

جمعية البر الأهلية بمركز السعدية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٤)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-٢٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الاهلية بمركز السعدية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الاهلية بمركز السعدية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٥٤) - 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.

لفت انتباه

ظهر رصيد صافي الأصول الغير مقيدة مدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

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 الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الاهلية بمركز السعدية

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: ٧ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٧٦٤,٢٨٧	١,١٤٣,٠٦٣
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	١٩٩,٣٤١	٥٠,٧٦٣
المخزون	(٦)	٥١,٤٢٨	-
مجموع الأصول المتداولة		١,٠١٥,٠٥٦	١,١٩٣,٨٢٦
الأصول غير المتداولة			
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	٣٣٨	١,٦٨٨
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٨)	٩٤,٠١٦	١٧١,٣٨٦
مجموع الأصول غير المتداولة		٩٤,٣٥٤	١٧٣,٠٧٤
إجمالي الأصول		١,١٠٩,٤١٠	١,٣٦٦,٩٠٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١١٧,٥٤٠	٨٥,٧٦١
إيرادات مقبوضة مقدما		-	٧,٥٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		١١٧,٥٤٠	٩٣,٢٦١
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	١٠٠,٤٥٧	٧٣,٧١١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٠٠,٤٥٧	٧٣,٧١١
مجموع الالتزامات		٢١٧,٩٩٧	١٦٦,٩٧٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٣٣١,٨٩٤)	(٢٤٧,٥٣٨)
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	١,٢٢٣,٣٠٧	١,٤٤٧,٤٦٦
مجموع صافي الأصول		٨٩١,٤١٣	١,١٩٩,٩٢٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,١٠٩,٤١٠	١,٣٦٦,٩٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) 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	إجمالي م ٢٠٢٥	إجمالي م ٢٠٢٤
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٥٧,٦٦٤	-	٥٧,٦٦٤	١١,٤٤٦
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	١٣٣,١٥٥	١٣٣,١٥٥	٦٦٢,٢٦٧
تبرعات الزكاة	-	٩٧٦,٣٧٨	٩٧٦,٣٧٨	١١٦,٦٧١
التبرعات العينية (١٢)	-	٤٩٦,٩٨٣	٤٩٦,٩٨٣	٦٠٩,٠٩٤
المنح الحكومي (١٣)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٠٣٤,٠٦٠
دعم منصة احسان (١٤)	-	٣,١٦١,٢٠٠	٣,١٦١,٢٠٠	١,٩١٢,٢٠٠
اشتراكات الاعضاء	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
إيرادات إيجارات	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-
إيرادات أخرى	٤,٦٥٧	-	٤,٦٥٧	-
ارباح رأسمالية	٣٥,٣٥٨	-	٣٥,٣٥٨	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لانهاء قيد الاستخدام	٤,٦٥٥,٢٩٤	(٤,٦٥٥,٢٩٤)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٤,٧٧٠,٩٧٣	٢١٢,٤٢٢	٤,٩٨٣,٣٩٥	٤,٣٦٣,٧٣٨
المصروفات				
المساعدات النقدية (١٥)	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)
المساعدات العينية (١٦)	(٤٣٥,٥٥٥)	-	(٤٣٥,٥٥٥)	(٦٠٩,٣٩٤)
مساعداات الزكاة	(١,٠٠٧,٨٨٥)	-	(١,٠٠٧,٨٨٥)	(٥٥,١٠٠)
مصروفات البرامج والأنشطة (١٧)	(٣,٢٣٦,٤٣١)	-	(٣,٢٣٦,٤٣١)	(٢,٨١٧,٧٢٧)
المصروفات العمومية والإدارية (١٨)	(٥٥٢,٩٦١)	-	(٥٥٢,٩٦١)	(٤١٩,١٩٩)
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	(١,٣٥٠)	-	(١,٣٥٠)	(١,٣٥٠)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	(٥٧,٧٢٨)	-	(٥٧,٧٢٨)	(٦٠,٣٤٩)
إجمالي المصروفات	(٥,٢٩١,٩١٠)	-	(٥,٢٩١,٩١٠)	(٣,٩٨٣,١١٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٥٢٠,٩٣٧)	٢١٢,٤٢٢	(٣٠٨,٥١٥)	٣٨٠,٦١٩
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	(٨٠,٣٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	(٨٠,٣٠٠)
التغير في صافي الأصول	(٥٢٠,٩٣٧)	٢١٢,٤٢٢	(٣٠٨,٥١٥)	٣٠٠,٣١٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) 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)

