

PROFESSIONAL AUDITORS
FOR FINANCIAL CONSULTING



شركة بروفشيناال أوديتورز

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
المركز الوطني للتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



PROFESSIONAL AUDITORS
FOR FINANCIAL CONSULTING

جمعية الازمام الخيرية للخدمات الاجتماعية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	الفهرس
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
(جمعية خيرية غير هادفة للربح)
صفوى - المملكة العربية السعودية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية، (جمعية خيرية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية (جمعية خيرية غير هادفة للربح) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصننا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي ترأها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير أعالي في الجمعية.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها 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 تحريف جوهري ناتج 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بروفشيناال أوديتورز


حسن علي آل حمود
(ترخيص رقم ٨٤٧)



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ

١٤ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ٣

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٣٤٤,٣٠٤	٤,٧٨١,٨٣٧	(٣)	الأصول المتداولة
١٠٣,٦٢٤	١٨١,٦٨٦	(٤)	النقد لدى البنوك
-	١٣٠,٦٢٥		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٤١٧	٣٩,٥٥٧		إيرادات مستحقة
٤,٤٨٠,٣٤٥	٥,١٣٣,٧٠٥		مخزون
			مجموع الأصول المتداولة
١,٥٥٩,٨٠٦	١,٤١٤,٩١٤	(٥)	الأصول غير المتداولة
١٥,٧٩٥	١٠,٨٤٥	(٦)	الممتلكات الآلات والمعدات
١,٥٧٥,٦٠١	١,٤٢٥,٧٥٩		الأصول الغير ملموسة
٦,٠٥٥,٩٤٦	٦,٥٥٩,٤٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات
٨٧,٠٩٤	٩٣,٦١٦	(٧)	الإلتزامات المتداولة
٨٧,٠٩٤	٩٣,٦١٦		المستحقات وأرصدة دائنة أخرى
			مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٦٧,٢٩٨	٢٩٨,٢٠٢	(٨)	الإلتزامات غير المتداولة
٢٦٧,٢٩٨	٢٩٨,٢٠٢		مفانع نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٤,٣٩٢	٣٩١,٨١٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			مجموع الإلتزامات
			صافي الأصول
٢,٤٨٤,٢١٥	٣,٢٧١,٨٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢١٧,٣٣٩	٢,٨٩٥,٨٤٦		صافي الأصول المقيدة
٥,٧٠١,٥٥٤	٦,١٦٧,٦٤٦		مجموع صافي الأصول
٦,٠٥٥,٩٤٦	٦,٥٥٩,٤٦٤		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			إيضاح
	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠١٠,٣٠٤	٢,٥٣٤,٤١٢	١,٤٣١,٢٥٩	١,١٠٣,١٥٣	(٩) الإيرادات والمكاسب
٩٧٤,١٢٥	٩٢٤,٣٠٠	-	٩٢٤,٣٠٠	(١٠) التبرعات النقدية
٧٥٠,٥٣٤	-	-	-	(١١) إيرادات الأنشطة
١٨٩,٠١٠	١٧٧,٥٨٠	-	١٧٧,٥٨٠	(١٢) المنح الحكومي
١٦٠,٥٨٤	١٨٥,٧٥٦	١٨٥,٧٥٦	-	(١٣) الاشتراكات
٩٧,٤٦٦	١٨٠,٨٦٣	١٨٠,٨٦٣	-	(١٤) التبرعات العينية
٢٨,٨٣٦	١١,٥٤٨	-	١١,٥٤٨	(١٥) الزكاة
٤,٢١٠,٨٥٩	٤,٠١٤,٤٥٩	١,٧٩٧,٨٧٨	٢,٢١٦,٥٨١	(١٦) الإيرادات الأخرى
				(١٧) إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١,٥٦٠,٢١١)	(١,٣٠٦,٧٤٠)	(١,٣٠٦,٧٤٠)	-	(١٨) المصروفات والخسائر
(٢٢٠,٩٥٧)	(٢٣١,٨٧٦)	(٢٣١,٨٧٦)	-	(١٩) برامج وأنشطة النقدية
(٣٥٦,٣٩٧)	(٣٩٨,٥٤١)	(٣٩٨,٥٤١)	-	(٢٠) برامج وأنشطة العينية
(١٤٢,٩٢٣)	(١٨٢,٢١٤)	(١٨٢,٢١٤)	-	(٢١) المنح الحكومي
(٧٨١,٨٠٧)	(٧٧٨,١٠٨)	-	(٧٧٨,١٠٨)	(٢٢) الزكاة
(٥٧,٠٩٧)	(٥٦,٩٠١)	-	(٥٦,٩٠١)	(٢٣) مصاريف الأنشطة
(٥٧٤,١٩٥)	(٥٩٣,٩٨٧)	-	(٥٩٣,٩٨٧)	(٢٤) مصروفات التشغيلية محملة على النشاط
(٣,٦٩٣,٥٨٧)	(٣,٥٤٨,٣٦٧)	(٢,١١٩,٣٧١)	(١,٤٢٨,٩٩٦)	(٢٥) العمومية والإدارية
٥١٧,٢٧٢	٤٦٦,٠٩٢	(٣٢١,٤٩٣)	٧٨٧,٥٨٥	(٢٦) إجمالي المصروفات والخسائر
٥,١٨٤,٢٨٢	٥,٧٠١,٥٥٤	٣,٢١٧,٣٣٩	٢,٤٨٤,٢١٥	(٢٧) التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٧٠١,٥٥٤	٦,١٦٧,٦٤٦	٢,٨٩٥,٨٤٦	٣,٢٧١,٨٠٠	(٢٨) صافي الأصول في ٠١ يناير
				(٢٩) صافي الأصول في نهاية ٣١ ديسمبر

