

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عليها

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالغطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عليها
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة والدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ٢٤



الشركة حسين يوسف آل إسماعيل
محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٣٨٢ طريق الخليج
الجوهرة وحيدة رقم ٦١
الدمام ٣٢١٢٢-٣٢١٢٢
VAT:310662438100003
www.hym-audit.com

+966 13 833 6662
+966 13 833 2232
رقم السجل: 2050107175
ترخيص مهني رقم: 512
info@hym-audit.com



تقرير المراجع المستقل^١

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - ترخيص رقم (٤٥٣)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

^١ جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف، ٢٠٢٥، ٣/١، المرجع ٢٦/٠٣/٢٥/١١٦



شركة حسين يوسف آل إسماعيل
محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٢٨٢ طريق الخليج
الجوهرة وحدة رقم ٦
المنامة ١٩٩٢-٢١٤١٢
VAT: 310662438100003
www.hym-audit.com

+966 13 833 6662
+966 13 833 2232
رقم السجل: 2050107175
ترخيص مهني رقم 512
info@hym-audit.com



تقرير المراجع المستقل (تتمة) *

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء 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 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 وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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.
- 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 تأكيد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

* جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف، ٢٠٢٥، ٣/٤، المراجع ٢٩/٠٣/١٤٤٦



شركة حسين يوسف آل إسماعيل
محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٣٨٢ طريق الخليج
الجوهرة وحيدة رقم ٦
الدمام ٣١٩٢٠٣٢٤٢٢
VAT: 310662438100003
www.hym-audit.com

+966 13 833 6662
+966 13 833 2232
رقم التسجيل: 2050107175
ترخيص مهني رقم ٥١٢
info@hym-audit.com



تقرير المراجع المستقل (تنمة)^٢

- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكليتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

شركة حسين يوسف آل إسماعيل
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسين يوسف محمد آل إسماعيل
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥١٢)



٢٣٨٢ طريق الخليج، حي الجوهرة
التمام
المملكة العربية السعودية
٠٦ شوال ١٤٤٧ هـ
٢٥ مارس ٢٠٢٦ م