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٨٩٩,٦٠٩	٩٧٧,٠٧٣	(٧٧,٤٦٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٠٠,٣١٩	٤٧٠,٣٩٣	(١٧٠,٠٧٤)	التغير في صافي الأصول
١,١٩٩,٩٢٨	١,٤٤٧,٤٦٦	(٢٤٧,٥٣٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٠٨,٥١٥)	٢١٢,٤٢٢	(٥٢٠,٩٣٧)	التغير في صافي الأصول
-	(٤٣٦,٥٨١)	٤٣٦,٥٨١	تسويات
٨٩١,٤١٣	١,٢٢٣,٣٠٧	(٣٣١,٨٩٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً 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>
٣٠٠,٣١٩	(٣٠٨,٥١٥)	التغير في صافي الأصول
١,٣٥٠	١,٣٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٠,٣٤٩	٥٧,٧٢٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٦٥٤	٣١,٩٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٩,٣٤٦)	(٣,٤٥٩)	تسويات سنوات سابقة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٣٥,٣٥٨)	أرباح رأسمالية
٣٧٠,٣٢٦	(٢٥٦,٣٠٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥٣,٠٣٦	(١٤٨,٥٧٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(٥١,٤٢٨)	المخزون
(٢٣,٧٠٧)	٣١,٧٧٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٠٠	(٧,٥٠٠)	إيرادات مقبوضة مقدما
٥٠٤,١٥٥	(٤٣٢,٠٣١)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٧٤٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية السنة
٥٠٤,١٥٥	(٤٣٣,٧٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٥٥,٠٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٧٠,٠٠٠	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٧٨٧)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٦٧,٢١٣	٥٥,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٥٧١,٣٦٨	(٣٧٨,٧٧٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٧١,٦٩٥	١,١٤٣,٠٦٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٤٣,٠٦٣	٧٦٤,٢٨٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الأهلية بمركز السعدية ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٤) ، بتاريخ ٣٠/٣/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩/١٢/٢٠١٦ م ، ومركزها الرئيسي :- مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الأهلية بمركز السعدية ، برقم تسجيل (٤٦٠١١٠١٤٠٩) ، بتاريخ ٢٠/١١/١٤٣٩ هـ وبرأس مال قدره ٤٧٠,٠٠٠ ريال .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات العينية والنقدية للأسر المحتاجة .
- * تحسين المستوى الصحي للأسر المحتاجة .
- * مساعدة الأسر المحتاجة في تأمين السكن .
- * تأهيل المستفيدين على الإنتاج والاعتماد على النفس .

السنة المالية :-

تبدأ القوائم المالية الحالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد 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 والاصدارات والمعايير الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

استمرارية الجمعية:

خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ظهرت صافي الاصول الغير مقيدة بمبلغ (٣٣١,٨٩٤) ريال سعودي، وقد قرر مجلس الادارة بالجمعية وأكد على التعهد باستمراره في العمل على تنمية القدرات المالية للجمعية بناءً على ذلك فإن هذه القوائم المالية تم إعدادها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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 للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 : (يتبع)

- ١-٣ النقدية وما في حكمها :
تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .
- ٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:
تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحويلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة..
- ٣-٣ المخزون
يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر ناقصاً ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقاً لطريقه المتوسط المرجح.
بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.
- ٤-٣ الأصول غير الملموسة
تقاس الأصول غير الملموسة بمقتناه 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 الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً 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.
- رخص البرامج والأنظمة ١٥%

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي :-

تحسينات علي مباني مستأجرة	١٥%	الآلات والمعدات المكتبية	١٥%
السيارات	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاته	١٥%
ادوات واجهزة العرض	١٥%	لوحات الدعاية والاعلان	١٥%
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	رخصة البرامج والأنشطة	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث 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 .

٦-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي.

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 الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ 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 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 مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ 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 و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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.

١١-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 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 و عند 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 ، و ضمن 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . و بعد 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 :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمندومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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.

