

جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

برقم (٣٤٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

| | |
|---------------|--|
| صفحة رقم ٢-١ | ١- تقرير المراجع المستقل |
| صفحة رقم ٣ | ٢- قائمة المركز المالي |
| صفحة رقم ٤ | ٣- قائمة الأنشطة |
| صفحة رقم ٥ | ٤- قائمة التدفقات النقدية |
| صفحة رقم ١٥-٦ | ٥- الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي – واعي
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي – واعي - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) فإن المشروعات تحت التنفيذ والبالغ قيمتها ٥,٠٨٧,٠٢٤ ريال سعودي والمقامة على الأرض الواقعة في منطقة جازان والتي انتقلت ملكيتها إلى مالك آخر نتيجة وجود نزاع قضائي والموضح في الإيضاح رقم (١٨) وبالتالي لا يوجد أية سيطرة على تلك المشاريع مما أدى إلى عدم تمكننا من التحقق من الملكية والوجود لهذه المشاريع.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٧) فإن الأصول الاستثمارية والبالغ قيمتها ١,٤٨٧,٥٧٠ ريال سعودي قد انتقلت ملكيتها إلى مالك آخر نتيجة وجود نزاع قضائي والموضح في الإيضاح رقم (١٨) وبالتالي لا يوجد أية سيطرة على تلك الأصول مما أدى إلى عدم تمكننا من التحقق من الملكية والوجود لهذه الأصول.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٩) فإن المبنى والسيارات (عدد ٤ سيارات) والبالغ قيمتها الدفترية ١,٤٨٧,٥٧٠ ريال سعودي قد انتقلت ملكيتها إلى مالك آخر نتيجة وجود نزاع قضائي والموضح في الإيضاح رقم (١٨) وبالتالي لا يوجد أية سيطرة على تلك الأصول مما أدى إلى عدم تمكننا من التحقق من الملكية والوجود لهذه الأصول.
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً 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 لرأينا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تراها أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على 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 ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى
إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة ميزان الأرقام
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م