^٢ جمعية العطاء التأسيسية الأهلية بالتطبيق، ٢٠٢٥، ٣/٣، المرجع ٢٦/٠٣/٢٥/١٤٤٩

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٩٠٩,٠١٧	١,١٥٨,٥١٩	٥	نقد وما في حكمه
٢٧٦,٣٦٧	٦٧,١٠٧	٦	مدينون - بالصافي
٤٦,٦٨٧	٩٢,٢٧٥	٧	الأصول المتداولة الأخرى
١,٢٣٢,٠٧١	١,٣١٧,٩٠١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٠٨٨	-	٨	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١٦٥,١١٨	١٤٩,٢٤٣	٩-١٠	العقارات والآلات والمعدات، بالصافي
١٦٨,٢٠٦	١٤٩,٢٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٤٠٠,٢٧٧	١,٤٦٧,١٤٤		مجموع الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩٤,٧٤٨	٦٧,٠٥٥	١١	الالتزامات المتداولة الأخرى
٩٤,٧٤٨	٦٧,٠٥٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٢٥,٠٢٠	٣١٣,٩٣٩	١٢	مكافأة نهاية الخدمة
٤٢٥,٠٢٠	٣١٣,٩٣٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥١٩,٧٦٨	٣٨٠,٩٩٤		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٠٩٦,١٠٠	١,٨٦٠,٠٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
(١,٢١٥,٥٩١)	(٧٧٣,٩٣٦)		صافي الأصول المقيدة
٨٨٠,٥٠٩	١,٠٨٦,١٥٠		مجموع صافي الأصول
١,٤٠٠,٢٧٧	١,٤٦٧,١٤٤		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية إعطاء النسائية الأهلية بالتقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
قائمة الأنشطة والدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤ إجمالي	٢٠٢٥ إجمالي	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				١٤-١٣
١٠٩,٧٢٨	٩٠,٩٠٠	-	٩٠,٩٠٠	التبرعات والإيرادات:
-	٥٤,٠١٣	٥٤,٠١٣	-	الإشتراكات
٢,٠٠٧٩,٨٨٨	٢,٦٦٩,٩٩٠	١,٨٨٢,٧٩٦	٧٨٧,١٩٤	تبرعات وهبات نقدية - حكومية
٣٤,٦٨٨	٢١,٧٧٥	-	٢١,٧٧٥	تبرعات وهبات نقدية - غير حكومية
٣٩,٩٥١	٢٣,٤٧٢	٢٣,٤٧٢	-	تبرعات وهبات عينية - غير حكومية
-	٢٤٧,٧٦٠	٢٤٧,٧٦٠	-	الزكاة
٢,٢٦٤,٢٥٥	٣,١٠٧,٩٩٠	٢,٣٠٨,٠٤١	٨٩٩,٨٦٩	تبرعات خدمات تطوعية
(١,٩٣٢,٠٧٤)	(٢,٢١٣,٤٠٦)	(١,٦٠٥,١٥٧)	(٦٠٨,٢٤٩)	إجمالي التبرعات والإيرادات
-	(١٥٩,٢٦٠)	(١٥٩,٢٦٠)	-	مصرفات الأنشطة والبرامج:
(٢٢,٠٠٣)	(١٨,٩٦٣)	(١,٩٦٩)	(١٦,٩٩٤)	مصرفات برامج وأنشطة
(٧٧١,٣١٣)	(٥١٠,٦٤٠)	-	(٥١٠,٦٤٠)	مصرفات منصات التبرعات
(٢,٧٢٥,٣٩٠)	(٢,٩٠٢,٢٦٩)	(١,٧٦٦,٣٨٦)	(١,١٣٥,٨٨٣)	الإطاعات والامتيازات
(٤٦١,١٣٥)	٢٠٥,٦٤١	٤٤١,٦٥٥	(٢٣٦,٠١٤)	المصرفات الإدارية والعمومية
١,٣٤١,٦٤٤	٨٨٠,٥٠٩	(١,٢١٥,٥٩١)	٢,٠٩٦,١٠٠	إجمالي مصرفات الأنشطة والبرامج
٨٨٠,٥٠٩	١,٠٨٦,١٥٠	(٧٧٣,٩٣٦)	١,٨٦٠,٠٨٦	التغير في صافي الأصول
				صافي الأصول أول العام
				صافي الأصول آخر العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

المجموع	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١,٣٤١,٦٤٤	(٥٢١,٨٥٩)	١,٨٦٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
(٤٦١,١٣٥)	(٦٩٣,٧٣٢)	٢٣٢,٥٩٧	التغير في صافي الأصول
٨٨٠,٥٠٩	(١,٢١٥,٥٩١)	٢,٠٩٦,١٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢٠٥,٦٤١	٤٤١,٦٥٥	(٢٣٦,٠١٤)	التغير في صافي الأصول
١,٠٨٦,١٥٠	(٧٧٣,٩٣٦)	١,٨٦٠,٠٨٦	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالتطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (١٥٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٤٦١,١٣٥)	٢٠٥,٦٤١	التغير في صافي الأصول
		تعديلات عن:
٧,٠١٩	٣,٠٨٨	الاطفاءات غير المقيدة
١٤,٩٨٤	١٥,٨٧٥	الاستهلاكات المقيدة وغير المقيدة
٨٣,٩٣٦	١٧,٣٩٩	مكافأة نهاية الخدمة المكونة
(٣,٨٥٠)	(١,٤٧٠)	أرباح بيع العقارات والآلات والمعدات
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٦٧,١٠٧	٢٠٩,٢٦٠	مدينون
٢٤٠,٤٠٣	(٤٥,٥٨٨)	الأصول المتداولة الأخرى
٩٤,٧٤٨	(٢٧,٦٩٣)	الالتزامات المتداولة الأخرى
-	(١٢٨,٤٨٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٤٣,٢١٢	٢٤٨,٠٣٢	صافي النقد المتاح من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩,٣٧٣)	-	مدفوعات شراء العقارات والآلات والمعدات
٣,٨٥٠	١,٤٧٠	متحصلات استبعاد العقارات والآلات والمعدات
(١٥,٥٢٣)	١,٤٧٠	صافي النقد المتاح من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤٤٠,٠٠٠)	-	مدفوعات قروض طويلة الأجل
(٤٤٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٤١٢,٣١١)	٢٤٩,٥٠٢	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١,٣٢١,٣٢٨	٩٠٩,٠١٧	نقد وما في حكمه، ١ يناير
٩٠٩,٠١٧	١,١٥٨,٥١٩	نقد وما في حكمه، ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بالريال السعودي

١. التنظيم والنشاط
إن جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم ترخيص (٤٥٣)،
والصادر بتاريخ ٢٩/٠٧/٢٠٠٨م.

