

البيانات المالية وتقرير مدققو الحسابات
جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

المحتويات

صفحة
١
٣ - ٢
٤
٥
٦
١٥ - ٧

معلومات عامة
تقرير مدققو الحسابات المستقلين
بيان المركز المالي
بيان الإيرادات والمصروفات
بيان التدفقات النقدية
إيضاحات حول البيانات المالية

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

معلومات عامة

- رئيس مجلس الإدارة
- نائب رئيس مجلس الإدارة و رئيس البحث الاجتماعي
- الأمين المالي
- أمين السر و رئيس دعم المرأة
- نائب الأمين المالي ورئيس التحول الرقمي
- رئيس العلاقات العامة
- رئيس المساعدات الاجتماعية
- رئيس الجودة الإدارية
- رئيس المشاريع والفعاليات

عبدالرضا إبراهيم العليوات
محمد جميل آل رضي
خليل إبراهيم سهيل
آمال محمد السلطان
محمود أحمد الدرازي
محمود علي شملوه
حسن مجيد الحمد
محمد علي الحايكي
حسن شعبان فرحان

أعضاء مجلس الإدارة:

مبنى ٣٤
طريق ١٥، مجمع ٨١٤
مدينة عيسى
مملكة البحرين

المكتب الرئيسي:

بنك البحرين والكويت
بنك البحرين الوطني
بيت التمويل الكويتي
بنك البحرين الإسلامي

البنوك:

جرانت ثورنتون - عبد العال
صندوق بريد ١١١٧٥
الطابق الثاني عشر
بناية النخيل
ضاحية السيف - مملكة البحرين

مدققو الحسابات:

تقرير مدققو الحسابات المستقلين

إلى السادة أعضاء

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لجمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية ("الجمعية")، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبيانات الإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، المتضمنة على ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

برأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح ٢ من البيانات المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير مفصلة بشكل أوضح في تقريرنا تحت بند مسؤولية مدققو الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للنظام الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. وقد وفينا المسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً للنظام الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

التركيز على المادة - أساس المحاسبة والقيود على التوزيع والاستخدام

نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم ٢ من البيانات المالية، والتي تصف أسس المحاسبة. نتيجة لذلك، قد لا تكون البيانات المالية مناسبة لغرض آخر. إن تقريرنا مخصص للجمعية فقط ولا ينبغي توزيعه على أطراف أخرى بخلاف الجمعية ووزارة التنمية الإجتماعية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسئولية مجلس الإدارة حول البيانات المالية

إن مجلس الإدارة هو الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح ٢ من البيانات المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الجمعية على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيث أمكن عن الأمور المتعلقة بمبدأ الإستمرارية بما في ذلك إستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي عند إعداد البيانات المالية إلا إذا كان مجلس الإدارة يعترف بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر إلا القيام بذلك.

مسئولية مدققو الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققو الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تتجم الأخطاء من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نمارس الإجهاد المهني ونحافظ على الشك المهني في مراحل التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الإحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال أعلى من عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الخطأ، بإعتبار أن الإحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
 - فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - النظر في مدى ملائمة تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي من قبل مجلس الإدارة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على العمل كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير مناسب. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الجمعية في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل البيانات المالية ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بصورة عادلة.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظم الرقابة الداخلية والتي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