عمر بن صالح العمودي
ترخيص رقم (١٠٤٧)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | الموجودات |
|------------|------------|-------|--|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١٩,٩٣١,٥٣٧ | ١٨,٩٨٠,٣١٨ | ٤ | نقد وما في حكمه |
| ٤٩٦,٣٦٤ | ٤٦٩,٢٢٢ | ٥ | الارصدة المدينة الأخرى |
| ٢٠,٤٢٧,٩٠١ | ١٩,٤٤٩,٥٤٠ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٥,٠٨٧,٠٢٤ | ٥,٠٨٧,٠٢٤ | ٦ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١,٤٨٧,٥٧٠ | ١,٤٨٧,٥٧٠ | ٧ | الأصول الاستثمارية - بالتكلفة |
| ٨٠,١٨٦ | ١٩٩,٤٨٦ | ٨ | الأصول الغير ملموسة - بالصافي |
| ١,٦١٥,٧٢١ | ١,٤٧١,١٧٧ | ٩ | ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي |
| ٨,٢٧٠,٥٠١ | ٨,٢٤٥,٢٥٧ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٢٨,٦٩٨,٤٠٢ | ٢٧,٦٩٤,٧٩٧ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤١٥,١٥٦ | ٤١٥,١٢٤ | ١٠ | المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى |
| ٤١٥,١٥٦ | ٤١٥,١٢٤ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥١٦,٠١٨ | ٦٠١,٩٩١ | ١١ | مخصص منافع موظفين |
| ٥١٦,٠١٨ | ٦٠١,٩٩١ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٩٣١,١٧٤ | ١,٠١٧,١١٥ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ٢٢,٣٨٥,٣٧١ | ٢١,٣١٠,٩٧٩ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣١٥,١٦٨ | ٣٠٠,٠١٤ | ١٢ | صافي الأصول المقيدة |
| ٥,٠٦٦,٦٨٩ | ٥,٠٦٦,٦٨٩ | | صافي أصول الأوقاف |
| ٢٧,٧٦٧,٢٢٨ | ٢٦,٦٧٧,٦٨٢ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٢٨,٦٩٨,٤٠٢ | ٢٧,٦٩٤,٧٩٧ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| إجمالي م ٢٠٢٤ | إجمالي م ٢٠٢٥ | اوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|------------------|------------------|-----------|----------|-------------|--|
| ٤٧,٥٩٣ | ١١,٦٧٥ | - | - | ١١,٦٧٥ | الإيرادات والتبرعات |
| ١٤٦,٠٠٠ | - | - | - | - | ١٣ التبرعات النقدية العامة |
| ٤,٣٢٠,٤٥٧ | ١,٤٢١,٤٥٠ | - | - | ١,٤٢١,٤٥٠ | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٤,١٠٣,٤٥٥ | ٢,٢٧٣,٦٥٩ | - | - | ٢,٢٧٣,٦٥٩ | إيرادات الاشتراكات |
| ٤٥٣,١٨٠ | ٥٩١,٤٨١ | - | - | ٥٩١,٤٨١ | خدمات تطوعية |
| ٣,٢٤٠ | ٢٤,٤٣٧ | - | - | ٢٤,٤٣٧ | إيرادات رسائل نصية |
| ١٧,٢٧٧ | ١٥,٠٠٠ | - | ١٥,٠٠٠ | - | تبرعات تخفيض التزام |
| ٤٧,٥٠١ | ٦١٦,٧٦٨ | - | - | ٦١٦,٧٦٨ | ١٤ تبرعات الزكاة |
| - | - | - | (٣٠,١٥٤) | ٣٠,١٥٤ | إيرادات اخرى |
| ٩,١٣٨,٧٠٢ | ٤,٩٥٤,٤٧٠ | - | (١٥,١٥٤) | ٤,٩٦٩,٦٢٤ | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| | | | | | إجمالي الإيرادات والتبرعات |
| | | | | | المصروفات والمساعدات |
| (٥,٧٥١,٢٥٢) | (٣,٧٤٢,٤٦٣) | - | - | (٣,٧٤٢,٤٦٣) | ١٥ مصاريف الأنشطة |
| (١,٣٠٤,١١٩) | (١,٣٣١,١٥٦) | - | - | (١,٣٣١,١٥٦) | ١٦ مصروفات محملة على الأنشطة |
| (٦٢٧,٤٤٧) | (٧٧٦,٥٥٦) | - | - | (٧٧٦,٥٥٦) | ١٧ المصروفات العمومية |
| (٢١٨,٤٠٦) | (١٦٣,١٤١) | - | - | (١٦٣,١٤١) | ٩ اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (١٨,٢٠٢) | (١٨,٢٠٠) | - | - | (١٨,٢٠٠) | ٨ إطفاء الأصول الغير ملموسة |
| (٧,٩١٩,٤٢٦) | (٦,٠٤٤,٠١٦) | - | - | (٦,٠٤٤,٠١٦) | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| | | | | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | الأنشطة الاستثنائية |
| (٢,٥٦٢,٨٠٠) | - | - | - | - | خسائر استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٢,٥٦٢,٨٠٠) | - | - | - | - | التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية |
| (١,٣٤٣,٥٢٤) | (١,٠٨٩,٥٤٦) | - | (١٥,١٥٤) | (١,٠٧٤,٣٩٢) | التغير في صافي الأصول |
| ٢٩,١١٠,٧٥٢ | ٢٧,٧٦٧,٢٢٨ | ٥,٠٦٦,٦٨٩ | ٣١٥,١٦٨ | ٢٢,٣٨٥,٣٧١ | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٢٧,٧٦٧,٢٢٨ | ٢٦,٦٧٧,٦٨٢ | ٥,٠٦٦,٦٨٩ | ٣٠٠,٠١٤ | ٢١,٣١٠,٩٧٩ | صافي الأصول في نهاية السنة |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (١,٣٤٣,٥٢٤) | (١,٠٨٩,٥٤٦) | التغير في صافي الأصول |
| | | تعديلات على التغير في صافي الأصول |
| ٢١٨,٤٠٦ | ١٦٣,١٤١ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٨,٢٠٢ | ٣٠,٧٠٠ | إطفاء الأصول الغير ملموسة |
| ٢,٥٦٢,٨٠٠ | - | خسائر رأسمالية |
| ١٦٦,٨٢٨ | ٩٦,٧٢٥ | مخصص منافع موظفين |
| ١,٦٢٢,٧١٢ | (٧٩٨,٩٨٠) | التغير في صافي الأصول المعدل |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| (١٤٢,١٨٢) | ٢٧,١٤٢ | الارصدة المدينة الاخرى |
| ٩,٦٢٤ | (٣٢) | المصروفات المستحقة والارصدة دائنة أخرى |
| (٢,٨١٥) | (١٠,٧٥٢) | المسدد من مخصص منافع الموظفين |
| ١,٤٨٧,٣٣٩ | (٧٨٢,٦٢٢) | صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١,٨٧١) | (١٨,٥٩٧) | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | (١٥٠,٠٠٠) | إضافات الأصول الغير ملموسة |
| (١,٨٧١) | (١٦٨,٥٩٧) | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١,٤٨٥,٤٦٨ | (٩٥١,٢١٩) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١٨,٤٤٦,٠٦٩ | ١٩,٩٣١,٥٣٧ | النقد وما في حكمه بداية السنة |
| ١٩,٩٣١,٥٣٧ | ١٨,٩٨٠,٣١٨ | النقد وما في حكمه نهاية السنة |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠) وتاريخ ٢٠ رجب ١٤٢٧ هـ وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. نشر الوعي الاجتماعي وتوعية أفراد المجتمع بأقل السبل المواجهة للمشكلات الاجتماعية.
٢. إعداد البرامج التأهيلية والتربوية والتدريبية لفئات المجتمع المختلفة.
٣. اجراء ودعم وتشجيع الدراسات والبحوث التي تتناول الظواهر والمشكلات الاجتماعية التي تواجه المجتمع.
٤. إعداد البرامج الوقائية للحوادث والمشكلات الاجتماعية..
٥. تنمية العلاقات والروابط الاجتماعية السليمة في الأسرة والمجتمع.
٦. تنمية الاتجاهات الإيجابية لدى الأفراد والأسرة نحو قيم المجتمع.
٧. التنسيق والتعاون مع الهيئات ذات العلاقة.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

