



جمعية البر الخيرية بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (67)
الطائف - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
وتقدير المراجع المستقل

2025



جمعية البر الخيرية بالطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٦

٢٠ - ٧

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التغير في صافي الأصول

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالطائف

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالطائف - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ريعي برقم (٦٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدامتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولي) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أثنا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكون هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تممه)

إلى السادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في

مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال

المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الجمعية عن الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحظوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض: ٠٢: شعبان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٢٦ يناير ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٨,٨٥٩,٩٤٦	٨,٦٧٧,٣٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٤٤٣,٨٩٨	٢,١٤٢,٠٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٠,٣٠٣,٨٤٤	١٠,٨١٩,٣٢٩		اجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١١,١٧٩,١٦٥	١٠,٨٣١,٨١٧	(٦)	عقارات استثمارية - بالصافي
١	١	(٧)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٥,٢١٤,٣٣٣	٤,٨٦٥,٤١١	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٦,٣٩٣,٤٩٩	١٥,٦٩٧,٢٢٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦,٦٩٧,٣٤٣	٢٦,٥١٦,٥٥٨		اجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
٧٢٩,٥٢٤	٤٣٥,٢٧٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٢٩,٥٢٤	٤٣٥,٢٧٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٢٩,٥٢٤	٤٣٥,٢٧٦		اجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٧,٣٥٩,٩٩٤	١٨,١٠٤,٦٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٦,١٣١,٨٥٠	٥,٠٠٧,٧١٧	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٢,٤٧٥,٩٧٥	٢,٩٦٨,٩٤٥	(٢٠)	صافي الأصول الاوقاف
٢٥,٩٦٧,٨١٩	٢٦,٠٨١,٢٨٢		مجموع صافي الأصول
٢٦,٦٩٧,٣٤٣	٢٦,٥١٦,٥٥٨		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م ٢٠٢٤	اجمالي م ٢٠٢٥	اوّاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
٨١٧,٦٨٩	١,٤٥٦,٧٥٩	-	-	١,٤٥٦,٧٥٩		<u>بنود الدخل</u>
٣,٨٠٤,٤٧٤	٧,١٧٩,٨٢٨	-	٧,١٧٩,٨٢٨	-	(١٠)	البرعات النقدية العامة
٤٠٢,٧٠٢	٢٢٧,٨١٤	٢٢٧,٨١٤	-	-		البرعات النقدية المقيدة
١,٨٠٩,٨٤٧	١,٢١٣,٠٣٠	-	١,٢١٣,٠٣٠	-		البرعات النقدية اوقاف
٣٧٩,٠٨٩	٧٢٨,٩٤٨	-	٧٢٨,٩٤٨	-	(١١)	تبرعات الزكاة
٣٥٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	-	-		البرعات العينية
٥٥٩,٣٠٠	٨٩٩,٣٩٠	-	٨٩٩,٣٩٠	-	(١٢)	ريع ايجارات الاوقاف
١٤٠,٠٠٠	-	-	-	-		دعم منصة احسان
١٥٠	-	-	-	-		الخدمات التطوعية
						اشتراكات أعضاء
						<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>
		(٤٥٩,٨٤٤)	(١١,١٤٣,١١٩)	١١,٦٠٢,٩٦٣		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٨,٢٦٣,٢٥١	١٢,٤٣٠,٧٦٩	٤٩٢,٩٧٠	(١,١٢١,٩٢٣)	١٣,٠٥٩,٧٢٢		إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
						<u>المصروفات</u>
(٤,٣٠٤,٢٩١)	(٩,١٧٥,٠٢٣)	-	-	(٩,١٧٥,٠٢٣)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢١٤,٦٤٨)	(١١٢,٨٦١)	-	-	(١١٢,٨٦١)	(١٤)	مصاريف جمع الأموال
(١٢١,٥٥٩)	(١١٢,٤٩٦)	-	-	(١١٢,٤٩٦)	(١٥)	مصروفات توزيعات وعوائد الاوقاف
(١,٣٨,٩٠٨)	(١,٢٧١,٠٣٠)	-	-	(١,٢٧١,٠٣٠)		مساعدات الركابة
(٣٧٩,٠٨٩)	(٧٢٨,٩٤٨)	-	-	(٧٢٨,٩٤٨)	(١٦)	المساعدات العينية
(٨٦,٩٤٠)	(١٠,٦,٦٥٠)	-	-	(١٠,٦,٦٥٠)	(١٧)	مصروفات الحكومة
(٣٢٩,٤٨٩)	(٢٤,٥٩٢)	-	-	(٢٤,٥٩٢)	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٤٧,٣٤٨)	(٣٤٧,٣٤٨)	-	-	(٣٤٧,٣٤٨)	(٦)	اهمال عقاريات استثمارية
(٤٣٢,٩١٨)	(٤٣٨,٣٥٨)	-	-	(٤٣٨,٣٥٨)	(٨)	اهمال الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٢٥٥,١٩٠)	(١٢,٣١٧,٣٠٦)	-	-	١٢,٣١٧,٣٠٦		إجمالي المصروفات
١,٠٠٨,٠٦١	١١٣,٤٦٣	٤٩٢,٩٧٠	(١,١٢١,٩٢٣)	٧٤٢,٤١٦		التغيير في صافي الأصول

الاجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٢٥,٣٦٧,٦٩١	٢,١٨٢,٤٦٧	٥,٥٥٠,٤٤٥	١٧,٦٣٤,٧٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٠٧,٩٣٣)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٧,٩٣٣)	تسويات علي صافي الأصول
١,٠٠٨,٠٦١	٥٩٣,٥٠٨	٥٨١,٤٠٥	(١٦٦,٨٥٢)	التغير في صافي الأصول
٢٥,٩٦٧,٨١٩	٢,٤٧٥,٩٧٥	٦,١٣١,٨٥٠	١٧,٣٥٩,٩٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٣,٤٦٣	٤٩٢,٩٧٠	(١,١٢١,٩٢٣)	٧٤٢,٤١٦	التغير في صافي الأصول
-	-	(٢,٢١٠)	٢,٢١٠	تسويات بين صافي الأصول
٢٦,٠٨١,٢٨٢	٢,٩٦٨,٩٤٥	٥,٠٠٧,٧١٧	١٨,١٠٤,٦٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٠٨,٠٦١	١١٣,٤٦٣	التغير في صافي الأصول
٣٤٧,٣٤٨	٣٤٧,٣٤٨	اهلاك عقارات استثمارية
٤٣٢,٩١٨	٤٣٨,٣٥٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٣,٠٦٦	٣٣,٤٦٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٠٠,٠٠٠)	-	تسويات صافي أصول الأوقاف
(١٠٧,٩٣٣)	-	تسويات الأصول غير المقيدة
١,٤٥٣,٤٦٠	٩٣٢,٦٣٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
ال滂غات في الأصول والالتزامات المتداولة		
(٧١,٤٢٣)	(٦٩٨,١٠٢)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدية مدينة أخرى
١,٣٨٢,٠٣٧	٢٣٤,٥٣١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١١,١٢٥)	(٣٢٧,٧١٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٧٠,٩١٢	(٩٣,١٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
-	(٨٩,٤٣٦)	إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٩,٤٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٢٧٠,٩١٢	(١٨٢,٦١٧)	التغير في النقدية خلال السنة
٧,٥٨٩,٠٣٤	٨,٨٥٩,٩٤٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨,٨٥٩,٩٤٦	٨,٦٧٧,٣٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

جمعية البر الخيرية بالطائف، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧) وتاريخ ١٥/١٠/٤٠١٥ هـ الموافق ١٤٠٧/١٤ م، مرکزها الرئيسي: - الطائف- المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- تقديم العون والمساعدة للأسر المحتاجة.
- إنشاء المشاريع الإنسانية المكملة لدور الجمعية.
- إقامة المشاريع الصحية لحالات المعوقين وتأهيلهم.
- رعاية أسر السجناء والمعوقين.
- إقامة محاضرات دينية وعلمية لإفاده المجتمع.
- تقديم المساعدات للمتضررين من الكوارث والتكبات.

