

جمعية البر الخيرية بقري بلاد ثماله

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٣)

الطائف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

الي سادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بقرى بلاد ثماله

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بقرى بلاد ثماله - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى 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 آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة 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 عن 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 حسيما 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.

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

تقرير المراجع المستقل (تمه)**السادة / أعضاء الجمعية العمومية****جمعية البر الخيرية بقرى بلاد ثماله****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 للرقابة 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 تأكيد 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 تأكيد 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: ٠٩ شعبان ١٤٤٧هـ.****الموافق: ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م.****شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه****محاسبون ومراجعون قانونيون****ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No****ALRUWAI & PARTNERS****CHARTERED ACCOUNTANTS**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٥٨,٨٩٤	٩٤٣,٧٠٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٦,٩٦٠	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٨٥٨,٨٩٤	٩٥٠,٦٦٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١	١	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥١٠,٥٧٥	٤٢٣,٥٤٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥١٠,٥٧٦	٤٢٣,٥٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
١,١٣١,٦٠٠	١,١٢٨,٤٠٠	(٨)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
١,١٣١,٦٠٠	١,١٢٨,٤٠٠		مجموع الأصول الاوقاف
٢,٥٠١,٠٧٠	٢,٥٠٢,٦٠٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٤٦	-	(٩)	المصروفات المستحقة
٢,٨٤٦	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٠٤,٩٩٣	٣٥٠,٤٥٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٤,٩٩٣	٣٥٠,٤٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٠٧,٨٣٩	٣٥٠,٤٥٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٢٤٤,٠٤٩	١,١٧٩,٠٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩٢,٧٢٢	٣٩٦,١٠٩	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
٥٥٦,٤٦٠	٥٧٧,٠١٨	(٢٢)	صافي اصول الاوقاف
٢,١٩٣,٢٣١	٢,١٥٢,١٥٠		مجموع صافي الاصول
٢,٥٠١,٠٧٠	٢,٥٠٢,٦٠٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) 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	الاقواق	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	١٦١,٦٧٤	-	-	١٦١,٦٧٤	١٠٣,٧٣٨
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٦٣٤,٠٩١	-	٦٣٤,٠٩١	٦١٩,٠٩٣
تبرعات الخدمات التطوعية	-	-	-	-	٢٣,٤٠٠
تبرعات الزكاة	-	٦٧٦,٢٢٣	-	٦٧٦,٢٢٣	٧٥٩,٢٥١
تبرعات العينية (١٢)	-	٤٤٥,٣٢٢	-	٤٤٥,٣٢٢	٦٩٥,٩٠٠
اشتراكات أعضاء	٨,٢٠٠	-	-	٨,٢٠٠	٦,٨٠٠
تبرعات نقدية اوقاف	-	-	٥٤,٢٩٦	٥٤,٢٩٦	٧٠,٩٦٧
تبرعات منصة احسان (١٣)	-	٧٧٤,٨٠٠	-	٧٧٤,٨٠٠	٦٠٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (١٤)	-	١,٥٠٣	-	١,٥٠٣	-
خدمات تطوعية	٢٤,٢٥٥	-	-	٢٤,٢٥٥	-
ارباح رأسمالية	-	-	-	-	٧٥٤
إيرادات اخري	٤١,٥٦٠	-	-	٤١,٥٦٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٥٦٢,٢٩٠	(٢,٥٢٨,٥٥٢)	(٣٣,٧٣٨)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٢,٧٩٧,٩٧٩	٣,٣٨٧	٢٠,٥٥٨	٢,٨٢١,٩٢٤	٢,٨٧٩,٩٠٣
المصروفات					
مصروفات برامج والانشطة (١٥)	(٢,١٧٩,٣٧٩)	-	-	(٢,١٧٩,٣٧٩)	(١,٧٠٥,٢٤٠)
مصروفات الاوقاف (١٦)	-	-	-	-	(١,٧٢٥)
المساعدات العينية (١٧)	(٤٤٥,٣٢١)	-	-	(٤٤٥,٣٢١)	(٦٩٥,٩٠٠)
مصروفات الحوكمة (١٨)	(٢٥,٤٠٠)	-	-	(٢٥,٤٠٠)	(٢٠,٥٧٦)
مصروفات جمع الأموال (١٩)	(٧٨,٣٣٨)	-	-	(٧٨,٣٣٨)	(١٠٢,١٨٣)
المصروفات الإدارية والعمومية (٢٠)	(٤٣,١١٤)	-	-	(٤٣,١١٤)	(١٦٦,٥٧٠)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	(٨٨,٢٥٣)	-	-	(٨٨,٢٥٣)	(٧٦,٠٧٠)
إهلاك الأصول الاستثمارية (٨)	(٣,٢٠٠)	-	-	(٣,٢٠٠)	(٣,٢٠٠)
إجمالي المصروفات	(٢,٨٦٣,٠٠٥)	-	-	(٢,٨٦٣,٠٠٥)	(٢,٧٧١,٤٦٤)
التغير في صافي الأصول	(٦٥,٠٢٦)	٣,٣٨٧	٢٠,٥٥٨	(٤١,٠٨١)	١٠٨,٤٣٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	
١,٤٥٦,٥٩٤	١٣٧,٧٨٠	٤٩٠,٤١٨	٢,٠٨٤,٧٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢١٢,٥٤٥)	٢٥٤,٩٤٢	٦٦,٠٤٢	١٠٨,٤٣٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٢٤٤,٠٤٩	٣٩٢,٧٢٢	٥٥٦,٤٦٠	٢,١٩٣,٢٣١	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦٥,٠٢٦)	٣,٣٨٧	٢٠,٥٥٨	(٤١,٠٨١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,١٧٩,٠٢٣	٣٩٦,١٠٩	٥٧٧,٠١٨	٢,١٥٢,١٥٠	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٨,٤٣٩	(٤١,٠٨١)	التغير في صافي الأصول
٧٦,٠٧٠	٨٨,٢٥٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	اهلاك الأصول الاستثمارية
(٧٥٤)	-	أرباح رأسمالية
٣٤,٩٣٧	٤٥,٤٦٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢١,٨٩٢	٩٥,٨٣٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٨١٣	(٦,٩٦٠)	ارصدة مدينة اخرى
٢,٨٤٦	(٢,٨٤٦)	المصروفات المستحقة
٢٢٦,٥٥١	٨٦,٠٢٨	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢,٣٠٠)	(١,٢٢٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٧٥٥	-	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٥٤٥)	(١,٢٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠٥,٠٠٦	٨٤,٨٠٨	التغير في النقدية خلال السنة
٦٥٣,٨٨٨	٨٥٨,٨٩٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٥٨,٨٩٤	٩٤٣,٧٠٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بقري بلاد ثماله جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٣) بتاريخ ١٩/٥/١٤٤٦ هـ الموافق ٢١/١١/٢٠٢٤ م ومقرها الرئيسي مدينة الثمالة - الطائف - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- تقديم المساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشة للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً طبقاً للنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٥ م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات 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 والمعايير 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ 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 او اقل.