ت- جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي - سجل تجارى ١٠١٠٤٢٦٨٠٩ ولم يمارس السجل اية أنشطة.

- تشمل القوائم المالية حسابات السجلات الفرعية الآتية:

| اسم السجل التجاري | رقم السجل | حالة السجل |
|-------------------|------------|--------------|
| مكتب واعي للتوظيف | ١٠١٠٦٨٧٠٢٩ | لا يوجد نشاط |

٢- المعلومات ذات الاهمية النسبية في السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

٤-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصرفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصرفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

| | | | |
|-------------------|-----|---------------------------|-----|
| المباني | ٤٪ | لوحات إعلانية | ١٠٪ |
| السيارات | ٢٥٪ | تحسينات على مباني مستأجرة | ٢٠٪ |
| الأثاث والمفروشات | ١٠٪ | أجهزة وعدد | ١٥٪ |

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٦-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

١٠٪

١٥-٢٠٪

١٥٪

برامج محاسبية

منصات وتطبيقات الكترونية

العلامات التجارية

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم جميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٨-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

٩-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات: -

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

- رسوم الانسحاب لعضوية الجمعية.

- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.

- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.

- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.

- الإعانات الحكومية.

- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.

- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

١٠-٢ التبرعات

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

١١-٢ التبرعات العينية

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

١٢-٢ المصاريف

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

١٠-٢ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الغير هادفة للربح حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ويتم تبويبها وفقاً لمعيار العرض والافصاح للمنشآت غير الهادفة للربح المصدر من هيئة المحاسبين والمراجعين السعودية وتنقسم الي :-

أ- صافي الاصول غير المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية ولا يخضع لاي قيود من جانب المتبرعين او الجهات المانحة ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة أصولاً متداولة وغير متداولة او استثمارات مالية.

ب- صافي الاصول المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة او دائمة وفقاً لارغبة المتبرع او الجهات المانحة، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معا وقد تكون الاصول المقيدة أصول متداولة او غير متداولة.

ج- صافي الاصول الاوقاف:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة او دائمة وفقاً لارغبة المتبرع او الجهات المانحة نظراً لخصوصية وشروط الوقف الشرعية وترتبط تلك القيود الوظيفية لاصول محددة باغراض محددة مع المحافظة عليها وعدم بيعها ويتمثل غرضها الاساسي في ضمان استمرارية الجهة في تدفق منافع نقدية تحفظ الملاءة المالية للجهة وضمان وجود موارد مالية منتظمة.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك 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. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي

جمعية أهلية

٤- النقد لدى البنوك

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|--------------------|
| ١٩,١٧٩,٨٥٨ | ٣,٢٢٦,٠٢١ | مصرف الراجحي |
| ٥٤٤,١٣٨ | ٥٤٤,٧٦٩ | البنك الأهلي |
| ٤٦,٨٢٠ | ٤٧,٠١٧ | بنك البلاد |
| ١١٨,٠٩٧ | ١١٩,٨٨٧ | بنك الجزيرة |
| ٤٢,٦٢٤ | ٤٢,٦٢٤ | بنك الرياض |
| - | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع قصيرة الأجل* |
| ١٩,٩٣١,٥٣٧ | ١٨,٩٨٠,٣١٨ | الإجمالي |

*تمثل الودائع قصيرة الأجل وديعة لمدة ثلاثة أشهر في مصرف الراجحي.