جرات ثورنتون

قيد الشريك رقم ١٣٠

١٦ فبراير ٢٠٢٦

المنامة – مملكة البحرين


جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

بيان المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دينار بحريني	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٢٤,٥٨٩	٥٨٤,٦٣٤	٣	ممتلكات, آلات ومعدات
			الموجودات المتداولة
١٤,٣١٦	١٨,١٤٤	٤	ذمم مدينة أخرى
٨١٩,٤٠٥	٧٢٠,٠٠٠	٥	ودائع قصيرة الأجل
١٦٧,٦٣٨	٣٩٧,٦٤٩	٦	النقدية وشبه النقدية
١,٠٠١,٣٥٩	١,١٣٥,٧٩٣		
١,٦٢٥,٩٤٨	١,٧٢٠,٤٢٧		مجموع الموجودات
			الفاوض والمطلوبات
			الفاوض
١,٦٢١,٩٨٩	١,٧١٦,٦٣٥	٩	الفاوض المتراكم
			المطلوبات
٣٣٢	-	٨	المطلوبات غير المتداولة حقوق نهاية الخدمة للموظفين
٣,٦٢٧	٣,٧٩٢	٧	المطلوبات المتداولة مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣,٩٥٩	٣,٧٩٢		مجموع المطلوبات
١,٦٢٥,٩٤٨	١,٧٢٠,٤٢٧		مجموع الفاض والمطلوبات

لقد تم اعتماد هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


خليل إبراهيم سهيل
الأمين المالي


عبدالرضا إبراهيم الخليفة
رئيس مجلس الإدارة

إن السياسات المحاسبية والإيضاحات المبينة على الصفحات من ٧ إلى ١٥ تشكل جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

بيان الإيرادات والمصروفات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار بحريني	دينار بحريني		
			الإيرادات
			تبرعات
			إشتراقات
			كفالات
			مشاريع خيرية وتنموية
			فوائد بنكية وإيرادات أخرى
٣٨٣,٩٠٧	٣٥١,٣٤٧		
١,٣٢١	١,٣٣٢		
٦٧,٧٥٧	٦٣,١٠٧		
٦٨,٩٠٧	٦٥,٧٩٣		
٦٨,٨٤٤	٥٦,٥٧٣		
٥٩٠,٧٣٦	٥٣٨,١٥٢		
			المصروفات
			تكاليف الموظفين
			مصروفات المساعدات والمشاريع
		١٠	مصروفات إدارية وعمومية
		١١	الإستهلاك
(٤٧,٣٣٠)	(٤٦,٦٠٠)		
(٣٤٦,٥٨٠)	(٣٢٦,٤٠٧)		
(٢٣,٧٧٣)	(٢٥,٢٦٠)		
(٤٢,٥٩١)	(٤٥,٢٣٩)	٣	
(٤٦٠,٢٧٤)	(٤٤٣,٥٠٦)		
١٣٠,٤٦٢	٩٤,٦٤٦	٩	فقدان الإيرادات على المصروفات للسنة

لقد تم اعتماد هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


 خليل إبراهيم
 الأمين المالي


 عبدالرضا إبراهيم العلويات
 رئيس مجلس الإدارة

إن العيادات المحاسبية والإيضاحات المبينة على الصفحات من ٧ إلى ١٥ تشكل جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاحات
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣٠,٤٦٢	٩٤,٦٤٦	
٤٢,٥٩١	٤٥,٢٣٩	٣
٢٣	-	
(٥٥,٧٨٢)	(٣٨,٣١٠)	
١١٧,٢٩٤	١٠١,٥٧٥	
٤٦٧	١٠,٩٢٢	٤
(٣٥,٣١٠)	١٦٥	٧
-	(٣٣٢)	٨
٨٢,٤٥١	١١٢,٣٣٠	
(٤٦,٠٠٤)	(٥,٢٨٤)	٣
-	٩٩,٤٠٥	
٤١,٤٦٦	٢٣,٥٦٠	
(٤,٥٣٨)	١١٧,٦٨١	
٧٧,٩١٣	٢٣٠,٠١١	
٨٩,٧٢٥	١٦٧,٦٣٨	
١٦٧,٦٣٨	٣٩٧,٦٤٩	٦

الأنشطة التشغيلية

فائض الإيرادات على المصروفات للسنة
التسويات :

الإستهلاك

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فوائد بنكية

الفائض التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالتشغيل:

التغير في الذمم مدينة أخرى

التغير في المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

مدفوعات مستحقات نهاية الخدمة للموظفين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات على الممتلكات, الآلات والمعدات