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات 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:

المباني	٤٪	لوحات	١٥٪	اجهزة وآلات ومعدات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	اجهزة حاسب الي	٢٠٪	خزانات	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٥٪	خزن	٢٠,٥٪		

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.

٤-٣ 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.

المباني ٤٪

٥-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الاصول غير الملموسة المقنتاه 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.

البرامج ٢٥٪

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ العقارات الاستثمارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي.

٧-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٨-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار 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 تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار 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 بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يكتسب فيها.

٩-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين:

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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

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 دورياً.

١١-٣ 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 بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٢ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول 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، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او 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 جزءا 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.

٣-١٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيات هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا 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 او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣-١٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١٥ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٩٩,٦٦٣	٢٩١,٤٨٤	مصرف الانماء العام / ح/ ١٠٠٠
٢٧,١٠٠	٢٨,٥٥٩	بنك الاهلي صدقات سقيا الماء ح/ ٣٠٣
٢١,٩٦٨	٢٧,٩٢٩	بنك الاهلي كفالات ح/ ٤٠١
٨٣,٩٦٩	٢٢,٨٤٤	بنك الاهلي زكاة ح/ ٢٠٥
١٩,٢٢٠	١٦,٨٨٩	بنك الاهلي مشاريع ح/ ٥١٠
١١,٥٠٤	١٠,٣٩٨	بنك الاهلي تبرعات ح/ ١٠٧
٤٩٢,٦٣١	٥٤١,٣٨٢	الراجحي عام ح/ ٥٥٥٨
١,١٨٩	٣,٥٥٢	الراجحي كفالة الايتام ح/ ٦٦٨٠
٧٤١	٥٢٣	الراجحي صدقات سقيا الماء ح/ ٦٦٩٨
٤٣٥	١٢٦	الراجحي تبرعات ح/ ٦٦٥٦
٤٧٣	١٠	الراجحي زكاة ح/ ٦٦٧٢
١	٦	الراجحي مشاريع ح/ ٦٧٠٦
٨٥٨,٨٩٤	٩٤٣,٧٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
-	٦,٩٦٠	العهد
-	٦,٩٦٠	

