

جمعية زارعي القوقعة - أسمعك
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|---------------------------------------|
| ٣-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٥ | قائمة الأنشطة الموحدة |
| ٦ | قائمة التغيرات في صافي الأصول الموحدة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ١٩-٨ | الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية زارعي القوقعة - أسمعك

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لجمعية زارعي القوقعة - أسمعك (جمعية أهلية) والمنشآت التابعة لها (المجموعة)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة الموحدة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، 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 موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة لجمعية زارعي القوقعة - أسمعك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية زارعي القوقعة - أسمعك (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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 جوهريّة 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 الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة 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 نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية زارعي القوقعة - أسمعك (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة لجمعية زارعي القوقعة - أسمعك تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)

الرياض: ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية زارعي القوقعة - أسمعك
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٥)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|-------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,٦٤٦,٥٦٨ | ٢,١٣٥,٣٥٠ | (٤) | نقد وما في حكمه |
| ٥٦٠,٥٤٥ | ١,٠٥٨,٧٨٦ | (٥) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٤٤١,٦٦٧ | ٥٤٨,٦٥٥ | (٦) | مخزون |
| ٢,٦٤٨,٧٨٠ | ٣,٧٤٢,٧٩١ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١,٠٧٦,٢٦٧ | ٢,٢٤٨,٢٩٢ | (٧) | ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي |
| ٣٧,٣٥٠ | ٢٩,٢٣١ | (٨) | موجودات غير ملموسة بالصافي |
| ٥,٨٨٦,٧٤٨ | ٨,٤١٧,٥٠٠ | (٩) | عقارات استثمارية |
| ١,٧٠٣,٨٦١ | ٧٨٣,١٠٤ | | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٨,٧٠٤,٢٢٦ | ١١,٤٧٨,١٢٧ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١١,٣٥٣,٠٠٦ | ١٥,٢٢٠,٩١٨ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٧٤ | ١٠,٢٧٣ | (١٠) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| - | ٣,١٠٠ | | مخصص الزكاة الشرعية |
| ٧٤ | ١٣,٣٧٣ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٣٠,٨١٤ | ٣٥٦,٩٦٣ | (١١) | التزامات منافع الموظفين |
