

جمعية الخيرية بتربة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩)

مكة المكرمة - 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 التغبر في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الخيرية بتربة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بتربة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٦٩) - 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 وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 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 مسؤولة 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.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الخيرية بتربة

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

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٠٢ رمضان ١٤٤٧ هـ.

الموافق: ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩,٤٨٢,٦٣٥	٧,٧٣٣,٢٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٠,٥٣٣	١٤٨,١٨٥	(٥)	مدينون تجاريون
-	٨٩,٧١٠		المخزون
١١٠,٠٠٠	-	(٦)	ارصدة مدينة اخري
٩,٧١٣,١٦٨	٧,٩٧١,١٠٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣,٢٨٨	٧٧٠	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٣٣٧,٢٩٦	٥,٠٥٧,٠١٧	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٣٥٠,٥٨٤	٥,٠٥٧,٧٨٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			اصول الاوقاف
١,٠١٦,٧٦٢	٣,٣٦١,٤٣٤	(٩)	العقارات الاستثمارية أوقاف - بالصافي
١٢,٣٧٤,٣٠٠	١١,٨١٨,٧٨٥	(١٠)	اصول الأوقاف - بالصافي
١٣,٣٩١,٠٦٢	١٥,١٨٠,٢١٩		مجموع اصول الاوقاف
٢٦,٤٥٤,٨١٤	٢٨,٢٠٩,١٠٩		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٣٧,٩٩١	١٢١,٠٤٧	(١١)	ارصدة دائنة اخري
٣٧,٩٩١	١٢١,٠٤٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٠٠٥,٠٥٤	٩٩٨,٣٢٩	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٠٥,٠٥٤	٩٩٨,٣٢٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٠٤٣,٠٤٥	١,١١٩,٣٧٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢٠,٠٠٨,٩٧٢	٢٢,٦٢٤,٨٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٦٢٢,٤٣٥	٢,٠٤٦,٠١٣	(٢٤)	صافي الأصول المقيدة
٢,٧٨٠,٣٦٢	٢,٤١٨,٩١١	(٢٥)	صافي اصول الاوقاف
٢٥,٤١١,٧٦٩	٢٧,٠٨٩,٧٣٣		مجموع صافي الأصول