١-٢ السنة المالية:

تببدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:**٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في اياض رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوص المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعددة:

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٢ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الدعم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدعم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصرفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الدعم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات الآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً لها كلفة المصاريف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستملك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناء بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولي لها، تقييد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها مالم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديرى للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٤-٥ اصول الاوقاف

يتم فصل الأصول الوقافية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقافية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقافية والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف

٤-٦ العقارات الاستثمارية بالتكلفة:

تقاس العقارات الاستثمارية عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، وتشمل سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة لإحضار العقار إلى موقعه وحالته للاستخدام المقصود. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس العقارات الاستثمارية وفق نموذج التكلفة، مطروحاً منها مجموع الإهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة. يحسب الإهلاك على الأصول القابلة للإهلاك - باستثناء الأرضي - بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، مع مراجعة دورية للأعمار الانتاجية والقيم المتبقية وطرق الإهلاك. تُحمل مصروفات الصيانة والإصلاحات الدورية على قائمة الربح أو الخسارة، بينما تُرسمل النفقات التي تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية. تُقييم المنشآت انخفاض القيمة عند وجود مؤشرات، ويُعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم استبعاد العقارات عند التصرف فيها أو عند عدم توقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في الفترة ذات الصلة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة: (بتمه)

٣-٧ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيف التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية لعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالملبغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الاتمام المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٣-٨ ضريبة القيمة المضافة:

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملات الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-٩ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

- أ. الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواءً كان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المתרعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المתרعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتعلق من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلّم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تغدر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التتحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشحولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلّم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتّبع الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحقّقها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المترّع، أو انقضاء القيد بمورور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتعدة: (تتمه)**بـ المصارف والمساعدة:****مصارف النشطة:**

تمثل مصارف النشطة في المصارف الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

تمثل في مصارف المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها مستحقيها او استحقاقها.
مصارف المنح الحكومية:

تمثل مصارف البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.
مصارف جمع الاموال:

مصارف التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.
مصاريف الحكومة:

تخص مصارف مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.
مصارفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصارف العمومية والإدارية
كمصارفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصارف العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية
فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

٣-١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية
للمنشآت غير الهدافة للربح إلى:-
صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتربي، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير
المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات اصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتربي، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت
هذا الاستخدام او كلها معاً، وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات اصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

بعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن
أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقوله التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير
المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣-٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهدافة للربح:

اعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ / نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت
غير الهدافة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح ومعيار التبرعات وتسرى هذه التعديلات على
القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)**٣-١٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:**

ت تكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تكون الالتزامات المالية للجمعية من القروض والأرصدة الدائنة الأخرى