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة ٥

المجموع	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٨٤,٢٨٢	٣,٢٩١,٤١٣	١,٨٩٢,٨٦٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥١٧,٢٧٢	(٧٤,٠٧٤)	٥٩١,٣٤٦	مجموع التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٧٠١,٥٥٤	٣,٢١٧,٣٣٩	٢,٤٨٤,٢١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٧٠١,٥٥٤	٣,٢١٧,٣٣٩	٢,٤٨٤,٢١٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٦٦,٠٩٢	(٣٢١,٤٩٣)	٧٨٧,٥٨٥	مجموع التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,١٦٧,٦٤٦	٢,٨٩٥,٨٤٦	٣,٢٧١,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ٦

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٧,٢٧٢	٤٦٦,٠٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٦١,٩٣٥	١٦٣,٨٥١	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٤,٩٥٠	٤,٩٥٠	استهلاك ممتلكات الآلات ومعدات
٤٦,٨٣٦	٣٠,٩٠٤	استهلاك أصول غير ملموسة
		منافع نهاية الخدمة للموظفين المكون
٧٣٠,٩٩٣	٦٦٥,٧٩٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٩٣٠	(٧٨,٠٦٢)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٣٠,٦٢٥)	إيرادات مستحقة
(٥,١٦٤)	(٧,١٤٠)	المخزون
(٣,٥٧٨)	٦,٥٢٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٠,١٨١	٤٥٦,٤٩٢	صافي النقد الناتج في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٦,٩٧٧)	(٧٣,٩٥٩)	شراء ممتلكات الآلات ومعدات
٢٨٠,٦٦١	٥٥,٠٠٠	إستبعادات مشاريع تحت التنفيذ
(٦٢,٩٥٤)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(١٤٩,٢٧٠)	(١٨,٩٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٨٠,٩١١	٤٣٧,٥٣٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٧٦٣,٣٩٣	٤,٣٤٤,٣٠٤	النقد وما في حكمه، في ٠١ يناير
٤,٣٤٤,٣٠٤	٤,٧٨١,٨٣٧	النقد وما في حكمه، في ٣١ ديسمبر

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- معلومات عامة

(١/١) اسم الجمعية: جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
(٢/١) المركز الرئيسي: صفوى - الاوجام - المملكة العربية السعودية
(٣/١) رقم التسجيل: مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥) بتاريخ ١٤٠٠/٠٣/٠١ هـ وشهادة ترخيص المنظمة غير ربحية رقم الوطني الموحد (٧٠٠٠٧١٨٢٣٤). كما حصلت الجمعية على السجلات التجارية التالية: رقم الوطني الموحد (٧٠٠٧٨٢٨٥٥٦) بتاريخ ١٤٣٨/١٢/٢٣ هـ لممارسة الأنشطة الخيرية يشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي كما حصلت على رقم الوطني الموحد (٧٠٠٥٥٨٥١٦٦) بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٢٦ هـ لممارسة نشاط مراكز التدريب التالية نشاط التدريب في مجال السلامة والمجال الإداري والمالي وبموجب ترخيص المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني رقم ١٦٩٩٣٣ بتاريخ ١٤٣٩/١١/٢٥ هـ، كما حصلت على رقم الوطني الموحد (٧٠٢٣٧٥٤٢١٦) رقم الترخيص ٢٢٠٣٠١٣٣٤ بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٢ هـ بمدينة صفوى لممارسة نشاط مراكز ضيافة الأطفال الأهلية.