| ٢٣٠,٨١٤ | ٣٥٦,٩٦٣ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٣٠,٨٨٨ | ٣٧٠,٣٣٦ | | مجموع المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ٦,٥٠٢,٨١٨ | ٨,٦٤٤,٢٧٦ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٤,٣٢٧,٤٠٤ | ٥,٩١٤,٤١٠ | (١٢) | صافي الأصول المقيدة |
| ٢٩١,٨٩٦ | ٢٩١,٨٩٦ | (١٣) | صافي أصول الأوقاف |
| ١١,١٢٢,١١٨ | ١٤,٨٥٠,٥٨٢ | | مجموع صافي الأصول |
| ١١,٣٥٣,٠٠٦ | ١٥,٢٢٠,٩١٨ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|-------------|--------------|-------|--|
| | | | | | بنود الدخل |
| ١,٨١٦,٨٥٣ | ٣,٠٢٥,٣٢٠ | ٣,٠٢٥,٣٢٠ | - | (١٤) | التبرعات النقدية المقيدة |
| ١٠٢,١٥٩ | ٣٤٢,٨١٠ | ٣٤٢,٨١٠ | - | | تبرعات خدمات تطوعية |
| ٣٧٦,٧٧٨ | - | - | - | | إعانات ومنح حكومية نقدية |
| ٢,٧٥٠,٠٠٠ | ٦,٩٧٤,٥٠٠ | ٦,٩٧٤,٥٠٠ | - | (١٥) | دعم منصات التبرع _ منصة إحسان |
| ٨٧٧,٤٦٤ | ١,٠٥٤,٥٠٦ | - | ١,٠٥٤,٥٠٦ | | التبرعات النقدية غير المقيدة (العامة) |
| - | ٩٩٥ | - | ٩٩٥ | | تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح) |
| ١٨٠,٠٠٠ | ١٩,٥٧٥ | - | ١٩,٥٧٥ | | إيرادات البرامج والأنشطة |
| ١١,٣٠٠ | - | - | - | | اشتراكات الأعضاء |
| ٣١,٥٥١ | - | - | - | | تبرعات الرسائل النصية |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | (٨,٧٥٥,٦٢٤) | ٨,٧٥٥,٦٢٤ | | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ٦,١٤٦,١٠٥ | ١١,٤١٧,٧٠٦ | ١,٥٨٧,٠٠٦ | ٩,٨٣٠,٧٠٠ | | إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف |
| | | | | | المصروفات والمساعدات |
| (٧,٥١٦,١٢٨) | (٨,٧١١,٦٤٥) | - | (٨,٧١١,٦٤٥) | (١٦) | مصروفات البرامج والأنشطة |
| (٧٢٢,٩٣٣) | (١,٣٧٧,٩٣١) | - | (١,٣٧٧,٩٣١) | (١٧) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١٣٨,٥٤١) | (١١٩,٢٠٠) | - | (١١٩,٢٠٠) | (٧) | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٥,٥٠٦) | (٨,١١٩) | - | (٨,١١٩) | (٨) | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| (٨,٣٨٣,١٠٨) | (١٠,٢١٦,٨٩٤) | - | (١٠,٢١٦,٨٩٤) | | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| (٢,٢٣٧,٠٠٣) | ١,٢٠٠,٨١٢ | ١,٥٨٧,٠٠٦ | (٣٨٦,١٩٤) | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| (١١١,٢٦٠) | - | - | - | | تسويات سنوات سابقة |
| ٥,٨٨٦,٧٤٨ | ٢,٥٣٠,٧٥٢ | - | ٢,٥٣٠,٧٥٢ | (١٨) | مكاسب إعادة التقييم العقاري |
| ٥,٧٧٥,٤٨٨ | ٢,٥٣٠,٧٥٢ | - | ٢,٥٣٠,٧٥٢ | | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| ٣,٥٣٨,٤٨٥ | ٣,٧٣١,٥٦٤ | ١,٥٨٧,٠٠٦ | ٢,١٤٤,٥٥٨ | | التغير في صافي الأصول قبل الزكاة |
| - | (٣,١٠٠) | - | (٣,١٠٠) | | مصروفات زكوية |
| ٣,٥٣٨,٤٨٥ | ٣,٧٢٨,٤٦٤ | ١,٥٨٧,٠٠٦ | ٢,١٤١,٤٥٨ | | التغير في صافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية زارعي القوقعة - أسمعك

