

المركز الوطني لتنمية  
القطاع غير الربحي  
National Center for  
Non-Profit Sector



جمعية البر الخيرية بالطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (67)

الطائف - المملكة العربية السعودية

# القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م  
وتقرير المراجع المستقل

2025



الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع 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 ربحي 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، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة " أي الإدارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمه)**

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بالطائف

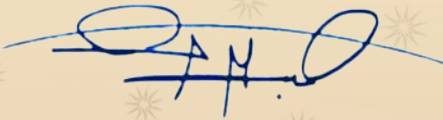
**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، 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 الجوهريّة 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر 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 الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا 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 توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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: ٠٧ شعبان ١٤٤٧هـ.  
الموافق: ٢٦ يناير ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨,٨٥٩,٩٤٦	٨,٦٧٧,٣٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٤٤٣,٨٩٨	٢,١٤٢,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٠,٣٠٣,٨٤٤	١٠,٨١٩,٣٢٩		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,١٧٩,١٦٥	١٠,٨٣١,٨١٧	(٦)	عقارات استثمارية - بالصافي
١	١	(٧)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٥,٢١٤,٣٣٣	٤,٨٦٥,٤١١	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٣٩٣,٤٩٩	١٥,٦٩٧,٢٢٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦,٦٩٧,٣٤٣	٢٦,٥١٦,٥٥٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٢٩,٥٢٤	٤٣٥,٢٧٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٢٩,٥٢٤	٤٣٥,٢٧٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٢٩,٥٢٤	٤٣٥,٢٧٦		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
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 الاصول

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



قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
<b>بنود الدخل</b>					
التبرعات النقدية العامة	١,٤٥٦,٧٥٩	-	-	١,٤٥٦,٧٥٩	٨١٧,٦٨٩
التبرعات النقدية المقيدة	-	٧,١٧٩,٨٢٨	-	٧,١٧٩,٨٢٨	٣,٨٠٤,٤٧٤
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٢٢٧,٨١٤	٢٢٧,٨١٤	٤٠٢,٧٠٢
تبرعات الزكاة	-	١,٢١٣,٠٣٠	-	١,٢١٣,٠٣٠	١,٨٠٩,٨٤٧
التبرعات العينية	-	٧٢٨,٩٤٨	-	٧٢٨,٩٤٨	٣٧٩,٠٨٩
ربح ايجارات الاوقاف	-	-	٧٢٥,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٨٩٩,٣٩٠	-	٨٩٩,٣٩٠	٥٥٩,٣٠٠
الخدمات التطوعية	-	-	-	-	١٤٠,٠٠٠
اشتراكات أعضاء	-	-	-	-	١٥٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١١,٦٠٢,٩٦٣	(١١,١٤٣,١١٩)	(٤٥٩,٨٤٤)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	١٣,٠٥٩,٧٢٢	(١,١٢١,٩٢٣)	٤٩٢,٩٧٠	١٢,٤٣٠,٧٦٩	٨,٢٦٣,٢٥١
<b>المصروفات</b>					
مصروفات البرامج والأنشطة	(٩,١٧٥,٠٢٣)	-	-	(٩,١٧٥,٠٢٣)	(٤,٣٠٤,٢٩١)
مصاريف جمع الأموال	(١١٢,٨٦١)	-	-	(١١٢,٨٦١)	(٢١٤,٦٤٨)
مصروفات توزيعات وعوائد الاوقاف	(١١٢,٤٩٦)	-	-	(١١٢,٤٩٦)	(١٢١,٥٥٩)
مساعداة الزكاة	(١,٢٧١,٠٣٠)	-	-	(١,٢٧١,٠٣٠)	(١,٠٣٨,٩٠٨)
المساعداة العينية	(٧٢٨,٩٤٨)	-	-	(٧٢٨,٩٤٨)	(٣٧٩,٠٨٩)
مصروفات الحوكمة	(١٠٦,٦٥٠)	-	-	(١٠٦,٦٥٠)	(٨٦,٩٤٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٤,٥٩٢)	-	-	(٢٤,٥٩٢)	(٣٢٩,٤٨٩)
اهلاك عقارات استثمارية	(٣٤٧,٣٤٨)	-	-	(٣٤٧,٣٤٨)	(٣٤٧,٣٤٨)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٤٣٨,٣٥٨)	-	-	(٤٣٨,٣٥٨)	(٤٣٢,٩١٨)
إجمالي المصروفات	١٢,٣١٧,٣٠٠	-	-	(١٢,٣١٧,٣٠٠)	(٧,٢٥٥,١٩٠)
التغير في صافي الأصول	٧٤٢,٤١٦	(١,١٢١,٩٢٣)	٤٩٢,٩٧٠	١١٣,٤٦٣	١,٠٠٨,٠٦١

