

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٢٠_٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أجا النسائية الأهلية بحائل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وبعناقدنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م روجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥م.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: أجا النسائية الأهلية بحائل - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الصاعدي



الرياض في: ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٥,٢٩١,٩٨٠	٢,٤٣٢,٢٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٢٤,٠٤٦	٣٤٠,٠٨٨	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٥	٢٦٥	(٦)	المخزون
٥,٦١٦,٢٩١	٢,٧٧٢,٦١٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١,٤٩٢,٤٦٥	١,٥٢١,١٩٠	(٧)	الممتلكات والمعدات ، بالصافي
٣,٧٤٩,٦٨٣	٣,٧٣٨,٩٢٩	(٨)	الممتلكات الإستثمارية - بالتكلفة
٥,٢٤٢,١٤٨	٥,٢٦٠,١١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٨٥٨,٤٣٩	٨,٠٣٢,٧٣٢		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة:</u>
٨٧٦,٩٦٨	٧٧,٦٢٥	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٧٦,٩٦٨	٧٧,٦٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة:</u>
٢١٤,٦٤٠	٢٥٠,٤٠٦	(١٠)	التزام منافع محددة للموظفين
٢١٤,٦٤٠	٢٥٠,٤٠٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٠٩١,٦٠٨	٣٢٨,٠٣١		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول :</u>
٨,٢٠١,٨٢٦	٥,٥٠١,٢٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٦٥,٠٠٥	٢,٢٠٣,٤٨١	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٩,٧٦٦,٨٣١	٧,٧٠٤,٧٠١		إجمالي صافي الأصول
١٠,٨٥٨,٤٣٩	٨,٠٣٢,٧٣٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
 قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	
					بنود الدخل:
١٨٥,٥٦٩	١,٠٣٨,٦٨٩	٨٨٨,٨٧٣	١٤٩,٨١٦	(١١)	التبرعات النقدية
١٤٢,٦٢٢	٣٥٤,٩٨٢	٣٥٤,٩٨٢	.	(١٢)	التبرعات العينية
١٣,٨٠٠	١٠,٨٠٠	.	١٠,٨٠٠		إيرادات الإشتراكات
٤٢٧,٥٤٧	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	.		تبرعات الزكاة
٤١٥,٧٩٥	١,٢٢٥,٠٩٨	.	١,٢٢٥,٠٩٨		تبرعات خدمات تطوعية
٩,١٠٠	.	.	.		تبرعات رأسمالية
٢٤٨,٩٣٩	٣٠٢,٤٠٠	٣٠٢,٤٠٠	.	(١٣)	إعانات ومنح حكومية
٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠	.	٦٠٠		إيرادات إيجارات
٣١,٩٠٤	٣٥,٤٦٤	.	٣٥,٤٦٤	(١٤)	إيرادات البرامج والأنشطة
٣,٧٥٣	٢٠,٣٤٤	.	٢٠,٣٤٤		إيرادات أخرى
١,٦٧٩,٠٢٩	٣,٠٠٥,٣٧٧	١,٥٦٣,٢٥٥	١,٤٤٢,١٢٢		إجمالي بنود الدخل
					المصروفات:
(٢٨,٢٥٤)	(٦٤٤,٧٠٢)	(٦١٧,٢٧٩)	(٢٧,٤٢٣)	(١٥)	المساعدات العينية
(١,٠٠٠)	(٣٠٧,٥٠٠)	(٣٠٧,٥٠٠)	.		مصاريف الزكاة
(٢,٣٣٢,٨٧٥)	(٣,٤٦٩,٢٦٤)	.	(٣,٤٦٩,٢٦٤)	(١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٨٠,١٦٥)	(٥٠٧,٩٦٣)	.	(٥٠٧,٩٦٣)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٨٣٥)	(٥٥,٣٠٠)	.	(٥٥,٣٠٠)		مصروفات جمع الأموال
(٢٠,١٣١)	(٣٥,١١٢)	.	(٣٥,١١٢)		مصروفات الحوكمة
.	(١,٥١٧)	.	(١,٥١٧)		مصروفات الاستثمار
(٢٩,٤٥٥)	(٣٥,٨١٦)	.	(٣٥,٨١٦)		استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢,٦٩٧,٧١٥)	(٥,٠٥٧,١٧٤)	(٩٢٤,٧٧٩)	(٤,١٣٢,٣٩٥)		إجمالي المصروفات
(١,٠١٨,٦٨٦)	(٢,٠٥١,٧٩٧)	٦٣٨,٤٧٦	(٢,٦٩٠,٢٧٣)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
					البنود الاستثنائية:
٣٣,٢٠١	٤٢١	.	٤٢١		أرباح بيع أصول ثابتة
٣٥٧,٦٤٢	(١٠,٧٥٤)	.	(١٠,٧٥٤)		التغير في القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية
(٦٢٧,٨٤٣)	(٢,٠٦٢,١٣٠)	٦٣٨,٤٧٦	(٢,٧٠٠,٦٠٦)		التغير في صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-
		التغير في صافي الأصول
(٦٢٧,٨٤٣)	(٢,٠٦٢,١٣٠)	التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٢٨,٠١١	٤٤,٩٥٨	التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة
٢٩,٤٥٥	٣٥,٨١٦	إستهلاك الممتلكات والمعدات
.	(٤٢١)	أرباح رأسمالية
(٣٥٧,٦٤٢)	١٠,٧٥٤	أرباح / خسائر إعادة التقييم للممتلكات الاستثمارية
(٩٢٨,٠١٩)	(١,٩٧١,٠٢٣)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٨,٤١٠)	(١٦,٠٤٢)	المخزون
٧٨,٢٥٠	.	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٢٥,٩٨٩	(٧٩٩,٣٤٣)	التزام منافع محددة للموظفين المسدد خلال السنة
(٢٩,٧٤٣)	(٩,١٩٢)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
(٩١,٩٣٣)	(٢,٧٩٥,٦٠٠)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية:
		إضافات ممتلكات ومعدات
(٤٢,٠٣٦)	(٧٦,٥٥٠)	المحصل من استبعادات الممتلكات والمعدات
٢,١٤٧	١٢,٤٣٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٣٩,٨٨٩)	(٦٤,١٢٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
(١٣١,٨٢٢)	(٢,٨٥٩,٧٢٠)	رصيد النقدية أول السنة
٥,٤٢٣,٨٠٢	٥,٢٩١,٩٨٠	رصيد النقدية آخر السنة
٥,٢٩١,٩٨٠	٢,٤٣٢,٢٦٠	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٧,٤٤٩,٧٧٠	٢,٩٤٤,٩٠٤	١٠,٣٩٤,٦٧٤
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة	٧٥٢,٠٥٦	(١,٣٧٩,٨٩٩)	(٦٢٧,٨٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨,٢٠١,٨٢٦	١,٥٦٥,٠٠٥	٩,٧٦٦,٨٣١
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٨,٢٠١,٨٢٦	١,٥٦٥,٠٠٥	٩,٧٦٦,٨٣١
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة	(٢,٧٠٠,٦٠٦)	٦٣٨,٤٧٦	(٢,٠٦٢,١٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,٥٠١,٢٢٠	٢,٢٠٣,٤٨١	٧,٧٠٤,٧٠١

