

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)
منطقة الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، 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 الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٤ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق ٠٣ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٩٢٦,٧٨٦	١,٧٨٨,٦٠٣	(٥)	النقد وما يعادله
١٣,٨٠٢	١٤,٤٢٣	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>١,٩٤٠,٥٨٨</u>	<u>١,٨٠٣,٠٢٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٦,٦٥٢	٢٨,٨٢٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
<u>٤٦,٦٥٢</u>	<u>٢٨,٨٢٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٩٨٧,٢٤٠</u>	<u>١,٨٣١,٨٤٩</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤٠٠	(٨)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<u>-</u>	<u>٤٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧,٠٢٥	١٤,٨٢٥	(٩)	التزام منافع الموظفين
<u>٧,٠٢٥</u>	<u>١٤,٨٢٥</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٧,٠٢٥</u>	<u>١٥,٢٢٥</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٧٠١,٠٥٧	١,٥١٨,٥٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٩,١٥٨	٢٩٨,٠٣٢		صافي الأصول المقيدة
<u>١,٩٨٠,٢١٥</u>	<u>١,٨١٦,٦٢٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١,٩٨٧,٢٤٠</u>	<u>١,٨٣١,٨٤٩</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٤٧٦,٧٠٤	٥٩٦,٨١٥	٥٩٦,٨١٥	-	تبرعات الزكاة
٤٩٥,٧٢٢	٤٢٧,٢٦٦	٤٢٧,٢٦٦	(١٠) -	التبرعات النقدية المقيدة
١٨٣,٣١٠	١٠٩,٤٠٠	-	١٠٩,٤٠٠	تبرعات عينية
٢٨٣,٠٨٨	١٨٧,٩٨٢	-	١٨٧,٩٨٢	تبرعات نقدية عامة
٢٥,٤٠٠	١٦,٦٠٠	-	١٦,٦٠٠	اشتراكات الأعضاء
١٦٥,٥٢٤	١٢,٩٦٦	-	١٢,٩٦٦	إيرادات أخرى
<u>١,٦٢٩,٧٤٨</u>	<u>١,٣٥١,٠٢٩</u>	<u>١,٠٢٤,٠٨١</u>	<u>٣٢٦,٩٤٨</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٧٢٩,٤٩٣	٥٣٤,٣١٨	٥٣٤,٣١٨	(١١) -	مصروفات البرامج والأنشطة
٢١٩,٢٥٩	١٥٥,٣١٤	-	١٥٥,٣١٤ (١٢)	المصروفات المحملة على النشاط
١٩٣,٣٣٧	١٧٤,٠٤٩	-	١٧٤,٠٤٩ (١٣)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٣١,٣٦٥	٤٧٠,٨٨٩	٤٧٠,٨٨٩	-	مصروفات الزكاة
٥٦,٨٣٠	٥١,٠٤٧	-	٥١,٠٤٧	مصاريف جمع الأموال
٥٢,٦٩٨	١١١,١٧٤	-	١١١,١٧٤	مصاريف الحوكمة
١٧,٨٢٩	١٧,٨٢٩	-	١٧,٨٢٩ (٧)	استهلاك الممتلكات والمعدات
<u>١,٥٠٠,٨١١</u>	<u>١,٥١٤,٦٢٠</u>	<u>١,٠٠٥,٢٠٧</u>	<u>٥٠٩,٤١٣</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
١٢٨,٩٣٧	(١٦٣,٥٩١)	١٨,٨٧٤	(١٨٢,٤٦٥)	صافي التغير في الأصول
١,٨٥١,٢٧٨	١,٩٨٠,٢١٥	٢٧٩,١٥٨	١,٧٠١,٠٥٧	الأصول في بداية السنة
<u>١,٩٨٠,٢١٥</u>	<u>١,٨١٦,٦٢٤</u>	<u>٢٩٨,٠٣٢</u>	<u>١,٥١٨,٥٩٢</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٨,٩٣٧	(١٦٣,٥٩١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
١٧,٨٢٩	١٧,٨٢٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٠٢٥	٧,٨٠٠	التزام منافع الموظفين المكون
١٥٣,٧٩١	(١٣٧,٩٦٢)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٧٧٥	(٦٢١)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والنم المدينة الأخرى
-	٤٠٠	التغير في المصاريف المستحقة والنم الدائنة الأخرى
١٦٠,٥٦٦	(١٣٨,١٨٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣٢١)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٦٥,٤٩٦)	-	إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٦٥,٥٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٣١٧)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٥٥,٢٤٩	(١٣٨,١٨٣)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٧٧١,٥٣٧	١,٩٢٦,٧٨٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٩٢٦,٧٨٦	١,٧٨٨,٦٠٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية تأسست بموجب مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١) بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٢٤ هـ - ١٤ / ٠٢ / ٢٠٠٤ م مقرها ونطاق مدينة الاحساء-المملكة العربية السعودية ويتمثل أهدافها:

* تحقيق الغرض الذي انشأت من اجله و تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة

* تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة

* تاهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على انفسهم

* تدريب ابناء المستفيدين وتاهيلهم لسوق العمل

* تقديم المساعدات الطارئة في اوقات الكوارث والازمات

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهري بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار مهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٥

%١٠

%٦,٧

البند

السيارات

اثاث ومفروشات

الات ومعدات وأجهزة

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، 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 السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

البند

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تحتملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والنظم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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 علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (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 .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبزومة من قبل الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 الإعتراف 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 الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) التقديرات وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٨,٠٠٩	١٣١,٦٥٠	بنك الرياض
٤٢٢,٧٣٧	٤٩٤,٢٥٢	مصرف الراجحي العام
٢٩,٧٧٥	٦٣,٤٦٣	البنك الاهلي السعودي
٣٦٧,٣٤٥	٣٧٢,١٣٠	بنك الانماء
٦٢٢,٧٩٩	٤١,٣٣٥	بنك البلاد
٢٩٦,١٢١	٦٨٥,٧٧٣	مصرف الراجحي الزكاة
١,٩٢٦,٧٨٦	١,٧٨٨,٦٠٣	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٥٨١	١٠,٢٦١	ضريبة القيمة المضافة
٢,٢٢١	٢,٧٨٤	التأمين الطبي للموظفين - المدفوعة مقدماً
-	١,٣٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً - استضافة برامج
١٣,٨٠٢	١٤,٤٢٣	

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	الات ومعدات والأجهزة	اثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة	
٣٢٥,٧٣٧	٢٠١,٨٣٤	٤٩,٥٦٣	٧٤,٣٤٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٢٥,٧٣٧	٢٠١,٨٣٤	٤٩,٥٦٣	٧٤,٣٤٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					<u>الاستهلاك</u>
٢٧٩,٠٨٥	١٦٣,٢٣١	٤١,٥١٥	٧٤,٣٣٩		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧,٨٢٩	١٥,٨٠٧	٢,٠٢٢	-		إضافات خلال السنة *
٢٩٦,٩١٤	١٧٩,٠٣٨	٤٣,٥٣٧	٧٤,٣٣٩		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					صافي القيمة الدفترية
٢٨,٨٢٣	٢٢,٧٩٦	٦,٠٢٦	١		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٦,٦٥٢	٢٨,٦٠٣	٨,٠٤٨	١		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٠٠	الإشتراكات - المقدمة
-	٤٠٠	

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧,٠٢٥	في بداية السنة
٧,٠٢٥	٧,٨٠٠	المكون خلال السنة
٧,٠٢٥	١٤,٨٢٥	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٩,٩٠٠	١٢٩,١٢٥	١٢٩,١٢٥	-	كفالات
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	دعم أيجارات المستفيدين
٨,٣٠٠	٤٥,٥٥٠	٤٥,٥٥٠	-	تبرعات وهبات - سداد فواتير الكهرباء للمستفيدين
-	٣٣,٢٢٠	٣٣,٢٢٠	-	دعم أيجارات المستفيدين من خدمات الجمعية
١١٣,٨٦٨	١٨,٢٨٤	١٨,٢٨٤	-	السلة الغذائية
-	١٧,٩٦٧	١٧,٩٦٧	-	دعم الأجهزة الكهربائية
٥١,٠٥٠	١٧,٤٢٥	١٧,٤٢٥	-	كفالة أسر
١٩,٩٠٢	١٣,٤٧٠	١٣,٤٧٠	-	دعم صندوق الأيتام
-	١١,٣٠٠	١١,٣٠٠	-	المربول المدرسي
٩,٦٢٠	٩,٣٧٥	٩,٣٧٥	-	كفارة صائم
١٢,٠٠٠	٩,١٠٠	٩,١٠٠	-	تبرعات مؤسسة سالم بالبحر - كفالة أسر السجناء
-	٨,٤٢٥	٨,٤٢٥	-	مشاريع الشتاء
-	٦,٩٩٠	٦,٩٩٠	-	تحسين مساكن المستفيدين
٦,٣٩٩	٥,٧٧٠	٥,٧٧٠	-	مشروع زكاة الفطر من جمعية البر بالأحساء
١٦٠	٤,٣٥٠	٤,٣٥٠	-	الحقيبة المدرسية
٢٦,٩٢٧	٢,٩٥٠	٢,٩٥٠	-	فرحة الأعياد
٢,٣٣٠	١,٦٠٠	١,٦٠٠	-	كفارة يمين
٢,٢٦٦	١,٣٦٥	١,٣٦٥	-	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية - سقيا ماء
٢,٥٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	دعم الأسر المحتاجة
١٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات مؤسسة سالم بالبحر - كسوة الشتاء
٥٠٠	-	-	-	دعم مركز أكرام الموتى
٤٩٥,٧٢٢	٤٢٧,٢٦٦	٤٢٧,٢٦٦	-	