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٥)

قائمة التغيرات في صافي الأصول الموحدة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي | صافي الأصول الاقواق | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول الغير مقيدة | |
|------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|
| ٧,٥٨٣,٦٣٣ | ٢٩١,٨٩٦ | ٦,٤٨٣,٢٤٨ | ٨٠٨,٤٨٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٣,٥٣٨,٤٨٥ | - | (٢,١٥٥,٨٤٤) | ٥,٦٩٤,٣٢٩ | إجمالي الدخل الشامل |
| ١١,١٢٢,١١٨ | ٢٩١,٨٩٦ | ٤,٣٢٧,٤٠٤ | ٦,٥٠٢,٨١٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٣,٧٢٨,٤٦٤ | - | ١,٥٨٧,٠٠٦ | ٢,١٤١,٤٥٨ | إجمالي الدخل الشامل |
| ١٤,٨٥٠,٥٨٢ | ٢٩١,٨٩٦ | ٥,٩١٤,٤١٠ | ٨,٦٤٤,٢٧٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية زارعي القوقعة - أسمعك
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٥)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|---------------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٣,٥٣٨,٤٨٥ | ٣,٧٣١,٥٦٤ | التغير في صافي الأصول قبل المصروفات الزكوية |
| | | التسويات غير النقدية |
| ١٣٨,٥٤١ | ١١٩,٢٠٠ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٥,٥٠٦ | ٨,١١٩ | اطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١٠٣,٥١١ | ١٢٦,١٤٩ | المكون من مخصص منافع الموظفين |
| (٥,٨٨٦,٧٤٨) | (٢,٥٣٠,٧٥٢) | مكاسب إعادة التقييم العقاري |
| (٢,١٠٠,٧٠٥) | ١,٤٥٤,٢٨٠ | التغير في صافي الأصول المعدل |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| ١,١٥٤,٥٢٧ | (٤٩٨,٢٤١) | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٤٣٤,٦٦٢ | (١٠٦,٩٨٨) | المخزون |
| ١٦ | ١٠,١٩٩ | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٥١١,٥٠٠) | ٨٥٩,٢٥٠ | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٦٣,١٥٤) | (١,٢٩١,٢٢٥) | المدفوعات في شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٣٠,١٠٧) | - | المدفوعات في شراء الموجودات غير الملموسة |
| (٨٦٢,١٩٨) | ٩٢٠,٧٥٧ | مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ |
| (٩٥٥,٤٥٩) | (٣٧٠,٤٦٨) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (١,٤٦٦,٩٥٩) | ٤٨٨,٧٨٢ | صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه |
| ٣,١١٣,٥٢٧ | ١,٦٤٦,٥٦٨ | رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١,٦٤٦,٥٦٨ | ٢,١٣٥,٣٥٠ | رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية زارعي القوقعة – أسمعك - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٥) بتاريخ ٥ رمضان ١٤٣٨ هـ – الموافق ١٣ مايو ٢٠١٧ م ومركزها الرئيسي مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- نشر الوعي بين أفراد المجتمع عن القوقعة وأهمية زراعتها لفقد السمع المبكر.
- الشراكة مع الجهات الحكومية لإيجاد أنشطة وبرامج رياضية وترفيهية لهذه الفئة.
- المساهمة في توفير ملحقات أجهزة زارعي القوقعة.
- التعاون في دعم القضايا الخاصة بحالات القوقعة مع المؤسسات الحكومية والأهلية.
- تشجيع العمل التطوعي والاجتماعي في خدمة زارعي القوقعة وتأهيلهم.
- التنسيق مع مستشفيات الولادة ومراكز القوقعة لأهمية الفحص المبكر لفاقد السمع.

تمارس الجمعية نشاطها من خلال المركز الرئيسي و المؤسسة التابعة مركز أسمعك للتأهيل:

فيما يلي تفاصيل المؤسسة التابعة المدرجة في القوائم الموحدة

إن مركز أسمعك للتأهيل – مؤسسة فردية سعودية مسجلة في مدينة الرياض. تم تأسيس المركز بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٨٠٤٣٢ والرقم الوطني الموحد ٧٠٣٥٢٩٠٨٨٦ المؤرخ في ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣ م الصادر من مدينة الرياض و إن الأغراض الرئيسية للمركز هي كما يلي: مراكز التأهيل الطبي.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لجمعية زارعي القوقعة – أسمعك وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(ايضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة المجموعة على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني

عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة

الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة "

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الانتماء العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم

مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي

تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المحافظ الإقراضية

تمثل المحافظ الإقراضية القروض الحسنة التي تمنحها الجمعية للمستفيدين دون أي عوائد تمويلية. ويتم إثباتها بالقيمة

المدفوعة عند منح القرض. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - إن وجد - استناداً

إلى أفضل تقدير للإدارة لاحتمالات عدم التحصيل.

