

جمعية التمر للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص
رقم (١٣٥٢)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل



الحقيلي والسعيد وشركاؤهم
AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

<u>بيان</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ٢١

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٣٥٢)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التمور للخدمات الانسانية "الجمعية" والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٣٥٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الأنشطة و التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية استناداً الى مراجعتنا.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها 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 ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها 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 وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل – تنمة جمعية التمر للخدمات الإنسانية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٣٥٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية – تنمة:

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، 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.
 - التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بأمر آخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، عند الاقتضاء.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية التمر للخدمات الإنسانية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر محمد السعيد
ترخيص رقم (٨٣٦)



١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م).
الرياض، المملكة العربية السعودية



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٣٦٤,٨٤٤	٢,١٨١,٢٤٣	٥	نقد وما في حكمه
٣٩٣,٠٩٠	٢,٨٦٨,١٣٧	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٠,٥٠٠	٤,٣٧٣	٧	ذمم مدينة
٤,٨٣٨,٤٣٤	٥,٠٥٣,٧٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٩٥٠,٣٧٠	٨,٦٧٤,٨١١	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢,٧٣٦	٤٠,٩١١	٩	أصول غير ملموسة
٣,١٧٦,٨٦٤	٨,٥٤٣,٢٨١	١٠	استثمارات
١٢,١٨٩,٩٧٠	١٧,٢٥٩,٠٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧,٠٢٨,٤٠٤	٢٢,٣١٢,٧٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٧,٣٨٣	٩٨,٤٩٥	١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٢,٥٢٨	٢٤٢,٥٢٨	١٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣٣٩,٩١١	٣٤١,٠٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤,٤٩٥	٨٣,٩٧٣	١٣	مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٤,٤٩٥	٨٣,٩٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٨٤,٤٠٦	٤٢٤,٩٩٦		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٣,١٨٧,٨٤٥	١٤,٧٥٧,٢١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٣٠,١٨٥	٧,١٠٤,٥٧٤	٢٣	صافي الأصول المقيدة
٢٥,٩٦٨	٢٥,٩٦٨		صافي أصول الاوقاف
١٦,٦٤٣,٩٩٨	٢١,٨٨٧,٧٦٠		إجمالي صافي الأصول
١٧,٠٢٨,٤٠٤	٢٢,٣١٢,٧٥٦		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التمور للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات					
تبرعات نقدية عامة	٨٧,٢٣٦	-	-	٨٧,٢٣٦	٤٧,٠٦٢
تبرعات نقدية	١,٧٣٠,٠٠٠	٢٦,٧٦١,٠٦٥	-	٢٨,٤٩١,٠٦٥	٢٥,١٧٤,٧٨٠
تبرعات عينية	-	٤,٣٤٦,١٨٠	-	٤,٣٤٦,١٨٠	٣٥,٤٧١,٣٨٧
تبرعات منصة احسان	-	١٤,٠٦٧,٠٠٠	-	١٤,٠٦٧,٠٠٠	٦,٠١٣,٠٠٠
دعم حكومي	-	٥٦,٢٠٠	-	٥٦,٢٠٠	١,٥٦٢,٩٠٠
إيرادات تأجير عقارات	٦٢٥,٠٠٠	-	-	٦٢٥,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠
اشتراكات العضوية	٥,٦٠٠	-	-	٥,٦٠٠	٧,٢٠٠
الزكاة	-	٥,٠٤٣	-	٥,٠٤٣	٩٦٨
أرباح بيع أصول ثابتة	-	-	-	-	١٠,٢٦٤
أرباح استثمارات	٥٠٣,٨٧٧	-	-	٥٠٣,٨٧٧	١٨٤,٦٢٦
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤١,٥٦١,٠٩٩	(٤١,٥٦١,٠٩٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٤٤,٥١٢,٨١٢	٣,٦٧٤,٣٨٩	-	٤٨,١٨٧,٢٠١	٦٩,٠٩٧,١٨٧
المصاريف والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة النقدية	(٢٣,٨٢٦,٢٨١)	-	-	(٢٣,٨٢٦,٢٨١)	(٢٣,٣١١,٤٩٢)
مصاريف البرامج والأنشطة العينية	(٤,٣٤٦,١٨٠)	-	-	(٤,٣٤٦,١٨٠)	(٣٥,٤٧١,٣٨٧)
مصاريف منصة احسان	(١٢,٠٥٩,٩١٩)	-	-	(١٢,٠٥٩,٩١٩)	(٥,٦٣٧,٣٨٣)
دعم حكومي	(٤٩٣,٩١٦)	-	-	(٤٩٣,٩١٦)	(٣٩٣,٦٧٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٥٧٢,٣٦٧)	-	-	(١,٥٧٢,٣٦٧)	(١,٣٠٩,١٥٧)
مصاريف محملة على النشاط	(٣٦١,٨٤٨)	-	-	(٣٦١,٨٤٨)	(٢٩٣,٧٦٣)
مصاريف جمع الأموال	(٢٣٢,١٢٩)	-	-	(٢٣٢,١٢٩)	(٢٩٠,٧٣٨)
مصاريف الحوكمة	(٢٥,٠٠٠)	-	-	(٢٥,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠)
مصروفات تأجير عقارات	(٢٥,٧٩٩)	-	-	(٢٥,٧٩٩)	(٢٩,٩٨٧)
خسائر رأس مالية	-	-	-	-	-
أخرى	-	-	-	-	(٨٠,٣٥٢)
إجمالي المصاريف والخسائر	(٤٢,٩٤٣,٤٣٩)	-	-	(٤٢,٩٤٣,٤٣٩)	(٦٦,٨٦٩,٩٣٤)
صافي الأصول بداية السنة	١٣,١٨٧,٨٤٥	٣,٤٣٠,١٨٥	٢٥,٩٦٨	١٦,٦٤٣,٩٩٨	١٤,٤١٦,٧٤٥
صافي الأصول نهاية السنة	١٤,٧٥٧,٢١٨	٧,١٠٤,٥٧٤	٢٥,٩٦٨	٢١,٨٨٧,٧٦٠	١٦,٦٤٣,٩٩٨
التغير في الأصول	١,٥٦٩,٣٧٣	٣,٦٧٤,٣٨٩	-	٥,٢٤٣,٧٦٢	٢,٢٢٧,٢٥٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٢٢٧,٢٥٣	٥,٢٤٣,٧٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨٧,١٢٧	٢٨٨,٤٦٧	التغير في صافي الأصول
٢١,٢٥٥	٢١,٨٢٥	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
٣١,١٣٨	٦٢,٨١٨	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
٨٠,٣٥٢	-	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٠,٢٦٤)	-	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٢,٦٣٦,٨٦١	٥,٦١٦,٨٧٢	المكون من ديون مشكوك في تحصيلها
		أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٢٦,٤٠٣)	(٢,٤٧٥,٠٤٧)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٨٠,٥٠٠)	٧٦,١٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٩٥)	١,١١٢	ذمم مدينة
(٨٣٠,٦٤٩)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٩٨,٠١٤	٣,٢١٩,٠٦٤	ذمم دائنة
(١٩,٣٦١)	(٢٣,٣٤٠)	صافي النقد الناتج من التشغيل
١,٤٧٨,٦٥٣	٣,١٩٥,٧٢٤	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٤٢)	(١٢,٩٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٠,٠٠٠	-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٠٠٠)	-	إستبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,١٧٦,٨٦٤)	(٥,٣٦٦,٤١٧)	إضافات أصول غير ملموسة
(٣,١٥٤,١٠٦)	(٥,٣٧٩,٣٢٥)	استثمارات
(١,٦٧٥,٤٥٣)	(٢,١٨٣,٦٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦,٠٤٠,٢٩٧	٤,٣٦٤,٨٤٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٣٦٤,٨٤٤	٢,١٨١,٢٤٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية التمور للخدمات الإنسانية هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢) بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٩ م) مقرها - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للأنحة الأساسية فيما يلي:

- المساهمة بتقديم التمور لكافة الفئات المحتاجة بمستوى صحي وآمن.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- اعداد تدوير فائض انتاج التمور.
- جمع فوائض الملابس والأثاث والورق والبلاستيك والمواد والأجهزة القابلة للتدوير، والاستفادة منها ومن عوائدها.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها. ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر (نسب الاستهلاك السنوية)، كما يلي:

نسب الاستهلاك السنوية	
٥٪	مباني
٢٠٪	أثاث مكتبي
١٥٪	حاسب آلي وملحقاته
١٥٪	أجهزة كهربائية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة ونسبة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيم أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الأنشطة.

٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الإعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، تطبق الجمعية معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

نسب الإطفاء السنوية	
١٠٪ - ٢٠٪	برامج تشغيلية

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

تراجع الجمعية في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصوله الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الجمعية بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الجمعية إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٤-٣ إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الإلتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم تسجيل الإلتزام بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

برامج الاشتراك المحددة

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الجمعية بحصته من الاشتراكات الثابتة بالجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإتباع نظام العمل والعمال السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الإلتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل إلتزامات المنافع المحددة المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في التزام منفعتها المحددة خلال الفترة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال الفترة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعتها المحددة خلال الفترة وثبتت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة على أنها مصروف ، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة وللإبقاء على احتساب الإلتزام حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهري بينهما.

٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على الجمعية التزام حالي (قانوني أو تعاقدية) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للإلتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للجمعية سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٧-٣ الأدوات المالية

١-٧-٣ القياس الأولي

يتم تطبيق أحكام متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" وفقاً لمتطلبات الإفصاح والقياس الواردة في القسمين ١١ و ١٢.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدية للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الالتزامات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولاً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لإقتناء أصل مالي أو إصدار التزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الإلتزام في الإثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة. بعد الإثبات الأولي، تقوم الجمعية بالقياس اللاحق للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-٧-٣ هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد. بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة فإن خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي كان ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المنشأة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٨ قائمة الأنشطة

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

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

- 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 عن الآتي :

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو أنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء من قبل الجمعية .

