

جمعية الأم المبدعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الأم المبدعة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأم المبدعة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢١٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الأم المبدعة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ٢٢ شعبان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,١٢٦,٤٨٣	٤,٠٠١,٩٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨,٨٠٥	٢٤,٨٥٨	(٥)	المخزون
٤٩,٠١٦	٢٠٢,٦٦٣	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري
٣,١٩٤,٣٠٤	٤,٢٢٩,٤٥٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨٠	٢٣٠	(٧)	الاصول غير الملموسة – بالصافي
٢١٨,٥٨٧	١٩٧,٥٢٢	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢١٨,٨٦٧	١٩٧,٧٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٤١٣,١٧١	٤,٤٢٧,٢٠٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٦,٦٨٩	١٣,٣٦٢	(٩)	مصروفات مستحقة وارصده دائنة اخري
٢٦,٦٨٩	١٣,٣٦٢		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٣,٤٥٠	٧٣,٥٣٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٣,٤٥٠	٧٣,٥٣٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٠,١٣٩	٨٦,٩٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٩٥٣,٢٦٨	٤,٢٠٤,١١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧٩,٧٦٤	١٣٦,١٨٥	(١٧)	صافي الاصول المقيدة
٣,٣٣٣,٠٣٢	٤,٣٤٠,٣٠٢		مجموع صافي الأصول
٣,٤١٣,١٧١	٤,٤٢٧,٢٠٢		أجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١,٤١٢,٤٤٢		١,٤١٢,٤٤٢	٨٥٦,٤٢٣
التبرعات النقدية المقيدة	-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٩٧٣,٠٦٨
صندوق دعم الجمعيات	-	-	-	٢٥٢,٥٩٩
التبرعات العينية	٢٠٣,٩٤٧	-	٢٠٣,٩٤٧	١٨٦,٩٠٧
اشتراكات عضوية وبرامج	٨٥٨,٠٦٨	-	٨٥٨,٠٦٨	٥٨٤,٦٩٧
إيراد مبيعات وإيجار	٤٧,٠٩٩	-	٤٧,٠٩٩	١٨,٤٨٨
إيراد دورات	٦٥٩,٩٠٨	-	٦٥٩,٩٠٨	١٨٥,٦٣٩
إعانة الوزارة	-	٤١,٠٠٠	٤١,٠٠٠	٢٠٧,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٧٢,١٨٦	٧٢,١٨٦	٣٤,٥٢٣
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٠٤,٧٦٥	(٤٠٤,٧٦٥)	-	-
اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٣,٥٨٦,٢٢٩	(٢٤٣,٥٧٩)	٣,٣٤٢,٦٥٠	٣,٢٩٩,٣٤٤
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(٢,١٠٢,٤٦٤)	-	(٢,١٠٢,٤٦٤)	(٢,٠٦٤,٩٥٣)
المساعدات العينية	(٤,٦٥٥)	-	(٤,٦٥٥)	(٥,٨٩٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٢٩,٠٧٦)	-	(٢٢٩,٠٧٦)	(١٣٣,٠٢٤)
إجمالي المصروفات	(٢,٣٣٦,١٩٥)	-	(٢,٣٣٦,١٩٥)	(٢,٢٠٣,٨٦٧)
التغير في صافي الأصول	١,٢٥٠,٠٣٤	(٢٤٣,٥٧٩)	١,٠٠٦,٤٥٥	١,٠٩٥,٤٧٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٦٩٢,٥٦٨	٥٤٤,٩٨٧	٢,٢٣٧,٥٥٥
التغير في صافي الأصول	٥٣٧,٣٥١	٥٥٨,١٢٦	١,٠٩٥,٤٧٧
تسويات على صافي الأصول	٧٢٣,٣٤٩	(٧٢٣,٣٤٩)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٩٥٣,٢٦٨	٣٧٩,٧٦٤	٣,٣٣٣,٠٣٢
تسويات	٨١٥	-	٨١٥
التغير في صافي الأصول	١,٢٥٠,٠٣٤	(٢٤٣,٥٧٩)	١,٠٠٦,٤٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٢٠٤,١١٧	١٣٦,١٨٥	٤,٣٤٠,٣٠٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٠٩٥,٤٧٧	١,٠٠٦,٤٥٥	التغير في صافي الأصول
٥٠	٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٣,٤٧٩	٥٧,٧٤٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٦٠٨	٣٣,٨٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	٨١٥	تسويات
١,١٧٦,٦١٤	١,٠٩٨,٨٦٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,١٤٥)	(٦,٠٥٣)	المخزون
(٢٧,١٠٤)	(١٥٣,٦٤٧)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري
١٩,٧٦٢	(١٣,٣٢٧)	مصروفات مستحقة وارصده دائنة أخرى
١,١٦٨,١٢٧	٩٢٥,٨٣٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٤١)	(١٣,٧١٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٦٣,٢٨٦	٩١٢,١٢٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥,٠٩٧)	(٣٦,٦٧٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥,٠٩٧)	(٣٦,٦٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٣٨,١٨٩	٨٧٥,٤٤٦	التغير في النقدية خلال السنة
١,٩٨٨,٢٩٤	٣,١٢٦,٤٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,١٢٦,٤٨٣	٤,٠٠١,٩٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الأم المبدعة، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٢) بتاريخ ٢٤/٠٨/١٥ م الموافق ١١/٠٢/١٤٤٦ هـ، ومركزها الرئيسي:- الرياض – المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الأم المبدعة الاجتماعية، برقم تسجيل (١٠١٠٥٨٤٩٩٣)، بتاريخ ٢٨/١٠/١٤٤٠ هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