أهداف الجمعية:

- ١- تمكين المرأة وتأهيلها لسوق العمل.
- ٢- تفعيل المبادرات والمشاريع النوعية التي تعود بالنفع على تنمية المجتمع.
- ٣- توعية وتفعيل دور المرأة بتنمية قدراتها المالية والثقافية والارتقاء بمستوى تحصيلها العلمي وإعدادها إعداد مهني.
- ٤- المساهمة في تلبية وتأمين الاحتياجات المادية والعينية للفئات المستفيدة.

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

يقع مركز الجمعية الرئيسي في محافظة القطيف بالمنطقة الشرقية، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض
يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بالريال السعودي

٣. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي ستأثر بذلك في المستقبل.

تستند الجمعية في التقديرات والافتراضات على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

وتتبع المنشأة عدة تقديرات وافتراضات محاسبية من أهمها ما يلي:

١-٣ مفهوم الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصص على أنه التزام باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام عندما يكون لدى الجمعية التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أنه سوف يتطلب من الجمعية تحويل موارد اقتصادية لتسويته ويمكن تقدير الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- في نهاية فترة التقرير يتم إعادة النظر في المخصصات وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية استردادها:

في نهاية فترة التقرير يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث هبوط في أصل مالي معين، في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أي خسارة هبوط ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل، ومنها على سبيل المثال:

• انخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (١٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٣-١ الهبوط في الأصول غير المالية

في نهاية فترة التقرير يتم النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية الاستخدمية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادلة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم نلتزم بها الجمعية بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المولدة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٣-٥ الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات على مدى الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم المحتمل وبرامج الصيانة والقيمة المتوقعة استردادها للأصل، ولأغراض الاستهلاك تم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، والجمعية لم تدرج أي قيمة متبقية للعقارات والآلات والمعدات على اعتبار أن هذه القيمة المتبقية غير هامة.

٤. المعلومات ذات الأهمية التيسيرية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية هي على النحو الآتي:

٤-١ النقد ومعادلات النقد

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد بالبنوك والودائع لأجل ثابت والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة. يتم إنراج الودائع لأجل ثابت التي لها فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً كجزء من الاستثمارات قصيرة الأجل. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع لأجل ثابت، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالجمعية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالتقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (١٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ التصنيف والاعتراف والعرض

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي (عندما / فقط عندما) تصبح الجمعية طرفاً في الترتيبات التعاقدية المبرمة للأداة المالية، حيث تحدد الجمعية تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الأولي. تقوم الجمعية بتصنيف أصولها المالية ضمن الفئات التالية:

أ. بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل)

ب. التكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الجمعية لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية (الأدوات الدين) لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار: تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية ولا ينطبق عليها التقييم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الجمعية الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة هذه الأصول المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية للتعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. الأصول المالية المصنفة والمقاسة على أساس التكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال يتم الاحتفاظ بها بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية للتعاقدية والبيع.

٢-٢-٤ القياس

١-٢-٢-٤ القياس الأولي

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية باستثناء المدينين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أو مطروح منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصول والالتزامات المالية. (باستثناء الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مباشرة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الأصول المالية - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

٢-٢-٢-٤ القياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها كما يلي:

أ. أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصول المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم. تسجل إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل. تشمل الأصول المالية للجمعية المقاسة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والصكوك والقروض المقدمة للموظفين.

ب. أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (قائمة الأنشطة والدخل الشامل):

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (قائمة الأنشطة والدخل الشامل) في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها الجمعية عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل. تشمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة واستثمارات في حقوق ملكية والتي لم تختار الجمعية باختيار لا رجعة فيه. تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر. يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود المضيفة على أساس أنها أدوات مشتقة منفصلة عندما تكون مخاطرها وخصائصها غير مرتبطة بشكل كبير بالعقد المضيفة ولا يتم قياس العقود المضيفة على أساس القيمة العادلة حيث تدرج تغيرات القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم قياس المشتقات الضمنية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في (قائمة الأنشطة والدخل الشامل). يتم إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد يؤدي إلى تعديل جوهري للتدفقات النقدية التي قد تكون مطلوبة بخلاف ذلك أو إعادة تصنيف أصل مالي من القيمة العادلة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

ج. أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها الجمعية عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل. عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية باختيار لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب "معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الأنشطة والدخل الشامل ولا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى قائمة الأنشطة في حالة أدوات حقوق الملكية.

