

جمعية التنمية الأهلية بالسيح

منشأة غير هادفة للربح

الخرج - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية التنمية الأهلية بالسيح
(منشأة غير هادفة للربح)
الخروج، المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة 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 المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة المنشأة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في المنشأة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريف الجوهري عند وجوده.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح) عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في ٢٧/٠٤/٢٠٢٦م

معاذ عبدالله عبدالعزيز الكنهل

الموافق: ١٤٤٧/١١/١٠هـ

رقم ٥٧٥

٣٩/خ/٢٦



جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة أ]			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٣٤١	٤,٤٤٠	٤	الممتلكات، الآلات والمعدات بالصافي
١٧,١٠٦	١٥,١٥١	٥	أصول غير ملموسة بالصافي
٢٣,٤٤٧	١٩,٥٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٢٣,٥٠٨	٣٣,٧٦٨		نقد لدى البنك
١٢٣,٥٠٨	٣٣,٧٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٤٦,٩٥٥	٥٣,٣٥٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٦٣	٠		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٣	٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٦٦,٦٥٢	٤٥,٩٦٤	قائمة (د)	صافي الأصول غير المقيدة
٨٠,٢٤٠	٧,٣٩٥	قائمة (د)	صافي الأصول المقيدة
١٤٦,٨٩٢	٥٣,٣٥٩		إجمالي صافي الأصول
١٤٦,٩٥٥	٥٣,٣٥٩		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة ب]

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ م إجمالي	٢٠٢٤ م إجمالي
بنود الدخل					
تبرعات الجهات المانحة	٥	٣٢,٠٠٠	٠	٣٢,٠٠٠	١٩٩,٤٤٠
إيرادات العمل التطوعي		١٧٠,٠٩٨	٠	١٧٠,٠٩٨	٤٠,١٩٠
رسوم واشتراكات		١٣,٠١٠	٠	١٣,٠١٠	٣,٩٠٠
إعادة تصنيف لتحقيق قيّد الاستخدام		٧٢,٨٤٥	(٧٢,٨٤٥)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل		٢٨٧,٩٥٣	(٧٢,٨٤٥)	٢١٥,١٠٨	٢٤٣,٥٣٠
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	٦	٢٨١,٧١٧	٠	٢٨١,٧١٧	١١٢,٥٥٨
مصروفات إدارية وعمومية	٧	٢٣,٠٦٨	٠	٢٣,٠٦٨	٢٧,٨٤٥
استهلاك الممتلكات والمعدات	٨	٣,٨٥٦	٠	٣,٨٥٦	٥,٤١١
إجمالي المصروفات		٣٠٨,٦٤١	٠	٣٠٨,٦٤١	١٤٥,٨١٤
التغير في صافي الأصول		(٢٠,٦٨٨)	(٧٢,٨٤٥)	(٩٣,٥٣٣)	٩٧,٧١٦

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

[قائمة ج]

البيان	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التغير في صافي الأصول	(٩٣,٥٣٣)	٩٧,٧١٦
استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات	٣,٨٥٦	٥,٤١١
أرصدة مدينة أخرى	٠	٠
أرصدة دائنة أخرى	(٦٣)	(٩,٤٨٧)
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	(٨٩,٧٤٠)	٩٣,٦٤٠
صافي التغير في رصيد النقدية	(٨٩,٧٤٠)	٩٣,٦٤٠
رصيد النقدية في أول السنة	١٢٣,٥٠٨	٢٩,٨٦٨
رصيد النقد في نهاية السنة	٣٣,٧٦٨	١٢٣,٥٠٨

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة د]			
البيان	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي
			ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٩,١٧٦	٠	٤٩,١٧٦
التغير في صافي الأصول	١٧,٤٧٦	٨٠,٢٤٠	٩٧,٧١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٦,٦٥٢	٨٠,٢٤٠	١٤٦,٨٩٢
التغير في صافي الأصول	(٢٠,٦٨٨)	(٧٢,٨٤٥)	(٩٣,٥٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٥,٩٦٤	٧,٣٩٥	٥٣,٣٥٩

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- تعريف المنشأة:-

الاسم: جمعية التنمية الأهلية بالسيح.

الكيان القانوني: مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٥) بتاريخ ١٩/٠٩/١٤٤٣ هـ.

نشاط الجمعية: تعمل على تنمية وتعزيز الروابط الاجتماعية بين الأهالي بمشاريع متنوعة.

أهداف الجمعية :

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.

- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.

- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الإستمرارية.