٢٦,٤٥٤,٨١٤	٢٨,٢٠٩,١٠٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢,٢٥٩,٤٨٣	٩٤٨,٧٧٥	-	-	٩٤٨,٧٧٥	بنود الدخل التبرعات النقدية العامة
٩,٥٠٧,٤٣٠	٦,٠٨٩,١٠٥	-	٦,٠٨٩,١٠٥	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٢٦٦,٥٠٤	٤,١٢٦,٩٢٥	٤,١٢٦,٩٢٥	-	-	(١٤) التبرعات النقدية اوقاف
١,٤٣٣,٩٥١	٨٦٧,٧٢٠	-	٨٦٧,٧٢٠	-	(١٥) التبرعات العينية
٤,٤٦٢,١٢٥	٢,٧٣٤,٦٠٠	-	٢,٧٣٤,٦٠٠	-	(١٦) دعم منصة احسان
٢,٦٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
٣٢٠,٧٠٨	٣٣٣,٨١٤	-	٣٣٣,٨١٤	-	تبرعات الزكاة
١٣,٧٩٣	١٨,٣٨٥	-	-	١٨,٣٨٥	إيرادات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٩٠,٠٤٣	-	-	-	-	ايراد معهد الحاسب الالي
-	٩٦,٠٤٤	-	-	٩٦,٠٤٤	ايرادات الانشطة
٤٠,٢١٩	-	-	-	-	ايراد ايجارات
-	-	-	-	-	المنح الحكومي
٥٣٣,٠٤٣	٢,٦١١,٢٨١	-	-	٢,٦١١,٢٨١	أرباح استثمارية
٢١٤,٨٩٠	١٧,١٧٩	-	-	١٧,١٧٩	ايجارات اوقاف
٤٢٩,٥٠٠	١,٣٦٠,٤٧٧	-	١,٣٦٠,٤٧٧	-	تبرعات خدمات تطوعية (ساعات ادارية)
-	٢٨,٠٠٠	-	-	٢٨,٠٠٠	ارباح رأسمالية
-	-	(٤,٤٨٨,٣٧٦)	(١١,٩٦٢,١٣٨)	١٦,٤٥٠,٥١٤	صافي الأصول المحررة من القيود إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٩,٥٧٤,٢٨٩	١٩,٢٣٥,٣٠٥	(٣٦١,٤٥١)	(٥٧٦,٤٢٢)	٢٠,١٧٣,١٧٨	إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
المصروفات					
(٢٧٩,٥٢٠)	(٣٩٤,٧٢٥)	-	-	(٣٩٤,٧٢٥)	(١٧) مصروفات جمع الاموال
(١٤,٣٣٢,٥٧٦)	(١١,٢٥٩,٧٣٥)	-	-	(١١,٢٥٩,٧٣٥)	(١٨) مصروفات البرامج و الأنشطة
(١,٤٣٣,٩٥٢)	(٨٦٧,٧٢٠)	-	-	(٨٦٧,٧٢٠)	(١٩) المساعدات العينية
(١٥٧,٢٢٧)	(١٨٠,٩٣٤)	-	-	(١٨٠,٩٣٤)	(٢٠) مصروفات الحوكمة
(٢٩٤,٤٥٨)	(٢٧٧,٠٥٥)	-	-	(٢٧٧,٠٥٥)	مساعداات الزكاة
(١٢٠,٢٦٨)	-	-	-	-	(٢١) مصروفات الاوقاف
(١,٠٨٥,٤٨١)	(٣,٢٥٣,٧١١)	-	-	(٣,٢٥٣,٧١١)	(٢٢) مصروفات الاستثمار
(٣١٠,٧٠٤)	(٣٨٩,٨٧٥)	-	-	(٣٨٩,٨٧٥)	(٢٣) المصروفات العمومية والإدارية
(١٢,٥١٨)	(١٢,٥١٨)	-	-	(١٢,٥١٨)	(٧) اطفاء الاصول غير الملموسة
(٢٢٤,٦٣٦)	(٢٧٧,٤٠٠)	-	-	(٢٧٧,٤٠٠)	(٨) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٨,١٥٣)	(٨٨,١٥٣)	-	-	(٨٨,١٥٣)	(٩) اهلاك العقارات الاستثمارية اوقاف
(٥٤٤,٩٨٠)	(٥٥٥,٥١٥)	-	-	(٥٥٥,٥١٥)	(١٠) اهلاك اصول الاوقاف
(١٨,٨٨٤,٤٧٣)	(١٧,٥٥٧,٣٤١)	-	-	(١٧,٥٥٧,٣٤١)	إجمالي المصروفات والمساعداات