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	برامج	التكلفة
٢٠,٥٥٠	٢٠,٥٥٠	٢٠,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
٢٠,٥٥٠	٢٠,٥٥٠	٢٠,٥٥٠	الرصيد نهاية السنة
٢٠,٥٤٩	٢٠,٥٤٩	٢٠,٥٤٩	الاطفاء المتراكم
٢٠,٥٤٩	٢٠,٥٤٩	٢٠,٥٤٩	الرصيد بداية السنة
٢٠,٥٤٩	٢٠,٥٤٩	٢٠,٥٤٩	الرصيد نهاية السنة
-	١	١	القيمة الدفترية
١	-	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	-	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (يتبعه)

المباني	السيارات	الاثاث والمفروشات	اجهزة وآلات ومعدات	حاسب الي وملحقاته	
<u>التكلفة</u>					
٤٣٥,٤٠٣	٢٩١,٨٠٠	٥٩,٧٨١	٧٧,٤٧٦	٥٣,٩٦٩	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
٤٣٥,٤٠٣	٢٩١,٨٠٠	٥٩,٧٨١	٧٧,٤٧٦	٥٣,٩٦٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
١٠٠,١٤٢	١٣٩,٨٥٠	٥٩,٧٨٠	٧٧,٤٧٥	٥٣,٩٦٨	الرصيد بداية السنة
١٧,٤١٦	٥٨,٣٦٠	-	-	-	إهلاك السنة
-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
١١٧,٥٥٨	١٩٨,٢١٠	٥٩,٧٨٠	٧٧,٤٧٥	٥٣,٩٦٨	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
٣١٧,٨٤٥	٩٣,٥٩٠	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٣٥,٢٦١	١٥١,٩٥٠	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٥٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتمه)

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة الاتصالات والامن والحماية	لوحات	خزن	خزانات	تجهيزات	التكلفة
١,١٤٧,٨٥١	١,١٤٣,٦١١	-	١١,٣٧٥	٢,٧٧٠	١٢٦,١٢٥	٨٤,٩١٢	الرصيد بداية السنة
٢٢,٣٠٠	١,٢٢٠	١,٢٢٠	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
(٢٦,٥٤٠)	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
١,١٤٣,٦١١	١,١٤٤,٨٣١	١,٢٢٠	١١,٣٧٥	٢,٧٧٠	١٢٦,١٢٥	٨٤,٩١٢	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم							
٥٨٣,٥٠٥	٦٣٣,٠٣٦	-	٧١١	٧٤٥	١١٥,٤٥٣	٨٤,٩١٢	الرصيد بداية السنة
٧٦,٠٧٠	٨٨,٢٥٣	٣١	١,٧٠٦	٦٩	١٠,٦٧١	-	إهلاك السنة
(٢٦,٥٣٩)	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٦٣٣,٠٣٦	٧٢١,٢٨٩	٣١	٢,٤١٧	٨١٤	١٢٦,١٢٤	٨٤,٩١٢	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
-	٤٢٣,٥٤٢	١,١٨٩	٨,٩٥٨	١,٩٥٦	١	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٥٢٠م
٥١٠,٥٧٥	-	-	١٠,٦٦٤	٢,٠٢٥	١٠,٦٧٢	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

(٨) الاصول الاستثمارية – بالصافي

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مباني	الاراضي	التكلفة
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الاهلاك المتر اكم</u>
١٥,٢٠٠	١٨,٤٠٠	١٨,٤٠٠	-	الرصيد بداية السنة
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	-	اهلاك السنة
١٨,٤٠٠	٢١,٦٠٠	٢١,٦٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	١,١٢٨,٤٠٠	٥٨,٤٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٣١,٦٠٠	-	٦١,٦٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) المصروفات المستحقة
٢,٨٤٦	-	منافع وخدمات التأمين
٢,٨٤٦	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧٠,٠٥٦	٣٠٤,٩٩٣	الرصيد بداية السنة
٣٤,٩٣٧	٤٥,٤٦٢	المكون خلال السنة
٣٠٤,٩٩٣	٣٥٠,٤٥٥	الرصيد نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٨٠,٠٩٦	١٥٧,٠٥١	تفريج كربة
١٢٥,٣٠٧	١٢٧,٨٥٤	كفالات ايتام
١٧١,٣٩٦	١٠٨,٦٩٥	سقيا الماء
٩٥,٣٤٠	٩٤,٦٨٧	إفطار صائم
٧٧,١٢٤	٥٥,١٩٠	السلة الغذائية
-	٥٤,٧٦٥	كسوة الطلاب المحتاجين
٣,٩٣٧	٢٤,٥٠٧	كسوة الشتاء
٣٨	١٠,٥٢٤	-الحقيبة المدرسية
٣٢٠	٤٥٥	كفارات
٢٢,٥٨٤	٢٣٠	كسوة العيد
-	١٣٣	دعم اسر محتاجة
١١٠	-	تبرعات تحسين مساكن
٤,٥٩١	-	اعانة زواج
٢٢,٥٩٣	-	مشروعات الأجهزة المنزلية
٩,٢٠٨	-	نقدية تأثيث المنازل
٢٣٨	-	نقدية علاج المرضى
٦,٢١١	-	دعم أسرة محتاجة
٦١٩,٠٩٣	٦٣٤,٠٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) تبرعات العينية
٦١١,٨٠٠	٣٠٤,٦٥٢	سلأت غذائية
٨٤,١٠٠	١٤٠,٦٧٠	زكاة الفطر
٦٩٥,٩٠٠	٤٤٥,٣٢٢	

