المملكة العربية السعودية
جمعية عنك الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (٤٠٣) وتاريخ ١٠ / ١١ / ١٤٢٨ هـ

جمعية عنك الخيرية للخدمات الاجتماعية

التقارير المالية

القوائم المالية المدققة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

اعتماد الجمعية العمومية

✓ اعتُمدت من الجمعية العمومية العادية في اجتماعها بتاريخ 27 أبريل 2026م

www.anaksocial.org • @anaksocial • anak.social1@gmail.com • 0555080346
ص.ب 19191 • الرمز البريدي 31911 • هاتف 013-8367575 • فاكس 013-8367979

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودى)

جدول المحتويات

	صفحه
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧- ١٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف المحترمين
القطيف – المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف – جمعية أهلية** " **الجمعية** " – والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ، تظهر بعـــــدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديســمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للســنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشــأت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسـؤوليات مراجع الحسـابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مسـتقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سـلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية الســعودية ذات الصــلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمســؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات، اننا نعتقد أن ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية :

إن الادارة مســؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشــأت غير الهادفة للربح في المملكة العربية الســعودية والمعايير والإصــدارات الأخرى الصــادرة عن الهيئة الســعودية للمراجعين والمحاســبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضــرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش او خطأ .

إن الادارة مســؤولة عند إعداد القوائم المالية عن تقييم قدرة الجمعية على الاســتمرار في العمل على أســاس مبدأ الاســتمرارية، والإفصــاح عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، وإستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو ايقاف عمليات أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن الادارة مسؤولة عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء أو تحريفات جوهرية، سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالي ولكنه ليس ضماناً أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية الســعودية تكتشــف الخطأ الجوهري دائماً عند وجوده، قد تنشــأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشــكل فردي أو مجتمعة، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءاً على هذه القوائم المالية.

المملكة العربية السعودية – الدمام – حي الشاطئ الشرقي – طريق الأمير محمد بن فهد – أبراج الشاطئ مدخل B – الدور الرابع مكتب B٤٤ ص.ب ٣٤٥٤ الدمام ٣٢٤١٣
Dammam - Alshatea AlSharqi Dist - Alshatea towers B - Entrance B - Fourth Floor, Office B44, P.O. Box 3454, Dammam 32413
بريد إلكتروني info@osoolcpa.com موقع الكتروني www.osoolcpa.com

تابع : تقرير مراجع الحسابات المستقل – جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف

أثناء المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال المراجعة، كذلك فإننا نقوم بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تتوافق مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإبداء رأينا، إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ ، حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة، بغرض تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية .

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل إدارة الجمعية.

- التوصل الى إستنتاج حول مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشاة مستمرة ، وإذا تبين لنا عدم وجود تيقن جوهري، علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية ، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدى الى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة .

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل للقوائم المالية .

نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة .

الدمام : ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
٢٩ ابريل ٢٠٢٦م

شركة أصول المهنة للمراجعة وتدقيق الحسابات
فاطمة علي عيسى الحداد – ترخيص رقم ١٠٢٢

شركة أصول المهنة للمراجعة وتدقيق الحسابات
Osool Almehna for Auditing CO.
س.ت: 2050190882 C.R:
ترخيص رقم: 1022 Lic :

المملكة العربية السعودية – الدمام – حي الشاطئ الشرقي – طريق الأمير محمد بن فهد – أبراج الشاطئ مدخل B – الدور الرابع مكتب B٤٤ ص.ب ٣٤٥٤ الدمام ٣٢٤١٣
Dammam - Alshatea AlSharqi Dist - Alshatea towers B - Entrance B - Fourth Floor, Office B44, P.O. Box 3454, Dammam 32413
بريد إلكتروني info@osoolcpa.com موقع الكتروني www.osoolcpa.com