(٤/١) أهداف الجمعية: -

- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم من الاعتماد على أنفسهم.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستهدفة.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تقديم المساعدات العينية لكافة الفئات المحتاجة.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

(٥/١) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م.

٢- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الأعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية: -
إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والإلتزامات وإيضاحات الأصول والإلتزامات 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.
مستوى التقريب

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة بالجمعية: -

ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والعملة الوظيفية.

ب- معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية ميدنياً من قبل الجمعية بقيمة العملة في التاريخ الذي تستحق فيه الاعتراف الأولي بالمعاملة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الجمعية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ الإثبات الأولي. يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام السعر الفوري السائد في تواريخ المعاملات. الأرباح والخسائر الناتجة عن نسوية مثل هذه المعاملات وعن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف نهاية السنة ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة.

ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والعملة الوظيفية.

ب- معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً من قبل الجمعية بقيمة العملة في التاريخ الذي تستحق فيه الاعتراف الأولي بالمعاملة. يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل الجمعية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ الإثبات الأولي. يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام السعر الفوري السائد في تواريخ المعاملات. الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وعن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار صرف نهاية السنة ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة.

(ب) التزامات مالية

الإثبات الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم إثباته بسعر المعاملة الغاء إثبات الالتزام المالي يتم الغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

النقد لدى البنوك

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس القيمة السوقية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً."

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دانن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل فائدة. في حال ان الترتيبات تتضمن معاملات تمويلية فانه يتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

ممتلكات والآت ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآت والمعدات مبدئياً بالتكلفة، وتتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بجلب الأصل إلى الموقع ووضعه في حالة يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المطلوبة من قبل الإدارة.

يتم رسملة التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الجمعية ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم الغاء

الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل جميع عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والآت والمعدات لتوزيع التكلفة ناقصاً القيمة التخريدية المقدرة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في الربح أو الخسارة في بند المصاريف بما يتفق مع وظيفة بنود الممتلكات والآت والمعدات.

فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية لبنود الأصول الرئيسية: -

البند	النسبة
تحسينات على المباني المستأجرة	٤٪
الالات والمعدات	٤٪
السيارات	٢٠٪
الأثاث	٢٠٪
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٠٪
العدد والأدوات	١٠٪

انخفاض قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء (بخلاف المخزون)، بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الأصول. عندما يكون هناك أي دليل على انخفاض قيمة الأصل فإنه يُجرى اختبار الهبوط في القيمة التقديرية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها) ويُعترف بخسارة الهبوط في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وإن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى ولأغراض تقييم الهبوط في القيمة فإنه يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي يتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات مولدة للنقد) وتُراجَع الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة التي انخفضت قيمتها لتحديد مدى احتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي.

مشاريع تحت التنفيذ

يتم اثبات مشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات الآت والمعدات الملائمة وفقاً لمسياسات الجمعية

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الأصول غير الملموسة.

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تخصص الجمعية التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخرى وعدد سنوات خدماتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستندة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: - عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتكددة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

العرف المحاسبي:

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وألتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-
(أ)الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية: -

(أ/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(أ/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(أ/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(ب)المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ١٢