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
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
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧١,٤٢٣)	(٦٩٨,١٠٢)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
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
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(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 إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧) وتاريخ ١٥/١٠/١٤٠٤ هـ الموافق ١٤/٠٧/١٩٨٤ م، مركزها الرئيسي: الطائف - المملكة العربية السعودية.

#### ١-١ اهداف الجمعية:

- تقديم العون والمساعدة للأسر المحتاجة.
- انشاء المشاريع الإنسانية المكملية لدور الجمعية.
- إقامة المشاريع الصحية لحالات المعوقين وتأهيلهم.
- رعاية أسر السجناء والمعوقين.
- إقامة محاضرات دينية وعلمية لإفادة المجتمع.
- تقديم المساعدات للمتضررين من الكوارث والنكبات.

#### ١-٢ السنة المالية:

تبدأ 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 غير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات 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 الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح 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 والخصوم 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.

#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

#### (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

##### ٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر أو اقل.

##### ٣-٢ الأرصدة المدينة الاخرى:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

##### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

تتم 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 تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

##### ٣-٤ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقنتها بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري 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.

##### ٣-٥ اصول الاوقاف

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف

##### ٣-٦ العقارات الاستثمارية بالتكلفة:

تُقاس 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، مطروحا منها مجمع الإهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة. يُحسب الإهلاك على الأصول القابلة للإهلاك - باستثناء الأراضي - بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، مع مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الإهلاك. تُحمل مصروفات الصيانة والإصلاحات الدورية على قائمة الربح أو الخسارة، بينما تُرسمَل النفقات التي تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية. تُقيم المنشأة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

## ٣-٧ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

## أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

## ٣-٨ ضريبة القيمة المضافة:

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات 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 بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-٩ قائمة الأنشطة:

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، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم 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 تعذر 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 إثباتية أخرى يمكن التحقق 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، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)**

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة:**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.  
المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

**مصروفات المنح الحكومية:**

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

**مصروفات جمع الاموال:**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**مصاريف الحوكمة:**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**مصروفات عمومية وإدارية:**

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

**٣-١٠ صافي الاصول**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

**صافي الاصول غير المقيمة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيمة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

**صافي الاصول المقيمة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الاصول المقيمة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

**صافي اصول الاوقاف**

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

**٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

**٣-١٢ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:**

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



**٣-١٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:**

تتكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون 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 تتمثل بشكل رئيسي النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية ان المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في ادني مستوى لها نظرا لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقا لأرصدها القابلة للتحصيل.