٦٨٩,٨١٦	١,٦٧٧,٩٦٤	(٣٦١,٤٥١)	(٥٧٦,٤٢٢)	٢,٦١٥,٨٣٧	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٢٧٩,٨٣٠	٢,٠٢٢,٨٨٧	٢,٤١٩,٢٣٦	٢٤,٧٢١,٩٥٣
التغير في صافي الأصول	(٢٧٠,٨٥٨)	٥٩٩,٥٤٨	٣٦١,١٢٦	٦٨٩,٨١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٠٠٨,٩٧٢	٢,٦٢٢,٤٣٥	٢,٧٨٠,٣٦٢	٢٥,٤١١,٧٦٩
التغير في صافي الأصول	٢,٦١٥,٨٣٧	(٥٧٦,٤٢٢)	(٣٦١,٤٥١)	١,٦٧٧,٩٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٢,٦٢٤,٨٠٩	٢,٠٤٦,٠١٣	٢,٤١٨,٩١١	٢٧,٠٨٩,٧٣٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٨٩,٨١٦	١,٦٧٧,٩٦٤	التغير في صافي الأصول
١٢,٥١٨	١٢,٥١٨	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٢٤,٦٣٦	٢٧٧,٤٠٠	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨٨,١٥٣	٨٨,١٥٣	اهلاك العقارات الاستثمارية اوقاف
٥٤٤,٩٨٠	٥٥٥,٥١٥	اهلاك اصول الاوقاف
٦٧٧,٩٧١	١٣٢,٦٤٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢٨,٠٠٠)	ارباح رأسمالية
٢,٢٣٨,٠٧٤	٢,٧١٦,١٩٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢٧,٦٥٢)	مدينون تجاريون
-	(٨٩,٧١٠)	المخزون
-	١١٠,٠٠٠	ارصدة مدينة اخرى
٣٧,٩٩١	٨٣,٠٥٦	ارصدة دائنة اخري
٢,٢٧٦,٠٦٥	٢,٧٩١,٨٨٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١١,٥٤٣)	(١٣٩,٣٦٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٦٤,٥٢٢	٢,٦٥٢,٥١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٢٨,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٤,٣١٠)	(١,٩٩٧,١٢١)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
١,٣١٠	(٢,٤٣٢,٨٢٥)	اضافات العقارات الاستثمارية اوقاف
(٤٣٧,٤٨٤)	-	اضافات اصول الاوقاف
(٤٥٠,٤٨٤)	(٤,٤٠١,٩٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٧١٤,٠٣٨	(١,٧٤٩,٤٢٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧,٧٦٨,٥٩٧	٩,٤٨٢,٦٣٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩,٤٨٢,٦٣٥	٧,٧٣٣,٢٠٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الخيرية بتربة، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩)، بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/١١، مركزها الرئيسي: - تربة - مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية الخيرية بتربة برقم تسجيل (٤٠٣٤١٠٢٢٤١) في تاريخ ٢٠٢١/٠٣/١٨ م ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١-١- اهداف الجمعية:

- تقديم الخدمات والمساعدات النقدية والعينية والطائرة، والمقطوعة وحالات الحوادث والكوارث.
- تنفيذ برامج رعاية الأمومة والطفولة كرياض الأطفال وكفالة اليتيم.
- المساعدة في رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والاقتصاد ي لأفراد المجتمع بتنفيذ البرامج المتخصصة.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢-١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 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 والاصدارات والمعايير 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:
تمثل 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 المخزون:
يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر ناقصا ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقا لطريقه المتوسط المرجح.
بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطينة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.
- ٣-٣ 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 للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.
- ٤-٣ 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 المقدره، للموجودات كما يلي:

المباني	٢٥	اثاث ومفروشات	١٠٪
السيارات	٥٪	الآلات والمعدات	١٥٪

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٥-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه 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 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.

رخص البرامج والأنظمة	٢٥٪
----------------------	-----

٦-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الأصول 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٧-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات 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.

٨-٣ 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٩-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 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 يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**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 المجتمعية 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.

١٢-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع 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 واقاف 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 الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

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 المجتمعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات 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.

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية.

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.

١١-٣ 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 بتوقيت 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧,٠٧٣,٧٨٠	٦,٩٢٥,٥٦٣	مصرف الراجحي- تبرعات ح/٤٠٠٧
١٨٢,٥٤٢	٢٦٤,٣١٧	مصرف الراجحي- اوقاف ح/٥٥٥١
٥٠٣,٤١٤	٨٤,٧٣٨	مصرف الراجحي - وقف اليتيم ح/٥٠٨
١٥,٦٥٦	٢١,٣٧٣	مصرف الراجحي- إفطار صائم ح/٠٠٣
٤	١٨,٥١٩	مصرف الراجحي- المستوصف ح/٥٥٥٤
٦٩٧	٤,٣٧١	مصرف الراجحي -المشاريع العامة ح/٣٦٦٧
٦,٤٢٦	٤,١٠٩	مصرف الراجحي - حفظ النعمة ح/٥١٦
٥	٢,٤٠٠	مصرف الراجحي - المعهد ح/١٩٠٢
٤٥٨,٩٣٤	٧٥٤	مصرف الراجحي- كفل اليتيم ح/٢٩٨
٤٣,٥٦٦	١٨٨	مصرف الراجحي- مشروع السقيا ح/٦٠٠٥
١٠٦	٥٧	مصرف الراجحي - الاستثمار ح/٥٥٥١
١٧٥	٥١	مصرف الراجحي - التنمية الاسرية ح/٣٥٤٩
-	٣٠	مصرف الراجحي -كفارة اليمين ح/٥٣٢
٤١٣	١	مصرف الراجحي- المستودع الخيري ح/٥٢٤
١	١	مصرف الراجحي - وقف الحايرية
٦,١٧٦	٦,١٧٦	بنك الاهلي - زكاة ح/٣٤٠٢
٦,٢٣٣	٤٠٠,٥٦٠	بنك الاهلي - تبرعات ح/٩٠٨٠٦
٥٠٢,٠١١	-	مصرف الراجحي- الزكاة ح/١١٨٧
٢٤٢	-	مصرف الراجحي- زكاة فطر ح/٥٢٢٣
٦٧٦,٦٤٣	-	بنك الرياض - عام ح/٩٩٠٦
٥,٦١١	-	بنك الرياض - الزكاة ح/٩٩٥٠
٩,٤٨٢,٦٣٥	٧,٧٣٣,٢٠٨	

(٥) مدينون تجاريون

ذمم مدينة - مؤسسة البيت الكبير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢٠,٥٣٣	١٤٨,١٨٥
١٢٠,٥٣٣	١٤٨,١٨٥

(٦) ارصدة مدينة اخري

ايراد مستحق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١٠,٠٠٠	-
١١٠,٠٠٠	-

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

الرصيد في بداية السنة

اطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والانظمة
٦٢,٥٨٨	٦٢,٥٨٨	٦٢,٥٨٨
٦٢,٥٨٨	٦٢,٥٨٨	٦٢,٥٨٨
٣٦,٧٨٢	٤٩,٣٠٠	٤٩,٣٠٠
١٢,٥١٨	١٢,٥١٨	١٢,٥١٨
٤٩,٣٠٠	٦١,٨١٨	٦١,٨١٨
-	٧٧٠	٧٧٠
١٣,٢٨٨	-	١٣,٢٨٨