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٤,٤٠٠	١٣٣,٥٠٠	١٣٣,٥٠٠	-	كفالات
١٨٣,٣١٠	١١٨,١٧١	١١٨,١٧١	-	مساعداً عينية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
١٠,٠٧٧	٣٤,٧٩١	٣٤,٧٩١	-	سداد فواتير الكهرباء للمستفيدين
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	ايجارات المستفيدين من خدمات الجمعية
-	١٧,٩٦٧	١٧,٩٦٧	-	مساعداً الأجهزة الكهربائية
-	١٠,٨٩٠	١٠,٨٩٠	-	المربول المدرسي
١٢,٢٠٠	١٠,٤٩٧	١٠,٤٩٧	-	مساعداً نقدية مقطوعة
٤٤,٩٣٠	١٠,١٩٢	١٠,١٩٢	-	مساعداً تحسين مساكن المستفيدين
١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مؤسسة سالم بالبحر - كسوة شتاء
-	٩,٥٤٣	٩,٥٤٣	-	الكفارات والنذور
-	٩,١٠٠	٩,١٠٠	-	كفالة أسر السجناء
٣٣,٧٠٠	٢,٩٥٠	٢,٩٥٠	-	فرحة الاعياد
٢,٢٦٦	١,٣٦٥	١,٣٦٥	-	سقيا ماء
-	١,٣٠٠	١,٣٠٠	-	مصروفات خدمات تطوعية - (اسم النشاط)
-	٦٩٣	٦٩٣	-	التدريب و التاهيل
-	٤٠٠	٤٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداً شراء منازل للمستفيدين
١,٠٠٠	-	-	-	مركز اكرام الموتى
١٠,٣٩٢	-	-	-	الكفارات والنذور
٣٠٠	-	-	-	مصاريف دعم صندوق الايتام
-	٧,٣٧٠	٧,٣٧٠	-	مشاريع الشتاء
١١٣,٨٦٨	١٧,١٦٤	١٧,١٦٤	-	السلة الغذائية
٥١,٠٥٠	١٨,٤٢٥	١٨,٤٢٥	-	كفالة أسر
٧٢٩,٤٩٣	٥٣٤,٣١٨	٥٣٤,٣١٨	-	

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٣,٨٠٠	١٢٩,٤٠٠	-	١٢٩,٤٠٠	الرواتب وما في حكمها
-	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	رسوم اصدار عضوية
٢,٧٢٠	٥,٥٦٦	-	٥,٥٦٦	صيانة وإصلاح
-	٥,١٩٨	-	٥,١٩٨	مصاريف الضيافة و النظافة
-	٢,٣٧٨	-	٢,٣٧٨	مصاريف استضافة برامج
-	١,٧٥٠	-	١,٧٥٠	تحميل و تنزيل
-	٢٢	-	٢٢	المستهلكات
٢٥,٠٠٠	-	-	-	ايجارات
١١,٧٢٥	-	-	-	اتعاب مهنية واستشارات
٥,٠٠٠	-	-	-	مزايا وحوافز
٤١,٠١٤	-	-	-	أخرى
٢١٩,٢٥٩	١٥٥,٣١٤	-	١٥٥,٣١٤	

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٠,١٥٧	التأمينات الاجتماعية
١٢٧,٣٥٦	٣٦,٠٥٧	الرواتب وما في حكمها
-	٢٥,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
٢٤,٣٨٠	١٦,٤٦٧	مزايا وحوافز
-	١٥,٦٩٥	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	١٠,٠٠٠	تكاليف مهنية وإستشارات
٧,٠٢٥	٧,٨٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٩٥٨	٦,٨٨٥	الكهرباء والمياه
-	٥,٦٩٨	مصاريف بنكية وعمولات
-	٣,٥٤٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٣٤٨	الوقود والمحروقات
-	١,٧٥٤	مصاريف ضريبية مرفوضة غير قابلة للاسترداد
٣,٨٣٩	١,٣٨١	الصيانة والإصلاح
-	٦٥٠	تكاليف البريد والبرقيات
-	٢٣٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	١٥٠	مصاريف الأمن و السلامة
-	١٢٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١١٤	مصروفات نظافة وضيافة
٣,٥٧٤	-	مصاريف حكومية
٢٦,٢٠٥	-	أخرى
<u>١٩٣,٣٣٧</u>	<u>١٧٤,٠٤٩</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) 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 اخفاق 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 و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣/٠٢/٢٠٢٦ م