٦-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف

بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف

الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي،

ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب

الإستهلاك السنوية التالية:

| النسبة | البيان | النسبة | البيان |
|--------|--------------------------------|--------|--------------------------|
| ٪١٥ | أجهزة التدفئة والتبريد | ٪٢٥ | تحسينات على أصول مستأجرة |
| ٪١٥ | أجهزة الاتصال والامن و الحماية | ٪٥ | مباني |
| ٪١٥ | أجهزة الحاسب الالي | ٪١٥ | اثاث ومفروشات |

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٧ الممتلكات والألات والمعدات (تمة)

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٨ العقارات الإستثمارية- بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٣-٩ مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة على مشروعات وبرامج الجمعية التي لم تكتمل حتى تاريخ القوائم المالية، ويتم إثباتها بالتكلفة الفعلية المتكبدة. وعند اكتمال المشروع، يتم تحويل التكاليف إلى بند المصروفات أو الأصول ذات الصلة وفقاً لطبيعة المشروع.

٣-١٠ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١١ القروض

تمثل القروض الحسنة التمويلات التي حصلت عليها الجمعية دون عوائد تمويلية، ويتم إثباتها عند استلامها بالقيمة المستلمة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة بعد تعديلها بأي سداد يتم خلال الفترة المالية، ويتم عرض الرصيد القائم ضمن الالتزامات في قائمة المركز المالي، وذلك بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

٣-١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٣-١٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٣-١٤ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمتة)

١٤-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف (تمتة)

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف الأصول الموقوفة لصالح الجمعية والتي يُشترط الاحتفاظ بأصلها وعدم التصرف فيه، مع استخدام عوائدها في تمويل أنشطة وبرامج الجمعية وفق شروط الواقف. ويتم إثبات أصول الأوقاف بالتكلفة أو بالقيمة العادلة عند الاستلام حسب الحالة وتُعرض بشكل منفصل ضمن الأصول في قائمة المركز المالي

١٥-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

١٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف عمومية وإدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

٣-١٩ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-٢٠ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-٢١ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٦٣٨,٩٤٢ | ١,٠٥١,١٣١ | مصرف الراجحي - رئيسي |
| ٦٩٣,٣٣٤ | ٦٩٣,٣٣٤ | البنك السعودي البريطاني - وقف |
| ١٣٧,٩٠٩ | ١٩٤,٩٢٧ | مصرف الإنماء - رئيسي |
| ١٦٩,٥٥٠ | ١٨٩,١٢٥ | بنك الجزيرة |
| ٥,٩٣٣ | ٥,٩٣٣ | البنك السعودي البريطاني - رئيسي |
| ٩٠٠ | ٩٠٠ | مصرف الإنماء - وقف |
| ١,٦٤٦,٥٦٨ | ٢,١٣٥,٣٥٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٥) الأرصدة المدينة الأخرى |
| - | ٤٦٢,٥٠٠ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢٢٩,٤٥٥ | ٢٧٥,٣٤٤ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٢٥١,٧٦١ | ٢١٧,٧١١ | سلف موظفين |
| ٧٩,٣٢٩ | ١٠٣,٢٣١ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٥٦٠,٥٤٥ | ١,٠٥٨,٧٨٦ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٦) المخزون |
| ٤٤١,٦٦٧ | ٥٤٨,٦٥٥ | مخزون - قطع أجهزة طبية |
| ٤٤١,٦٦٧ | ٥٤٨,٦٥٥ | |