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

اجهزه وآلات وعدد وادوات	سيارات	المباني	الاراضي	
				<u>التكلفة</u>
٢,٧٣١,٣٠٤	٣١٤,٦٨٦	٤,٩٤٠,٠١٥	٢,٩٢٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٩٨,٢٣٠	-	٤٨٢,١٣١	١,٢٠٠,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
-	(٣٥,٧٢٤)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٣,٠٢٩,٥٣٤	٢٧٨,٩٦٢	٥,٤٢٢,١٤٦	٤,١٢٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٧٣١,٣٠٣	٣١٤,٦٨٥	٤,٥٦٨,٩٣٠	-	الرصيد في بداية السنة
٤٤,٧٣٤	-	٢١٦,٨٨٦	-	اهلاك السنة
-	(٣٥,٧٢٤)	-	-	الاهلاك المستبعد خلال السنة
٢,٧٧٦,٠٣٧	٢٧٨,٩٦١	٤,٧٨٥,٨١٦	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
٢٥٣,٤٩٧	١	٦٣٦,٣٣٠	٤,١٢٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	١	٣٧١,٠٨٥	٢,٩٢٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	التكلفة
١١,٤٩٥,٢٦٢	١١,٥٠٩,٥٧٢	٤٢,٥٨٧	٢٠,٨٦٣	٥٣٤,١١٧	الرصيد في بداية السنة
١٤,٣١٠	١,٩٩٧,١٢١	-	١٦,٧٦٠	-	الاضافات خلال السنة
-	(٣٥,٧٢٤)	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
١١,٥٠٩,٥٧٢	١٣,٤٧٠,٩٦٩	٤٢,٥٨٧	٣٧,٦٢٣	٥٣٤,١١٧	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتر اكم
٧,٩٤٧,٦٤٠	٨,١٧٢,٢٧٦	٢١,٢٩٤	٣,٨١٤	٥٣٢,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٢٤,٦٣٦	٢٧٧,٤٠٠	٦,٣٨٩	٧,٥٢٥	١,٨٦٦	اهلاك السنة
-	(٣٥,٧٢٤)	-	-	-	الاهلاك المستبعد خلال السنة
٨,١٧٢,٢٧٦	٨,٤١٣,٩٥٢	٢٧,٦٨٣	١١,٣٣٩	٥٣٤,١١٦	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
-	٥,٠٥٧,٠١٧	١٤,٩٠٤	٢٦,٢٨٤	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٣٣٧,٢٩٦	-	٢١,٢٩٣	١٧,٠٤٩	١,٨٦٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ	المباني	الاراضي	(٩) العقارات الاستثمارية أوقاف - بالصافي التكلفة
٣,٠٠٦,١١٦	٣,٠٠٦,١١٦	٢,٢٩٩	٢,٢٠٣,٨١٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٤٣٢,٨٢٥	٢,٤٣٢,٨٢٥	-	-	الاضافات خلال السنة
٣,٠٠٦,١١٦	٥,٤٣٨,٩٤١	٢,٤٣٥,١٢٤	٢,٢٠٣,٨١٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
١,٩٠١,٢٠١	١,٩٨٩,٣٥٤	-	١,٩٨٩,٣٥٤	-	الرصيد في بداية السنة
٨٨,١٥٣	٨٨,١٥٣	-	٨٨,١٥٣	-	اهلاك السنة
١,٩٨٩,٣٥٤	٢,٠٧٧,٥٠٧	-	٢,٠٧٧,٥٠٧	-	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
-	٣,٣٦١,٤٣٤	٢,٤٣٥,١٢٤	١٢٦,٣١٠	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠١٦,٧٦٢	-	٢,٢٩٩	٢١٤,٤٦٣	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ	المباني	الاراضي	(١٠) اصول الاوقاف - التكلفة