٣- النقد لدى البنوك

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٣,٦٦٢	١,٧٧٣,٣٠١	حسابات جارية - البنك العربي الرئيسي
٥٧٩,٠٦٣	١,٢٤٤,٢٠٦	حسابات جارية - البنك الاهلي السعودي ١٠٤
٢٥١,٨٣٢	٢٩٨,٢٩٦	حسابات جارية - بنك البلاد
٥٨٣,٥٧٥	٥١٨,٠٠٧	حسابات جارية - البنك العربي الوطني - زكاة ٣١
١٢٠,٦٨٦	١٢٧,٣٢٩	حسابات جارية - البنك الأهلي السعودي ٤٠٨
١٧٣,٥٥٣	١٨٥,٣٠٤	حسابات جارية - بنك الفرنسي ٢٨٩
١٨٥,٣٣٩	٣٨٠,٢٢٩	حسابات جارية - بنك الفرنسي ١٩٢
٢٢٦,٥٩٤	٢٥٥,١٦٥	حسابات جارية - البنك العربي الفرعي ٢٤
٤,٣٤٤,٣٠٤	٤,٧٨١,٨٣٧	مجموع

٤- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢٤٤	٩٢,١٠٣	المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة
٧٤,٣٨٠	٧٤,٣٨٠	ذمم مدينة أخرى
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢,٠٠٠	٧,٢٠٣	ذمم العاملين - السلف
١٠٣,٦٢٤	١٨١,٦٨٦	مجموع

جمعية الأرقام الخيرية للخدمات الاجتماعية

صفحة ١٣

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ممتلكات الات ومعدات

المجموع	التفصيل	العدد والأدوات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الأثاث	المسجلات	الآلات ومعدات	تحسينات على المباني المستأجرة	أراضي
ريال سعودي	مشاريع تحت التفصيل	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٩٢٨,٧٩١	٥٥,٠٠٠	٤٥,٣٨٢	٣٤,٢٨٠	١,٠١٠,١٣٦	١,٠٧٩,٠٠٨	٧٥,٠٠٠	٥,٣٠٩,٩٨٥	٣٢٠,٠٠٠
٧٣,٩٥٩	-	٩,٤٥٠	٩٩٩	٢٣,٥١٠	-	-	٤٠,٠٠٠	-
(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
٧,٩٤٧,٧٥٠	-	٥٤,٨٣٢	٣٥,٢٧٩	١,٠٣٣,٦٤٦	١,٠٧٩,٠٠٨	٧٥,٠٠٠	٥,٣٤٩,٩٨٥	٣٢٠,٠٠٠
٦,٣٢٨,٩٨٥	-	٣٠,١٥٧	٣,٣٤٦	٨٧٨,٧٥١	٩٩١,١٨٢	٢,٢٥٠	٤,٤٦٣,٢٩٩	-
١٦٣,٨٥١	-	٢,١١٤	٦,٩٠٦	٢٩,٤٥٥	٣٥,٨٠٠	٣,٠٠٠	٨٦,٥٧٦	-
٦,٥٣٢,٨٣٦	-	٣٢,٢٧١	١٠,٢٥٢	٩٠٨,٢٠٦	١,٠٢٦,٩٨٢	٥,٢٥٠	٤,٥٤٩,٨٧٥	-
١,٤١٤,٩١٤	-	٢٢,٥٦١	٢٥,٠٢٧	١٢٥,٤٤٠	٥٢,٠٢٦	٦٩,٧٥٠	٨٠٠,١١٠	٣٢٠,٠٠٠
١,٥٥٩,٨٠٦	٥٥,٠٠٠	١٥,٢٢٥	٣٠,٩٣٤	١٣١,٣٨٥	٨٧,٨٢٦	٧٢,٧٥٠	٨٤٦,٦٨٦	٣٢٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إستثمارات

في ١ يناير ٢٠٢٥ م

الإستهلاك المتراكم

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ١٤

٦- أصول غير ملموسة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	التكلفة
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	في ١ يناير
		في ٣١ ديسمبر
١٢,٢٥٥	١٧,٢٠٥	الاستهلاك
٤,٩٥٠	٤,٩٥٠	في ١ يناير
١٧,٢٠٥	٢٢,١٥٥	استهلاك خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر
١٥,٧٩٥	١٠,٨٤٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٧- المستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٣,٦٠٠	البرامج والأنشطة المقيدة المستحقة
٩,٤٨٩	١٨,٨٤٠	مصاريف مستحقة
٢٥,٦٨٤	٩,٧٦٧	ضريبة القيمة المضافة مستحقة
٣١,٠٢٨	٦,٩١٤	ذمم دائنة
٦,٠٠٢	٦,٠١٩	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٦,٢٩١	٣,٤٧٦	ذمم العاملين - السلف
٣,٦٠٠	-	أرصدة دائنة أخرى
٨٧,٠٩٤	٩٣,٦١٦	مجموع