| الإجمالي | آلات ومعدات | أجهزة الحاسب الآلي | أجهزة الاتصال والامن والحماية | أجهزة التدفئة والتبريد | اثاث ومفروشات | المباني | تحسينات على أصول مستأجرة | (٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
|-----------|-------------|--------------------|-------------------------------|------------------------|---------------|-----------|--------------------------|--|
| | | | | | | | | <u>التكلفة</u> |
| ١,٥٢٧,٣١٤ | - | ٧٨,٧٤٣ | ٧,٦٩٢ | ٥٨,٣٦٩ | ٥٦,٢٩٠ | ١,٠٩٨,٥٠٤ | ٢٢٧,٧١٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١,٢٩١,٢٢٥ | ١٣٨,٠٠٠ | - | ٢,٧٥٠ | - | - | ١,١٥٠,٤٧٥ | - | اضافات |
| ٢,٨١٨,٥٣٩ | ١٣٨,٠٠٠ | ٧٨,٧٤٣ | ١٠,٤٤٢ | ٥٨,٣٦٩ | ٥٦,٢٩٠ | ٢,٢٤٨,٩٧٩ | ٢٢٧,٧١٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | | | | | | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| ٤٥١,٠٤٧ | - | ٤٥,٠٥٢ | ٢,٦٢٦ | ٨,٧١٤ | ٤٤,٥٩٣ | ١٦٠,٨٨٩ | ١٨٩,١٧٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١١٩,٢٠٠ | ٣,٤٧٨ | ١٠,٨٥٢ | ١,١٥٤ | ٨,٧٣٤ | ٩,٨٦٧ | ٥٤,٩٢٥ | ٣٠,١٩٠ | إهلاك السنة |
| ٥٧٠,٢٤٧ | ٣,٤٧٨ | ٥٥,٩٠٤ | ٣,٧٨٠ | ١٧,٤٤٨ | ٥٤,٤٦٠ | ٢١٥,٨١٤ | ٢١٩,٣٦٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | | | | | | <u>صافي القيمة الدفترية</u> |
| ٢,٢٤٨,٢٩٢ | ١٣٤,٥٢٢ | ٢٢,٨٣٩ | ٦,٦٦٢ | ٤٠,٩٢١ | ١,٨٣٠ | ٢,٠٣٣,١٦٥ | ٨,٣٥٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١,٠٧٦,٢٦٧ | - | ٣٣,٦٩١ | ٥,٠٦٦ | ٤٩,٦٥٥ | ١١,٦٩٧ | ٩٣٧,٦١٥ | ٣٨,٥٤٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٢) صافي الأصول المقيدة |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---|
| ٥,٩١٤,٤١٠ | (٢,٦٤٩,١٣١) | ٦,٩٧٤,٥٠٠ | ١,٥٨٩,٠٤١ | دعم منصة احسان - توفير قطع غيار جهاز القوقعة |
| - | (٣٧٦,٧٧٨) | - | ٣٧٦,٧٧٨ | المنح الحكومية - دعم برامج وانشطة الجمعية |
| - | (٢,٤٠٧,٥٤١) | ٦٦٣,٨٤٠ | ١,٧٤٣,٧٠١ | عمليات زراعة القوقعة |
| - | (٦١٧,٨٨٤) | - | ٦١٧,٨٨٤ | مؤسسة الملك عبد الله تبرع لعمليات زراعة القوقعة |
| - | (٣٤٢,٨١٠) | ٣٤٢,٨١٠ | - | تبرعات خدمات تطوعية |
| - | (٢,٣٦١,٤٨٠) | ٢,٣٦١,٤٨٠ | - | تبرعات نقدية منصة شفاء |
| ٥,٩١٤,٤١٠ | (٨,٧٥٥,٦٢٤) | ١٠,٣٤٢,٦٣٠ | ٤,٣٢٧,٤٠٤ | |