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

- * توعية المجتمع بأهمية مرحلة الامومة وخصائصها.
- * تعزيز دور الام في محطتها الاسري حفاظاً على متانة وقوة هذا الدور.
- * تقديم الخدمات التثقيفية والارشاد الاسري للأمهات.
- * اعداد امهات المستقبل من الجيل الجديد للريادة وقيادة الاسرة للأمان.
- * المساهمة في بناء القيم في الاسرة وتحسينها ضد الافكار المتطرفة.
- * اعداد الخطط التنموية المستدامة لخدمة الاسرة.
- * تأهيل الأم للتربية بالقيم القرآنية.

٢,١- السنة المالية:-

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**١,٣ – النقدية وما في حكمها:**

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢,٣ – الأرصدة المدينة الأخرى:

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

٣,٣ – الممتلكات والآلات والمعدات:

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

أدوات وأجهزة تبريد وعرض	١٥٪	أجهزة كمبيوتر واتصال	١٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة	٣,٣٪
لوحات اعلانية	١٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤,٣ – الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص برامج ١٠٪

٥,٣ - المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٦,٣ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية

أ-الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧,٣ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨,٣ - منافع الموظفين:

أ - منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب - منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريه) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٩,٣ - ضريبة القيمة المضافة:

- أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

١٠,٣ - قائمة الانشطة:

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

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠,٣ - قائمة الأنشطة:

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات:

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١,٣ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوالية مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١,٣ - صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢,٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

١٣,٣ - التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الصندوق		١,٥٥٢	٣,٠٥٥
مصرف الراجحي ح/ ٨٦٥		٣,٧٠٣,٨٢٤	٣,١٠٧,٨٥٨
مصرف الإنماء ح/ ٣٠٠٠		٢٩٦,٥٥٣	١٥,٥٧٠
		٤,٠٠١,٩٢٩	٣,١٢٦,٤٨٣
(٥) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مخزون الكتب التعليمية		٢٤,٨٥٨	١٨,٨٠٥
		٢٤,٨٥٨	١٨,٨٠٥
(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة		١٦٥,٨٤٧	٤٧,٥٠٧
مصروفات مدفوعة مقدما		١٨,٢٤٥	-
ذمم عاملين		١٠,٣٣٤	١,٠٥٣
دفعات مقدمة للموردين		٨,٢٣٧	٢٠٧
عملاء		-	٢٤٩
		٢٠٢,٦٦٣	٤٩,٠١٦

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	رخص برامج	(٧) الاصول غير الملموسة – بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٧٠	٢٢٠	٢٢٠	الرصيد بداية السنة
٥٠	٥٠	٥٠	إطفاء السنة
٢٢٠	٢٧٠	٢٧٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٢٣٠	٢٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٨٠	-	٢٨٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