٤-٣-٢ الأصول المالية والالتزامات المالية

تشتمل الأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وما في حكمها، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل الالتزامات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للأصول المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الععودة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي يستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالتقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (١٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بالريال السعودي

مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٤-٢-٣-١ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تتمثل في المبالغ المستحقة من الذمم المدينة وفق فترات الائتمان العادية وأن الذمم المدينة لا تحمل أية عمولات. بالنسبة للخدمة المقدمة إلى عميل بالائتمان قصير الأجل، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ النفدي غير المخصص المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - سعر الفاتورة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل أو من حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٤-٢-٣-٢ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٤-٢-٣-٣ القروض وتكاليف التمويل

يعترف بالقروض مبدئياً بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية للدفعات المستحقة إلى البنك) وتدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. وتصنف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الجمعية حق غير مشروط في تسوية الالتزام لمدة تزيد عن ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير. وتتمثل تكاليف التمويل في العمولة والتكاليف الأخرى التي تكبدها الجمعية بشأن القروض أو التسهيلات البنكية تتضمن تكاليف التمويل الأعباء المالية على القروض والتسهيلات (هامش الربح أو الفائدة) وتقوم الجمعية بإثبات كافة تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة والدخل الشامل في الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (١٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للمسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٣-٤ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وما في حكمها ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة استخدامها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٤ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأرض)، وخسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) ويتم قياس الأرض بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة (إن وجدت) تتمثل تكلفة العقارات والآلات والمعدات في سعر شراؤها وأية تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة والتقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى حالته الأصلية ويجري رسلة تكاليف التحسينات وأعمال الصيانة الجوهرية التي يترتب عليها زيادة العمر الإنتاجي أو المطابقة الإنتاجية للأصل في حين تحمل مصاريف الصيانة الأخرى على مصاريف السنة التي تتم فيها. يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصل من البيع مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا النليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد تخفض العقارات والآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد للأعمال الإنتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات وكما يلي:

٪١٠

٪١٥

الآثاث والتجهيزات

الأجهزة والمعدات

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٥-٤ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر، مشتراء، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (أربع سنوات) باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً. يجب إثبات كافة تكاليف البحث والتطوير كمصاريف، ما لم تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يفي بمتطلبات الإثبات.

٦-٤ الأصول غير المالية

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة العقارات والألات والمعدات، والأصول غير الملموسة، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنفعة) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. وبالمقابل، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقييم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

٧-٤ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لمعاد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهري، تخصص المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة والضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

٨-٤ مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الجمعية مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافأة بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة كما هو منصوص عليها بنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٩-٤ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والتبرعات للجمعية فيما 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 يخصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.
- قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض ويتم معالجة الإيراد كما يلي:
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح النقدية وفقاً للمبلغ المستلم.
 - يتم إثبات التبرعات والمنح الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة بالقيمة العادلة.
 - يتم إثبات إيرادات الأيجارات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. يتم إظهار المبالغ المفصّل عنها كإيرادات بعد خصم الخصومات والتخفيضات

١٠-٤ مصروفات الأنشطة والبرامج

- تتمثل مصروفات الأنشطة والبرامج والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

١١-٤ عقود الأيجار

- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي، إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية.
- ويصنف عقد الأيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي، إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي على مضمون المعاملة وليس شكل العقد وتحمل الجمعية دفعات الأيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة عقد الأيجار.