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفاءها من قبل الجمعية .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو أنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء من قبل الجمعية .

٣-٩ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة اللإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي .

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

٣-١٠ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين .

٣-١١ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها .

٣-١٢ المصاريف

تتمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف الإدارية والعمومية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف الإدارية والعمومية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٤) التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كم في تواريخ القوائم المالية، كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٢٣٥,٩٥١	٢,١٤٠,٥١١	مصرف الانماء ح/ ٢٠٠٠
١١٤,٤٩٥	٢٣,٧٣٨	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٨
٦,١٤٣	١١,١٨٦	مصرف الراجحي ح/ ٢٢٤٨
٨,٢٢٥	٤,٣٩٥	مصرف الراجحي ح/ ٢٢٣٦
-	١,٤١٣	مصرف الانماء ح/ ٢٤٦٨
٣٠	-	مصرف الانماء ح/ ٢٠٠١
٤,٣٦٤,٨٤٤	٢,١٨١,٢٤٣	

٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٩٣,٤١٧	٢,٧٣٠,٧٧٣	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٩٥,٥٥٦	١١٠,١٦٠	إيجار مدفوع مقدماً
-	٢١,٠٣٩	عهد موظفين
٤,٠٨٤	٥,٣٣٥	تأمين طبي مدفوع مقدماً
٣٣	٨٣٠	أخرى
٣٩٣,٠٩٠	٢,٨٦٨,١٣٧	

٧) ذمم مدينة

أ) تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٠,٨٥٢	٨٤,٧٢٥	عملاء
(٨٠,٣٥٢)	(٨٠,٣٥٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٠,٥٠٠	٤,٣٧٣	

ب) حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٨٠,٣٥٢	الرصيد في بداية السنة
٨٠,٣٥٢	-	المكون خلال السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
٨٠,٣٥٢	٨٠,٣٥٢	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٨) ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	مباني	أراضي	أثاث مكتبي	حاسب آلي وملحقاته	المجموع
الرصيد في بداية السنة	٥,٦٧٥,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٨,٣٦٧	١٢,٩١٢	٩,٧٥٨,٧٧٩
إضافات خلال السنة	-	-	٤,٦٥٨	٨,٢٥٠	١٢,٩٠٨
الرصيد في نهاية السنة	٥,٦٧٥,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٣,٠٢٥	٢١,١٦٢	٩,٧٧١,٦٨٧
مجمع الاستهلاك					
الرصيد في بداية السنة	٧٩٨,١٩٣	-	٤,٧٥١	٥,٤٦٥	٨٠٨,٤٠٩
إضافات خلال السنة	٢٨٣,٧٥٠	-	٢,١٤٤	٢,٥٧٣	٢٨٨,٤٦٧
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٨١,٩٤٣	-	٦,٨٩٥	٨,٠٣٨	١,٠٩٦,٨٧٦
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٥٩٣,٠٥٧	٤,٠٦٢,٥٠٠	٦,١٣٠	١٣,١٢٤	٨,٦٧٤,٨١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٨٧٦,٨٠٧	٤,٠٦٢,٥٠٠	٣,٦١٦	٧,٤٤٧	٨,٩٥٠,٣٧٠

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٨٨,٤٦٧ ريال سعودي و ٢٨٧,١٢٧ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م على التوالي.

٩) أصول غير ملموسة

تتكون الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	برامج تشغيلية	المجموع
الرصيد في بداية السنة	١٣١,٦١٠	١٣١,٦١٠
إضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٣١,٦١٠	١٣١,٦١٠
مجمع الاستهلاك		
الرصيد في بداية السنة	٦٨,٨٧٤	٦٨,٨٧٤
إضافات خلال السنة	٢١,٨٢٥	٢١,٨٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٩٠,٦٩٩	٩٩,٦٩٩
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٠,٩١١	٤٠,٩١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٢,٧٣٦	٦٢,٧٣٦

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٠ استثمارات

تتكون الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الإجمالي	شركة دراية	منصة صكوك	
٣,١٧٦,٨٦٤	٤٤٧,٧٧٩	٢,٧٢٩,٠٨٥	الرصيد في بداية السنة
٨,٩٧٧,٩٥٠	٨,٩٧٧,٩٥٠	-	تكلفة الاستثمارات خلال السنة
(٤,٠٤٣,٥٢٦)	(٤,٠٤٣,٥٢٦)	-	استرداد أصل الاستثمار
٥٠٣,٨٧٦	١٥٨,٦٤٠	٣٤٥,٢٣٦	أرباح الاستثمارات خلال السنة
(٧١,٨٨٣)	(٧١,٨٨٣)	-	توزيعات الأرباح
٨,٥٤٣,٢٨١	٥,٤٦٨,٩٦٠	٣,٠٧٤,٣٢١	الرصيد في نهاية السنة

• تتكون الاستثمارات من استثمارات في منصة صكوك لن يتم إيداع أرباحها الا في عام ٢٠٢٦ م واستثمارات في شركة دراية تودع كل نهاية عام.