٥- الارصدة المدينة الأخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|-----------------------|
| ٢٦٧,٨٩٤ | ٢٥٩,٨٠٦ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٧٤,١٩٩ | ٩٢,٨٧٩ | عهد وسلف |
| ١٥٤,٢٧١ | ١١٦,٥٣٧ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٤٩٦,٣٦٤ | ٤٦٩,٢٢٢ | الإجمالي |

٦- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|-----------------------|
| ٥,٠٥٥,٣٧٩ | ٥,٠٨٧,٠٢٤ | المبنى التجاري السكني |
| ٥,٠٥٥,٣٧٩ | ٥,٠٨٧,٠٢٤ | الإجمالي |

*تم نقل ملكية الأرض المقام عليها المبنى إلى ملكية جمعية التوعية والتأهيل بجازان نتيجة وجود نزاع قضائي وبالتالي لا يوجد أي سيطرة لجمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي على هذا الأصل.

٧- الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|-----------------|
| ١,٤٨٧,٥٧٠ | ١,٤٨٧,٥٧٠ | أراضي |
| ١,٤٨٧,٥٧٠ | ١,٤٨٧,٥٧٠ | الإجمالي |

*تم نقل ملكية الأرض إلى ملكية جمعية التوعية والتأهيل بجازان نتيجة وجود نزاع قضائي وبالتالي لا يوجد أي سيطرة لجمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي على هذه الأرض

جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي
جمعية أهلية

٨- الأصول الغير ملموسة - بالصافي

| المجموع | برامج محاسبية | العلامات التجارية | منصات الكترونية | التكلفة |
|---------|------------------|----------------------|--------------------|----------------------------|
| ١٢٧,٢٥٠ | ١٧,٧٥٠ | ٥,٠٠٠ | ١٠٤,٥٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
| ١٥٠,٠٠٠ | - | - | ١٥٠,٠٠٠ | إضافات |
| ٢٧٧,٢٥٠ | ١٧,٧٥٠ | ٥,٠٠٠ | ٢٥٤,٥٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
| | | | | الإطفاء المتراكم |
| ٤٧,٠٦٤ | ٧,١٠٦ | ١٨٧٥ | ٣٨,٠٨٣ | الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
| ٣٠,٧٠٠ | ١,٧٧٥ | ٧٥٠ | ٢٨,١٧٥ | إضافات |
| ٧٧,٧٦٤ | ٨,٨٨١ | ٢,٦٢٥ | ٦٦,٢٥٨ | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
| | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ٨٠,١٨٦ | ١٠,٦٤٤ | ٣,١٢٥ | ٦٦,٤١٧ | الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
| ١٩٩,٤٨٦ | ٨,٨٦٩ | ٢,٣٧٥ | ١٨٨,٢٤٢ | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |

٩- الممتلكات والآلات والمعدات

| المجموع | تحسينات على مباني مستأجرة | لوحات إعلانية | أجهزة والآلات وعدد | اثاث ومفروشات | سيارات* | مباني* | البيان |
|-----------|---------------------------|---------------|--------------------|---------------|---------|-----------|----------------------------|
| ٣,٦٢١,٥٠٢ | ١٧٦,٦٠٠ | ٨,٥٠٠ | ٣٥٣,٠٧٢ | ٢٣١,٦٦٦ | ٤٦٨,٥٥٠ | ٢,٣٨٣,١١٤ | الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
| ١٨,٥٩٧ | - | - | ١٨,٥٩٧ | - | - | - | إضافات |
| ٣,٦٤٠,٠٩٩ | ١٧٦,٦٠٠ | ٨,٥٠٠ | ٣٧١,٦٦٩ | ٢٣١,٦٦٦ | ٤٦٨,٥٥٠ | ٢,٣٨٣,١١٤ | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
| | | | | | | | الاستهلاك |
| ٢,٠٠٥,٧٨١ | ١٤٣,٤٨٦ | ٢,١٢٦ | ٣٠٣,٦١٢ | ١٢٩,٠٢٧ | ٤٦٨,٥٥٠ | ٩٥٨,٩٨٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
| ١٦٣,١٤١ | ٣٣,١١٣ | ٨٥٠ | ١٥,٥١٦ | ١٨,٣٣٧ | - | ٩٥,٣٢٥ | إضافات |
| ٢,١٦٨,٩٢٢ | ١٧٦,٥٩٩ | ٢,٩٧٦ | ٣١٩,١٢٨ | ١٤٧,٣٦٤ | ٤٦٨,٥٥٠ | ١,٠٥٤,٣٠٥ | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ١,٦١٥,٧٢١ | ٣٣,١١٤ | ٦,٣٧٤ | ٤٩,٤٦٠ | ١٠٢,٦٣٩ | - | ١,٤٢٤,١٣٤ | الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
| ١,٤٧١,١٧٧ | ١ | ٥,٥٢٤ | ٥٢,٥٤١ | ٨٤,٣٠٢ | - | ١,٣٢٨,٨٠٩ | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |