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

الموجودات	الإيضاح	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
الموجودات المتداولة :			
نقد ومافي حكمه	٤	١,٧٨٦,٣٥٧	١,٣٣٠,٧٦١
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٥	٤٤٤,٨٨٤	٣٥٧,٢٧٨
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٢٣١,٢٤١	١,٦٨٨,٠٣٩
الموجودات الغير متداولة :			
عقارات استثمارية	٦	٦,٤٥١,٦٧١	٦,٨٦٣,٢١٢
ممتلكات ومعدات	٧	١١,٩٤١	٦,٤٩٥
أصول غير ملموسة	٨	٧,٤٦٧	١٣,٠٦٧
مشروعات تحت التنفيذ	٩	٦,٩١١,٣٦٣	٥,٣٠٨,٣٠٨
مجموع الموجودات الغير متداولة		١٣,٣٨٢,٤٤٢	١٢,١٩١,٠٨٢
مجموع الموجودات		١٥,٦١٣,٦٨٣	١٣,٨٧٩,١٢١
المطلوبات وصافي الموجودات			
المطلوبات المتداولة :			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٦٣,٢٧٩	٣٧,٦٤٤
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١١	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٦٦٣,٢٧٩	٦٣٧,٦٤٤
المطلوبات الغير متداولة :			
قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول	١١	١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات الغير متداولة		١,٨٠٣,٥٠٦	٢,٤٠٠,٠٠٠
صافي الموجودات :			
صافي الأصول الغير مقيدة		(٤,٣٨٢,٠٤٠)	(٣,٧٣٦,٨٨٤)
صافي الأصول المقيدة		٧,٤٥١,١٠٤	٤,٥٠٠,٥٢٧
صافي أصول أوقاف		١٠,٠٧٧,٨٣٤	١٠,٠٧٧,٨٣٤
إجمالي صافي الموجودات نهاية السنة		١٣,١٤٦,٨٩٨	١٠,٨٤١,٤٧٧
مجموع المطلوبات وصافي الموجودات		١٥,٦١٣,٦٨٣	١٣,٨٧٩,١٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

	الإيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب :						
التبرعات النقدية	١٢	٢,٠٢٣,٥٢٥	٥,٧١٩,٢٢٩	٠	٧,٧٤٢,٧٥٤	١٠,٢٧١,٢٧٨
إجمالي التبرعات والمكاسب		٢,٠٢٣,٥٢٥	٥,٧١٩,٢٢٩	٠	٧,٧٤٢,٧٥٤	١٠,٢٧١,٢٧٨
المصروفات والخسائر :						
مصاريف البرامج والأنشطة	١٣	٠	(٢,٧٦٨,٦٥٢)	٠	(٢,٧٦٨,٦٥٢)	(٦,٣٢٥,٠٥٧)
مصاريف جمع الأموال	١٤	(٥٥٢,٩٣١)	٠	٠	(٥٥٢,٩٣١)	(٢,٥٠٧,١١٥)
مصاريف محملة على النشاط	١٥	(١,٢٢٩,٠٣١)	٠	٠	(١,٢٢٩,٠٣١)	(٧٢٢,٤٥٨)
المصاريف العمومية والإدارية	١٦	(٨٨٦,٧١٩)	٠	٠	(٨٨٦,٧١٩)	(٤٩٦,٠٠٩)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٢,٦٦٨,٦٨١)	(٢,٧٦٨,٦٥٢)	٠	(٥,٤٣٧,٣٣٣)	(١٠,٠٥٠,٦٣٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٦٤٥,١٥٦)	٢,٩٥٠,٥٧٧	٠	٢,٣٠٥,٤٢١	٢٢٠,٦٤٠
صافي الأصول في بداية السنة		(٣,٧٣٦,٨٨٤)	٤,٥٠٠,٥٢٧	١٠,٠٧٧,٨٣٤	١٠,٨٤١,٤٧٧	١٠,٦٢٠,٨٣٧
صافي الأصول نهاية السنة		(٤,٣٨٢,٠٤٠)	٧,٤٥١,١٠٤	١٠,٠٧٧,٨٣٤	١٣,١٤٦,٨٩٨	١٠,٨٤١,٤٧٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	المجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	(٥٦٣,١٠٤)	١,١٠٦,١٠٧	١٠,٠٧٧,٨٣٤	١٠,٦٢٠,٨٣٧
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣,١٧٣,٧٨٠)	٣,٣٩٤,٤٢٠	٠	٢٢٠,٦٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٣,٧٣٦,٨٨٤)	٤,٥٠٠,٥٢٧	١٠,٠٧٧,٨٣٤	١٠,٨٤١,٤٧٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	(٣,٧٣٦,٨٨٤)	٤,٥٠٠,٥٢٧	١٠,٠٧٧,٨٣٤	١٠,٨٤١,٤٧٧
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦٤٥,١٥٦)	٢,٩٥٠,٥٧٧	٠	٢,٣٠٥,٤٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٤,٣٨٢,٠٤٠)	٧,٤٥١,١٠٤	١٠,٠٧٧,٨٣٤	١٣,١٤٦,٨٩٨