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل، هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحمل الترخيص برقم (١٧٦) الصادر بتاريخ ٠٩ شعبان ١٤٢١هـ، ويقع مقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمنطقة حائل بالمملكة العربية السعودية.

أهداف وأنشطة الجمعية:

تتمثل أهداف وأنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في:

- النهوض بمستوى المرأة في شتى المجالات الدينية والتربوية والاجتماعية والصحية.
- رعاية الأمومة والطفولة وإقامة الدورات واشباع الطفل النفسية والعقلية والجسمية.
- تقديم العون والمساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة ودفعها لتكون أسر منتجة ومستقلة ذاتياً.

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الملازم لظروف أنشطة الجمعية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣-٢. العملة الوظيفية:

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات، وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار.

أهم الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيم الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض بقيمة الأرصدة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على

الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والألات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الاهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً 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 بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتقويض المنشأة التي تستلم الأصل بإنشاء برامج لتوزيع مبالغ نقدية أو سلع أو خدمات على المنفعين، على المنشأة معاملة تلك الأصول على أنها تبرعات لكون الجمعية لديها سلطة إدارة والتصرف في هذه الأصول القادمة من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول القادمة إلى الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات تلك التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنك إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الإهلاك:

يتم احتساب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة أصل ما أو مبلغ ما يحل محل التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، ويحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال فترة الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد إيجار الأصل، أيهما أقل، ويحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وعلى النحو التالي:

النسبة	البيان
٣ - ٤%	مباني
١٥%	أجهزة وآلات ومعدات
١٠%	أثاث وتجهيزات
٢٠%	سيارات

يتم مراجعة قيم الأصول والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك متى ما دعت الحاجة، ويتم تعديل تلك القيم بأثر مستقبلي، 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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعايير الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم الغاء إثبات الإلتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه بعد الوفاء بالتزاماته المحددة وفق العقد أو الاتفاق ذو الصلة.

النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن اعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه. ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، بحيث يمكن قياسها لتعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات أو الخدمات أو المنافع أو التجهيزات، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم إثبات المصروفات الإدارية والعمومية فور استحقاقها على أساس مبدأ الاستحقاق أيضاً.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

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 معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع اقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

المصرفات:

يتم اثبات المصرفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصرفات التي يتم استلامها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصرفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصرفات وتتنوع المصرفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصرفات تشغيل الجمعية.

ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصرفات إدارة أنشطة الجمعية.

ت. مصاريف العائدات، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.

ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصرفات إدارية ذات صلة بوحدات وأقسام الاستثمار.

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 في الحالات التالية:

أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:

أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الأصول غير الملموسة:

يتم إظهارها الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة وعلى أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون 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. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

منافع محددة للموظفين

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

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الانتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٥,٢٩١,٩٨٠	٢,٤٣٢,٢٦٠	نقد لدى البنوك
<u>٥,٢٩١,٩٨٠</u>	<u>٢,٤٣٢,٢٦٠</u>	الإجمالي

(٥) مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات مستحقة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
١٩,٠٤٦	٢٧,٠٨٨	ذمم موظفين
.	١٣,٠٠٠	مدينون متنوعون
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	يخصم / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
.	(٥,٠٠٠)	الإجمالي
<u>٣٢٤,٠٤٦</u>	<u>٣٤٠,٠٨٨</u>	

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	بضائع التوزيع الخيري
٢٦٥	٢٦٥	الإجمالي
<u>٢٦٥</u>	<u>٢٦٥</u>	

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

التكلفة:	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث مكنتي	أجهزة وآلات ومعدات	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٣٠٠,٠٠٠	٩٨٧,٨٦٠	١٣٣,٦٠٠	٣٤٧,٤٢٥	٣٨٦,٦٤٤	٣,١٥٥,٥٢٩
إضافات	.	.	.	٥٧,٨٨٠	١٨,٦٧٠	٧٦,٥٥٠
استبعادات	.	.	.	٢١,٣٧٥	.	٢١,٣٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٣٠٠,٠٠٠	٩٨٧,٨٦٠	١٣٣,٦٠٠	٣٨٣,٩٣٠	٤٠٥,٣١٤	٣,٢١٠,٧٠٤
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	.	٩٥٦,٥٠٨	١٣٣,٦٠٠	٢٨٣,٨٩٨	٢٨٩,٠٥٨	١,٦٦٣,٠٦٤
إضافات	.	١٣,٣١٣	.	٩,٥٥٢	١٢,٩٥١	٣٥,٨١٦
استبعادات	.	.	.	٩,٣٦٦	.	٩,٣٦٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	.	٩٦٩,٨٢١	١٣٣,٦٠٠	٢٨٤,٠٨٤	٣٠٢,٠٠٩	١,٦٨٩,٥١٤
صافي القيمة الدفترية:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٣٠٠,٠٠٠	١٨,٠٣٩	.	٩٩,٨٤٦	١٠٣,٣٠٥	١,٥٢١,١٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣٠٠,٠٠٠	٣١,٣٥٢	.	٦٣,٥٢٧	٩٧,٥٨٦	١,٤٩٢,٤٦٥

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات الإستثمارية - بالتكلفة

التكلفة:	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٩٢٩,٦٨٣	٣,٧٤٩,٦٨٣
التغير في القيمة العادلة	٩٦٦	(١١,٧٢٠)	(١٠,٧٥٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٨٢٠,٩٦٦	١,٩١٧,٩٦٣	٣,٧٣٨,٩٢٩

تم الاستعانة بمقيم عقاري معتمد لتقييم العقارات الإستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وهو (شركة أديم القيمة للتقييم العقاري) عضوية الهيئة رقم (١٢١٠٠٠١٨١) الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مئمن معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للإستثمار وفقاً للتقرير مبلغ (١,٨٢٠,٩٦٦) ريال للأراضي ومبلغ (١,٩١٧,٩٦٣) ريال للمباني وذلك باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة الرأسمالية أو السوقية للعقار من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الإهلاك المناسب عن طريق تحليل التكاليف والإهلاك في السوق. وقد نتج عن ذلك نقص في القيمة العادلة بمبلغ (١٠,٧٥٤) ريال وتم اثباتها ضمن قائمة قائمة الأنشطة لعام ٢٠٢٥ م.

