,٤٧٧	٢٢٥,٦١٧	تمكين
٢٨,٥٠٠	-	-	٢٨,٥٠٠	ميلاد مدارج
-	-	٣,٧٧٨	٣,٧٧٨	الخدمات التطوعية
<u>٧٣٤,٤٧٢</u>	<u>٥٦٧,٨٤٥</u>	<u>١,٧٩٤,٢٥٥</u>	<u>١,٩٦٠,٨٨٢</u>	صافي الأصول

**جمعية اجلال التعليمية**  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

**١٠ . التبرعات المقيدة**

تتكون التبرعات المقيدة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠٠,٠٠٠	٤٩٣,٠٠٠	المعرفة الرمضاني
٤٧٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	قيما
٥٠,٠٠٠	٣٣٢,٤٧٧	تمكين
-	١٨٠,٠٠٠	المعرفة الصيفي
-	١٥٠,٠٠٠	أثر
٨٩,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	تأسيس الجمعية
٦٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تسجيل
-	٣٠,٠٠٠	اجلال الطفولة النسخة الثانية
-	٣,٧٧٨	الخدمات التطوعية
٤٠,٠٠٠	-	اجلال الطفولة
٣,٣٣٤	-	برنامج أورك أجرين - بنات جدة
٣,٣٣٣	-	برنامج أورك أجرين - قمم
٣,٣٣٣	-	برنامج أورك أجرين - لبنات
٩٧,٠٠٠	-	برنامج روضة القيم
٧,٨٦٧	-	سقيا الماء - برامج وانشطة
٢٠٠,٠٠٠	-	ميلاد مدارج
٤٩,٧٠٠	-	مبادرة كسوة العيد
١٢٥,٠٠٠	-	اواب
<b>١,٤٠٦,٥٦٧</b>	<b>١,٧٩٤,٢٥٥</b>	

**جمعية اجلال التعليمية**  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

**١١ . مصروفات البرامج والأنشطة**

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٦,٧٨٣	٦١٦,٢١٧	المعرفة الرمضاني
٢١٣,٣٤٧	٥٢٧,٨٨٠	قيمتنا
١٢٥,٥٧٨	٢٢٥,٦١٧	تمكين
-	١٨٠,٠٠٠	المعرفة الصيفي
٧,٠٥٢	١٥٢,٩٤٩	أثر
١٨٤,٧٨٤	١٣٣,٢١٦	تسجيل
٦٢,٥٣٠	٣٤,٤٧٠	برنامج روضة القيم
٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	اجلال الطفولة
١٧١,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	ميلاد مدارج
٥٥,٦٥٨	١٠,٧٥٤	برنامج غرس القيم
-	٦,٠٠٠	اجلال الطفولة نسخة ٢
-	٣,٧٧٨	الخدمات التطوعية
١٦٧	٣,١٦٧	برنامج أجرك أجرين - بنات جدة
١٦٧	٣,١٦٧	برنامج أجرك أجرين - قمم
١٦٧	٣,١٦٧	برنامج أجرك أجرين - لبنات
١٩٨,٦٦٠	-	تأسيس الجمعية
٣,٧٨٦	-	سقيا الماء - برامج وانشطة
٤٩,٧٠٠	-	كسوة العيد
١٢٥,٠٠٠	-	اواب
<b>١,٢٨٢,٨٧٩</b>	<b>١,٩٦٠,٨٨٢</b>	

جمعية اجلال التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢ . مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية السنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٢٠٠	١٠٥,٣٥٠	أتعاب مهنية واستشارية
-	٨٣,٤٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	٥٦,٢٥٠	ايجارات
-	٤٥,٤٤٧	تأمينات اجتماعية
-	١٠,٧٥٤	تأمين طبي
-	١٠,٢٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,١٧٦	دعاية وإعلان
-	٧,١٥٠	تدريب
-	٥,٥٦٢	ضيافة ونظافة
-	٥,٠٠٠	مكافآت
-	٤,٥٦٣	هدايا
-	٢,٧٨٢	مياه وكهرباء
-	٨٢٣	اشتراكات
٨,٣٨٨	١,١١٩	أخرى
٣٤,٨٩٢	-	المنافع والخدمات والتأمين
<u>٦١,٤٨٠</u>	<u>٣٤٦,٦٠١</u>	

### ١٣ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف اذت علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

#### مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

#### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

#### مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى بعملات أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهرية.

#### القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

### ١٤ . ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

### ١٥ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة لتتناسب مع أرقام السنة الحالية.

### ١٦ . احداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

### ١٧ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٦م.