مبالغ مستلمة من الودائع قصيرة الأجل

فوائد بنكية مستلمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة
الاستثمارية

صافي التغير في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية كما في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

إن السياسات المحاسبية والإيضاحات المبينة على الصفحات من ٧ إلى ١٥ تشكل جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١) النشأة والنشاط:

تم افتتاح جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية في ٩ أكتوبر ١٩٩٤ تحت رعاية وزارة العمل والتنمية الإجتماعية في مملكة البحرين. تهتم الجمعية بالمشاركة في تحسين الوضع الإجتماعي والإقتصادي للأسر بالتنسيق مع الجهات الحكومية المختصة، تشجيع روح التكافل والتواصل بين أفراد المجتمع، المشاركة في مختلف أعمال الخير، سد الإحتياجات المادية الحياتية للأسر الفقيرة المحتاجة، تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة، مساعدة المرضى المحتاجين للعلاج في المستشفيات الخاصة بمملكة البحرين أو خارجها، تقديم المساعدات الطارئة في حالة النكبات والكوارث، تقديم المساعدة المالية للطلبة المحتاجين، مساعدة الأسر المحتاجة لبناء المنازل وترميمها والمشاركة في ترميم المساجد وإصلاح المقابر.

لقد تم اعتماد الموافقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة في ١٦ فبراير ٢٠٢٦.

إن المقر الرئيسي للجمعية يقع في مملكة البحرين.

(٢) السياسات المحاسبية المهمة:

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية التي تم تطبيقها على أساس منظم ومتماثل:

(أ) أساس الإعداد:

لقد أعدت البيانات المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. تعرض البيانات المالية بالدينار البحريني.

(ب) ممتلكات، آلات ومعدات:

لقد أظهرت الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح مخصص الإستهلاك المتراكم وتتضمن التكلفة جميع النفقات التي صرفت على الموجودات بصورة مباشرة لوضعها في الحالة التشغيلية التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات تشمل تكلفة وصولها إلى مكانها الحالي وبالحالة التي هي عليها. يتم إحتساب تكلفة استبدال جزء من الممتلكات، الآلات والمعدات في القيمة الدفترية لهذا الجزء إذا كان من المحتمل أن المنافع الإقتصادية المستقبلية المتمثلة في الجزء سوف تصب في مصلحة الجمعية، وإذا كان من الممكن تحديد التكلفة بشكل فعال. يتم إدراج جميع التكاليف الأخرى في بيان الإيرادات والمصروفات على أنها مصاريف متكبدة.

يتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بعد استنزال قيمتها المتبقية بطريقة القسط الثابت وبمعدلات استهلاك كافية لتغطية عمرها الإنتاجي المتوقع، إن الفئات الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات ومعدلات إستهلاكها المتوقعة هي كالتالي:

٢٠ سنة	مبنى
٥ سنوات	الأثاث والتركيبات
٥ سنوات	المعدات المكتبية
٥ سنوات	سيارات

أرباح وخسائر بيع الممتلكات، الآلات والمعدات يتم تحديدها على أساس القيمة الدفترية ويتم أخذها بعين الاعتبار في احتساب صافي الربح. ويتم تسجيلها ضمن بيان الإيرادات والمصروفات حين إنفاقها تحت الإيرادات الأخرى أو مصاريف أخرى.

إذا كان هناك إشارة إلى تغير كبير في معدل الإستهلاك، والعمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل، يتم فيها مراجعة انخفاض قيمة ذلك الأصل بأثر رجعي لتعكس التوقعات الجديدة.

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ج) انخفاض القيمة:

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الجمعية في تاريخ المركز المالي لتحديد إذا ما كانت هناك دلائل عن وجود انخفاض في القيمة وفي حالة وجودها فإنه يتم بموجبها تقدير قيمة الموجودات المتوقع استردادها. تحتسب خسائر انخفاض القيمة إذا فاقت القيمة الدفترية لأي أصل من الأصول المتوقع استردادها وتحمل هذه الخسائر على بيان الإيرادات والمصروفات. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة في حال وجود دلائل على الإنخفاض في القيمة لم يعد موجود وحصول تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة المتوقع استردادها.