٣-١ 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 و اصولا 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 بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم جميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الصندوق	١,٢٥٥	٣,٠٠٠
مصرف الراجحي عام ح/ ٧٨٨٣	٧٥٢,٣٦١	١,٠٥٣,٤٣٦
مصرف الراجحي سلة غذائية ح/ ٦٩١٦	٢٥٢	٢,٥٦٥
مصرف الراجحي ايتام ح/ ٦٨٦٦	٦,٢٥٦	٥,٦١٧
مصرف الراجحي الصدقة والزكاة ح/ ٩٦٠٨	١,١٦١	١,٧٩٤
مصرف الراجحي افطار صائم ح/ ٦٨٨٢	٣٣٤	٣٦,٣٩٥
مصرف الراجحي السقيا ح/ ٦٨٧٤	٧٩٦	٣٦,٥٣٣
مصرف الراجحي تفريج كربه ح/ ٦٨٩٠	١,٨٧٢	٣,٧٢٣
	٧٦٤,٢٨٧	١,١٤٣,٠٦٣

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

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيجار مدفوعة مقدما	٢٦,٥٨٤	٢٦,٥٨٤	
ذمم موظفين	٢,٠٠٠	٢٣,٧٧٢	
ضريبة القيمة المضافة (مشتريات)	١٦٣,٢٥٧	٤٠٧	
إيرادات مستحقة	٧,٥٠٠	-	
	١٩٩,٣٤١	٥٠,٧٦٣	
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مواد غذائية	٥١,٤٢٨	-	
	٥١,٤٢٨	-	
(٧) الاصول الغير ملموسة – بالصافي		الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة		رخصة البرامج والانشطة	
الرصيد بداية السنة	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
الإطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	٧,٣١٢	٧,٣١٢	٥,٩٦٢
إطفاء السنة	١,٣٥٠	١,٣٥٠	١,٣٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٨,٦٦٢	٨,٦٦٢	٧,٣١٢
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٣٨	٣٣٨	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١,٦٨٨	١,٦٨٨

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (يتبع)

التكلفة	تحسينات علي مباني مستأجرة	سيارات	أثاث ومفروشات	الات ومعدات مكتبية	اجهزة الاتصال والامن والحماية
الرصيد بداية السنة	١٤,٣٨٨	٢٧٩,٠٠٠	٤٧,١٥٨	١٠,٧٧١	١٣,٠٥٧
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
الاستبعادات خلال السنة	-	(٩٦,٦٠٠)	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٣٨٨	١٨٢,٤٠٠	٤٧,١٥٨	١٠,٧٧١	١٣,٠٥٧
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٤,٢٧٢	١٨٨,٣٢٥	١٢,٧٠٠	٩,١١٤	٥,٣٦٦
إهلاك خلال السنة	٢,١٥٨	٣٩,١١٣	٤,٧١٦	١,٦٥٦	١,٩٥٩
الاستبعادات خلال السنة	-	(٧٦,٩٥٨)	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٦,٤٣٠	١٥٠,٤٨٠	١٧,٤١٦	١٠,٧٧٠	٧,٣٢٥
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٩٥٨	٣١,٩٢٠	٢٩,٧٤٢	١	٥,٧٣٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠,١١٦	٩٠,٦٧٥	٣٤,٤٥٨	١,٦٥٧	٧,٦٩١

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (يتمه)

التكلفة	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	ادوات واجهزة العرض	لوحات الدعاية والاعلان	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	١٨,٠٨٩	٣,٤٣٢	٦٠٠	٣٢,٦٤١	٤١٩,١٣٦	٤١٦,٣٤٩
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	٢,٧٨٧
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٩٦,٦٠٠)	-
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٠٨٩	٣,٤٣٢	٦٠٠	٣٢,٦٤١	٣٢٢,٥٣٦	٤١٩,١٣٦
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	٨,٠٨٨	٩٥٠	٢٠٣	١٨,٧٣٢	٢٤٧,٧٥٠	١٨٧,٤٠١
إهلاك خلال السنة	٢,٧١٣	٤٢٧	٩٠	٤,٨٩٦	٥٧,٧٢٨	٦٠,٣٤٩
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٧٦,٩٥٨)	-
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٨٠١	١,٣٧٧	٢٩٣	٢٣,٦٢٨	٢٢٨,٥٢٠	٢٤٧,٧٥٠
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٢٨٨	٢,٠٥٥	٣٠٧	٩,٠١٣	٩٤,٠١٦	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠,٠٠١	٢,٤٨٢	٣٩٧	١٣,٩٠٩	-	١٧١,٣٨٦