٨- منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٠,٤٦٢	٢٦٧,٢٩٨	في ٠١ يناير
٤٦,٨٣٦	٣٠,٩٠٤	المكون خلال السنة
٢٦٧,٢٩٨	٢٩٨,٢٠٢	في ٣١ ديسمبر

جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ١٦

١٠- إيرادات الأنشطة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧٠,١٦٥	٦٦٥,٩٨١
١٤٨,٣٥١	١٢٦,٥٧٣
-	٩٧,٥٠٧
٥٥,٦٠٩	٣٤,٢٣٩
٩٧٤,١٢٥	٩٢٤,٣٠٠

إيراد رسوم وأنشطة الروضة
إيرادات تأجير- صالة الأفراح والمناسبات
إيراد استثمار المجمع الطبي
إيرادات دورات - مركز سنابل المعرفة
مجموع

١١- المنح الحكومي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٥٣٤	-
٢٥٠,٠٠٠	-
١٥٠,٠٠٠	-
٣٢٠,٠٠٠	-
٧٥٠,٥٣٤	-

المنح الحكومي - دعم التشغيلي - رواتب وأجور
المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي - دعم الأجهزة المنزلية
المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي - دعم إعانات الزواج
المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي - دعم السلة الغذائية
مجموع

١٢- التبرعات العينية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٨,٧٠٢	١٥٠,٣٧١
١٠,٩٠٠	٢١,٣٨٥
١٦,٥٠٠	١٢,٨٠٠
٤,٩٨٢	١,٢٠٠
٩,٥٠٠	-
١٦٠,٥٨٤	١٨٥,٧٥٦

تبرعات وهبات مقيدة - عينية - السلة الغذائية
تبرعات وهبات مقيدة - عينية - حقيبة مدرسية
تبرعات وهبات مقيدة - عينية - أجهزة منزلية
تبرعات وهبات مقيدة - عينية - كفارات
تبرعات وهبات مقيدة - عينية - كسوة الشتاء
مجموع

١٣- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٨٣٦	١١,٥٤٨
٢٨,٨٣٦	١١,٥٤٨

إيرادات متنوعة
مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة ١٧

١٤ - برامج والأنشطة النقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٨,١٠٠	٢٩٧,٥٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - مساعدات
٢٠٣,٦١٠	١٨٤,٩٢٩	مصاريف برامج وأنشطة - كفالة اليتيم
٢٤٢,٩٧٤	١٦٦,٦٩٦	مصاريف برامج وأنشطة - دعم متخصص لمستفيد
٤٩,٠٠٤	١٣٤,٥٧٧	مصاريف برامج وأنشطة - تحسين وترميم وبناء
١٠٦,١٨٠	١٢٣,٤١١	مصاريف برامج وأنشطة - الحقيبة المدرسية
٩٧,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - ايجار مسكن
٣٦,٦٤٩	٤٧,٢٢٩	مصاريف برامج وأنشطة - سداد فواتير كهرباء وخدمات
-	٤٣,٦٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - كسوة الشتاء
٤٩,٦٥٠	٤١,٣٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - مشروع الاضاحي
٨٨,٠٥٤	٣٥,٥٩٦	مصاريف برامج وأنشطة - سداد ديون
٤٥,٠٠٥	٣٠,٥٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - كسوة العيد
٤٨,٩٠٢	٢٣,١٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - إلقاء للمساعدات الصحية
٥٢,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - مساعدات طارئة
٨٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - إعانات الزواج
١١٥,٥٠٨	٩,٩٤٩	مصاريف برامج وأنشطة - السلة الغذائية
٣٦,٩٤٥	٤,٤٩٢	مصاريف برامج وأنشطة - مرافق عامة
٢٠,٦٣٠	٣٦١	مصاريف برامج وأنشطة - الأجهزة المنزلية
١,٥٦٠,٢١١	١,٣٠٦,٧٤٠	مجموع

١٥ - برامج والأنشطة العينية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣,٦٢٥	١٨٧,٥٤٢	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة - السلة الغذائية
٢,٠١١	٢,٤٨٩	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة - كفارات
٢٧,٣٦٥	١,٣٨٥	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة - كسوة الشتاء
٧,٩٥٦	٢٦,٦٦٠	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة - حقيبة مدرسية
-	١٣,٨٠٠	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة - أجهزة منزلية
٢٢٠,٩٥٧	٢٣١,٨٧٦	مجموع