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

		(١٣) تبرعات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٥٠,٠٠٠	مشروع الأجهزة الكهربائية
-	١٨٠,٠٠٠	سداد ايجارات منازل الاسر المتعقة
٢٦٤,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
١٨,٠٠٠	١٢٤,٨٠٠	السلة الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي سلة غذائية
٣١٨,٠٠٠	-	الاسرة المحتاجة
٦٠٠,٠٠٠	٧٧٤,٨٠٠	
		(١٤) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٥٠٣	سقى الماء
-	١,٥٠٣	
		(١٥) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٧,٢٤٦	١٣٥,٥٠٩	مساعداات مشروع سقى الماء
٥٨,٤٧٥	١٦١,٥٨٧	تفريغ كربة
١٨١,٠١٥	١٢٨,٧٤٠	مساعداات كفالات ايتام
٨٣,٧٦٦	٩٤,٦٨٧	مساعداات إفطار صائم
٧٢,٧١٥	٥٥,١٩٠	مساعداات السلة الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	كسوة الطلاب المحتاجين
-	٣٥,٨٢٥	كسوة الشتاء
-	٨,٠٠٠	دعم اسر محتاجة
-	١,٥٠٣	مصروفات منح حكومية
-	١,٠٢٢	كفارات
٢,٠٠٦	-	علاج المرضى
٢٢,٢١٨	-	كسوة العيد
٢,٠٠٠	-	مصروفات - الاجهزة الكهربائية
٢٣,٤٠٠	٢٤,٢٥٥	مصروفات خدمات تطوعية
٣٢٤,٩٣١	٥٣٤,٩٢٦	مصروفات الزكاة
٦٠٠,٠٠٠	٧٧٤,٨٠٠	مصروفات منصة احسان (١/١٥)
١٥٧,٤٦٨	١٧٣,٣٣٦	مصروفات محملة على الانشطة (٢/١٥)
١,٧٠٥,٢٤٠	٢,١٧٩,٣٧٩	