١١ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥٠,٢٠٠	مستحقات موظفين
-	٢١,٠٠٠	رواتب واجور مستحقة
١٨,٦٥٥	١٦,٩٨٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٣٦,٢٣٣	٣٠٩	ضريبة قيمة مضافة دائنة
١٦,٤٩٥	-	أخرى
٩٧,٣٨٣	٩٨,٤٩٥	

١٢ إيرادات مقبوضة مقدماً

تتكون الإيرادات المقبوضة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤٢,٥٢٨	٢٤٢,٥٢٨	إيرادات تأجير مقبوضة مقدماً
٢٤٢,٥٢٨	٢٤٢,٥٢٨	

١٣ مخصص التزامات منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص إلتزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢,٧١٨	٤٤,٤٩٥	الرصيد في بداية السنة
٣١,١٣٨	٦٢,٨١٨	المكون خلال السنة
(١٩,٣٦١)	(٢٣,٣٤٠)	المسدد خلال السنة
٤٤,٤٩٥	٨٣,٩٧٣	الرصيد في نهاية السنة

(١٤) تبرعات نقدية مقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٨,٣٤٦,٠٠٠	٧,٤٧٥,٠٠٠	مشروع وقف مداد الاحسان الخيري
-	٦,٩٥٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة الأميرة العنود ال سعود
-	٢,٠٦٩,٠٠٠	تبرعات مؤسسة الحبيب الخيرية سوريا
-	١,٦٠٦,٥٠٠	تبرعات تحالف اوقاف الضحيان
-	١,٤٩٩,٧٦٠	تبرعات الضحيان عشر ذو الحجة
-	٧٧٥,٦٦٨	تبرعات مشروع مؤسسة محمد الحبيب
٦٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	مشروع عبدالله الراجحي
-	٧٠٠,٠٣٨	تبرعات مؤسسة الحمدان الخيرية سوريا
-	٦٠٠,٠٠٠	تبرعات مشروع عبدالله الراجحي السودان
-	٥٣٥,٥٠٠	تبرعات تحالف اوقاف القرين
-	٥٠٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي سوريا
-	٤٨٧,٦٦٣	تبرعات تحالف مؤسسة العجيمي الخيرية
-	٤٥٠,٠٠٠	تبرعات مشروع عبدالله الراجحي غزة
-	٤٥٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة عبدالله السبيعي اليمن
-	٤٠٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة عبدالله السبيعي سلال غذائية لسوريا
-	٣٥٧,٠٠٠	تبرعات الماجد عشر ذو الحجة
-	٣١٠,٤٣٥	تبرعات تحالف جمعية البر بالحجرة
-	١٩٩,٠٠٠	تبرعات مؤسسة الحبيب الخيرية المطاف
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات وقف محمد السيف المطاف
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة العجيمي الخيرية المطاف
-	٩٩,٩٠٠	تبرعات الحبيب عشر ذو الحجة
-	٩٣,٢٥٨	تبرعات بدر الغويري سوريا
٤٠,٨٠٠	٦٠,١٤٣	مشروع نادي النصر
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية المطاف
-	٣٨,٠٠٠	تبرعات توريد تمور لوزارة الشؤون الاسلامية لدعم السودان
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات اوقاف عبدالعزيز الشريف
-	٢٤,٢٠٠	تبرعات مشروع جمعية الأفلاج الخيرية
٣,٣٩٩,٣٠٠	-	مشروع الشيخ الحمين
١,٢٢٣,٦٢٠	-	مشروع الشيخ عبدالسلام سليمان الراجحي (اتحاد الراجحي)
٣٢٠,٠٠٠	-	مشروع شراء التمور للمستحقين في اليمن (أوقاف الضحيان)
٢٠٠,٠٠٠	-	دعم مركز الملك سلمان للإغاثة (مؤسسة عبدالله السبيعي)
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع جمع التمور من المزارع (وقف التمور الاول)
١٠٨,٣٠٠	-	مشروع تفتير الصائمين (أوقاف الخضير)
٥١,٠٠٠	-	دعم المستحقين من منسوبي القوات الجوية (أوقاف الضحيان)
٥٠,٠٠٠	-	دعم مركز الملك سلمان للإغاثة (أوقاف الخضير)
٣٠,٠٠٠	-	دعم المستحقين من منسوبي القوات الجوية (مؤسسة عبداللطيف العيسى)
٥,٧٦٠	-	أخرى
٢٤,١٧٤,٧٨٠	٢٦,٧٦١,٠٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

(١٥) تبرعات عينية مقيدة

تتكون التبرعات العينية المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥,٤٧١,٣٨٧	٤,٣٤٦,١٨٠	مشروع توزيع عبدالله الراجحي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مشروع توزيع تمور الدولة
٣٥,٤٧١,٣٨٧	٤,٣٤٦,١٨٠	