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٨٦,٩٦٨	٧٧,٦٢٥	مصرفات مستحقة
٧٩٠,٠٠٠	.	عقد جمعية رفاق
<u>٨٧٦,٩٦٨</u>	<u>٧٧,٦٢٥</u>	الإجمالي

(١٠) التزام منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد المخصص أول السنة
٢١٦,٣٧٢	٢١٤,٦٤٠	المكون خلال السنة
٢٨,٠١١	٤٤,٩٥٨	المستخدم خلال السنة
(٢٩,٧٤٣)	(٩,١٩٢)	الرصيد آخر السنة
<u>٢١٤,٦٤٠</u>	<u>٢٥٠,٤٠٦</u>	

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٢٢,٤٤٧	١٤٩,٨١٦	.	١٤٩,٨١٦
٧١,٢٣٥	٥٠,٥٥٥	٥٠,٥٥٥	.
.	٢٥,٠٥٠	٢٥,٠٥٠	.
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
١١٥	١١٥	١١٥	.
٣٢,٤١٤	٢٦,٦١١	٢٦,٦١١	.
٢,٠٠٠	٥٤٢,٨٩٠	٥٤٢,٨٩٠	.
٥٧,٣٥٨	٤٣,٣٥٨	٤٣,٣٥٨	.
.	١٧٠,٢٩٤	١٧٠,٢٩٤	.
١٨٥,٥٦٩	١,٠٣٨,٦٨٩	٨٨٨,٨٧٣	١٤٩,٨١٦

(١٢) التبرعات العينية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
١٢٢,٦٢٢	١٩٤,٠٨٦	١٩٤,٠٨٦	.
.	٣٤,٣٢٠	٣٤,٣٢٠	.
.	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	.
٢٠,٠٠٠	٤٠,٥٥٠	٤٠,٥٥٠	.
.	٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٠٠	.
.	٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	.
.	٢٤,٢٧٦	٢٤,٢٧٦	.
.	٨٥٠	٨٥٠	.
١٤٢,٦٢٢	٣٥٤,٩٨٢	٣٥٤,٩٨٢	.

(١٣) إعانات ومنح حكومية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
.	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	.
٢٤٨,٩٣٩	.	.	.
.	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	.
٢٤٨,٩٣٩	٣٠٢,٤٠٠	٣٠٢,٤٠٠	.

(١٤) إيرادات البرامج والأنشطة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٣١,٩٠٤	٣٥,٤٦٤	.	٣٥,٤٦٤
٣١,٩٠٤	٣٥,٤٦٤	.	٣٥,٤٦٤

(١٥) المساعدات العينية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٢٨,٢٥٤	٣٤,٨٢٠	.	٣٤,٨٢٠
.	٨٠,٠٠٠	.	٨٠,٠٠٠
.	٢٥٦,٩٠٦	.	٢٥٦,٩٠٦
.	٩٧٠	.	٩٧٠
.	٢٣٣,٣٣٦	.	٢٣٣,٣٣٦
.	٣,٠٠٠	.	٣,٠٠٠
.	٣٥,٦٧٠	.	٣٥,٦٧٠
٢٨,٢٥٤	٦٤٤,٧٠٢	.	٦٤٤,٧٠٢