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن

محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج

ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المحرر من القيود خلال السنة | المقيد خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٣) صافي أصول الأوقاف |
|---------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| ٢٩١,٨٩٦ | - | - | ٢٩١,٨٩٦ | تبرعات نقدية لشراء أوقاف |
| ٢٩١,٨٩٦ | - | - | ٢٩١,٨٩٦ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٤) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ١,٠٤٨,٣١٦ | ٢,٣٦١,٤٨٠ | التبرعات النقدية المقيدة - مساعدات |
| ٧٦٨,٥٣٧ | ٦٦٣,٨٤٠ | دعم منصة شفاء |
| ١,٨١٦,٨٥٣ | ٣,٠٢٥,٣٢٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٥) دعم منصة احسان |
|------------------|------------------|---------------------|
| ٢,٧٥٠,٠٠٠ | ٦,٩٧٤,٥٠٠ | برامج منصة إحسان |
| ٢,٧٥٠,٠٠٠ | ٦,٩٧٤,٥٠٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٦) مصروفات البرامج والأنشطة |
|------------------------|------------------|---|
| - | ٦,١٧٢,٥٢٢ | مصاريف برامج وأنشطة موسمية |
| ٣,٤٤٠,٣٩٠ | ١,١٢٨,٤٨٢ | مصاريف برامج وأنشطة عينية |
| ٨٤٣,٥٩٢ | ٥٦٩,٠٤٧ | الرواتب وما في حكمها المحملة على النشاط |
| ٥١٩,٠٤٥ | ٤٣٧,٤٨٤ | الإيجارات المحملة على النشاط |
| ١٠٢,١٥٩ | ٣٤٢,٨١٠ | مصروفات خدمات تطوعية |
| ١٠٢,٤٤٧ | ٦١,٣٠٠ | التكاليف المهنية والاستشارات المحملة على النشاط |
| ٢,٠٨٣,٣٠٥ | - | مصاريف مشروع عمليات زراعة القوقعة |
| ١٢٢,٥٧٢ | - | مصاريف برنامج التأهيل للمستفيدين |
| ٣٧,٨٨٤ | - | مشروع توزيع قطع غيار أجهزة القوقعة للمستفيدين |
| ٣٦,٣٩١ | - | مصاريف برنامج صيانة أجهزة القوقعة |
| ١٤,٨١٧ | - | برنامج اليوم العالمي للقوقعة |
| ٩,٥٤٨ | - | المهرجانات والحفلات والندوات |
| ٣,٥٠٠ | - | المشاركة الخارجية |
| ٢٠٠,٤٧٨ | - | المصاريف الأخرى المحملة على النشاط |
| ٧,٥١٦,١٢٨ | ٨,٧١١,٦٤٥ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٧) مصروفات إدارية وعمومية |
| ٣٧٥,٢٥٨ | ٨٢١,٦٢٢ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٥١,٥٢٩ | ١٢٦,٨٤٨ | التأمينات الاجتماعية |
| ١٠٣,٥١١ | ١٢٦,١٤٩ | تعويضات منافع الموظفين (إيضاح ١١) |
| ١١٦,٧٢٣ | ٩٦,٥٢٣ | التأمين الطبي |
| ١٦,٥٠٧ | ٥٤,٣٩١ | المياه والكهرباء والمرافق |
| - | ٤٣,٩٧٨ | المنافع والخدمات والتأمين |
| - | ٢٨,١٧١ | مصاريف حكومية |
| - | ١٨,٨٥٦ | الإيجارات والاشتراكات |
| - | ١٣,٠٧٥ | تكاليف مهنية واستشارات |
| ٦,٤٣٥ | ١٢,٥٤٦ | البريد والهاتف والإنترنت |
| ٣,٨١٦ | ١١,٩١٧ | ضيافة ونظافة |
| - | ٩,٢٠٠ | أنعاب مهنية |
| ٥,٠٠٠ | ٦,٨٧٥ | التدريب والتأهيل |
| ٤,١٦٥ | ٢,٩٠٠ | أدوات مكتبية ومطبوعات |
| ٤,٤١٦ | - | صيانة وإصلاح |
| ٢٠,٣١٢ | - | مزايا وحوافز |
| ١٥,٢٦١ | ٤,٨٨٠ | مصاريف أخرى |
| ٧٢٢,٩٣٣ | ١,٣٧٧,٩٣١ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٨) مكاسب إعادة التقييم العقاري |
| ٥,٨٨٦,٧٤٨ | ٢,٥٣٠,٧٥٢ | أرباح تقييم أراض ي مقتها بالهبة* |
| ٥,٨٨٦,٧٤٨ | ٢,٥٣٠,٧٥٢ | |

(١٩) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٢٠) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

| | | | |
|------------|-----------------------|-----------|-----------------|
| ٦,٩٧٤,٥٠٠ | دعم منصات التبرع | ٤,٠٧٩,٨٢٦ | تبرعات نقدية |
| ١١,١٢٢,١١٨ | صافي الأصول أول السنة | ١٩,٥٧٥ | إيرادات الأنشطة |

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٦ و ١٧) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٣,٧٢٩,٤١٨ ريال.

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.