د) النقدية وشبه النقدية:

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية في النقد في الصندوق وأرصدة البنوك، والودائع الثابتة التي تستحق خلال ٣ أشهر.

هـ) الإيرادات:

تتمثل إيرادات الجمعية في إشتراكات الأعضاء والصدقات والتبرعات المستلمة وإيرادات الأنشطة ويتم احتسابها عند إستلامها خلال السنة.

و) الإيرادات الأخرى:

تحتسب في بيان الإيرادات والمصروفات عند إستحقاقها أو عند إكتساب الجمعية لحق إستلامها.

ز) المخصصات:

تحتسب المخصصات حينما يكون على الجمعية التزام قائم نتيجة لأحداث سابقة تحتم عليها تحويل مواردها الاقتصادية للغير لتسوية ذلك الالتزام شريطة أن يكون بالإمكان تحديد قيمة ذلك الالتزام بطريقة موثوق بها.

ح) حقوق الموظفين:

يتم الاعتراف بمزايا واستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر وغيرها من المزايا قصيرة الأجل عند استحقاقها للموظفين.

تساهم الجمعية في نظام التقاعد للمواطنين البحرينيين الذي تديره الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية، حيث يُعترف بحصة الجمعية من الاشتراك في هذا النظام الممول، وهو نظام مساهمة محددة، كمصروف في بيان الإيرادات والمصروفات.

يُدفع لموظفي الجمعية غير البحرينيين تعويض نهاية الخدمة وفقاً لأحكام قانون العمل البحريني للقطاع الأهلي لعام ٢٠١٢ (معدل)، بناءً على مدة الخدمة والراتب النهائي. تم تكوين مخصص لهذا التعويض غير الممول، والذي يُعد خطة مزايا محددة، بحساب الالتزام الافتراضي كما لو أن جميع الموظفين انفصلوا عن الخدمة في تاريخ التقرير.

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، يُطلب من جميع أصحاب العمل المقيمين في البحرين دفع اشتراكات شهرية متعلقة بتعويض نهاية خدمة غير البحرينيين إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية، والتي ستتولى تسوية تعويضات نهاية الخدمة لغير البحرينيين عند انتهاء خدمتهم. يظل أي التزام بتعويضات نهاية الخدمة قبل ١ مارس ٢٠٢٤ والتي لم يتم نقلها إلى الهيئة في الفترات اللاحقة تحت مسؤولية الجمعية.

ط) المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني بموجب أسعار الصرف السائدة بتاريخ التعامل، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة إلى الدينار البحريني، بموجب أسعار الصرف السائدة في تاريخ إصدار التقارير وتدرج فروقات تحويلات العملات الأجنبية في بيان الإيرادات والمصروفات.

ي) الأدوات المالية:

يتم تحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. كما يتم عدم تحقق أصل مالي (بالكامل أو جزء منه) إما عند تحويل الجمعية لكافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم الجمعية بتحويل أو الاحتفاظ بكل مخاطر ومزايا الملكية وعندما تفقد السيطرة على ذلك الأصل المالي أو جزء منه. ولا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. وكما هو مبين أدناه:

(١) الموجودات المالية:

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية في التصنيفات التالية عند التسجيل الأولي:

القروض والمستحقات: القروض والمستحقات هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في أي سوق نشط وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، يتم حذف مخصص انخفاض القيمة. النقدية وشبه النقدية وودائع قصيرة الأجل تصنف تحت تصنيف الأدوات المالية.