(١٦) تبرعات منصة احسان

تتكون تبرعات منصة احسان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٥٧,٠٠٠	مشروع سلال غذائية
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	توفير التمور للأسر المتعففة منصة احسان
-	١,٠٠٠,٠٠٠	دعم تمور للمحتاجين
-	١,٠٠٠,٠٠٠	سلال غذائية تسلم لمركز الملك سلمان للإغاثة
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات مشروع محمد السبيعي احسان
-	٦٠,٠٠٠	توزيع التمور للتفطير
١٠,٠٠٠	-	دعم رواتب احسان
٥,٠٠٣,٠٠٠	-	مشروع شراء التمور وتوزيعها
٦,٠١٣,٠٠٠	١٤,٠٦٧,٠٠٠	

(١٧) دعم حكومي

يتكون الدعم الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٢,٩٠٠	٥٦,٢٠٠	دعم هدف
١,٥٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات
١,٥٦٢,٩٠٠	٥٦,٢٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٨ مصاريف البرامج والأنشطة النقدية

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٧,٧٧٦,٦٢٠	٧,٢٧١,٣٩٤	مصاريف مشروع وقف مداد الاحسان الخيري
-	٦,٧٣٥,٦٩٨	مصاريف مشروع الأميرة العنود
-	١,٧٠١,٠٨٠	مصاريف مؤسسة الحبيب الخيرية سوريا
-	١,٦٠٦,٥٠٠	مصاريف تحالف اوقاف الضحيان
-	١,٤٩٠,٠١٨	مصاريف الضحيان عشر ذو الحجة
-	٧٥٧,٥٥٥	مصاريف مشروع مؤسسة محمد الحبيب
-	٤٦٥,٦٥٢	مصاريف تحالف اوقاف القرين
-	٤٢٤,٠٥٤	مصرفات تحالف مؤسسة العجيمي الخيرية
-	٣٨٦,٨٦٣	مصاريف مؤسسة الحمدان الخيرية سوريا
-	٣٨٦,٨٦٣	مصاريف مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية سوريا
-	٣٤٠,٨٧٠	مصاريف مشروع عبدالله الراجحي السودان
٣٩٧,٦٤٢	٣١٤,٨٩٣	مصاريف مشروع عبدالله الراجحي
-	٣١١,٥٦١	مصاريف الماجد عشر ذو الحجة
-	٣١٠,٤٣٥	مصاريف تحالف جمعية البر بالحجرة
-	٣٠٥,٥٠٠	مصاريف مؤسسة عبدالله السبيعي سلال غذائية لسوريا
-	٢١٥,٦٥٢	مصاريف مؤسسة عبدالله السبيعي اليمن
-	١٥٠,٠٠٠	مصاريف وقف محمد السيف المطاف
-	٩٥,٣٥٢	مصاريف اعادة تدوير مخلفات النخيل
-	٩٤,٢٥٧	مصاريف الحبيب عشر ذو الحجة
-	٨٩,٩٣٧	مصاريف مؤسسة محمد السبيعي المطاف
-	٧٧,٢٢٠	مصاريف بدر الغويري سوريا
-	٦٩,٩٦٩	مصاريف مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية المطاف
-	٦٥,٦٧٥	مصاريف مؤسسة الحبيب الخيرية المطاف
-	٦٥,٢٣٦	مصاريف مؤسسة العجيمي الخيرية المطاف
-	٣٢,١٠١	مصاريف مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية المطاف
-	٢٨,٠٠٠	مصاريف توريد تمر لوزارة الشؤون الاسلامية لدعم السودان
-	١٨,٩٣٤	مصاريف مشروع اوقاف عبدالعزيز الشريف المطاف
٣٣,٣٦٠	٧,٩٧٠	مصاريف الضويان عشر ذو الحجة
١,١٣٢,٦٤٣	٦,٧٣٦	مصاريف مشروع نادي النصر
٢٦٤,٧٨٣	-	مصاريف مشروع وقف مداد الاحسان الخيري
١٧٦,٦١٣	-	دعم مركز الملك سلمان للإغاثة (مؤسسة عبدالله السبيعي)
٨٣,٧٢٢	-	مصاريف مشروع تقطير الصائمين (أوقاف الخضير)
٤٩,٠٠٠	-	دعم المستحقين من منسوبي القوات الجوية (أوقاف الضحيان)
٤١,٧٦٧	-	دعم مركز الملك سلمان للإغاثة (أوقاف الخضير)
٣٦,٢٧٨	-	مشروع جمع التمر من المزارع (وقف التمر الاول)
٣١,٣٨١	-	مصاريف المنصة
٢٧,٠٠٠	-	دعم المستحقين من منسوبي القوات الجوية (مؤسسة عبداللطيف العيسى)
٣,٢٥٦,٢٠٠	-	مصاريف مشروع الشيخ الحمين
٤,٤٨٣	٣٠٦	أخرى
٢٣,٣١١,٤٩٢	٢٣,٨٢٦,٢٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