ب. الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للإستخدام بالطريقة التي تنسدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر الى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
أثاث ومفروشات	١٠ %	أجهزة وأدوات	١٥ %
البيان	النسبة		
برامج وحاسب آلي	١٠ %		

ج. الانخفاض في الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المنشأة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

دـ. الإيرادات:-

تمثل الإيرادات فيما يخصه المؤسس أو المؤسسون من أموال، أو هبات، أو أوقاف، أو وصايا، أو زكوات، وما تستقبله المؤسسة من تبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح صادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ، وعائدات الخدمات التي تقدمها المؤسسة، وعائدات استثمارات المؤسسة وعوائد الأوقاف. يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند تمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه، وإن تنوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي. وكذلك يتم تصنيف الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين

هـ. المصروفات:-

يتم إثبات مصروفات النشاط و المصروفات الإدارية والعمومية عند الاستحقاق ومصروفات المساعدات والتبرعات يتم إثباتها في الفترة التي يتم خلالها تقديم تلك المساعدات.

و. الأصول غير المقيدة

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

ز. الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة قيود الاستخدام (بتوقيت هذا الاستخدام) قيود الوقت أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة، استثمارات، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة، وعند انتهاء القيد إما بمرور الوقت المحدد أو باستيفائه من قبل المؤسسة، يتم إعادة التصنيف إلى فئات صافي الأصول الأخرى.

ح. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية وتبدأ ٢٠٢٥/٠١/٠١ م، إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ط. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤. الممتلكات، والآلات والمعدات

البيان	التكلفة	إضافات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاك	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة
	أول السنة	السنة	نهاية السنة	أول السنة	السنة	نهاية السنة	نهاية السنة
أجهزة وأدوات	١٢,٦٧٩	٠	١٢,٦٧٩	١٢,٦٧٨	٠	١٢,٦٧٨	١
أثاث ومفروشات	١٩,٣٥٦	٠	١٩,٣٥٦	١٣,٠١٦	١,٩٠١	١٤,٩١٧	٤,٤٣٩
الإجمالي	٣٢,٠٣٥	٠	٣٢,٠٣٥	٢٥,٦٩٤	١,٩٠١	٢٧,٥٩٥	٤,٤٤٠
٥. أصول غير ملموسة							

البيان	التكلفة	إضافات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاك	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة
	أول السنة	السنة	نهاية السنة	أول السنة	السنة	نهاية السنة	نهاية السنة
برامج حاسب آلي	١٩,٥٥٠	٠	١٩,٥٥٠	٢,٤٤٤	١,٩٥٥	٤,٣٩٩	١٥,١٥١
الإجمالي	١٩,٥٥٠	٠	١٩,٥٥٠	٢,٤٤٤	١,٩٥٥	٤,٣٩٩	١٥,١٥١

جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥. تبرعات الجهات المانحة

البيان	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥م إجمالي	٢٠٢٤م إجمالي
بنود الدخل				
الدعم الحكومي دعم تشغيل	٠	٠	٠	٩٩,٢٠٠
دعم برنامج نماء	٠	٠	٠	٨٠,٢٤٠
جمعية البر الخيرية بالخرج	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
التبرعات العامة	١٢,٠٠٠	٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
إجمالي بنود الدخل	٣٢,٠٠٠	٠	٣٢,٠٠٠	٢١١,٤٤٠

جمعية التنمية الأهلية بالسيح (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. مصروفات الأنشطة

- تتمثل مصروفات الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م فيما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	١٨,٤٨٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
٤٠,١٩٠	١٧٠,٠٩٨	مصروف العمل التطوعي
٠	٥٢,٤١٨	مصروف مركز نماء الصيفي
٠	٢٠,٤٢٧	مصروف مركز بناء الشخصية
١٤,٢٢٢	١١,٢٦١	مصروف النشاط الاجتماعي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أنظمة معلومات
٣,٨٢٦	٣,٤٢٣	كهرباء
٨٩٠	٤٦٩	قرطاسية ومطبوعات
٣٦١	١٤١	صيانة
١١,٥٦٦	٠	مصروف نادي الإلقاء بالخرج
١٠,٥٠٣	٠	نقل كفالة وتجديد إقامات
٦,٠٠٠	٠	مصروف الحوكمة
١١٢,٥٥٨	٢٨١,٧١٧	الإجمالي

٧. مصروفات إدارية وعمومية

- تتمثل مصروفات إدارية وعمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م فيما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٦٠٠	١٥,١٢٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
٧٤	١,٠٤٨	ضيافة ونظافة
١,٢٧١	٠	تأمينات اجتماعية
٢٧,٨٤٥	٢٣,٠٦٨	الإجمالي

٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٩- إدارة المخاطر

أ- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للائتمان.

ب- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب المنشأة متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وذلك بالحصول على الدعم اللازم من إدارة المنشأة.