(٢) المطلوبات المالية:

(أ) الدائنون والمستحقات:

يتم قيد الخصوم عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

(ب) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة:

إن إعداد البيانات المالية للجمعية يتطلب استعداد الجمعية لتقديم الأحكام والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المذكورة في البيانات المالية والملاحظات المتعلقة بها. الأحداث الممكن وقوعها في المستقبل قد تؤثر في الأحكام والإفتراضات المستخدمة في التوصل إلى تقديرات للتغيير. وتتعرض آثار أي تغيير في الأحكام والتقديرات الواردة في البيانات المالية للجمعية لأنها تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

(١) الأحكام:

يتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار إستناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية، التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

(٢) إستخدام التقديرات:

الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في تاريخ المركز المالي، التي لها خطر كبير قد يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة وذلك حسب المبين أدناه:

العمر الافتراضي للأصول القابلة للاستهلاك: تقوم الجمعية بمراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لممتلكاتها ومعداتها في كل فترة إعداد تقارير لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء تعديل على العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية. ويتم تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية استناداً إلى الأصول المماثلة في القطاع، وتوقعات الإدارة بشأن المنافع الاقتصادية المستقبلية.

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٣) ممتلكات، آلات ومعدات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	المعدات	الأثاث	مبنى	
المجموع	المجموع	سيارات	والتركيبات	مكتبية	دينار بحريني
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٦٧١,٠١١	٧١٧,٠١٥	٣,٢١٥	٣٤,٣٢٥	٥٨,٨٧٣	٦٢٠,٦٠٢
٤٦,٠٠٤	٥,٢٨٤	-	٣,٠٩٤	-	٢,١٩٠
٧١٧,٠١٥	٧٢٢,٢٩٩	٣,٢١٥	٣٧,٤١٩	٥٨,٨٧٣	٦٢٢,٧٩٢
٤٩,٨٣٥	٩٢,٤٢٦	٣,٢١٥	٢٠,٢٦١	٢٧,٤٠٩	٤١,٥٤١
٤٢,٥٩١	٤٥,٢٣٩	-	٣,٨٨٨	١٠,٢٢٩	٣١,١٢٢
٩٢,٤٢٦	١٣٧,٦٦٥	٣,٢١٥	٢٤,١٤٩	٣٧,٦٣٨	٧٢,٦٦٣
-	٥٨٤,٦٣٤	-	١٣,٢٧٠	٢١,٢٣٥	٥٥٠,١٢٩
٦٢٤,٥٨٩	-	-	١٤,٠٦٤	٣١,٤٦٤	٥٧٩,٠٦١

التكلفة

كما في ١ يناير

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

الإستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير

الإستهلاك خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(٤) ذمم مدينة أخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣,٠٧٩	١٤,٧٥٠	فوائد بنكية مستحقة
١,٢٣٧	٣,٣٩٤	ذمم مدينة أخرى
١٤,٣١٦	١٨,١٤٤	

(٥) ودائع قصيرة الأجل:

الودائع قصيرة الأجل تتمثل في ودائع مقيدة لدى مؤسسة مالية في مملكة البحرين وتستحق خلال ستة أشهر إلى سنة وتحتسب عليها عوائد بمعدل السوق.

ليس هناك أي قيود على الودائع الثابتة في تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٦) النقدية وشبه النقدية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٢٦	١,٠١٥	نقد في الصندوق
٢,٠١٠	٢,٠٢١	وديعة قصيرة الأجل - بنك البحرين الإسلامي
-	١٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل - بيت التمويل الكويتي
٣٢,٢٧٨	٨٣,٢٧٦	بنك البحرين والكويت - حساب جمع المال ١٠٠٠٠٠٤١٢٨٢٨
٥٧,٤٤٩	٢٤,٩٨٨	بنك البحرين و الكويت - حساب جاري ١٠٠٠٠٠٠٨٤٩٦٤
١٨,٢٦١	٦,٥٠٤	بنك البحرين الوطني - حساب جاري ٠٠٠٠٩٢٠٢٦٥٤٠
٣٩,٠٤٣	١٧٨,٦٨٥	بيت التمويل الكويتي - حساب جاري ٠٠٠٦٤٩٤٦٤٥٠٢
١٨,٢٧١	١,١٦٠	بنك البحرين الإسلامي - حساب جاري ١٠٠٠٠٠٠٨١٤٤٨
<u>١٦٧,٦٣٨</u>	<u>٣٩٧,٦٤٩</u>	النقدية وشبه النقدية كما في بيان المركز المالي
<u>١٦٧,٦٣٨</u>	<u>٣٩٧,٦٤٩</u>	النقدية وشبه النقدية كما في التدفقات النقدية