١٦ - منح الحكومي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٢٠,٣١٧	مصروفات المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي - دعم السلة الغذائية
٩٦,٨١٧	١٥٣,٧٢٣	مصروفات المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي - دعم الأجهزة المنزلية
٢٠٩,٠٤٦	٧٠,٨٢١	مصروفات المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي - زكاة مشروع ترميم وتحسين مساكن
٢٠,٠٠٠	٥٣,٦٨٠	مصروفات المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي - إعانات الزواج
٣٠,٥٣٤	-	مصروفات المنح الحكومي - دعم التشغيلي - رواتب وأجور
٣٥٦,٣٩٧	٣٩٨,٥٤١	مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ١٨

١٧- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤١,٨٢٨	٦٠١,٧٢٠	روضة الأطفال (أ)
٩٤,٩٨٤	١٠٢,٩٠٩	مركز سنابل المعرفة (ب)
٣٥,٠٦٧	٤٢,٥٩٧	صاله الافراح (ج)
٩,٩٢٨	٣٠,٨٨٢	المجمع الطبي (د)
٧٨١,٨٠٧	٧٧٨,١٠٨	مجموع
		(أ) روضة الأطفال
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٠,٩٧٦	٢٦٤,٧١٥	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
١٢٦,٣١٢	١٣٦,٤١٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٨,٤١٩	٦٣,٠١٩	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١١,٦١١	١٩,٠٢٨	كهرباء ومياه
٢٨,٦١٠	١٧,٣٣١	ادوات كتابية ومطبوعات
١٥,٣٢٦	١٦,٩٣٣	محرورات وصيانة سيارات
١٣,٢٢٧	١٢,٣٣٤	منافع الموظفين
١١,٨٦٢	١١,٧٧٦	التأمينات الاجتماعية
١,٣٤٣	١٢,٠٦٥	رسوم حكومية
٧,٣٧٠	٩,٥٦٧	ايجار
٨,٦٢٠	٧,٧١٨	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٤٨٥	٤,٥٩٢	بريد وهاتف
٤,٨٢٩	٤,٤٠٠	الإجازات
٤,٣٦٢	٣,٧٨١	ضيافة ونظافة
٢,٠٤٧	٢,٨٠٠	تأمين طبي
٢,١٧٨	١,٥١١	تأمين سيارات
٨٠٠	٨٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٥١٩	-	تذاكر سفر
٧,٩٣٢	١٢,٨٨٦	متنوعة
٦٤١,٨٢٨	٦٠١,٧٢٠	مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ١٩

(ب) مركز سنابل المعرفة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,١٣٧	٣٠,١٨٦	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢٧,٧٥٠	٢٧,٨٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٦,٢٣٥	١١,٠٥٧	كهرباء ومياه
٦,٠٠٠	٤,٩٥٥	رسوم حكومية
٣,٢٥٠	٤,٥٨٣	ايجار
٢,٣٣٩	٢,٩٧٢	بريد وهاتف
٧٩٦	٢,٨٦٦	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٥٥٠	١,٨١٣	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٠٢٤	١,٤٠٠	تأمين طبي
١,٠٨٩	٧٥٥	تأمين سيارات
٢٠,٨١٤	١٤,٥٢٢	متنوعة
٩٤,٩٨٤	١٠٢,٩٠٩	مجموع

(ج) صالة الافراح

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٢٥٤	٢٨,٩٩٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٣,٢٥٠	٥,٩١٧	ايجار
-	٣,٥٠٠	رسوم حكومية
١,٠٢٤	١,٥٥٣	تأمين طبي
-	١,٢٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
١,٠٨٩	٨٣٤	تأمين سيارات
٤٥٠	٥٩٨	متنوعة
٣٥,٠٦٧	٤٢,٥٩٧	مجموع

(د) مصروفات المجمع الطبي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩٢٨	١٢,٩٣١	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	٩,١٠٠	كهرباء ومياه
-	٥,٢٥٠	ايجارات
-	٣,٦٠١	متنوعة
٩,٩٢٨	٣٠,٨٨٢	مجموع