(١٩) مصاريف البرامج والأنشطة العينية

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة العينية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٥,٤٧١,٣٨٧	٤,٣٤٦,١٨٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٣٥,٤٧١,٣٨٧	٤,٣٤٦,١٨٠

مصاريف مشروع توزيع عبدالله الراجحي
مصاريف مشروع توزيع تمور الدولة

(٢٠) مصاريف منصة احسان

تتكون مصاريف منصة احسان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤,٧٦٧,٨٢٣	٧,٢٦٦,٩٥٧
-	٢,٨٥٦,٥٢٦
-	٨٧٦,٥٢٣
-	٨٦٩,٤٧٨
-	١٣٠,٤٣٥
٨٦٩,٥٦٠	٦٠,٠٠٠
٥,٦٣٧,٣٨٣	١٢,٠٥٩,٩١٩

مشروع سلال غذائية
مصاريف توفير التمور للأسر المتعففة
مصاريف دعم التمور للمحتاجين
مصاريف سلال غذائية تسلم لمركز الملك سلمان
مصاريف مشروع محمد السبيعي
مشروع شراء التمور وتوزيعها

(٢١) مصاريف دعم حكومي

تتكون مصاريف الدعم الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٤٩٣,٩١٦
٣٩٣,٦٧٥	-
٣٩٣,٦٧٥	٤٩٣,٩١٦

مصاريف مشروع توزيع تمور الدولة
مصاريف صندوق دعم الجمعيات

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦١٨,٥٤٢	٧٤٣,٣٠١
٢٨٧,١٢٨	٢٨٨,٤٦٧
-	١١٥,٥٦٢
٧٦,١١١	١١٢,٨٩٦
٥٦,٢٣٧	٥٧,٦٠٦
١٩,٢٥٨	٥١,٢١٠
٢٤,٤٤٢	٤٠,٨٦٤
١٤,٠٦٨	٢٣,٨٢٧
٢١,٢٥٥	٢١,٨٢٥
٩,٦٩١	١٨,١٥٨
١١,٣١٩	١٤,٣١٤
٥,٤٦٥	٣,٨٢٠
١١,٤٣٠	٣,١٦٨
٤,١٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	-
٤,٠٠٠	١٤,٢٦٠
٤٦,١١١	٦٣,٠٨٨
١,٣٠٩,١٥٧	١,٥٧٢,٣٦٧

رواتب ومزايا موظفين
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
مصاريف تطوير
إيجارات
تأمينات اجتماعية
إلتزامات منافع الموظفين
إجازات
اشتراكات
إطفاء أصول غير ملموسة
هاتف وبريد وانترنت
تأمين طبي
دورات تدريبية
مصاريف ورسوم بنكية
عمالة مؤقتة
استشارات
بدل انتداب وتذاكر سفر
أخرى