التكلفة	أدوات وأجهزة تبريد وعرض	أجهزه الحاسب الآلي	أجهزة اتصال وامن وحماية	الأثاث المكتبي	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات اعلانية	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٨٤,٦٥٥	٧٥,٢٨٠	٩,٤٣٩	٢٨٧,٣١١	٢٠٣,٤٠٥	١٣,٣٧٠	٦٧٣,٤٦٠	٦٤٨,٣٦٣
الاضافات خلال السنة	٤,٥٩٠	٢٧,٩٧٥	-	٢,٧٣٨	-	١,٣٧٦	٣٦,٦٧٩	٢٥,٠٩٧
الرصيد في نهاية السنة	٨٩,٢٤٥	١٠٣,٢٥٥	٩,٤٣٩	٢٩٠,٠٤٩	٢٠٣,٤٠٥	١٤,٧٤٦	٧١٠,١٣٩	٦٧٣,٤٦٠
الإهلاك المتراكم								
الرصيد بداية السنة	٦٠,٥٧٣	٥٣,٠١٨	٢,٦٠٧	١٢٩,٣٣٣	٢٠٣,٤٠٤	٥,٩٣٨	٤٥٤,٨٧٣	٤٠١,٣٩٤
إهلاك السنة	١٢,٠٩٩	١٣,٨٤١	١,٤١٦	٢٨,٩٦٣	-	١,٤٢٥	٥٧,٧٤٤	٥٣,٤٧٩
الرصيد في نهاية السنة	٧٢,٦٧٢	٦٦,٨٥٩	٤,٠٢٣	١٥٨,٢٩٦	٢٠٣,٤٠٤	٧,٣٦٣	٥١٢,٦١٧	٤٥٤,٨٧٣
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦,٥٧٣	٣٦,٣٩٦	٥,٤١٦	١٣١,٧٥٣	١	٧,٣٨٣	١٩٧,٥٢٢	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤,٠٨٢	٢٢,٢٦٢	٦,٨٣٢	١٥٧,٩٧٨	١	٧,٤٣٢	-	٢١٨,٥٨٧

		(٩) مصروفات مستحقة وارصده دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٨٠٠	٥,٠٠٠	إيرادات مقدمة
١٤,٤٩١	-	تأمينات مستحقة
٤,٦٩٥	٤,٦٩٥	برامج مستحقة
٢٠٣	-	ذمم عاملين
٥٠٠	٥٠٠	المنافع وخدمات التأمين المستحقة
٣,٠٠٠	٣,١٦٧	ذمم دائنة
٢٦,٦٨٩	١٣,٣٦٢	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,٦٨٣	٥٣,٤٥٠	رصيد بداية السنة
٢٧,٦٠٨	٣٣,٨٠٠	المكون خلال السنة
(٤,٨٤١)	(١٣,٧١٢)	المسدد خلال السنة
٥٣,٤٥٠	٧٣,٥٣٨	الرصيد في نهاية السنة
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٠,٠٠٠	منحة اوقاف عبد الله الضحيان - برنامج القيم
٨,٨٧٧	٨,٠٠٠	تبرعات برنامج كيف تكونين اما مبدعا
٤١٥,٠٠٠	-	دعم الرواتب
٣٥٣,٩٠٠	-	رسوم اشتراك رحلة المدينة
١٠٠,٩٩١	-	منحة جمعية سند
٥٨,٥٠٠	-	منحة الجميع أمهات عظيمة
٣٥,٨٠٠	-	منحة مؤسسة ال الجميع كيف تكونين اما مبدعة
٩٧٣,٠٦٨	٤٨,٠٠٠	
		(١٢) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٠,٠٠٠	-	برنامج ورشة كتاب
٢,٥٩٩	-	برنامج الديوانية
٢٥٢,٥٩٩	-	