*تم نقل ملكية المباني والسيارات إلى ملكية جمعية التوعية والتأهيل بجازان نتيجة وجود نزاع قضائي وبالتالي لا يوجد أي سيطرة لجمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي - واعي على هذه الأصول.

١٠- المصاريف المستحقة والإرصدة الدائنة الأخرى

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|---------|---------|------------------|
| ٢٩٦,٩٩٥ | ٢٩٨,١٠٩ | مصاريف مستحقة |
| ١٠١,٠٠٧ | ١٠١,٠٠٧ | ذمم عاملين |
| ١٧,١٥٤ | ١٦,٠٠٨ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٤١٥,١٥٦ | ٤١٥,١٢٤ | |

١١- مخصص منافع الموظفين

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|---------|----------|-------------------|
| ٣٥٢,٠٠٥ | ٥١٦,٠١٨ | الرصيد اول السنة |
| ١٦٦,٨٢٨ | ٩٦,٧٢٥ | المكون خلال السنة |
| (٢,٨١٥) | (١٠,٧٥٢) | المسدد خلال السنة |
| ٥١٦,٠١٨ | ٦٠١,٩٩١ | الرصيد آخر السنة |

١٢- صافي الأصول المقيدة

| الرصيد في نهاية السنة | إعادة التصنيف | المنصرف خلال السنة | التبرعات خلال السنة | الرصيد في بداية السنة | البيان (جميع الإيرادات المقيدة) | |
|-----------------------|---------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|---|
| ٢٠٦,٠٢١ | - | - | ١٥,٠٠٠ | ١٩١,٠٢١ | الزكاة | ١ |
| - | - | ٢٢,٢٨٢ | - | ٢٢,٢٨٢ | قيادة الاسرة والمقبلين على الزواج | ٢ |
| - | - | ٧,٨٧٢ | - | ٧,٨٧٢ | اعانة الوزارة | ٣ |
| ٩٣,٩٩٣ | - | - | - | ٩٣,٩٩٣ | برنامج انا امن | ٤ |
| ٣٠٠,٠١٤ | - | ٣٠,١٥٤ | ١٥,٠٠٠ | ٣١٥,١٦٨ | الإجمالي | |

١٣- التبرعات النقدية المقيدة

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|---------|-------|-------------------------|
| ٨٦,٠٠٠ | - | مشروع كفو لتوظيف الشباب |
| ٣٠,٠٠٠ | - | المقبلين على الزواج |
| ٣٠,٠٠٠ | - | البرامج الاسرية |
| ١٤٦,٠٠٠ | - | الإجمالي |

١٤ - إيرادات أخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|---------|-------------------------|
| - | ٣٩١,٠٠٠ | عوائد ودائع قصيرة الأجل |
| - | ١٣٣,٠٠٠ | دورات تدريبية |
| ٤٧,٥٠١ | ٧٣,٨٢٦ | إيرادات تأجير |
| - | ١٨,٩٤٢ | أخرى |
| ٤٧,٥٠١ | ٦١٦,٧٦٨ | الإجمالي |