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تمثل بشكل رئيسي النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية أن المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمديدين تعتبر في ادنى مستوى لها نظراً لأنها موزعة على عدد من المديدين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقاً لأرصتها القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب، وبالسرعة الكافية لتفادي أو تقليل خسارة ما. وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب، وبناءً على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,١١٠,١١٣	٢,٦٠٣,٧٦١	مصرف الراجحي الرئيسي ح / ٥٦٧
١,٧٤٧,٩٨٢	٢,٢٢٠,٩٤٥	مصرف الراجحي سقيا الماء ح / ٣٣٣
٣٤٠,٠٦٩	٨٨٠,٢٨٧	مصرف الراجحي دعم اعمال الجمعية ح / ٥٥٨١
٢٧٤,٥٠٤	٣٤٠,٢٦٠	مصرف الراجحي صدقة جارية ح / ٣٥٨
٢٥٠,٤٤٨	٣١٧,٨٤١	مصرف الراجحي وقف ح / ٣٤١
١,٣٢٧,٧٩٤	١٩٠,٦٠٤	مصرف الراجحي زكاة ح / ٩٨٠
١١٢,٦٥٦	١٨٨,٠٢٢	مصرف الراجحي كفالة اسره ح / ٩٩١٧
٣٢,٦٦٦	٣٨,٣٤٤	مصرف الراجحي كفارات ح / ٩٨٨٣
٧١٢,١٨٩	٧٥٨,٧١٥	بنك الأهلي زكاه ح / ٥٠٦
٤٥٢,٧٤١	٥٩٠,٦١٣	بنك الأهلي رئيسي ح / ١٠٣
٩٤,٩٨٦	١٢٥,٨٩٢	بنك الأهلي كفالة اسره ح / ٠٩٩
٥٠,٧٠٩	٥٠,٧٠٨	بنك الأهلي سابقاً ساماً ح / ٣٢٠٣
٣١,٨٦١	٣٧,٨٧٠	بنك الأهلي وقف ح / ٣١٠
١٨,٧٦٨	٢٢,٤٣٨	بنك الأهلي كفارات ح / ٧٠٢
٧,٣٦١	١٣,١٢٨	بنك الأهلي سقيا الماء ح / ٦٠٤
٨,٤٣٠	٩,٦٨٠	بنك الأهلي الصدقة الجارية ح / ٤٠٨
٢,٣٣٤	٢,٣٣٥	بنك الأهلي دعم اعمال الجمعية ح / ٨٠٠
٢٨٤,٣٣٥	٢٨٤,٨٨٦	بنك الرياض ح / ٩٩٤٤
٨,٨٥٩,٩٤٦	٨,٦٧٧,٣٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى
١,٤٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	ربع اوقاف مستحقة
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	ذمم عاملين
١,٨٩٨	-	العهد
١,٤٤٣,٨٩٨	٢,١٤٢,٠٠٠	

اجمالي ٢٠٢٤	اجمالي ٢٠٢٥	المباني	الأراضي	(٦) عقارات استثمارية - بالصافي
<u>التكلفة</u>				
١٢,٩١٥,٩٠٥	١٢,٩١٥,٩٠٥	٨,٦٨٣,٦٩٠	٤,٢٣٢,٢١٥	الرصيد بداية السنة
١٢,٩١٥,٩٠٥	١٢,٩١٥,٩٠٥	٨,٦٨٣,٦٩٠	٤,٢٣٢,٢١٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاهمال المترآكم</u>				
١,٣٨٩,٣٩٢	١,٧٣٦,٧٤٠	١,٧٣٦,٧٤٠	-	الرصيد بداية السنة
٣٤٧,٣٤٨	٣٤٧,٣٤٨	٣٤٧,٣٤٨	-	اهمال السنة
١,٧٣٦,٧٤٠	٢,٠٨٤,٠٨٨	٢,٠٨٤,٠٨٨	-	الرصيد في نهاية السنة

-	١٠,٨٣١,٨١٧	٦,٥٩٩,٦٠٢	٤,٢٣٢,٢١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١,١٧٩,١٦٥	-	٦,٩٤٦,٩٥٠	٤,٢٣٢,٢١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اجمالي ٢٠٢٤	اجمالي ٢٠٢٥	رخص البرامج والأنظمة	(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>			
٣١,٧٠٠	٣١,٧٠٠	٣١,٧٠٠	الرصيد بداية السنة
٣١,٧٠٠	٣١,٧٠٠	٣١,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١,٦٩٩	٣١,٦٩٩	٣١,٦٩٩	الرصيد بداية السنة
٣١,٦٩٩	٣١,٦٩٩	٣١,٦٩٩	الرصيد في نهاية السنة

-	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	-	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتع)