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	البيان
٢٣٠,٠٢٤	٢٦٣,٢١٩	.	٢٦٣,٢١٩	مصروفات مركز التدريب
١٤٩,٤١٦	١٣٧,٤٠٧	.	١٣٧,٤٠٧	قسم الرعاية الاجتماعية والتنمية
٧٤,٣٩٩	٧٨,٤٦٨	.	٧٨,٤٦٨	قسم الإقراض الأصغر
٤٠,٦٣٠	٩٢,٣٥٢	.	٩٢,٣٥٢	المستودعات والمساعدات الموسمية
٧٤,٤٣٣	٩٣,٩٣٦	.	٩٣,٩٣٦	تنمية الموارد المالية
٥٤,٨٨١	١٠٥,٠٤٢	.	١٠٥,٠٤٢	قسم العلاقات
٥٣٢,٠٧٦	١,٣٤٠,٥٩٣	.	١,٣٤٠,٥٩٣	وحدة التطوع
٤٢,٢٩٩	٨٥٦,٣٤٩	.	٨٥٦,٣٤٩	فعاليات ومبادرات
٩٧,٧٦٠	١,٣٦٦	.	١,٣٦٦	خط الإنتاج
١٤,١٠٦	٩٢,٤١١	.	٩٢,٤١١	قسم الموارد البشرية
١٣,٩٤٩	٧٩,٢٨٦	.	٧٩,٢٨٦	قسم التحول الرقمي
١٣,٩١٤	٩١,٧٣٨	.	٩١,٧٣٨	قسم الشؤون القانونية
.	١٩٢,٧٤٧	.	١٩٢,٧٤٧	وحدة الاستثمار
.	٢٤,٧١٦	.	٢٤,٧١٦	قسم التسويق
٧٩٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠	.	١٩,٥٠٠	كفالة يتيم
١٢٠	.	.	.	مساعدات مطلقات
١٨٨,٦١٨	.	.	.	مساعدات ارامل ومطلقات
١٦,٢٥٠	.	.	.	مساعدات اسر محتاجة
.	١٣٤	.	١٣٤	مصارييف جمع الأموال
<u>٢,٣٣٢,٨٧٥</u>	<u>٣,٤٦٩,١٣٠</u>	.	<u>٣,٤٦٩,٢٦٤</u>	الإجمالي

جمعية اجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣٦,٠١٥	٣٧٥,٥٦٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧,٣٤٩	٤٧,٢٤٨	تأمينات اجتماعية
.	١٩,٨٨٣	تأمين طبي وعلاج
٣,٥١٤	٣,٠٠٢	كهرباء ومياه وهاتف وانترنت
٥٢	١,٠٨٤	صيانة وإصلاح وترميم
٩٤	٥٧٣	مكتبية ومطبوعات
٨٢٧	١٦,٨٥٢	رسوم استشارات
٣,٤١٠	٦٢٩	محروقات ومصروفات سيارات
٤٨٧	٦٨٦	عمولات بنكية
٢٩١	٥٩٣	ضيافة ونظافة
٢,٧٩٣	٥,٥٩٤	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٧٥٢	٢٧,٢٥٦	منافع محددة للموظفين
٣١١	.	بدلات متنوعة
٢,٢٧٠	٨,٩٩٥	أخرى متنوعة
٢٨٠,١٦٥	٥٠٧,٩٦٣	الإجمالي

(١٧) صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
١,٦٦١,٩٩٢	.	٨٨٨,٨٧٣	٧٧٣,١١٩	تبرعات أنشطة الجمعية
٥٥٣,٣٧١	.	٣٠٢,٤٠٠	٢٥٠,٩٧١	دعم حكومي
١٣٦,٠٤٧	٣٠٧,٥٠٠	١٧,٠٠٠	٤٢٦,٥٤٧	الزكاة
(١٤٧,٩٢٩)	٦١٧,٢٧٩	٣٥٤,٩٨٢	١١٤,٣٦٨	التبرعات العينية
٢,٢٠٣,٤٨١	٩٢٤,٧٧٩	١,٥٦٣,٢٥٥	١,٥٦٥,٠٠٥	الإجمالي

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، والأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية، ولا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية لكونه ليس لديها أي قروض بفوائد، وتقوم الإدارة بمراجعة وإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ومصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الجمعية وجود مخاطر ائتمانية هامة نتيجة لذلك، كما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية، وعليه لا تعتقد إدارة الجمعية بأن هناك مخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة قد تتعرض لها الجمعية لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية، والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والمحملة في أسعار العملات والتي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو التدفقات النقدية، بما أن العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، وكما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، حيث أن إدارة الجمعية تراقب تقلبات الأسعار إلا أن تأثير هذه التقلبات غير مؤثر لأنه لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع عرض بنود السنة الحالية.

٢٠- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

٢١- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م .