١٤,٥٦٢,٢٤٦	١٤,٩٩٩,٧٣٠	٢٥٦,٤٩٥	١٣,٨٤٣,٢٣٥	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٣٧,٤٨٤	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
١٤,٩٩٩,٧٣٠	١٤,٩٩٩,٧٣٠	٢٥٦,٤٩٥	١٣,٨٤٣,٢٣٥	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
٢,٠٨٠,٤٥٠	٢,٦٢٥,٤٣٠	-	٢,٦٢٥,٤٣٠	-	الرصيد في بداية السنة
٥٤٤,٩٨٠	٥٥٥,٥١٥	-	٥٥٥,٥١٥	-	أهالك السنة
٢,٦٢٥,٤٣٠	٣,١٨٠,٩٤٥	-	٣,١٨٠,٩٤٥	-	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
-	١١,٨١٨,٧٨٥	٢٥٦,٤٩٥	١٠,٦٦٢,٢٩٠	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٣٧٤,٣٠٠	-	٢٥٦,٤٩٥	١١,٢١٧,٨٠٥	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) ارصدة دائنة اخرى
-	٧٨,٢٦٠	ايجارات وقف الايتام مقدمة
٣٧,٩٩١	٤٢,٧٨٧	ضريبة القيمة المضافة
٣٧,٩٩١	١٢١,٠٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣٨,٦٢٦	١٠٠,٥٠٥٤	الرصيد بداية السنة
٦٧٧,٩٧١	١٣٢,٦٤٢	المكون خلال السنة
(١١١,٥٤٣)	(١٣٩,٣٦٧)	المسدد خلال السنة
١,٠٠٥,٠٥٤	٩٩٨,٣٢٩	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٦١٧,١١٨	٢,٦٢٧,١٤٦	سقيا حاج
٣,٣٦٧,٥٠٠	١,١٢٢,٧٣٩	افطار صائم
٥٦٥,٤٨٩	٩٤٦,٨٤٣	كفالات
١,٤٦٨,٣٠٧	٧٢٢,٧٤٠	كفالات الاسر
٥٨٢,٤٧١	٢٤٦,٤٦٢	السلة الغذائية
١٢٩,١١٣	١٧٥,٦٣٩	زكاة الفطر
١٦٥,٧٥٩	١٥٧,٩٦٥	سقيا ماء
٥٤,١٨٠	٤١,٢٢١	الكفارات
٢,٠٠٠	٣٠,١٢٠	كسوة الشتاء
٦٤,٠٣١	١٠,٠٣٠	كسوة العيد
٤١٠,٥٧٥	٨,٢٠٠	مشاريع سكن
١٦٣	-	تفريغ كربة
١١,٣٧٩	-	مشاريع موسمية
٣٧,٩٤٥	-	وجبة حاج
٣١,٤٠٠	-	الحقبة المدرسية
٩,٥٠٧,٤٣٠	٦,٠٨٩,١٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات النقدية اوقاف
٢١٣,٤١٥	٦٦,٧٦٤	مشروع وقف كفالة يتيم
٥٣,٠٨٩	٨٤,٩٧٦	وقف الام
-	٣,٧٣١,٥٣٧	تبرعات المبنى الاستثماري
-	٢٤٣,٦٤٨	ربع الاوقاف
٢٦٦,٥٠٤	٤,١٢٦,٩٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) التبرعات العينية
١,٣٤٠,٤٣١	٤٤٤,٥٠٠	سلات غذائية
-	٢٣٠,٤٠٠	كسوة الشتاء
-	١٩٠,٦٠٠	أجهزة كهربائية
٩٣,٥٢٠	٢,٢٢٠	ادوية طبية
١,٤٣٣,٩٥١	٨٦٧,٧٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) دعم منصة احسان
-	٥٣٤,٠٠٠	كسوة العيد للأسر المتعففة
٥٢٨,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	دعم مشروع كسوة الشتاء للأسر المحتاجة
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع كفالة الارامل والمطلقات
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع دعم البطاقات التموينية للأسر المتعففة
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	دعم مشروع توزيع اللحوم على الاسر أشد حاجة
٢٦٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	دعم مشروع اعانة الزواج