١٥ - مصاريف الأنشطة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| ٤,١٠٣,٤٥٥ | ٢,٢٧٣,٦٥٩ | خدمات تطوعية |
| ١,٠٢٨,٢١٩ | ٥٤١,٣٥٢ | برامج نقدية |
| - | ٣٩٩,٨٨٨ | أثر الوعي |
| - | ١٨٠,٢٠٧ | تطبيق الاستشارات الاسرية |
| - | ١٥٩,٦٠١ | ملتقى واعي الرمضاني |
| - | ١٤٠,٠٠٠ | مشروع الوعي الرقمي الطلاب |
| ١٣٢,٩٠٠ | ١٢٨,٧٠٠ | مشروع تدريب المرشدين والأخصائيين |
| ٨١,٧١٨ | ٤٨,٩٥٠ | قيادة الاسرة |
| ٢٢,٠٦٦ | ١٣,٥١٥ | فعاليات التطوع |
| ٢٦,٣٧٣ | ٦,٥٩١ | برنامج الوعي الصحي |
| ٣١٣,٠٤٣ | - | مركز الحملات |
| ٤٣,٤٧٨ | - | الدعم الاجتماعي |
| ٥,٧٥١,٢٥٢ | ٣,٨٩٢,٤٦٣ | الإجمالي |

١٦ - مصروفات محملة على الأنشطة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٦٤٢,٢١١ | ٦٥٦,٦٤٣ | رواتب واجور |
| ١٣٨,٤٠٣ | ١٥٤,٥٨٤ | بدل سكن |
| ٥٠,٠٨٧ | ٧٠,٦٠٠ | بدلات أخرى |
| ٦,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | مكافآت وحوافز أخرى |
| ١٢٤,٦٦٥ | ٦٥,٢٣٧ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٨٥,٦٤٩ | ٦٩,٣٣٠ | تأمين طبي |
| ٥٤,٥٩٥ | ٦١,٨٥٧ | بدل مواصلات |
| ٦٣,٨٢٨ | ٧٩,٣٨٠ | تأمينات اجتماعية |
| ٦٧,٢١٠ | ٥٨,٤٣٢ | الإيجارات |
| ٢٧,٠٩٥ | ١٠,٢٤٢ | تراخيص واشتراك |
| - | ٧,٦٠٠ | أتعاب مهنية واستشارات |
| - | ٨,٨٤٤ | مصارييف تسويقية |
| ١٦,٩٢٢ | ١٤,٢١٣ | هاتف وبريد وبرق |
| ٤,٥٠٠ | ٦,٠٠٠ | تذاكر السفر |
| ١٧,٦٥٠ | ٢٦,٣٤٣ | مصارييف حكومية واشتراكات |
| ٤,١٦٧ | ٦٣٦ | كهرباء ومياه |
| - | ١,٢١٥ | ضيافة ونظافة |
| ١,١٣٧ | - | أخرى |
| ١,٣٠٤,١١٩ | ١,٣٣١,١٥٦ | الإجمالي |

١٧- مصاريف إدارية وعمومية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|--------------------------|
| ٣٦٢,٩١٨ | ٤٥٧,٦٢١ | رواتب واجور وما في حكمها |
| ٣٠,٣٩٧ | ٢٧,٩٨٤ | مصاريف حكومية |
| ٣٧,٨٦٧ | ٥٨,٤٣٢ | ايجارات |
| ٦٣,١١٠ | ٦٩,١٧٥ | تأمين طبي وعلاج |
| ٣٩,٠٢٢ | ٣١,٤٨٨ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣١,٨٧٣ | ٤٦,٢٤٦ | التأمينات الاجتماعية |
| ١٣,٧٥٠ | ٥٥,١٥٨ | مكافأة وحوافز |
| ٧,٤٥٦ | ١,٦٢٣ | ضيافة ونظافة |
| ٦,٧٠٢ | - | مصاريف التراخيص |
| ٨,٧٢٩ | ٥,٩٨١ | هاتف وبريد وانترنت |
| ٢٠,٣٥٠ | ١٥,٥٠٠ | اتعاب مهنية |
| - | ١١٨ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٢,٠٩٩ | ٢,١٠٣ | مصاريف بنكية |
| ٣,١٧٤ | ٣,٥٢٤ | صيانة وإصلاح |
| - | ١,٦٠٣ | كهرباء ومياه |
| ٦٢٧,٤٤٧ | ٧٧٦,٥٥٦ | الإجمالي |

١٨- الموقف القضائي

لدى الجمعية طلب نقد للأحكام الخاصة بالعقارات والمبنى والمشروعات تحت التنفيذ و٤ سيارات والتي بموجب تلك الأحكام تم رد الدعاوى القضائية المقامة من الجمعية ضد جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي بجازان.

١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:
مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتترض فإنها تقتترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنتشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٦م.