

جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم -١٠٠٠٦٤٧٦٠٠

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم -١٠٠٠٦٤٧٦٠٠

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١-٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1000647600)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1000647600) - مكة المكرمة - والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات (من 1) إلى (6) المتضمنة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2025م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

لفت انتباه

- إن القوائم المالية هي القوائم الأولى للجمعية طبقاً لترخيص الجمعية إيضاح رقم (1).

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

- إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

- وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1000647600)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، 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 تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

**شركة فارس الحربي للمراجعة
وتدقيق الحسابات**



فارس دليم الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 1045

فارس

التاريخ: 01 رمضان 1447 هـ
الموافق: 19 فبراير 2026 م

جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان الخيرية
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم ١٠٠٠٦٤٧٦٠٠-
 قائمة المركز المالي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥	إيضاح	
		الأصول المتداولة
١١٠,٢٤٣	٤	النقد وما في حكمه
١٠٦,٩٥٢	٥	مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخري
٢١٧,١٩٥		مجموع الأصول المتداولة
٢١٧,١٩٥		مجموع الأصول
		صافي الأصول
١٢١,٩٠٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٩٥,٢٨٧		صافي الأصول المقيدة
٢١٧,١٩٥		مجموع صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم ١٠٠٠٦٤٧٦٠٠

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات و المكاسب	غير مقيدة	مقيدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
التبرعات النقدية العامة الغير مقيدة	١٦٦,٠٠٨	.	١٦٦,٠٠٨	
التبرعات و الهبات النقدية المقيدة	.	٨٠٧,٢٠٠	٨٠٧,٢٠٠	٦
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	.	.	.	
اجمالي الإيرادات و المكاسب وإعادة التصنيف	١٦٦,٠٠٨	٨٠٧,٢٠٠	٩٧٣,٢٠٨	
المصاريف و الخسائر				
مصاريف الأنشطة	.	٧١١,٩١٣	٧١١,٩١٣	٧
المصاريف العمومية و الإدارية	٣٣,٠٠٠	.	٣٣,٠٠٠	٨
مصاريف بيعية و تسويقية	١١,١٠٠	.	١١,١٠٠	٩
اجمالي المصاريف	٤٤,١٠٠	٧١١,٩١٣	٧٥٦,٠١٣	
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٢١,٩٠٨	٩٥,٢٨٧	٢١٧,١٩٥	
البنود الاستثنائية				
التغير في صافي الأصول	١٢١,٩٠٨	٩٥,٢٨٧	٢١٧,١٩٥	
صافي الأصول في بداية السنة	.	.	.	
تحويل بين الأصول	.	.	.	
صافي الأصول في نهاية السنة	١٢١,٩٠٨	٩٥,٢٨٧	٢١٧,١٩٥	

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم -١٠٠٠٦٤٧٦٠٠

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(المبالغ بالريال السعودي)

کما فی ۳۱ دسمبر ۲۰۲۵

217,190

التغير في صافي الأصول

صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية

 $(1.7, 902)$

مصرفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخري

11. 243

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

◆

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

110,243

صافي التغير في النقد وما في حكمه

•

النقد ، وما في حكمه بداية السنة

۱۱۰,۲۴۳

النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نيزدة عن الجمعية:

جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان الخيرية بمدينة مكة المكرمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٦٤٧٦٠٠) وتاريخ ١٧/٥/١٤٤٦ هـ ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- حسب ما تحدده اللائحة الأساسية
- ١- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي
- ٢ - المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي
- ٣ - اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة
- ٤ - الرفع من قدرات المواطنين المتعافين لتحقيق التنمية الذاتية لهم وأسرهـم وتحفيز مبدأ الأسر المنتجة
- ٥ - التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الاسر المستحقة مهنيا واقتصاديا

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون ودمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ دائنون متنوعون ودمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٥-٣ 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 أصول الاوقاف كما يلي:-

أ- الأصول المقيدة:

وهي 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.

ب- الأصول غير المقيدة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:

- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .
- يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

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

٩-٣ التبرعات العينية

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

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمسحياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان الخيرية
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم ١٠٠٠٦٤٧٦٠٠
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٤-النقد وما في حكمه	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٥
بنك الراجحي	١١٠,٢٤٣
المجموع	١١٠,٢٤٣

٥-مصرفوات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخري	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٥
ضريبة القيمة المضافة	١٠٦,٩٥٢
المجموع	١٠٦,٩٥٢

٦-التبرعات و الهبات النقدية المقيدة	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٥
مشروع ترميم من منصه احيان	٢٢٠,٠٠٠
مشروع برنامج الاجهزة التعليميه	٢٧٩,٠٠٠
مشروع دورات تدريبية	١٩٨,٤٠٠
مشروع كسوة الشتاء	١٠٩,٨٠٠
المجموع	٨٠٧,٢٠٠

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الخدمات الاجتماعية بخدان الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم ١٠٠٠٦٤٧٦٠٠٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٧-مصاريف الأنشطة		كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٥	
مشروع ترميم من منصفه احيان	١٩١,٣٠٤	
مشروع برنامج الاجهزة التعليميه	٢٤٢,٦٠٩	
مشروع دورات تدريبية	١٧٢,٥٢٢	
مشروع كسوة الشتاء	٩٥,٤٧٨	
مصاريف تفريج كربه	١٠,٠٠٠	
المجموع	٧١١,٩١٣	
٨-المصاريف العمومية و الإدارية		كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٥	
مرتبات واجور وما في حكمها	٣٣,٠٠٠	
المجموع	٣٣,٠٠٠	
٩-مصاريف بيعية و تسويقية		كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٥	
مصاريف تسويقية	١١,١٠٠	
المجموع	١١,١٠٠	

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمانات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداها مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١١- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠١ فبراير ٢٠٢٦ م