ليس هناك أي قيود على أرصدة البنوك والودائع الثابتة في تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

(٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٨٤	٤٩٥	مصروفات مستحقة
٣,١٤٣	٣,٢٩٧	مستحقات إجازات الموظفين
<u>٣,٦٢٧</u>	<u>٣,٧٩٢</u>	

جميع المبالغ قصيرة الأجل. القيمة الدفترية للمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى تظهر بصورة تقريبية للقيمة العادلة كما في تاريخ المركز المالي

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٨) حقوق نهاية الخدمة للموظفين:

إن التغير في حقوق الموظفين الخاصة بالأجانب هو كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٠٩	٣٣٢	كما في ١ يناير
٢٣	-	مخصص السنة
-	(٣٣٢)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>٣٣٢</u>	<u>-</u>	كما في ٣١ ديسمبر

عدد الموظفين الأجانب العاملين بالجمعية كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغ موظفان (٢٠٢٤: موظفان).

(٩) الفائض المتراكم:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٤٩١,٥٢٧	١,٦٢١,٩٨٩	كما في ١ يناير
١٣٠,٤٦٢	٩٤,٦٤٦	فائض الإيرادات على المصروفات للسنة
<u>١,٦٢١,٩٨٩</u>	<u>١,٧١٦,٦٣٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

(١٠) مصروفات المساعدات والمشاريع:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٩٥,٩٦٦	٢٨٣,٧٥٩	مساعدات
١٨,٦٢٨	١٢,٩٧١	مشاريع خيرية وتنموية
٣,٩٥٠	٢,٤٢٠	كفالات
٧٣٩	١,٤٩٩	أعمال خيرية
٢٧,٢٩٧	٢٥,٧٥٨	مصروفات أخرى
<u>٣٤٦,٥٨٠</u>	<u>٣٢٦,٤٠٧</u>	

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١١) مصروفات إدارية وعمومية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٧٤٨	٦,٠٩٠	كهرباء و ماء
٣,٥١٧	٣,١٦٥	مصروفات إدارية
١,٥٨٠	٢,٠٣٥	إصلاح وصيانة
١,٥٧٧	١,٥٤٨	هاتف وإنترنت
١,١١٥	١,١٥٨	مصروفات بنكية
٧٩٤	٦٨٥	مصروفات ضيافة
٩٠٠	٤٧٤	طباعة وقرطاسية
١,٠١٧	-	إعلان وتسويق
٧,٥٢٥	١٠,١٠٥	مصروفات متنوعة
٢٣,٧٧٣	٢٥,٢٦٠	

(١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

الأدوات المالية للجمعية تشمل النقدية وشبه النقدية، ودائع قصيرة الأجل، والذمم مدينة أخرى والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. تقوم الجمعية بمراجعة سياساتها بشكل دوري وعلى مدار السنة.

المخاطر الرئيسية الناجمة من الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر معدل الفائدة، مخاطر السيولة، مخاطر صرف العملات الأجنبية، والمخاطر الائتمانية. يقوم مجلس الإدارة بالمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر كما هو مبين أدناه:

أ- مخاطر معدلات الفائدة

الجمعية غير معرضة لمخاطر تغير معدل الفائدة حيث أن للجمعية وديعة ثابتة ووديعة قصيرة الأجل تحتسب عليها فائدة بمعدل ثابت.