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

	الإيضاح	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :			
التغير في صافي الأصول		٢,٣٠٥,٤٢١	٢٢٠,٦٤٠
تعديلات على صافي التغير في الموجودات خلال السنة :			
استهلاك الممتلكات والمعدات	٧	١٦,٥٦٨	١٥,٢١٦
استهلاك العقارات الإستثماريه	٦	٤١١,٥٤١	٤١١,٥٤٠
إطفاء أصول غير ملموسة	٨	٥,٦٠٠	٥,٦٠٠
المكون مكافأة نهاية الخدمة	١٢	٣,٥٠٦	٠
التدفقات من الأعمال قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		٢,٧٤٢,٦٣٦	٦٥٢,٩٩٦
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		(٨٧,٦٠٦)	١٠٣,٤٩٥
ذمم وأرصدة دائنة أخرى		٢٥,٦٣٥	(٦٩,٥٣٥)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية		٢,٦٨٠,٦٦٥	٦٨٦,٩٥٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :			
إضافة ممتلكات ومعدات	٧	(٢٢,٠١٤)	(٤,٧٠٠)
مشروعات تحت التنفيذ	٩	(١,٦٠٣,٠٥٥)	(٢,٤٧٠,٥٣٥)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(١,٦٢٥,٠٦٩)	(٢,٤٧٥,٢٣٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :			
قروض طويلة الأجل		(٦٠٠,٠٠٠)	٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(٦٠٠,٠٠٠)	٠
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة		٤٥٥,٥٩٦	(١,٧٨٨,٢٧٩)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة		١,٣٣٠,٧٦١	٣,١١٩,٠٤٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة		١,٧٨٦,٣٥٧	١,٣٣٠,٧٦١

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

إيضاح ١) الوضع النظامي وطبيعة النشاط :

أنشأت **جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف** جمعية خيرية تعمل بموجب شهادة تسجيل رقم (٤٠٣) الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٢٨هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٧م ومركزها الرئيسي مدينة القطيف – المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية :

- تمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
  ١- العمل على محاربة ظاهرة الفقر والبطالة.
  ٢- مساعدة الأسر المحتاجة على إيجاد دخل ثابت يفي باحتياجاتها.
  ٣- تنفيذ أنشطة إجتماعية وثقافية للمساعدة في وعي المجتمع.
  ٤- الاهتمام بعنصر التدريب والتأهيل والعمل وجعل المجتمع في تطور مستمر.
  ٥- إنشاء مشاريع استثمارية خدمية للمجتمع.
  ٦- رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة والعاجزين وكبار السن والأيتام والأرامل والأشد حاجة وتقديم المساعدة لهم.

السنة المالية : تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إيضاح ٢) أهم السياسات المحاسبية :

٢-١) أساس القيد المحاسبي :

- تم إعداد وعرض القوائم المالية المرفقة طبقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الوارده في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجة المعايير المحاسبية للمنشأت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة وتمشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية.

٢-٢) العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية في إثبات موجوداتها ومطلوباتها كما تأخذ بمبدأ الإستحقاق عند إعدادها للحسابات الختامية.

إيضاح ٣) السياسات المحاسبية الهامه المتبعة :

٣-١) إستخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الملائمة لظروف الجمعية، إستخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات التي يتم عرضها، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف التي تم عرضها خلال عام اصدار القوائم المالية .

٣-٢) النقد وما في حكمه :

يتمثل النقد ومافي حكمه في بند الأرصدة لدى البنوك.

٣-٣) مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الجمعية حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات أو عقارات استثمارية حسب طبيعة الاستخدام.