تجهيزات المباني	حساب الـ وملحقاته	أجهزة والآلات والمعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	<u>التكلفة</u>
١٦٣,٠٠٠	١١٥,٩٥٠	٤٢,٢٢٨	١٤٩,١٢٥	١٨٧,٢٠٠	١٠,٤٥٠,١١٣	١,٤٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
-	٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١٦٣,٠٠٠	١٢٢,٩٥٠	٤٢,٢٢٨	١٤٩,١٢٥	١٨٧,٢٠٠	١٠,٤٥٠,١١٣	١,٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>							
١٦٢,٩٩٩	١١٥,٩٤٩	٤٢,٢٢٧	١٢٧,٧٦٩	١٨٧,٢٠٠	٦,٧٠٧,١٣٩	-	الرصيد بداية السنة
-	٢٦٣	-	١٤,٩١٣	-	٤١٨,٠٠٥	-	أهلاك السنة
١٦٢,٩٩٩	١١٦,٢١٢	٤٢,٢٢٧	١٤٢,٦٨٢	١٨٧,٢٠٠	٧,١٢٥,١٤٤	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>							
١	٦,٧٣٨	١	٦,٤٤٣	-	٣,٣٢٤,٩٦٩	١,٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	١	١	٢١,٣٥٦	-	٣,٧٤٢,٩٧٤	١,٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الكلفة	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصالات والأمن والحماية	أجهزة التبريد والتكييف	لوحات دعاية وإعلان	الإجمالي م ٢٠٢٥	الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	-	-	-	-	١٢,٥٥٧,٦١٦	١٢,٥٥٧,٦١٦	
الإضافات خلال السنة	٢٧,٨٠٦	٧,٧٧٠	٤٠,٠٠٠	٦,٨٦٠	٨٩,٤٣٦	-	
الرصيد في نهاية السنة	٢٧,٨٠٦	٧,٧٧٠	٤٠,٠٠٠	٦,٨٦٠	١٢,٦٤٧,٥٥٢	١٢,٥٥٧,٦١٦	
الإهلاك المتراكم	٣٤٨	٩٧١	٣,٠٠٠	٨٥٨	٤٣٨,٣٥٨	٤٣٢,٩١٨	٦,٩١٠,٣٦٥
أهلاك السنة	٣٤٨	٩٧١	٣,٠٠٠	٨٥٨	٧,٧٨١,٦٤١	٧,٣٤٣,٢٨٣	
القيمة الدفترية	٢٧,٤٥٨	٦,٧٩٩	٣٧,٠٠٠	٦,٠٠٢	٤,٨٦٥,٤١١	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	-	٥,٢١٤,٣٣٣	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧,٤٥٨	٦,٧٩٩	٣٧,٠٠٠	٦,٠٠٢	٤,٨٦٥,٤١١	-	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٦٧,٥٨٣	٧٢٩,٥٢٤	الرصيد بداية السنة
٧٣,٠٦٦	٣٣,٤٦٤	المكون خلال السنة
(١١١,١٢٥)	(٣٢٧,٧١٢)	المسدود خلال السنة
٧٢٩,٥٢٤	٤٣٥,٢٧٦	الرصيد نهاية السنة

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤١٠,٣٦٨	٣,٤٨٩,٩٢٩	مشروع إفطار صائم
-	٢,٠٠٠,٧٩٧	سقيا ووجبة حاج
٢,٦٨٧,٠٣٥	٧٣٧,٦٦١	سقيا الروار والمعتمرين
٢٨٠,٠٣٧	٦٤٢,٢٢٧	كفالات اسر فقيرة
١٠١,٤٥٠	٩٦,٨٥٠	السلة الغذائية
١٢٦,٦٢٨	٩٤,٣٨٢	كفارات يمين
١٩,٠٦٣	٥٦,٣٩٢	سقيا الماء
٥٦,٠٠٠	٥٥,٤٢٠	زكاة الفطر
٨٠,٨٣٠	٥,٠٢٠	كسوة العيد
-	١,١٥٠	الاسكان التنموي
٤٣,٠٦٣	-	تبرع كربة
٣,٨٠٤,٤٧٤	٧,١٧٩,٨٢٨	