١٢-٤ الزكاة

- لا تخضع الجمعية لجباية الزكاة وذلك وفقاً لقواعد عدم خضوع الجمعيات والمؤسسات الأهلية والوحدات التدريبية لجباية الزكاة. حيث تتحقق في الجمعية الضوابط التي تجعلها غير خاضعة لجباية الزكاة وهي:
- أن تكون عوائدها مخصصة للصرف على وجه البر العامة أو المجتمع وليست لأشخاص معينين.
 - أن تكون مخصصة من الجهات المختصة في المملكة وموثقة بالطرق النظامية.
 - أن يكون لديها قوائم مالية مدققة من محاسب مرخص له بالمملكة، أو مستندات تقبلها الهيئة.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٣-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثباتات المصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، وتقوم الجمعية بعمل تقرير مفصل سنوي بضريبة المشتريات وترسل للهيئة لمراجعتها واسترداد مبلغ ضريبة المشتريات.

٥. نقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٩٠٩,٠١٧	١,١٥٨,٥١٩
٩٠٩,٠١٧	١,١٥٨,٥١٩

أرصدة لدى البنوك
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦. مدينون

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٧٦,٣٦٧	٢٠٠,٦٨٨
-	(١٣٣,٥٨١)
٣٢٣,٠٥٤	٦٧,١٠٧

مدينون (قروض) *
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (١-٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

* تقوم الجمعية بعمل عقود تمويل ثمار (برنامج تمويل المشاريع الصغيرة ثمار) بالمشاركة مع بنك التنمية الاجتماعية قرض حسن.

١-٦ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
-	-
-	١٣٣,٥٨١
-	١٣٣,٥٨١

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٧. الأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١١,١٢٢	١٨,٠٣٢
-	١,٥١٢
٣٣,٣٣٩	٧٢,٦٨١
٢,٢٢٦	٥٠
٤٦,٦٨٧	٩٢,٢٧٥

مصاريف متفرعة مقدماً
عهد
ضريبة القيمة المضافة
أخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٨. الأصول غير الملموسة
 ٨-١ الأصول غير الملموسة

التكلفة	برامج محاسبية	المجموع
١ يناير ٢٠٢٥	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
<u>الإطفاءات المتراكمة</u>		
١ يناير ٢٠٢٥	٢٤,٩١٢	٢٤,٩١٢
الإطفاء المحمل للسنة	٣,٠٨٨	٣,٠٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-

٨-٢ الأصول غير الملموسة

التكلفة	برامج محاسبية	المجموع
١ يناير ٢٠٢٤	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
<u>الإطفاءات المتراكمة</u>		
١ يناير ٢٠٢٤	١٧,٨٩٣	١٧,٨٩٣
الإطفاء المحمل للسنة	٧,٠١٩	٧,٠١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٤,٩١٢	٢٤,٩١٢
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٠٨٨	٣,٠٨٨

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (١٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٩. العقارات والآلات والمعدات غير المقيدة
٩-١ العقارات والآلات والمعدات غير المقيدة

التكلفة	الأثاث والتجهيزات	الأجهزة والمعدات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٥	١٩١,٥٨٤	٣٤٩,٩٦٤	٥٩,٤٠٢	٦٠٠,٩٥٠
الاستيعادات	(٢٠,٤١٢)	(٢٩,٤٨١)	-	(٤٩,٨٩٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٧١,١٧٢	٣٢٠,٤٨٣	٥٩,٤٠٢	٥٥١,٠٥٧
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير ٢٠٢٥	١٤١,٨٨٢	٣٠٤,٤٣١	-	٤٤٦,٣١٣
الاستهلاك المحمل للسنة	٥,٥٩٦	٨,٣١٠	-	١٣,٩٠٦
الاستهلاك المستبعد للسنة	(٢٠,٤١٢)	(٢٩,٤٨١)	-	(٤٩,٨٩٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢٧,٠٦٦	٢٨٣,٢٦٠	-	٤١٠,٣٢٦
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٤,١٠٦	٣٧,٢٢٣	٥٩,٤٠٢	١٤٠,٧٣١

٩-٢ العقارات والآلات والمعدات غير المقيدة

التكلفة	الأثاث والتجهيزات	الأجهزة والمعدات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٤	١٨٩,١٢٦	٣٦٩,٤٢٩	٥٩,٤٠٢	٦١٧,٩٥٧
الإضافات	٢,٤٥٨	١٦,٩١٥	-	١٩,٣٧٣
الاستيعادات	-	(٣٦,٣٨٠)	-	(٣٦,٣٨٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٩١,٥٨٤	٣٤٩,٩٦٤	٥٩,٤٠٢	٦٠٠,٩٥٠
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير ٢٠٢٤	١٣٦,٣٠٧	٣٣٣,٣٧٦	-	٤٦٩,٦٨٣
الاستهلاك المحمل للسنة	٥,٥٧٥	٧,٤٣٥	-	١٣,٠١٠
الاستهلاك المستبعد للسنة	-	(٣٦,٣٨٠)	-	(٣٦,٣٨٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤١,٨٨٢	٣٠٤,٤٣١	-	٤٤٦,٣١٣
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٩,٧٠٢	٤٥,٥٣٣	٥٩,٤٠٢	١٥٤,٦٣٧