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

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إجازات مستحقة		٨٢,٦٠١	١١٣,١٩١
تأمينات اجتماعية مستحقة		٣,١٦٠	٢,٣٢٠
مصروفات هاتف مستحقة		-	١,٠٣٥
مصروفات كهرباء مستحقة		-	٩٩٤
		٨٥,٧٦١	١١٧,٥٤٠
(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد بداية السنة		٦٥,٤٠٣	٧٣,٧١١
المكون خلال السنة		٢٧,٦٥٤	٣١,٩٥٠
المسدد خلال السنة		-	(١,٧٤٥)
تسويات خلال السنة		(١٩,٣٤٦)	(٣,٤٥٩)
		٧٣,٧١١	١٠٠,٤٥٧

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
١٦٨,٧٢٠	٧٥,٨٤٠	نقدية الايتام
١,٤٨٤	٢٩,٢٣٧	السلة الغذائية
١٩١,٦٢٤	١١,٧٦١	سقيا حاج
٢٨,١٩٢	٨,٣٨٤	افطار صائم
١٠,٦١٠	٢,٨٥٨	تفريج الكرب
٢,٨٨٣	٢,٥٥٨	سقيا الماء
-	١,٤٨١	وجبات حاج
٢٨,٦٤٠	١,٠٣٦	افطار ساحات الحرم
١٣٤,٩٥٠	-	ترميم وتأسيس المنازل
٧,٥٠٠	-	دعم المصروفات التشغيلية
٣	-	دعم الارامل والمطلقات
١٧	-	مساعدة المرضى وذوي الاحتياجات الخاصة
٤٨	-	سداد فواتير كهرباء
٨٧,٥٩٦	-	الاجهزة المنزلية
٦٦٢,٢٦٧	١٣٣,١٥٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات العينية
-	٣٤٠,٤٣٣	أجهزة منزلية
٦٠٩,٠٩٤	١٥٦,٥٥٠	مواد غذائية
٦٠٩,٠٩٤	٤٩٦,٩٨٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المنح الحكومي
-	١٠٠,٠٠٠	دعم تأهيل الطلاب و الطالبات - صندوق دعم الجمعيات
٥٠,٤٠٠	-	منصة تبرع - إفطار صائم
١٣,٦٦٠	-	منصة تبرع - سقيا الحاج
١٠٠,٠٠٠	-	منح حكومية - التميز المؤسسي
٣٠٠,٠٠٠	-	مصروفات تشغيلية - صندوق دعم الجمعيات
٢٢٠,٠٠٠	-	دعم الطالب الجامعي - صندوق دعم الجمعيات
٣٥٠,٠٠٠	-	ترميم المنازل - صندوق دعم الجمعيات
١,٠٣٤,٠٦٠	١٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة احسان
-	١,٩٦٢,٠٠٠	ترميم منازل الاسر المحتاجة
-	٥٠٠,٠٠٠	سقيا حاج
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	افطار ساحات الحرم
٥٢٥,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	وجبات الطعام للحجاج
٧٩,٢٠٠	٧٩,٢٠٠	كفالات ايتام
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
١٨,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٣٩٠,٠٠٠	-	وجبات السحور
٦٠٠,٠٠٠	-	سقيا ماء
١,٩١٢,٢٠٠	٣,١٦١,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات النقدية
٢٠,٠٠٠	-	مساعدات للجمعيات
٢٠,٠٠٠	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المساعدات العينية
-	٢٨٩,٠٠٥	أجهزة كهربائية
-	١٤٦,٥٥٠	برنامج السلة الغذائية
٦٠٩,٣٩٤	-	مواد غذائية
٦٠٩,٣٩٤	٤٣٥,٥٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