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب، وبالسعة 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.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي الرئيسي ح/ ٥٦٧.	٢,٦٠٣,٧٦١	٣,١١٠,١١٣
مصرف الراجحي سقيا الماء ح/ ٣٣٣.	٢,٢٢٠,٩٤٥	١,٧٤٧,٩٨٢
مصرف الراجحي دعم أعمال الجمعية ح/ ٥٥٨١	٨٨٠,٢٨٧	٣٤٠,٠٦٩
مصرف الراجحي صدقة جارية ح/ ٣٥٨.	٣٤٠,٢٦٠	٢٧٤,٥٠٤
مصرف الراجحي وقف ح/ ٣٤١.	٣١٧,٨٤١	٢٥٠,٤٤٨
مصرف الراجحي زكاة ح/ ٩٨٠٠	١٩٠,٦٠٤	١,٣٢٧,٧٩٤
مصرف الراجحي كفالة اسره ح/ ٩٩١٧	١٨٨,٠٢٢	١١٢,٦٥٦
مصرف الراجحي كفارات ح/ ٩٨٨٣	٣٨,٣٤٤	٣٢,٦٦٦
بنك الاهلي زكاة ح/ ٥٠٦.	٧٥٨,٧١٥	٧١٢,١٨٩
بنك الاهلي رئيسي ح/ ١٠٣.	٥٩٠,٦١٣	٤٥٢,٧٤١
بنك الاهلي كفالة اسره ح/ ٩٠٩.	١٢٥,٨٩٢	٩٤,٩٨٦
بنك الأهلي سابقا سامبا ح/ ٣٢٠٣	٥٠,٧٠٨	٥٠,٧٠٩
بنك الاهلي وقف ح/ ٣١٠.	٣٧,٨٧٠	٣١,٨٦١
بنك الاهلي كفارات ح/ ٧٠٢.	٢٣,٤٣٨	١٨,٧٦٨
بنك الاهلي سقيا الماء ح/ ٦٠٤.	١٣,١٢٨	٧,٣٦١
بنك الاهلي الصدقة الجارية ح/ ٤٠٨.	٩,٦٨٠	٨,٤٣٠
بنك الاهلي دعم أعمال الجمعية ح/ ٨٠٠.	٢,٣٣٥	٢,٣٣٤
بنك الرياض ح/ ٩٩٤٤	٢٨٤,٨٨٦	٢٨٤,٣٣٥
	<b>٨,٦٧٧,٣٢٩</b>	<b>٨,٨٥٩,٩٤٦</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
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 م	اجمالي ٢٠٢٥ م	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>الاهلاك المتراكم</u>				
١,٣٨٩,٣٩٢	١,٧٣٦,٧٤٠	١,٧٣٦,٧٤٠	-	الرصيد بداية السنة
٣٤٧,٣٤٨	٣٤٧,٣٤٨	٣٤٧,٣٤٨	-	اهلاك السنة
١,٧٣٦,٧٤٠	٢,٠٨٤,٠٨٨	٢,٠٨٤,٠٨٨	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
-	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 م	اجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والانظمة	(٧) الاصول 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
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
٣١,٦٩٩	٣١,٦٩٩	٣١,٦٩٩	الرصيد بداية السنة
٣١,٦٩٩	٣١,٦٩٩	٣١,٦٩٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
-	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	-	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتبع)

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتمه)

التكلفة	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصالات والامن والحماية	أجهزة التبريد والتكييف	لوحات دعاية وإعلان	الإجمالي م ٢٠٢٥	الإجمالي م ٢٠٢٤
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	١٢,٦٤٧,٠٥٢	١٢,٥٥٧,٦١٦
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد بداية السنة	-	-	-	-	٧,٣٤٣,٢٨٣	٦,٩١٠,٣٦٥
أهلاك السنة	٣٤٨	٩٧١	٣,٠٠٠	٨٥٨	٤٣٨,٣٥٨	٤٣٢,٩١٨
الرصيد في نهاية السنة	٣٤٨	٩٧١	٣,٠٠٠	٨٥٨	٧,٧٨١,٦٤١	٧,٣٤٣,٢٨٣
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧,٤٥٨	٦,٧٩٩	٣٧,٠٠٠	٦,٠٠٢	٤,٨٦٥,٤١١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	-	٥,٢١٤,٣٣٣

## (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)	المسدد 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 الزوار والمعتمرين
٢٨٠,٠٣٧	٦٤٢,٢٢٧	كفالة 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	-	تفريج 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	تفريج كربة
-	٤,٨٠٠	كفالة ايتام
٤٠٠,٠٠٠	٤٥٠	كفارة العاجز عن الصيام
-	٣٠٠	كفارات الايمان
١٥٩,٣٠٠	-	كسوة بدعم وقف بغلف الظاهر
٥٥٩,٣٠٠	٨٩٩,٣٩٠	



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٤٥٠,٦٢٧	٣,٣٥١,١٧٢	إفطار صائم
-	٢,٠٠٠,٦٧٩	سقيا ووجبة حاج
٢,٤٦١,٩٩٨	٨٩٧,٤٢٤	سقيا الزوار- المعتمرين- الحجاج
٢٣٤,٠٣٣	٨٨٤,٣١٤	كفالة أسرة محتاجة وإيتام
-	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	-	تفريغ 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	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات محملة على النشاط
٢٤٧,٤١٧	٢٣١,٣٧٢	الرواتب والأجور
٥٦,٤٨١	٣٣٥,٥٢٢	المنافع والخدمات والتأمين
٣٠٣,٨٩٨	٥٦٦,٨٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٣) مصروفات منصة احسان
-	٤٨٣,٨٤٠	مشروع سقيا ضيوف الرحمن
-	٣٦٠,٠٠٠	مشروع سحور الصائمين
-	١٥٩,٣٠٠	كسوة بدعم وقف بغلف الظاهر
-	٥٠,٠٠٠	تفريغ كربة
-	٤٠٠	كفالة ايتام
٤٠٠,٠٠٠	-	كفارة العاجز عن الصيام
٤٠٠,٠٠٠	١,٠٥٣,٥٤٠	