		(١٣) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات عينية غير مقيدة
١٨٦,٨٩٠	٢٠٣,٩٤٧	عينية - برامج
١٧	-	
١٨٦,٩٠٧	٢٠٣,٩٤٧	
		(١٤) إعانة الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	دعم التشغيل
١٠٧,٠٠٠	٤١,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم القطاع
١٠٠,٠٠٠	-	
٢٠٧,٠٠٠	٤١,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
٧٧٢,٠٣٥	٩٣٥,٥٧٨	الرواتب والأجور
٣٠١,٨٥٢	٢٨٣,٩٢٤	مصروفات رحلة المدينة
١٧٥,٢٦١	١٨٢,٨١٠	تأمينات اجتماعية
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
٥,٦٧٣	٩٥,١٠٨	حفل ملتقى الاسر
٥٣,٤٧٩	٥٧,٧٤٤	مصاريف اهلاك محملة على الأنشطة
٢١٩,٢٢٠	٥٣,٠٧٠	مصروفات نقدية متنوعة
-	٣٢,٥٩٩	نادي يلا
١٢,١٣٢	٢٥,٢٩١	تكلفة مبيعات
٢٦,٧٧٥	٢١,٠٠٠	استشارات
٣,٢٠٠	٢٠,٢٥٥	مصاريف حكومية وتراخيص
٢١,٣٣١	١٧,٢٢١	هاتف وانترنت ومستلزمات تقنية
-	١٦,٦٧٧	المخيم النسائي
١١٥,٧٠٧	١٥,٤٨٣	برنامج التربية بالقيم
٩٢٢	١٤,٥٧١	مستهلكات
-	١٢,٧٤٣	اللقاء السنوي للعضوات
-	١١,٩٧٤	الأمسية الرمضانية
٢,١٠٠	١١,٥٨٩	الديوانية
-	١١,٣٤١	لقاء المعايدة والعيدية
١٤,٣٥٧	٩,٦٧٤	برنامج كيف تكونين ام مبدعة
٣,٠١٧	٨,٦٣١	أمسية نادي هي
٥٠,٧٠٠	٧,٩٩٤	برنامج ام لأول مرة
٢٠,٩٤٢	٧,٩٨٢	تأمين طبي
٥,٢٨٠	٧,٩٦٥	أدوات مكتبية
٨,١٥٥	٧,٩١٨	ورشة الكتاب
٥,١٥٣	٧,٤٤٢	كوني عروسا واعية
٤,٨١٣	٣,٦٢٦	مصروفات صيانة
-	٢,٨٠٧	إدارة الأولويات
-	٢,٠٢٩	برنامج اصنعي أثر
-	١,٣٠٢	اللقاءات الرمضانية
-	١,٠٧٥	نادي الكتاب
-	١,٠٠٠	بوصلية الشخصية
٣,٤٦٥	٩٩٠	تأهيل وتدريب
-	٦٤٦	تثقيف الأم والطفل
-	٢١٩	برنامج أمي خططي رمضاني
٥٨,٩٤٨	-	مصروفات حفل التدشين (نساء)
٤,٨٦٦	-	مصروف نهاية الخدمة
١,٠٤٧	-	القواعد التسعة لبناء شخصية الطفل
٣٤,٥٢٣	٧٢,١٨٦	مصروفات الخدمات التطوعية
٢,٠٦٤,٩٥٣	٢,١٠٢,٤٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٦٠,٩٣٤	١٤١,٨٨١	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٥٥٠	٥٠	اشتراكات وتراخيص
-	٤,٠٠٠	رسوم مهنية
١,٥٠٠	-	تدريب وتأهيل
١,٤٩٥	١,١٧٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٨٦٨	٧,٥١٧	مصروفات بنكية
٢٧,٦٠٨	٣٣,٨٠٠	مصروف نهاية خدمة
٦٩	٦٥٠	رسوم حكومية
١٣٣,٠٢٤	٢٢٩,٠٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الاصول المفيدة
١٣,٠٠٠	(٣٣,٥٠٠)	-	٤٦,٥٠٠	برنامج أمهات عظيمات - YouTube
-	(٥٨,٥٠٠)	-	٥٨,٥٠٠	مبادرة سند للزواج - التربية بالقيم وأم لأول مرة
-	(٣٨,٣٢٠)	٨,٠٠٠	٣٠,٣٢٠	تبرعات برنامج كيف تكونين أما مبدعة
-	(٤١,٠٠٠)	٤١,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
١١٠,٤٧٧	(١٣١,٣٦٨)	-	٢٤١,٨٤٥	اعانة الوزارة - دعم القطاع
١٢,٧٠٨	(٢٧,٢٩٢)	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات برنامج كيف تكونين اما مبدعا
-	(٢,٥٩٩)	-	٢,٥٩٩	التربية بالقيم
-	(٧٢,١٨٦)	٧٢,١٨٦	-	خدمات تطوعية
١٣٦,١٨٥	(٤٠٤,٧٦٥)	١٦١,١٨٦	٣٧٩,٧٦٤	

(١٨) الاحداث اللاحقة

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

(١٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا يوجد التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٠) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المحمل خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٨٢,٨١٠ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م.