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٠. العقارات والآلات والمعدات المقيدة
١-١٠ العقارات والآلات والمعدات المقيدة

التكلفة	الأجهزة والمعدات	المجموع
١ يناير ٢٠٢٥	١٣,١٢٥	١٣,١٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٣,١٢٥	١٣,١٢٥
<u>الاستهلاك المتراكم</u>		
١ يناير ٢٠٢٥	٢,٦٤٤	٢,٦٤٤
الاستهلاك المحمل للسنة	١,٩٦٩	١,٩٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,٦١٣	٤,٦١٣
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨,٥١٢	٨,٥١٢

٢-١٠ العقارات والآلات والمعدات المقيدة

التكلفة	الأجهزة والمعدات	المجموع
١ يناير ٢٠٢٤	١٣,١٢٥	١٣,١٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٣,١٢٥	١٣,١٢٥
<u>الاستهلاك المتراكم</u>		
١ يناير ٢٠٢٤	٦٧٠	٦٧٠
الاستهلاك المحمل للسنة	١,٩٧٤	١,٩٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٦٤٤	٢,٦٤٤
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠,٤٨١	١٠,٤٨١

١١. الالتزامات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٩٤,٧٤٨	٦٧,٠٥٥
٩٤,٧٤٨	٦٧,٠٥٥

مصروفات مستحقة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

١٢. مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٤١,٠٨٤	٤٢٥,٠٢٠
-	(١٢٨,٤٨٠)
٨٣,٩٣٦	١٧,٣٩٩
٤٢٥,٠٢٠	٣١٣,٩٣٩

الرصيد في ١ يناير
 المدفوع خلال السنة
 المكون خلال السنة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. التبرعات والایرادات غير المقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٦٥٩,٤١١	٣٦٤,٥٧٤
٣٣,٥٧٦	٢١,٧٧٥
٢٢٠,٨٩٦	٣١٧,٩٣٢
١٦٩,٨٩٧	١٠٣,٢١٨
١٠٩,٧٢٨	٩٠,٩٠٠
١٩٧	-
٣,٨٥٠	١,٤٧٠
١,١٩٧,٥٥٥	٨٩٩,٨٦٩

التبرع العام
 تبرعات عينية
 تبرعات خدمات تطوعية
 تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوع)
 الاشتراكات
 مبيعات السلع والخدمات
 أرباح بيع العقارات والآلات والمعدات
 المجموع

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للمسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٤. التبرعات والایرادات المقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٩,٩٥١	٢٣,٤٧٢	الزكاة
٤٨٢,٥٠٣	٤٢٤,٠١٤	خطى (كفالة طائب)
١١٦,٢٠٤	٢٠٤,٥٦٤	تبرعات مشروع عون
٢٠٩,٠٩٧	٢٤٨,٣٢٦	الصنقات
٤٢,١٠٧	-	تبرعات مشروع أنامل ذهب
٣,٩٥٠	١٣٤,٢١٧	تبرعات يسر للتيسير الزواج
١,١١٢	-	تبرعات عينية
٥٦,٦٦٦	٦٠,١١٨	تبرعات مشروع وشاح المودة
١٠٦,٨٤٨	١١٩,٤٧٥	تبرعات مشروع الاستهلاك النكي
-	٦٤٩,٤٠٦	فعالية بخنق
-	٤٠,٤٠٦	تبرعات تفريج كربة
-	١٩١,٠٠٠	منصة احسان
-	٥٦,٧٦٠	منصة تبرع
-	٥٤,٠١٣	منح صندوق دعم الجمعيات
٨,٢٦٢	٢,٢٧٠	أخرى
١,٠٦٦,٧٠٠	٢,٢٠٨,٠٤١	المجموع