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

		(١/١٥) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٥٠,٠٠٠	مشروع الاجهزة الكهربائية
-	١٨٠,٠٠٠	سداد ايجار منازل السر المتعففة
٢٦٤,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	كفالة الأرامل والمطلقات
١٨,٠٠٠	١٢٤,٨٠٠	السلة الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	مصروفات دعم مؤسسة سليمان الراجحي سداد الايجارات
٣١٨,٠٠٠	-	دعم الاسرة المحتاجة
٦٠٠,٠٠٠	٧٧٤,٨٠٠	
		(٢/١٥) مصروفات محملة على الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٤,٨٩١	٨٢,٥٣٧	الرواتب والأجور النقدية
٨٢,٥٧٧	٩٠,٨٢٩	المنافع والخدمات والتأمين
١٥٧,٤٦٨	١٧٣,٣٦٦	
		(١٦) مصروفات وتوزيعات عوائد الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٧٢٥	-	المنافع وخدمات التأمين
١,٧٢٥	-	
		(١٧) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦١١,٨٠٠	٣٠٤,٦٥١	مساعدات عينية سلات غذائية
٨٤,١٠٠	١٤٠,٦٧٠	مساعدات عينية زكاة فطر
٦٩٥,٩٠٠	٤٤٥,٣٢١	
		(١٨) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٥٧٦	٢٥,٤٠٠	المنافع وخدمات التأمين
١٣,٠٠٠	-	الرواتب والأجور النقدية
٢٠,٥٧٦	٢٥,٤٠٠	
		(١٩) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٩,٨٤٤	٣٨,٠٠٠	الرواتب والأجور
٢٢,٣٣٩	٤٠,٣٣٨	المنافع والخدمات والتأمين
١٠٢,١٨٣	٧٨,٣٣٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
٤٨,٤٤٥	٢٨,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٩,٢٣٦	تجديد الاقامات
١١,٦٣٧	٥,٨٧٨	تأمينات اجتماعية
٢,٢٤٠	-	تذاكر سفر
٥٧,٢٩٢	-	تأمين طبي
٣٤,٩٣٧	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٦٥٠	-	رسوم اشتراكات
١,٥٥٠	-	مصاريف حكومية
١,٩٧٣	-	الوقود والمحروقات
٢,٨٤٦	-	المياه ومصاريف الصرف الصحي
١٦٦,٥٧٠	٤٣,١١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢١) صافي الأصول المقيدة (يتبعه)
٣٣٦,٩٠٢	(٦٤٨,٩٧٦)	٦٧٦,٢٢٣	٣٠٩,٦٥٥	زكاة
-	(١٢٨,٧٤٠)	١٢٧,٨٥٤	٨٨٦	كفالة ايتام
-	(٩٤,٦٨٧)	٩٤,٦٨٧	-	إفطار صائم
١٠,٠٢٩	(٥٢٩)	١٠,٥٢٤	٣٤	الحقيبة المدرسية
-	(٤٢,٧٦٩)	٢٤,٥٠٧	١٨,٢٦٢	كسوة الشتاء
٢٣٠	-	٢٣٠	-	كسوة العيد
-	(٥٥,١٩٠)	٥٥,١٩٠	-	السلة الغذائية
-	(١٠٨,٦٩٥)	١٠٨,٦٩٥	-	سقيا الماء
-	(١٦١,٨٩١)	١٥٧,٠٥١	٤,٨٤٠	تفريغ كربة
-	(٥٤,٧٦٥)	٥٤,٧٦٥	-	تبرع كسوة الطلاب المحتاجين
٣٢١٦٣	-	-	٣٢,١٦٣	مشروع الأجهزة المنزلية
-	(٩٩)	-	٩٩	مشروع تحسين مساكن
٨,٢٨٧	-	-	٨,٢٨٧	مشروع تأثيث المنازل
-	(١,٠٢٢)	٤٥٥	٥٦٧	الكفارات
٤,٢٢٩	-	-	٤,٢٢٩	اعانة الزواج
-	(٩,٥٦٤)	١٣٣	٩,٤٣١	كفالة الاسر
٤,٢٦٩	-	-	٤,٢٦٩	علاج المرضى
٣٩٦,١٠٩	(١,٣٠٦,٩٢٧)	١,٣١٠,٣١٤	٣٩٢,٧٢٢	ما بعده/.....

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

(٢١) صافي الأصول المقيدة (يتمه)	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
.../ما قبله	٣٩٢,٧٢٢	١,٣١٠,٣١٤	(١,٣٠٦,٩٢٧)	٣٩٦,١٠٩
احسان كفالة الارامل والمطلقات	-	١٧٠,٠٠٠	(١٧٠,٠٠٠)	-
تبرعات منصة احسان مشروع الأجهزة الكهربائية	-	٢٥٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	-
منصة احسان السلة الغذائية	-	١٢٤,٨٠٠	(١٢٤,٨٠٠)	-
تبرعات منصة احسان - عن طريق مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - سداد الإيجارات	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
تبرعات منصة احسان سداد ايجار منازل السر	-	١٨٠,٠٠٠	(١٨٠,٠٠٠)	-
تبرعات عينية سلأت غذائية	-	٣٠٤,٦٥٢	(٣٠٤,٦٥٢)	-
تبرعات عينية -زكاة الفطر	-	١٤٠,٦٧٠	(١٤٠,٦٧٠)	-
منح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات البرامج -	-	١,٥٠٣	(١,٥٠٣)	-
	٣٩٢,٧٢٢	٢,٥٣١,٩٣٩	(٢,٥٢٨,٥٥٢)	٣٩٦,١٠٩

(٢٢) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات اوقاف	٥٥٦,٤٦٠	٥٤,٢٩٦	(٣٣,٧٣٨)	٥٧٧,٠١٨
	٥٥٦,٤٦٠	٥٤,٢٩٦	(٣٣,٧٣٨)	٥٧٧,٠١٨

(٢٣) الاحداث اللاحقة

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

(٢٤) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(٢٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م.