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

		(١٤) مصروفات جمع الأموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٢,٧٨٦	١٠٥,٠٠٠	الرواتب والأجور
٤١,٨٦٢	٧,٨٦١	المنافع والخدمات والتأمين
٢١٤,٦٤٨	١١٢,٨٦١	
		(١٥) مصروفات وتوزيعات عوائد الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٥,٣٧٤	٢٩,٨٩٦	الرواتب والأجور
٥٦,١٨٥	٨٢,٦٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
١٢١,٥٥٩	١١٢,٤٩٦	
		(١٦) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٧٩,٠٨٩	٧٢٦,١٨٨	سلأت غذائية
-	٢,٧٦٠	أحذية
٣٧٩,٠٨٩	٧٢٨,٩٤٨	
		(١٧) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٣,٩٤٠	-	الرواتب والأجور
١٣,٠٠٠	١٠٦,٦٥٠	المنافع وخدمات التأمين
٨٦,٩٤٠	١٠٦,٦٥٠	
		(١٨) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٧,٩٩٨	٩,٨٦٣	مرتبات واجور وما في حكمها
١٥٠,١٢٥	١٤,٧٢٩	تأمين طبي وعلاج
٧٣,٠٦٦	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٣٠٠	-	تجديد اقامات
٣٢٩,٤٨٩	٢٤,٥٩٢	

## (١٩) صافي الأصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٥ م	تسويات	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	جمع الاموال	المحملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٠٣٠,٢٢٨	-	١,٢١٣,٠٣٠	(١,٢٧١,٠٣٠)	(٦٠,٦٥١)	(٢٥٤,٢٠٦)	٣,٦٥٧,٣٧١
١,٣٦٥,٢٣٣	-	٦٤٢,٢٢٧	(٩٠٩,٣١٤)	(٣٢,١١٠)	(٢١٦,٠٣٦)	٨٥٠,٠٠٠
١٨٨,٣٧٦	-	٩٥,١٣٢	(٢٧٩,٠٠٠)	(٤,٥٠٨)	-	-
٨٠,٩١٢	-	٩٦,٨٥٠	(٧٧,٠٠٠)	(٤,٨٤٢)	(١٥,٤٠٠)	٨٠,٥٢٠
-	-	١,١٥٠	-	(٥٨)	-	١,٠٩٢
-	-	٣,٤٨٩,٩٢٩	(٣,٣٥١,١٧٢)	(٣٢,٥٠٥)	(١٠٦,٢٥٢)	-
-	-	٧٣٧,٦٦١	(٧٣٧,٦٦١)	-	-	-
-	-	٢,٠٠٠,٧٩٧	(٢,٠٠٠,٦٧٩)	(١١٨)	-	-
-	-	٥٦,٣٩٢	-	(٢,٨٢٠)	-	٥٣,٥٧٢
-	-	٥٠,٢٠	(٥٠,٢٠)	-	-	-
٢,٢١٠	(٢,٢١٠)	٥٥,٤٢٠	-	(٢٤٩)	-	٥٥,١٧١
١٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٢٥,٠٠٠
١٥٩,٣٠٠	-	-	(١٥٩,٣٠٠)	-	-	-
-	-	٤٨٣,٨٤٠	(٤٨٣,٨٤٠)	-	-	-
-	-	٣٦٠,٠٠٠	(٣٦٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	٤,٨٠٠	(٤٠٠)	-	-	٤,٤٠٠
-	-	٧٢٨,٩٤٨	(٧٢٨,٩٤٨)	-	-	-
٨٥,٥٩١	-	-	-	-	-	٨٥,٥٩١
٩٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٩٥,٠٠٠
٦,١٣١,٨٥٠	(٢,٢١٠)	١٠,٠٢١,١٩٦	(١٠,٤١٣,٣٦٤)	(١٣٧,٨٦١)	(٥٩١,٨٩٤)	٥,٠٠٧,٧١٧

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

## (٢١) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات 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.