

جمعية ميين

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غيرالربحي برقم (٥٥.٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقريرمراجع الحسابات المستقل

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	- قائمة التدفقات النقدية
١١-٧	- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٦ - ١٣٥)

المحترمين

السادة/ جمعية مبین

الرياض. المملكة العربية السعودية

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مبین - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة 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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها 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 كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





(٢٠٢٦-١٣٥)

### مسئوليات 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 عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

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

شركة عبد العزيز حمد الزيد  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٠٦ أبريل ٢٠٢٦ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩١,٢٨٨	٣٨٥,٣٠٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٢,٧٥٠	٢,٠٥٥	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٤,٠٣٨	٣٨٧,٣٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨,٨٤٨	٧,٠٤٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٨,٨٤٨	٧,٠٤٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٢,٨٨٦	٣٩٤,٤٠٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٧,٨٨٧	٨٠,٣٥٩	(٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٧,٨٨٧	٨٠,٣٥٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
.	٨,٩٠٨	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٨,٩٠٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٤,٩٩٩	١١٠,٧٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
.	١٩٤,٣٩٤		صافي الأصول المقيدة
١٤,٩٩٩	٣٠٥,١٣٨		إجمالي صافي الأصول
١٠٢,٨٨٦	٣٩٤,٤٠٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				<b>يتولد الدخل:</b>
٢٠٠,٠٠٠	.	-	.	التبرعات النقدية العامة
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	.	مشروع مسابقة لغة القرآن في رمضان
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	مشروع نمذجة النادي اللغوي في المؤسسات التعليمية والتربوية
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	.	مشروع غيث دليل تعزيز الانتماء للغة العربية للفتيان
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	مشروع بناء دليل علمي لإقامة الحملات التوعوية لتعزيز اللغة العربية لدى الفتيات
-	١٥٩,٨٠٠	١٥٩,٨٠٠	.	مشروع لب القول
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.	المشروع الاعلامي
-	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	ايراد الاشتراكات
-	٢١٥,٤١٦	-	٢١٥,٤١٦	ايراد دعم التأسيس
-				صافي الأصول المحررة من القيد:
-		(٤١١,٤٠٧)	٤١١,٤٠٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٢٠٠,٠٠٠	٨٢٣,٨١٦	١٩٤,٣٩٤	٦٢٩,٤٢٣	إجمالي الدخل
				<b>المصروفات:</b>
.	٤١١,٤٠٧	.	٤١١,٤٠٧	(٩) تكاليف الأنشطة
١٨٤,٨٥١	١٢٠,٤٧١	.	١٢٠,٤٧١	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
١٥٠	١,٨٠٠	.	١,٨٠٠	إهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
١٨٥,٠٠١	٥٣٣,٦٧٧	.	٥٣٣,٦٧٧	إجمالي المصروفات
				التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٤,٩٩٩	٢٩٠,١٣٩	١٩٤,٣٩٤	٩٥,٧٤٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية مبین

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٤)  
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
.	.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤,٩٩٩	.	١٤,٩٩٩	التغير في صافي الأصول
١٤,٩٩٩	-	١٤,٩٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٠,١٣٩	١٩٤,٣٩٤	٩٥,٧٤٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٠٥,١٣٨	١٩٤,٣٩٤	١١٠,٧٤٤	صافي الأصول في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية ميبين

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٤)

قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٩٩٩	٢٩٠,١٣٩	التغير في صافي الأصول
-	٨,٩٠٨	مخصص نهاية الخدمة المكون
١٥٠	١,٨٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٥,١٤٩	٣٠٠,٨٤٧	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢,٧٥٠)	٦٩٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٧,٨٨٧	(٧,٥٢٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٠,٢٨٦	٢٩٤,٠١٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٩٩٨)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٩٩٨)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩١,٢٨٨	٢٩٤,٠١٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
.	٩١,٢٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٩١,٢٨٨	٣٨٥,٣٠٢	

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

## (١) نبذة عن الجمعية

جمعية مبین بمنطقة الرياض جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٥٠٤) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٩/٤/١٤٤٥ هـ. ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

## أهداف الجمعية

- المساعدة في توفير فرص الاحتراف لأصحاب المواهب.
- رفع الوعي بالمجالات الأدبية.
- تقديم المشورة للمهتمين بالمجالات الأدبية.
- إتاحة فرص التعليم والتدريب للعاملين في المجالات الأدبية.
- تطوير مجالات الأدب.
- دعم الباحثين في مجالات الأدب.