١٥. مصروفات برامج وأنشطة غير المقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣٦,٠٥٨	١٣٤,٩٦٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٢,٩٤٤	٢١,٧٧٦	مصروفات عينية عامة للجمعية
٢٢٠,٨٩٦	٣١٧,٩٣٢	مصروفات خدمات تطوعية
-	١٣٣,٥٨١	مصاريف خسائر ائتمانية متوقعة
٣٧٩,٨٩٨	٦٠٨,٢٤٩	المجموع

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالتقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

١٦. مصروفات برامج وأنشطة مقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨٣,٦٤٨	٢٦٥,٨٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٧,٥٣١	-	الزكاة الشرعية
٥١٧,٥٣٦	٢٩٨,٠٥٤	خطى (كفالة طالب)
١٨٥,٦٨٢	١٦٧,٧١٣	مشروع عون
١٣٤,٨٣٤	٦٧,٠٥٢	الصدقات
٢٧,٩٦٧	-	مشروع المال ذهب
-	٦٢,٥١٧	مشروع يسر لتيسير الزواج
٩١,٧٩٣	-	المنح الحكومي
-	٥٧٤,٩٣٩	فعالية يخلق
٥٩,٢٩٤	١٥,٠٢٠	مشروع وشاح المودة
٧٣,٠١٣	٢٦,٠٢١	مشروع الاستهلاك الذكي
١,١١٢	-	برامج وأنشطة عينية
٩٥,٦٩٥	-	تفريج كربة
-	١٠٢,٥٠٠	منصة احسان
-	٥٦,٧٦٠	منصة تبرع
٣٤,٠٧١	١٢٧,٩٨٥	أخرى
١,٥٥٢,١٧٦	١,٧٦٤,٤١٧	المجموع

١٧. الاطفاءات والاستهلاكات غير المقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٠١٩	٣,٠٨٨	الاطفاءات
١٣,٠١٠	١٣,٩٠٦	الاستهلاكات
٢٠,٠٢٩	١٦,٩٩٤	المجموع

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

١٨. الاستهلاكات المعقّدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٩٧٤	١,٩٦٩
١,٩٧٤	١,٩٦٩

الاستهلاكات
 المجموع

١٩. المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٣٤,٩٢٦	٣٠٦,٥١٩
٥,٩٩٧	٨,٧٨٩
١٧٠,٤٩٤	٥٦,٢٨١
٢٦,٠٤١	١٨,٢٦٠
٧٥,٢٨٨	٣٧,٠٥٥
٨٣,٩٣٦	٦,٣٨٠
١,٨١١	٤١٣
١,٠٤٢	-
١,٧٦٣	-
١٦,٠٥١	١٤,٠٤٥
١٣,٧٧٩	٧,٧٤٨
١٢,٦٤١	١,٩٩٥
٢٢١	١٠٠
٩١٠	-
٣,٩١٣	١٩٩
-	٣٧,٨٥٦
٢٢,٥٠٠	١٥,٠٠٠
٧٧١,٣١٣	٥١٠,٦٤٠

رواتب واجور وما في حكمها
 رسوم حكومية
 تأمينات اجتماعية
 تأمين طبي وعلاج
 إيجارات
 مكافأة نهاية الخدمة
 صيانة
 قرطاسية ومطبوعات
 نظافة ونثرات
 كهرباء وهاتف ومياه
 رسوم بنكية
 مصاريف عمالة مؤقتة
 تدريب وتأهيل
 انتقالات
 ضرائب غير مستردة
 مصاريف نقل وشحن
 أخرى
 المجموع

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠. إعادة التصنيف

- تم إعادة تصنيف بعض بنود سنة المقارنة، لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية وهي:
- تم إعادة تصنيف الأصول المتداولة
- بعض من بنود المصروفات المقيمة الأخرى إلى رواتب وتأمينات اجتماعية وإيجارات وتأمين طبي ومكافأة نهاية الخدمة بالمصروفات الإدارية والعمومية.
- إن إعادة التصنيف ليس له تأثير على صافي الأصول أو المركز المالي.

٢١. الالتزامات المحتملة

لا توجد التزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤: لا توجد).

٢٢. الارتباطات المالية

لا توجد أية ارتباطات مالية على الجمعية يتطلب الأمر الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤: لا توجد).

٢٣. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة من تاريخ القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٤. إصدار القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في تاريخ ٢٤/٠٣/٢٠٢٦ م.