جمعية التمور للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

(٢٣) صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

بيان التبرعات المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
سلال غذائية (مشروع الشيخ الحمين)	٤٢٧,٦٩٨	-	-	٤٢٧,٦٩٨
سلال غذائية (وقف مداد الاحسان الخيري)	٦٧٢,٠٠٥	٧,٤٧٥,٠٠٠	(٧,٢٧١,٣٩٤)	٨٧٥,٦١١
سلال غذائية وتمور (مشروع اتحاد الراجحي)	٢٢٥,٨٧٨	-	-	٢٢٥,٨٧٨
مشروع مؤسسة سليمان ابانمي	١٢,١٣٥	-	-	١٢,١٣٥
سلال غذائية (مشروع نادي النصر)	١١,٣٥٣	٦٠,١٤٥	(٦,٧٣٦)	٦٤,٧٦٢
مشروع توزيع المفرزات	(٣٦,٢٧٤)	-	-	(٣٦,٢٧٤)
مشروع تظهير الصائمين (أوقاف الخضير)	٢٤,٥٧٨	-	-	٢٤,٥٧٨
توزيع التمور (مشروع عبدالله الراجحي)	٤٢٤,٠٧٤	٧٥٠,٠٠٠	(٣١٤,٨٩٣)	٨٥٩,١٨١
دعم مركز الملك سلمان للإغاثة (أوقاف الخضير)	٨,٢٣٣	-	-	٨,٢٣٣
دعم مركز الملك سلمان للإغاثة (مؤسسة عبدالله السبيعي)	٢٣,٣٨٧	-	-	٢٣,٣٨٧
سلال غذائية (مؤسسة عبداللطيف العيسى)	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠
دعم المستحقين من منسوبي القوات الجوية (أوقاف الضحيان)	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠
شراء التمور للمستحقين في اليمن (أوقاف الضحيان)	٥٥,٢١٧	-	-	٥٥,٢١٧
تمور عبدالله الراجحي عيني الراجحي عيني	-	٤,٣٤٦,١٨٠	(٤,٣٤٦,١٨٠)	-
مشروع جمع التمور من المزارع	١١٣,٧٢٢	-	-	١١٣,٧٢٢
شراء التمور (منصة احسان)	٣٣٣,٠٠١	-	-	٣٣٣,٠٠١
شراء السلال (منصة احسان)	١٣٠,٤٤٠	-	-	١٣٠,٤٤٠
دعم الرواتب (منصة احسان)	-	-	-	-
دعم الرواتب (هدف)	-	٥٦,٢٠٠	(٥٦,٢٠٠)	-
الزكاة	١٥,١٢٨	٥,٠٤٣	-	٢٠,١٧١
مشروع توزيع التمور للحجاج والضيوف والزوار	٥٢,١٧٤	-	-	٥٢,١٧٤
مشروع توزيع التمور على ضيوف الرحمن	٣٩,١٣٠	-	-	٣٩,١٣٠
مشروع جمع فوائض التمور	١٦,٩٣٤	-	-	١٦,٩٣٤
مشروع نقل التمور وتوزيعها	٢١,٥٢٠	-	-	٢١,٥٢٠
مشروع الضمانين (صندوق دعم الجمعيات)	٤٦,٤٩٠	-	-	٤٦,٤٩٠
مشروع توزيع تمور الدولة (صندوق دعم الجمعيات)	١,٢٧٢,٠٢٥	-	(٤٩٣,٩١٦)	٧٧٨,١٠٩
وزارة العمل (مشروع توزيع تمور الدولة)	٢٥٩,٨٣٠	-	-	٢٥٩,٨٣٠
دعم مركز الملك سلمان للإغاثة	(٩٩,٠٠٠)	-	-	(٩٩,٠٠٠)
دعم تظهير صائمين	(١٠,٤٣٦)	-	-	(١٠,٤٣٦)
دراسة تعزيز الامن الغذائي	(٤٨,٠٠٠)	-	-	(٤٨,٠٠٠)
المنصة	(١١,٧٥٣)	-	-	(١١,٧٥٣)
مشروع بناء الاستثمار الاجتماعي	(٢٢,٥٨٣)	-	-	(٢٢,٥٨٣)
مشروع خدمات التمور المزارع	(٢٨,٦٦٧)	-	(٢٩٩)	(٢٨,٩٦٦)
المشاركة في المعارض	(١٠٧,٩٥٩)	-	-	(١٠٧,٩٥٩)
مصاريف التشغيل المحلة على النشاط	(٢٩٣,٧٦٣)	-	(٣٦١,٨٤٨)	(٦٥٥,٦١١)
مصاريف جمع الأموال	(٢٩٠,٣٣٥)	-	(٢٣٢,١٢٩)	(٥٢٢,٤٦٤)
سلال غذائية اوقاف القرين	-	٥٣٥,٥٠٠	(٤٦٥,٦٥٢)	٦٩,٨٤٨
سلال غذائية جمعية البر بالحجرة	-	٣١٠,٤٣٥	(٣١٠,٤٣٥)	-
سلال غذائية مؤسسة العجيمي	-	٤٨٧,٦٦٢	(٤٢٤,٠٥٤)	٦٣,٦٠٨
سلال غذائية اوقاف الضحيان	-	١,٦٠٦,٥٠٠	(١,٦٠٦,٥٠٠)	-
تبرعات وقف محمد السيف المطاف	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
	٣,٢٤١,١٨٢	١٥,٧٨٢,٦٦٥	(١٦,٠٤٠,٢٣٦)	٢,٩٨٣,٦١١