٣-٤) عقار استثماري

العقار الاستثماري هو عقار يتم اقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجاريه أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاط الجمعية الاعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار العقارات الاستثمارية بشكل أولي بالكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقا وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم بنسبة ٥٪ سنويا – فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الهبوط المتراكمة).

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على العقارات الاستثمارية. تشتمل تكلفة العقارات الاستثمارية المشيدة ذاتيا على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال العقارات الاستثمارية إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المتوقع لها بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسملة.

إن تكلفة العقار الاستثماري الذي يتم الاستحواذ عليه مقابل أصل غير مالي أو أصول غير مالية، أو مجموعة من الأصول المالية وغير المالية، تتألف من القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه. إن أمكن قياس القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بصورة موثوقة، يتم استخدام القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه لقياس التكلفة، ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم أكثر وضوحا.يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد عقار استثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن قائمة الأنشطة.

عندما يتغير الاستخدام الخاص بالعقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كممتلكات ومعدات ، يتأثر هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا العقار في تاريخ إعادة التصنيف.

٣-٥) الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم ويتم إحتساب الإستهلاك عليها على أساس حياتها العمليه المقدره وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت وبإعتماد النسب التاليه :

الموجودات	النسبه
السيارات	١٥٪
الأثاث والأجهزة	١٥٪
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠٪

٣-٦) الأصول غير الملموسة :

تقاس الأصول غير الملموسة المشتراة والتي يمكن الصرف فيها بشكل منفصل عن باقي الأصول وتحت سيطرة المنشأة بالتكلفة عند الإعتراف المبدئي بينما يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن عملية استحواذ تقتضي تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وبعد الاعتراف الأولي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم والإنخفاض في القيمة أن وجد، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة فإن كان لها عمر انتاجي يمكن تحديده فتطفأ على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لتلك الأصول ويتم تخفيض قيمتها عندما يكون مؤشر عن إنخفاض التدفقات النقدية منها المترابطة بقيمتها القابلة للاسترداد، فترة إطفاء الأصول غير الملموسة والتي ترجع بشكل دوري كما يلي :

برامج محاسبية ٢٠٪

٢-٧) الاقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بسعر المعاملة (وهو القيمة الحالية للنقد المستحق للبنك، بما في ذلك تكاليف المعاملة). وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات مصروف الفائدة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلي ويُدرج ضمن تكاليف التمويل.

يتم تصنيف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الجمعية حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣-٨) تحقق الإيرادات

تتمثل الايرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الايرادات الاخرى المتنوعة ويتم معالجة الايراد كما يلي:

- يتم اثبات الاعانات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عن إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.
- يتم إثبات إيرادات الإيجارات (إن وجدت) طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣-٩) تكلفة الإيرادات

تشتمل على جميع التكاليف ومصاريف الأنشطة التي تم تكبدها لتحقيق الإيرادات.

٣-١٠) المصاريف :

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التى لا تكون بالتحديد مرتبطة بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات ويتم عرضها والافصاح عنها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها .

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

إيضاح ٤) نقد وما في حكمه :

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
نقد لدى البنوك	١,٧٨٦,٣٥٧	١,٣٣٠,٧٦١
	١,٧٨٦,٣٥٧	١,٣٣٠,٧٦١

إيضاح ٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
مصروفات مدفوعة مقدماً	٨٧,٢٥٠	٥٣,٥٤٠
ضريبة القيمة المضافة	٢٩٩,٦٣٤	٥١,٨٣١
تأمينات لدى الغير	١,٠٠٠	٦,٠٠٠
عهد وسلف	٧,٠٠٠	٧٠,١٥٩
مدينون متنوعون	٥٠,٠٠٠	١٧٥,٧٤٨
	٤٤٤,٨٨٤	٣٥٧,٢٧٨

إيضاح ٦) عقارات استثمارية :