(١١) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٧٩,٠٨٩	٧٢٦,١٨٨	سلات غذائية
-	٢,٧٦٠	أحذية
٣٧٩,٠٨٩	٧٢٨,٩٤٨	

(١٢) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٨٣,٨٤٠	مشروع سقيا ضيوف الرحمن
-	٣٦٠,٠٠٠	مشروع سحور الصائمين
-	٥٠,٠٠٠	تبرع كربة
-	٤,٨٠٠	كفالات ايتام
٤٠٠,٠٠٠	٤٥٠	كفارة العاجز عن الصيام
-	٣٠٠	كفارات الایمان
١٥٩,٣٠٠	-	كسوة بدعم وقف بغلف الظاهر
٥٥٩,٣٠٠	٨٩٩,٣٩٠	

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٥٠,٦٢٧	٢,٣٥١,١٧٢	إفطار صائم
-	٢,٠٠٠,٦٧٩	سقيا ووجبة حاج
٢,٤٦١,٩٩٨	٨٩٧,٤٢٤	سقيا الزوار- المعتمرين- الحجاج
٢٣٤,٠٣٣	٨٨٤,٣١٤	كفالات أسرة محتاجة وابناء
-	٢٧٩,٠٠٠	كفارات
١٤٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مصروفات كسوة
٤٥,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	السلة الغذائية
٥٣,٧٩٠	-	زكاة فطر
٢٥,٠٠٠	-	سقيا الماء
٤٩,٩٤٥	-	تفريج كربة
١٤٠,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
٣٠٣,٨٩٨	٥٦٦,٨٩٤	مصروفات محملة على النشاط (١/١٣)
٤٠٠,٠٠٠	١,٠٥٣,٥٤٠	مصروفات منصة احسان (٢/١٣)
٤,٣٠٤,٢٩١	٩,١٧٥,٠٢٣	

(١/١٣) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٤٧,٤١٧	٢٢١,٣٧٢	الرواتب والأجور
٥٦,٤٨١	٣٣٥,٥٢٢	المنافع والخدمات والتامين
٣٠٣,٨٩٨	٥٦٦,٨٩٤	

(٢/١٣) مصروفات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٤٨٣,٨٤٠	مشروع سقيا ضيوف الرحمن
-	٣٦٠,٠٠٠	مشروع سحور الصائمين
-	١٥٩,٣٠٠	كسوة بدعم وقف بغلف الظاهر
-	٥٠,٠٠٠	تفريج كربة
-	٤٠٠	كفالات ايتام
٤٠٠,٠٠٠	-	كافارة العاجز عن الصيام
٤٠٠,٠٠٠	١,٠٥٣,٥٤٠	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) مصروفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥
١٧٢,٧٨٦	١٠٥,٠٠
٤,٨٦٢	٧,٨٦١
٢١٤,٦٤٨	١١٢,٨٦١

الرواتب والأجور

المنافع والخدمات والتأمين

(١٥) مصروفات وتوزيعات عوائد الاوقاف

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥
٦٥,٣٧٤	٢٩,٨٩٦
٥٦,١٨٥	٨٢,٦٠٠
١٢١,٥٥٩	١١٢,٤٩٦

الرواتب والأجور

المنافع والخدمات والتأمين

(١٦) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤
٣٧٩,٠٨٩	٧٢٦,١٨٨
-	٢,٧٦٠
٣٧٩,٠٨٩	٧٢٨,٩٤٨

سلائل غذائية

أحذية

(١٧) مصروفات الحكومة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥
٧٣,٩٤٠	-
١٣,٠٠٠	١٠٦,٦٥٠
٨٦,٩٤٠	١٠٦,٦٥٠

الرواتب والأجور

المنافع وخدمات التأمين

(١٨) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥
٨٧,٩٩٨	٩,٨٦٣
١٥٠,١٢٥	١٤,٧٢٩
٧٣,٠٦٦	-
١٨,٣٠٠	-
٣٢٩,٤٨٩	٢٤,٥٩٢