١٨ - مصروفات التشغيلية محملة على النشاط

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٤٩٥	٣٧,٥٩٦	اللجنة الاجتماعية (أ)
١٤,٠٧٧	١٧,١٥١	لجنة كافل اليتيم (ب)
١٦,٥٢٥	٢,١٥٤	اللجنة النسائية (ج)
٥٧,٠٩٧	٥٦,٩٠١	مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ٢٠

(أ) اللجنة الاجتماعية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٣٥	٨,٠٢٣	كهرباء ومياه
٦,٥٠٠	٧,٨٣٣	ايجارات
-	٦,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢,٣٣٩	٢,٨٧١	بريد وهاتف
١,٠٦٩	٢,٤٥٢	محروقات وصيانة سيارات
٢,٠٤٧	٢,٦٤٨	تأمين طبي
٢,٣١٤	١,٤٣٢	تأمين سيارات
١,٨٥٦	١,٣٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٣٢٢	١,٢٩٢	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	١,٠٠٠	رسوم حكومية
٨٠	٦٢٨	ضباقة ونظافة
-	٢٨	صيانة وإصلاح وترميم
٧٣٣	٢,٠٨٩	متنوعة
٢٦,٤٩٥	٣٧,٥٩٦	مجموع

(ب) كافل اليتيم

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٠٧	٨,٠٢٣	كهرباء ومياه
٣,٢٥٠	٤,٥٨٣	ايجار
٢,٣٠٧	٢,٠٤٩	بريد وهاتف
١,٠٢٤	١,٤٠٠	تأمين طبي
١,٠٨٩	٧٥٥	تأمين سيارات
٣٠٠	٣٤١	متنوعة
١٤,٠٧٧	١٧,١٥١	مجموع

(ج) اللجنة النسائية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٠٧	١,٩٥٧	كهرباء ومياه
٢,٣٠٧	١٩٧	بريد وهاتف
٢,٤٤٨	-	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٣,٢٥٠	-	ايجار
١,٠٢٤	-	تأمين طبي
١,٣٨٩	-	متنوعة
١٦,٥٢٥	٢,١٥٤	مجموع

جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة ٢١

١٩ - العمومية والإدارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٩,٩٢٠	٣٠٠,٣٦٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٠,٥٠٠	٤٢,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢٧,٠٥٨	٣٨,٠٩٤	عمولات بنكية
٢٧,٥٧٨	٢٨,٣١٧	التأمينات الاجتماعية
٢٥,٤٢٦	٢٧,٤٢٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢٢,١١٢	٢٢,٩٩٤	كهرباء ومياه
٣٠,٨٣٥	٢٢,٩٠٩	رسوم حكومية
٣٣,٦٠٨	١٨,٥٧٠	منافع الموظفين
٢٢,٤٥٦	١٥,٩٥٦	صيانة وإصلاح وترميم
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٦,٥٠٠	٨,٥٠٠	ايجار
٦,٩٥٨	٧,٤٨٤	محروقات صيانة سيارات
٨,٥٦٥	٧,٣٩٣	بريد وهاتف
-	٦,٤٠٠	بضاعة تالف
-	٦,٠١٠	الإجازات
٤٤٥	٥,٨١٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٧,٥٣٧	٥,٢٧٩	ضيافة ونظافة
٤,٩٥٠	٤,٩٥٠	استهلاك أصول غير ملموسة
-	٣,٨٥٥	تذاكر سفر
٢,٠٤٧	٢,٧٢٤	تأمين طبي
٣,١١٥	٢,٤١٤	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢,١٥٠	أدوات سلامة
٢,١٧٨	١,٤٧٢	تأمين سيارات
١٢,٤٠٧	٢,٩٠٧	متنوعة
٥٧٤,١٩٥	٥٩٣,٩٨٧	مجموع

٢٠-

إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

٢١-

الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقرير المالي

تعتقد الإدارة بأنه لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية.

٢٢-

اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٦م

PROFESSIONAL AUDITORS
FOR FINANCIAL CONSULTING



شركة بروفشيناال أوديتورز



PROFESSIONAL AUDITORS
FOR FINANCIAL CONSULTING

الدمام - حي الشاطئ - المملكة العربية السعودية / السجل التجاري: ٢٠٥١٢٤٨١٨٩ / رقم الهاتف: ١٣٣٣٠٣٢٨٤
رقم المبنى: 8213 / الرمز البريدي: 32411 / الرقم الفرعي: 3493 / الايميل: info@proauditors.sa