	مباني أوقاف	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
التكلفة في بداية السنة	٨,٢٣٠,٨٠٨	٨,٢٣٠,٨٠٨	٨,٢٣٠,٨٠٨
الإضافات	٠	٠	٠
التكلفة في نهاية السنة	**٨,٢٣٠,٨٠٨**	**٨,٢٣٠,٨٠٨**	**٨,٢٣٠,٨٠٨**
مجمع الاستهلاك في بداية السنة :	١,٣٦٧,٥٩٦	١,٣٦٧,٥٩٦	٩٥٦,٠٥٦
استهلاك السنة	٤١١,٥٤١	٤١١,٥٤١	٤١١,٥٤٠
مجمع الاستهلاك في نهاية السنة :	**١,٧٧٩,١٣٧**	**١,٧٧٩,١٣٧**	**١,٣٦٧,٥٩٦**
صافي القيمة الدفترية	**٦,٤٥١,٦٧١**	**٦,٤٥١,٦٧١**	**٦,٨٦٣,٢١٢**

إيضاح ٧) ممتلكات ومعدات :

	السيارات	الأثاث والأجهزة	تحسينات على مباني مستأجرة	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
التكلفة في بداية السنة :	٥٥,٠٠٠	٣٥٩,٣٤٥	٤٥٧,٧٢٠	٨٧٢,٠٦٥	٨٦٧,٣٦٥
الاضافات	٠	٢٢,٠١٤	٠	٢٢,٠١٤	٤,٧٠٠
التكلفة في نهاية السنة :	**٥٥,٠٠٠**	**٣٨١,٣٥٩**	**٤٥٧,٧٢٠**	**٨٩٤,٠٧٩**	**٨٧٢,٠٦٥**
مجمع الاستهلاك في بداية السنة :	٥٥,٠٠٠	٣٥٢,٨٥٠	٤٥٧,٧٢٠	٨٦٥,٥٧٠	٨٥٠,٣٥٤
استهلاك السنة	٠	١٦,٥٦٨	٠	١٦,٥٦٨	١٥,٢١٦
مجمع الاستهلاك في نهاية السنة :	**٥٥,٠٠٠**	**٣٦٩,٤١٨**	**٤٥٧,٧٢٠**	**٨٨٢,١٣٨**	**٨٦٥,٥٧٠**
صافي القيمة الدفترية	**٠**	**١١,٩٤١**	**٠**	**١١,٩٤١**	**٦,٤٩٥**

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودى)

إيضاح ٨) أصول غير ملموسة - بالصافى :

	برامج محاسبية	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
التكلفة في بداية السنة	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
الإضافات	٠	٠	٠
التكلفة في نهاية السنة	**٢٨,٠٠٠**	**٢٨,٠٠٠**	**٢٨,٠٠٠**
مجمع الإطفاء في بداية السنة	١٤,٩٣٣	١٤,٩٣٣	٩,٣٣٣
اطفاء السنة	٥,٦٠٠	٥,٦٠٠	٥,٦٠٠
مجمع الإطفاء في نهاية السنة	**٢٠,٥٣٣**	**٢٠,٥٣٣**	**١٤,٩٣٣**
صافي القيمة الدفترية	**٧,٤٦٧**	**٧,٤٦٧**	**١٣,٠٦٧**

إيضاح ٩) مشاريع تحت التنفيذ :
تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في إنشاء مبنى صالة أفراح وذلك على النحو التالي:

	مشروع صالة أفراح	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
رصيد أول المدة	٥,٣٠٨,٣٠٨	٥,٣٠٨,٣٠٨	٢,٨٣٧,٧٧٣
إضافات خلال السنة	١,٦٠٣,٠٥٥	١,٦٠٣,٠٥٥	٢,٤٧٠,٥٣٥
	٦,٩١١,٣٦٣	٦,٩١١,٣٦٣	٥,٣٠٨,٣٠٨

إيضاح ١٠) ذمم وارصدة دائنة اخرى :

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
مصاريف مستحقة	٦٣,٢٧٩	٣٧,٦٤٤
	٦٣,٢٧٩	٣٧,٦٤٤

إيضاح ١١) قروض طويلة الأجل:
حصلت الجمعية على قرض من مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي وهو عبارة عن سندات أمر مجموعها ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بهدف تمويل أعمال الجمعية في النشاطات الخيرية والاجتماعية ويتم سدادها على (١٠) دفعات نصف سنوية متساوية القيمة قيمة الدفعة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، ويمثل الجزء قصير الأجل الاقساط المستحقه خلال عام ٢٠٢٦م.