## الفترة المالية

تغطي القوائم المالية للفترة المالية من ١/٠١/٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٥ م

## (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

## التعديلات على المعايير

نود الاشارة الى انه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح وتتمثل اهم التعديلات التي تم اجراؤها على المعيار في اضافة ثلاثه اقسام جديده هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بقائمة التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بالاوقاف وكذلك تم اضافة ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والاقواف الاخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاه غير الهادفة الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مساحه معينه لفرته زمني معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطة المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدولي للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله- وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

## الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

## استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي ترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .  
تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

٢٠%

البند

الاتات والمفروشات

أجهزة ومعدات

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية. يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضانع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأذشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
- ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
- ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في إيرادات التأجير والتي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في السجل التجاري وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارة  
يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية مابين  
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٩١,٢٨٨	٣٨٥,٣٠٢		مصرف الإنماء
٩١,٢٨٨	٣٨٥,٣٠٢		الإجمالي
		(٤) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢,٠٠٠	٢,٠٥٥		عهد وسلف الموظفين
٧٥٠	.		ضريبة القيمة المضافة
٢,٧٥٠	٢,٠٥٥		
		(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي	
		أثاث ومفروشات	التكلفة
المجموع	أجهزة ومعدات		كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨,٩٩٨	٦,٩٩٨	٢,٠٠٠	إضافات
.	.	.	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٩٩٨	٦,٩٩٨	٢,٠٠٠	مجمع الاستهلاك
١٥٠	١١٧	٣٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٨٠٠	١,٤٠٠	٤٠٠	استهلاك السنة
١,٩٥٠	١,٥١٧	٤٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية
٧,٠٤٨	٥,٤٨١	١,٥٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٨٤٨	٦,٨٨١	١,٩٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٨١,٣٥٧	.			جمعية القبروان
٣,٦٥٥	٧,٤٨٤			تأمينات مستحقة
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥			اتعاب مهنية
-	٧٠,٠٠٠			دائنون متنوعون
٨٧,٨٨٧	٨٠,٣٥٩			
<b>(٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</b>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
.	.			مخصص نهاية الخدمة
.	٨,٩٠٨			الرصيد في بداية السنة
.	.			المكون خلال السنة
-	٨,٩٠٨			المستبعد خلال السنة
<b>(٧) مخصص نهاية الخدمة</b>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
.	.			صافي الأصول
.	.			المقيدة في ١
.	.			يناير ٢٠٢٥
-	٨,٩٠٨			
<b>(٨) صافي الأصول المقيدة</b>				
صافي الأصول	المحزر خلال العام	المقيد خلال العام	صافي الأصول	
المقيدة في ٣١			المقيدة في ١	
ديسمبر ٢٠٢٥			يناير ٢٠٢٥	
.	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	تكلفة مشروع نمذجة النادي اللغوي في المؤسسات التعليمية والتربوية
.	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	.	تكلفة مشروع مسابقة لغة القرآن في رمضان
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	تكلفة مشروع بناء دليل علمي لإقامة الحملات التوعوية لتعزيز اللغة العربية لدى الأولاد والفتيات
١٢٨,٧١٩	٣١,٠٨١	١٥٩,٨٠٠	.	تكلفة مشروع لب القول
٢٦,٧٥٦	٦٣,٢٤٤	٩٠,٠٠٠	.	تكلفة مشروع بناء دليل علمي لإقامة الحملات التوعوية لتعزيز اللغة العربية لدى الأولاد
٣٨,٩١٩	٦١,٠٨١	١٠٠,٠٠٠	.	تكلفة المشروع الاعلامي
١٩٤,٣٩٤	٤١١,٤٠٧	٦٠٥,٨٠٠	.	الإجمالي
<b>(٩) تكاليف الأنشطة</b>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
.	١٩١,٠٨١			تكلفة مشروع نمذجة النادي اللغوي في المؤسسات التعليمية والتربوية
.	٦,٠٠٠			تكلفة مشروع مسابقة لغة القرآن في رمضان
.	٦١,٠٨١			تكلفة مشروع بناء دليل علمي لإقامة الحملات التوعوية لتعزيز اللغة العربية لدى الأولاد والفتيات
.	٣١,٠٨١			تكلفة مشروع لب القول
.	٦١,٠٨١			تكلفة مشروع بناء دليل علمي لإقامة الحملات التوعوية لتعزيز اللغة العربية لدى الأولاد
.	٦١,٠٨١			تكلفة المشروع الاعلامي
-	٤١١,٤٠٧			
<b>(١٠) المصروفات العمومية والادارية</b>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٧١,٦٩٦	٨٢,٩٤٥			اجور ورواتب
٦٨	١,٩٤٤			هاتف وانترنت
٢٠	.			صيانة
٩٤٦	١,١٩٢			بوقيه وضيافة ومياه
٨,١٥٠	٣,١٥٠			دعايا واعلان
٧٦٠	٣٥			قرطاسية ومطبوعات
٤٨	٣٣٥			عمولات بنكية
١٤,٣١٩	٧,٤٨٤			تأمينات اجتماعية
١,١٣٥	٢,٢٠٧			اشتراكات تقنية
٥,٠٠٠	٩,٥٠٠			اتعاب واستشارات
٨٢,٧٠٩	.			ايجارات
.	١٤١			نقل وانتقالات ومحروقات
.	٢,٦٣١			كهرباء
.	٨,٩٠٨			تعويضات نهاية الخدمة
١٨٤,٨٥١	١٢٠,٤٧١			

#### (١١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدر، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### (١٢) الموقف الضريبي

لم نحصل على موقف الجمعية الضريبي في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم يتم تزويدنا بالموقف الضريبي للجمعية.

#### (١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ أبريل ٢٠٢٦ م