٤,١٤٢	٤١,١٧٤	السلال الغذائية والمواد المخزنية الأخرى
١١٠,٤٠٣	٤٠,٠٥٠	افطار صائم
٨٧,٢٨١	٣٠,٧٣٧	أجهزة منزلية
٩١,٥٠٠	١٩,٠٥٧	كفالة الايتام
٢٠٩,٠١٣	١٣,٢٥١	سقيا حاج
١٧,٤٥٠	١٠,٢٧٦	المستلزمات المدرسية
٣٥,٨٨٧	٣,٠٤٧	تفريج كربة
-	٢,٥١٧	اطعام حاج
٥,٢٥٠	-	كسوة الشتاء
٧٨,٠٠٠	-	سقيا ماء
١,١١٦	-	كسوة رعاة الإبل
٨,٠٠٠	-	اعانة زواج
١٥,٦٠٠	-	مشروع الارامل والمطلقات
١٨٧,٤٨٨	-	ترميم وتأثيث منازل
٤٠٠,٠٠٠	١٠٧,٤١٦	مصروفات المنح الحكومي (١/١٧)
١,٥٦٦,٥٩٧	٢,٩٥٤,١٥٦	مصروفات منصة احسان (٢/١٧)
-	١٤,٧٥٠	مصروفات محملة علي النشاط (٣/١٧)
٢,٨١٧,٧٢٧	٣,٢٣٦,٤٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٧) مصروفات المنح الحكومي
-	٦١,٩١٦	الطالب الجامعي
-	٤٥,٥٠٠	تقوية الطلاب
٥٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٣٥٠,٠٠٠	-	ترميم وتأثيث منازل
٤٠٠,٠٠٠	١٠٧,٤١٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٧) مصروفات منصة احسان
-	١,١٥٢,١٥٦	ترميم وتأثيث منازل
-	٦٠٠,٠٠٠	سقيا ماء
-	٥٠٠,٠٠٠	سقيا حاج
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إفطار صائم
٥٢٥,٠٠١	٢٧٠,٠٠٠	اطعام حاج
٢٦,٤٠٠	١٣٢,٠٠٠	كفالات ايتام
٢٨,٩٧٤	-	المستلزمات المدرسية
٣٢٦,٨٧٠	-	سقيا ماء المساجد
٣٩١,٣٥٢	-	وجبات سحور
١٨,٠٠٠	-	السلة الغذائية
١,٥٦٦,٥٩٧	٢,٩٥٤,١٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٧) مصروفات محملة على النشاط
-	٩,٧٥٠	تسويق برامج ومشاريع الجمعية
-	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	١٤,٧٥٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٢١٠,٠٠٠	٢٥٧,٨٩٢	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	مكافئات وحوافز
٢٢,٩١٦	٤٥,٠٠٠	الايجازات
٢٣,٦٩٥	٣٦,٥٩٠	الاجازات
٢,٠٠٠	١,١٩١	تذاكر السفر
-	٣٧,٠٠٠	بدل السكن
١٧,٩٠٧	٣٣,٤٣٢	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٥٩٧	٢٩,١٧٣	كهرباء ومياه
١١,٩٥٥	١٦,٩٨٤	بريد و برق وهاتف
٢,٨٨٤	١,٠٩٣	ادوات كتابية ومطبوعات
١٦,٠٢٣	١٤,٣٢٠	مصروفات حكومية
٧٩٢	١,٤٣٩	تأمين طبي
١,٠٣٣	-	تأهيل وتدريب وملابس عمال
١٠,٨١٦	٣,٢٤٣	صيانة واصلاح وترميم
٦,٥٤٦	٨,١٥٢	محروقات وصيانة سيارات
٢٥,٦٧٥	٣١,٩٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٧١٢	١٤,٣٩٢	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٤٠٠	تحميل وتنزيل ونقل
-	٧,٠١٣	مخالفات
-	١٥٠	انتقالات داخلية
٧٩٠	١٩	مستلزمات اخري
٤,٢٥٥	١,٨٥٧	دعاية واعلان
٣,٧٠٠	٥,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٣٩	-	مصروفات بنكية
-	١,٥٠٠	مكافئات اعمال وعمالة خارجية
٢٨٩	٩٩٦	مصروفات غير مسترده (ضريبة القيمة المضافة)