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
قروض طويلة الأجل	٢,٤٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
مجموع القروض	٢,٤٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل ـ الجزء المتداول	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)
قروض طويلة الأجل ـ الجزء الغير المتداول	١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودى)

إيضاح ١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
رصيد أول العام	٠	٠
المكون خلال العام	٣,٥٠٦	٠
المدفوع خلال العام	٠	٠
رصيد أخر العام	٣,٥٠٦	٠

إيضاح ١٢) التبرعات النقدية :

	غير مقيدة	مقيدة	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
أوامر مستديمة	٨٥,١٤٨	٠	٨٥,١٤٨	١٦٣,٢٠٠
تبرعات الزكاة	١,٣٥١,٣٥١	١,٦٨٢,٨٦٤	٣,٠٣٤,٢١٥	٤,٠٣٧,٠٠٢
تبرعات عامة	٥٨٧,٠٢٦	٧,٢٤٠	٥٩٤,٢٦٦	٢,٦٥٥,١٣٢
اطعام مساكين	٠	١٠,٧٥٩	١٠,٧٥٩	٨,٥٥٧
إفطار صائم	٠	٣٥٢,٩٠٦	٣٥٢,٩٠٦	٨٣٥,٩٧٢
الحقيبة المدرسية	٠	٥,٥٣٥	٥,٥٣٥	١٧,٠٦٣
السلة الغذائية	٠	٣٥,١٦٢	٣٥,١٦٢	٢٧٥,١٣٣
تفريج كربة	٠	١٨,٦٨٤	١٨,٦٨٤	٣٢٥,٥٠٧
دعم اسرة محتاجة	٠	٨٣٢,٠١٥	٨٣٢,٠١٥	٣٠٣,٠٢٧
زكاة الفطر	٠	١٣٣,٣٩٥	١٣٣,٣٩٥	١٣٩,٧٢٠
سقيا الماء	٠	٩٨,٤٨٠	٩٨,٤٨٠	١٣٢,٤٩٦
صدقة جارية	٠	٦٤,٨٩٧	٦٤,٨٩٧	٦٢,٧٩٣
عقائق وذبائح	٠	٥٧,٠٥٠	٥٧,٠٥٠	٦٦,٢٠٠
كسوة شتاء	٠	٤٤,٥٦٥	٤٤,٥٦٥	٤٢,٥٩١
كفارة صيام	٠	١٠٦,١٨٣	١٠٦,١٨٣	١٠٩,٩٨٠
أبواب الخير	٠	٣,٠٨٥	٣,٠٨٥	١٣,١٥٠
كفارة يمين	٠	٦٢,١٥٠	٦٢,١٥٠	١٠٦,٥٤٧
كفالات الايتام	٠	١,٥٧٥,٧١٢	١,٥٧٥,٧١٢	٤٤٣,٠٨٥
مشروع الاضاحي	٠	٥٢٥,٦٥٠	٥٢٥,٦٥٠	٥٢٢,١٥٨
سنابل الخير	٠	٣,٧٩٥	٣,٧٩٥	١١,٩٦٦
برنامج العمرة		٩٩,١٠٢	٩٩,١٠٢	٠
	٢,٠٢٣,٥٢٥	٥,٧١٩,٢٢٩	٧,٧٤٢,٧٥٤	١٠,٢٧١,٢٧٨

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودى)

إيضاح ١٣) مصاريف البرامج والأنشطة :

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
إفطار صائم	٣٣٨,٥٨٨	٥٦٤,٩٣٠
مصاريف الزكاة	٧١٠,٣٧١	٤,٠٢٢,٤٤٤
الحقيبة المدرسية	١٣,٠٠٠	٨,٠٠٠
تفريج كربة	٠	٦,٦٨٩
دعم اسرة محتاجة	١٥٤,٧٣١	٣٤٩,٨٠١
زكاة الفطر	١٠١,٨٠٨	١٣٢,٦٥٤
عقائق وذبائح	٧٢,٧٠٠	٢٧,١٠٠
سقيا ماء	٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
كسوة شتاء	٥٤,٢٥١	٢٢,١٠٩
كفالات الايتام	١٩١,١٦١	٥٩,٠٩٠
مشروع الاضاحي	٥٠٩,٩٤٠	٥٦٣,٦٠٢
مصروفات الأنشطة الاجتماعية	٣,٠٠٠	٦١,٣٩٨
أوقاف عامة	٠	٦,٠٠٠
استهلاك العقارات الاستثمارية	٤١١,٥٤١	٤١١,٥٤٠
السلة الغذائية	٣,٠٠٠	٢٩,٧٠٠
كفارة يمين	٧٢,٢٦١	٠
برنامج العمرة	٨٢,٣٠٠	٠
	٢,٧٦٨,٦٥٢	٦,٣٢٥,٠٥٧