ب- مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر الناتجة من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها. تهدف الجمعية للمحافظة على التوازن بين إستمرارية التمويل والمرونة عن طريق استخدام النقدية وشبه النقدية.

الجدول المبين أدناه يوضح الأعمار للمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

مستحق خلال سنة
دينار بحريني

٤٩٥

مصروفات مستحقة

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الجدول المبين أدناه يوضح الأعمار للمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

مستحق خلال سنة
دينار بحريني

٤٨٤

مصروفات مستحقة

ج- مخاطر العملة الأجنبية:

الجمعية غير معرضة بشكل أساسي لخطر التغير في أسعار العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات بالعملات. وينشأ التعرض عندما تكون المعاملة مقيمة بعملات غير العملة الوظيفية للوحدة التشغيلية أو الطرف المقابل. تراقب الإدارة بعناية مخاطر العملة الأجنبية. غالبية معاملات الجمعية بالدينار البحريني.

د- المخاطر الائتمانية:

تتعامل الجمعية مع الأطراف المعترف بها وذات جدارة ائتمانية فقط.

الجدول المبين أدناه يوضح الحد الأقصى لإجمالي تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان بدون الأخذ في الاعتبار تأثير التعزيزات الائتمانية وغيرها من التقنيات لتخفيف مخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار بحريني	دينار بحريني
١٤,٣١٦	١٨,١٤٤
٨١٩,٤٠٥	٧٢٠,٠٠٠
٢,٠١٠	١٠٢,٠٢١
١٦٥,٣٠٢	٢٩٤,٦١٣
<u>١,٠٠١,٠٣٣</u>	<u>١,١٣٤,٧٧٨</u>

نم مدينة أخرى
ودائع قصيرة الأجل من ستة أشهر إلى سنة
ودائع قصيرة الأجل لثلاثة أشهر
أرصدة البنوك

هـ جودة الائتمان لكل فئة من فئات الموجودات المالية

تتم إدارة جودة الائتمان للموجودات المالية عن طريق الجمعية باستخدام تصنيفات داخلية للائتمان.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للجمعية والتي تشمل النقدية وشبه النقدية، فإن تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان ينشأ من عجز الطرف المقابل ويساوي أقصى ما تتعرض له القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية كما هو مبين في بيان المركز المالي.

جمعية مدينة عيسى الخيرية الإجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الجدول المبين أدناه يعرض تحليل أعمار الموجودات المالية للجمعية كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. الأصل المالي يكون متأخر الدفع عندما يفشل الطرف المقابل في إتمام الدفع عند استحقاق التعاقد.

غير متأخرة الدفع وغير مضمحلة

دينار بحريني

١٨,١٤٤

٧٢٠,٠٠٠

١٠٢,٠٢١

٢٩٤,٦١٣

١,١٣٤,٧٧٨

نم مدينة أخرى

ودائع قصيرة الأجل من ستة أشهر إلى سنة

ودائع قصيرة الأجل لثلاثة أشهر

أرصدة البنوك

الجدول المبين أدناه يعرض تحليل أعمار الموجودات المالية للجمعية كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. الموجود المالي يكون متأخر الدفع عندما يفشل الطرف المقابل في إتمام الدفع عند استحقاق التعاقد.

غير متأخرة الدفع وغير مضمحلة

دينار بحريني

١٤,٣١٦

٨١٩,٤٠٥

٢,٠١٠

١٦٥,٣٠٢

١,٠٠١,٠٣٣

نم مدينة أخرى

ودائع قصيرة الأجل من ستة أشهر إلى سنة

وديعة قصيرة الأجل لثلاثة أشهر

أرصدة البنوك

١٣) أحداث ما بعد مرحلة إصدار التقرير:

لم تطرأ أي تعديلات أو أحداث هامة بين تاريخ إصدار التقرير وتاريخ الموافقة عليه.

١٤) أرقام المقارنة:

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام الماضي كلما كان ذلك ضرورياً كي تتماشى مع عرض أرقام العام الحالي.