٥,٥٧٥	١٧٥	نثرية متنوعة أخرى
٤١٩,١٩٩	٥٥٢,٩٦١	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ ١ يناير	صافي الاصول المقيدة	المضاف	المحزر	تسويات
-	١٣٧,٠١٥	تبرعات افطار صائم	(٣٠,٦٣٠)	(١٠٦,٣٨٥)	-
-	٢٥,٨٥٨	تبرعات السلة الغذائية	١٨٥,٧٨٧	(١٨٧,٧٢٤)	(٢٣,٩٢١)
٢٣٤,٨٤٥	١٧٨,٠٦٢	تبرعات كفالات ايتام	٧٥,٨٤٠	(١٩,٠٥٧)	-
٨١,٠٨٤	٢٦٠,٧٠٠	برنامج الطالب الجامعي- صندوق دعم الجمعيات	-	(٦١,٩١٦)	(١١٧,٧٠٠)
١٠,١٠٠	١٤,٥٠٠	تبرعات برنامج العمرة	-	-	(٤,٤٠٠)
-	١١,٧٠٦	تبرعات اعانات الزواج	-	-	(١١,٧٠٦)
٣٢٥	٣٦,٨١٥	تبرعات سقيا حاج	١١,٧٦١	(١٣,٢٥١)	(٣٥,٠٠٠)
-	٨,٣٠٣	تبرعات دعم الارامل والمطلقات	-	(٨٠٣)	(٧,٥٠٠)
١,١٣٣	١,١٣٣	مساعدة المرضى وذوي الاحتياجات الخاصة	-	-	-
-	٢٤٧	تبرعات الاجهزة المنزلية	-	(٢٤٧)	-
-	٨,٤٤٧	تبرعات وجبات حاج	١,٤٨١	(٢,٥١٧)	(٧,٤١١)
-	٥١,٠٧٢	تبرعات الزكاة	٩٧٦,٣٧٨	(١,٠٢٧,٤٥٠)	-
-	١٠,٧٦٠	تبرعات الاجهزة الكهربائية للمحتاجين	-	(١٠,٧٦٠)	-
٤٨	٤٨	سداد فواتير كهرباء المتجر	-	-	-
١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	التميز المؤسسي	-	-	(٣٥,٠٠٠)
-	٥٢,٨٠٠	الايتام - منصة احسان	٧٩,٢٠٠	(١٣٢,٠٠٠)	-
-	٦٠٠,٠٠٠	سقيا المستفيدين - منصة احسان	-	(٦٠٠,٠٠٠)	-
-	-	تبرعات افطار صائم	٨,٣٨٤	(٨,٣٨٤)	-
-	-	تبرعات تفريغ الكرب	٢,٨٥٨	(٢,٨٥٨)	-
-	-	افطار ساحات الحرم	١,٠٣٦	(١,٠٣٦)	-
-	-	سقيا الماء نقدي	٢,٥٥٨	-	(٢,٥٥٨)
٥١,٤٢٨	-	أجهزة منزلية - عينية	٣٤٠,٤٣٣	(٢٨٩,٠٠٥)	-
١٩,٥٠٠	-	دعم تأهيل الطلاب والطالبات - صندوق دعم الجمعيات	١٠٠,٠٠٠	(٤٥,٥٠٠)	(٣٥,٠٠٠)
٨٠٩,٨٤٤	-	ترميم منازل الاسر المحتاجة - منصة احسان	١,٩٦٢,٠٠٠	(١,١٥٢,١٥٦)	-
-	-	دعم تشغيلي - منصة احسان	٥٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)
-	-	تبرعات افطار ساحات الحرم - منصة احسان	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
-	-	تبرعات سقيا حاج - منصة احسان	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-
-	-	تبرعات وجبات الطعام للحجاج - منصة احسان	٢٧٠,٠٠٠	(٢٧٠,٠٠٠)	-
١,٢٢٣,٣٠٧	١,٤٤٧,٤٦٦		٤,٨٦٧,٧١	(٤,٦٥٥,٢٩٤)	(٤٣٦,٥٨١)

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

(٢٠) الأحداث اللاحقة:-

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

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الإيجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٢٢,٩١٦	٤٥,٠٠٠	الإيجار التشغيلي
٢٢,٩١٦	٤٥,٠٠٠	

(٢٢) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٣٣,٤٣٢ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م .