مرتبات واجور وما في حكمها

تأمين طبي وعلاج

مكافأة نهاية الخدمة

تجديد اقامات

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠٩٢	٤٠٠٧٧١٧	٥٩١,٨٩٤	(١٣٧,٨٦١)	(١٠,٤١٣,٣٦٤)	١٠,٠٢١,١٩٦	(٢,٢١٠)	٦,١٣١,٨٥٠	(١٩) صافي الأصول المقيدة
٣,٦٥٧,٣٧١	(٢٥٤,٢٠٦)	(٦٠,٦٥١)	(١,٢٧١,٠٣٠)	١,٢١٣,٠٣٠	-	٤,٠٣٠,٢٢٨		تبرعات الزكاة
٨٥,٠٠٠	(٢١٦,٠٣٦)	(٣٢,١١٠)	(٩٠,٩,٣١٤)	٦٤٢,٢٢٧	-	١,٣٦٥,٢٣٣		تبرعات كفالة اسر
-	-	(٤,٥٠٨)	(٢٧٩,٠٠٠)	٩٥,١٣٢	-	١٨٨,٣٧٦		تبرعات كفارات واطعام مساكين
٨٠,٥٢٠	(١٥,٤٠٠)	(٤,٨٤٢)	(٧٧,٠٠٠)	٩٦,٨٥٠	-	٨٠,٩١٢		السلة الغذائية
١,٠٩٢	-	(٥٨)	-	١,١٥٠	-	-		إفطار صائم
-	(١٠,٦,٢٥٢)	(٣٢,٥٠٥)	(٣,٣٥١,١٧٢)	٣,٤٨٩,٩٢٩	-	-		إفطار صائم بالحرم المكي الشريف
-	-	-	(٧٣٧,٦٦١)	٧٣٧,٦٦١	-	-		سقيا الزوار والمعتمرين
-	-	(١١٨)	(٢,٠٠٠,٦٧٩)	٢,٠٠٠,٧٩٧	-	-		سقيا ووجبة حاج
٥٣,٥٧٢	-	(٢,٨٢٠)	-	٥٦,٣٩٢	-	-		سقيا الماء
-	-	-	(٥,٠٢٠)	٥,٠٢٠	-	-		كسوة
٥٥,١٧١	-	(٢٤٩)	-	٥٥,٤٢٠	(٢,٢١٠)	٢,٢١٠		زكاة الفطر
١٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٢٥,٠٠٠		دعم منصة احسان- تأسيس وترميم المنازل
-	-	-	(١٥٩,٣٠٠)	-	-	١٥٩,٣٠٠		منصة احسان كسوة -بدعم من وقف بغلف الظاهر
-	-	-	(٤٨٣,٨٤٠)	٤٨٣,٨٤٠	-	-		دعم منصة احسان - سقيا ضيوف الرحمن
-	-	-	(٣٦٠,٠٠٠)	٣٦٠,٠٠٠	-	-		دعم منصة احسان - سحور الصائمين
-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	-		دعم منصة احسان - تفريح كربة
٤,٤٠٠	-	-	(٤٠٠)	٤,٨٠٠	-	-		دعم منصة احسان - كفالة الاباتم
-	-	-	(٧٢٨,٩٤٨)	٧٢٨,٩٤٨	-	-		البرعات العينية
٨٥,٥٩١	-	-	-	-	-	٨٥,٥٩١		تفريح كربة
٩٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٩٥,٠٠٠		الاسكان التنموي

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥ دسمبر ٣١	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٠) صافي اصول الاوقاف
٢,٩٦٨,٩٤٥	(٤٥٩,٨٤٤)	٩٥٢,٨١٤	٢,٤٧٥,٩٧٥	تبرعات الاوقاف
٢,٩٦٨,٩٤٥	(٤٥٩,٨٤٤)	٩٥٢,٨١٤	٢,٤٧٥,٩٧٥	

(٢١) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يتطلب عليها اجراء تعديلات أو إضاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

(٢٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٣) خطة المساهمين المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٦ م .