(٢٣) صافي الأصول المقيدة - تتمة

بيان التبرعات المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مجموع ما قبله	٣,٢٤١,١٨٢	١٥,٧٨٢,٦٦٥	(١٦,٠٤٠,٢٣٦)	٢,٩٨٣,٦١٠
تبرعات مؤسسة الحبيب الخيرية المطاف	-	١٩٩,٠٠٠	(٦٥,٦٧٥)	١٣٣,٣٢٥
تبرعات مؤسسة العجيمي الخيرية المطاف	-	١٠٠,٠٠٠	(٦٥,٢٣٦)	٣٤,٧٦٤
تبرعات مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية المطاف	-	٥٠,٠٠٠	(٣٢,١٠١)	١٧,٨٩٩
تبرعات اوقاف عبدالعزيز الشريف	-	٣٠,٠٠٠	(١٨,٩٣٤)	١١,٠٦٦
تبرعات مؤسسة الحبيب الخيرية سوريا	-	٢,٠٦٩,٠٠٠	(١,٧٠١,٠٨٠)	٣٦٧,٩٢٠
تبرعات بدر الغويري سوريا	-	٩٣,٢٥٨	(٧٧,٢٢٠)	١٦,٠٣٨
تبرعات مؤسسة الحمدان الخيرية سوريا	-	٧٠٠,٠٣٨	(٣٨٦,٨٦٣)	٣١٣,١٧٥
تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي سوريا	-	٥٠٠,٠٠٠	(٣٨٦,٨٦٣)	١١٣,١٣٧
تبرعات الضحيان عشر ذو الحجة	-	١,٤٩٩,٧٦٠	(١,٤٩٠,٠١٨)	٩,٧٤٢
تبرعات الماجد عشر ذو الحجة	-	٣٥٧,٠٠٠	(٣١١,٥٦١)	٤٥,٤٣٩
تبرعات الحبيب عشر ذو الحجة	-	٩٩,٩٠٠	(٩٤,٢٥٧)	٥,٦٤٣
تبرعات الأميرة العنود ال سعود	-	٦,٩٥٠,٠٠٠	(٦,٧٣٥,٦٩٨)	٢١٤,٣٠٢
تبرعات مؤسسة عبدالله السبيعي اليمن	-	٤٥٠,٠٠٠	(٢١٥,٦٥٢)	٢٣٤,٣٤٨
تبرعات مشروع جمعية الأفلاج الخيرية	-	٢٤,٢٠٠	-	٢٤,٢٠٠
تبرعات مؤسسة عبدالله السبيعي سلال غذائية لسوريا	-	٤٠٠,٠٠٠	(٣٠٥,٥٠٠)	٩٤,٥٠٠
تبرعات مشروع مؤسسة محمد الحبيب	-	٧٧٥,٦٦٧	(٧٥٧,٥٥٥)	١٨,١١٢
تبرعات سلال غذائية منصة احسان	-	٨,٣٥٧,٠٠٠	(٧,٢٦٦,٩٥٧)	١,٠٩٠,٠٤٣
دعم تمر للمحتاجين منصة احسان	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨٧٦,٥٢٣)	١٢٣,٤٧٧
سلال غذائية تسلم لمركز الملك سلمان للإغاثة منصة احسان	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨٦٩,٤٧٨)	١٣٠,٥٢٢
تبرعات مشروع محمد السبيعي احسان	-	١٥٠,٠٠٠	(١٣٠,٤٣٥)	١٩,٥٦٥
توفير التمر للأسر المتعففة منصة احسان	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٨٥٦,٥٢٦)	٦٤٣,٤٧٤
توزيع التمر التفطير منصة احسان	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
تبرعات توريد تمر لوزارة الشؤون الاسلامية لدعم السودان	-	٣٨,٠٠٠	(٢٨,٠٠٠)	١٠,٠٠٠
تبرعات مشروع عبدالله الراجحي غزة	-	٤٥٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠
تبرعات مشروع عبدالله الراجحي السودان	-	٦٠٠,٠٠٠	(٣٤٠,٨٧٠)	٢٥٩,١٣٠
مصاريف مؤسسة محمد السبيعي المطاف	-	-	(٨٩,٩٣٧)	(٨٩,٩٣٧)
مصاريف الضويان عشر ذو الحجة	-	-	(٧,٩٧٠)	(٧,٩٧٠)
مصاريف اعادة تدوير مخلفات النخيل	-	-	(٩٥,٣٥٢)	(٩٥,٣٥٢)
مشروع عبدالله الراجحي المطاف	-	-	(٦٩,٩٦٩)	(٦٩,٩٦٩)
إعادة تصنيف أرباح الاستثمارات الى غير مقيد	١٨٤,٦٢٦	-	(١٨٤,٦٢٦)	-
أخرى	٤,٣٧٧	-	(٧)	٤,٣٧٠
	٣,٤٣٠,١٨٥	٤٥,٢٣٥,٤٨٨	(٤١,٥٦١,٠٩٩)	٧,١٠٤,٥٧٤

(٢٤) الأدوات المالية

٢٤-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن ان تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للتحقق.

قامت الادارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الاخرى تقريبا بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الاجل لهذه الادوات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة: المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.

٢٤ - الأدوات المالية - تنمة

٢٤-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
تعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

٢٤-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الجمعية. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير وتقييم إدارة مخاطر الجمعية.
تتعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:
مخاطر السيولة
مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية
مخاطر معدل العملات
مخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة ضمان أقصى حد ممكن من السيولة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة الجمعية تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الجمعية بشكل أساسي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الجمعية. إن أصول الجمعية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان.
لا يوجد لدى الجمعية مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير. وقد انشأت الجمعية مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط. لا يوجد لدى الجمعية مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

(٢٤) الأدوات المالية - تنمة
٢-٢٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة
مخاطر الائتمان - تنمة

وقد انشأت الجمعية مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالمدينين والارصدة المدينة الاخرى. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والارصدة المدينة الاخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

القيمة المدرجة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٣٦٤,٨٤٤	٢,١٨١,٢٤٣	النقد وما في حكمه
٨٠,٥٠٠	٤,٣٧٣	ذمم مدينة تجارية
٤,٤٤٥,٣٤٤	٢,١٨٥,٦١٦	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الإلتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

مخاطر معدل العمولات

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والإلتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة، باستثناء بعض التسهيلات والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة.

(٢٥) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا يوجد).

(٢٦) الأحداث بعد تاريخ التقرير

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢٧) إعادة تصنيف القوائم المالية

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للعام الحالي.

(٢٨) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الجمعية العمومية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ م).