إيضاح ١٤) مصاريف جمع الأموال :

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
عمولات تسويق	٦٠,١١٦	١,٥٤٧,٩٩٠
رواتب وأجور ومافي حكمها	٩٢,٢٥٠	٢٤٢,٥٠٠
ايجارات	١٧٩,٦٤٤	٢٠١,٧٤٩
دعاية وإعلان	٣٦,٦٩٢	١٦,٢١٣
صيانة وإصلاح	٩,٩٣٥	٤,٢٧٢
مصاريف سيارات	٦,٦٦٩	١٩,٨٦٧
مصاريف بنكية	١١١,٢٣٨	٦٦,٧٧١
مكافأت وحوافز	٠	٣٣٨,٠٧٢
مياه وكهرباء وغاز	١٨,٨٠١	٣٢,٠٣٠
هاتف وبريد وانترنت	٢٩,٠٢١	٢٨,٦٦٣
متنوعة	٨,٥٦٥	٨,٩٨٧
	٥٥٢,٩٣١	٢,٥٠٧,١١٥

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودى)

إيضاح ١٥) مصاريف محملة على النشاط :

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
رواتب وأجور ومافي حكمها	١٨٣,٧٠٠	١٥٤,٢٠٠
ايجارات	٢٧,٠٨٤	٥٤,٥٨٣
دعاية وإعلان وتسويق	٩٠٢,١٦٦	٣٦٦,٨٨٤
ضيافة ونظافة	٧,٧١٥	١٤,٩٢٨
مكافأت وحوافز	١٨,٠٠٠	٨٥,٢٨٤
مياه وكهرباء وغاز	١٨,٣٨٨	١١,٦٨٧
هاتف وبريد وانترنت	٢٢,٦٢٥	١٧,٦٤٢
دعم فنى وصيانة انظمة	٤٦,٣٥٣	٠
متنوعة	٣,٠٠٠	١٧,٢٥٠
	١,٢٢٩,٠٣١	٧٢٢,٤٥٨

إيضاح ١٦) المصاريف العمومية والإدارية :

	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م	٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٣٩٣,٧٢٢	٢٧١,٠٠٠
مكافأت وحوافز	٢٩٨,٨٢٥	٤٦,٥٠٠
ايجارات	٤٠,٥٠٠	٤٤,٦٢٥
مصاريف حكومية	٤٦,١٩١	٢٦,٨٦٣
صيانة وإصلاح	٣,٥٦٥	٢٢,٠٧٧
أتعاب مهنية	٣٠,٥٨٣	١٥,٨٢٥
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٦,٥٦٨	١٥,٢١٦
هاتف وبريد وانترنت	٩,٨٧١	١٥,٢٠٤
الاجازات	٨,٠٣٨	١٤,٤٠٤
قرطاسية	٦,٠٩٥	٨,٠١٩
أطفاء أصول غير ملموسة	٥,٦٠٠	٥,٦٠٠
مصاريف سيارات	١١,٤٨٠	٣,١٠٤
نقل وانتقال	٠	٢,٣٠٠
ضيافة ونظافة	٣٥٨	٢,٢٨٤
تأمينات اجتماعية	٣,٥٥٢	١,٦٠٠
مياه وكهرباء وغاز	٣,٨٣٨	١,٣٨٧
مصاريف بنكية وعمولات	٢,٠٧٢	٠
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	٣,٥٠٦	٠
تأمين طبي	٢,٣٥٥	٠
	٨٨٦,٧١٩	٤٩٦,٠٠٩

إيضاح ١٧) عام :
- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

إيضاح ١٨) اعتماد القوائم المالية :
ـ تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦م.

جمعية عنك الخيرية للخدمات الاجتماعية بالقطيف مسجلة في المركز الوطني لرعاية ٤٠٢ الإدارة