-	١٧٤,٨٠٠	مشروع كفالة الايتام
-	١٤٨,٨٠٠	مشروع كفالة الارامل
-	١٤٧,٠٠٠	كسوة العيد للأيتام
-	١٢٠,٠٠٠	دعم مشروع اسر السجناء
-	٢٠,٠٠٠	مشروع المصاريف التشغيلية
٦٠٠,٠٠٠	-	دعم مشروع السلال الغذائية
٥٠٠,٠٠٠	-	دعم سقيا الماء للحجاج
١٤٦,٠٠٠	-	دعم مشروع كسوة الشتاء للأيتام
٥٠٠,٠٠٠	-	دعم مشروع تأثيث المنازل
٣٥٠,٠٠٠	-	دعم مشروع سقيا المستفيدين
٣٦٠,٠٠٠	-	دعم مشروع كفاله الاسر المحتاجة
٢٢٥,٠٠٠	-	دعم مشروع إفطار صائم
٢٠,٠٠٠	-	دعم مشروع دعم الموظفين
٦٥٩,٩٢٥	-	دعم مشروع الحج
١٣,٢٠٠	-	دعم مشروع ترميم منازل
٤,٤٦٢,١٢٥	٢,٧٣٤,٦٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات جمع الاموال
٢٤٤,١٣٥	٢٤٥,١٧٢	رواتب واجور نقدية
١٨,٢٨٥	١٤,٩٨٤	مزايا وحوافز
١٧,١٠٠	١١٩,٠٢١	المنافع والخدمات
-	١٥,٥٤٨	الصيانة والاصلاح
٢٧٩,٥٢٠	٣٩٤,٧٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات البرامج والانشطة
١٢,٠٠٠	١١٢,٤٨٢	مصاريف معهد الحاسب الالى
٣٤,٨٥٧	٤١,٢٢١	كفارات يمين
١,٠٥٣,٦٥٠	٥٥٨,٢٧٦	كفاله الاسر
	٨٣٨,٨١٢	كفالة الايتام
٢١,٣٧٩	-	المشاريع الموسمية
-	-	مشاريع غذاء
٣٢٧,٧٣٠	٣٠,٠٠٠	مشاريع سكن
١٠٧,٦٣٧	٦٦,٢٢٨	سقيا
٨٩٣,٧٠٠		كفالات
١٢٩,١١٣	١٤٩,٦٧٨	زكاة الفطر
٣,٣٦٩,٥٠١	٩٦٧,٢٣٦	إفطار صائم
٥٠٤,٢٥٥	٣٢٢,٩١٥	السلة الغذائية
٣٧,٩٤٥	-	موسمية وجبة حاج
٦٠,٣٠٠	٨,٠٢٤	موسمية كسوة العيد
١٦,٠٨٩	٢٠,٦٨٧	موسمية كسوة الشتاء
٢,٦١٧,١١٨	٢,٦٢٧,١٤٦	موسمية سقيا حاج
١٨٠,٢١٥	-	تفريغ الكرب
٣١,٤٠٠	-	الحقيقية المدرسية
٤٢٩,٥٠٠	١,٣٦٠,٤٧٧	الخدمات التطوعية
٣,٧٠١,٥٦٤	٣,٢٣٩,٨٢٧	مصروفات منصة احسان (١-١٨)
٨٠٤,٦٢٣	٩١٦,٧٢٦	المصروفات المحملة على الانشطة (٢-١٨)
١٤,٣٣٢,٥٧٦	١١,٢٥٩,٧٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٨) مصروفات منصة احسان
-	٥٣٤,٠٠٠	كسوة العيد للأسر المتعففة
١٩٥,٤٧٩	٥٠٠,٠٠٣	تأثيث منازل
٢٠٠,٠٠٨	٤٠٠,٠٠٠	السلال الغذائية
٢٧٢,٥٠٠	٣٥٠,٠٢٤	سقيا المستفيدين
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع كفالة الارامل والمطلقات
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع البطاقات التموينية للأسر المتعففة
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	اللحوم
٢٦٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	اعانة الزواج
-	١٤٨,٨٠٠	مشروع كفالة الارامل
-	١٤٧,٠٠٠	كسوة العيد للأيتام
-	٥٠,٠٠٠	رعاية اسر السجناء
-	٢٠,٠٠٠	مشروع المصاريف التشغيلية
٦٨١,٣٧٦	-	حملة الحج
٢٠,٠٠٠	-	دعم رواتب الموظفين
١٣,٢٠١	-	ترميم المنازل
٣٦٠,٠٠٠	-	كفالات الاسر
٥٠٠,٠٠٠	-	سقيا الماء للحجاج
٥٢٨,٠٠٠	-	ولي العهد - دعم مشروع كسوة الشتاء للأسر المحتاجة
١٤٦,٠٠٠	-	ولي العهد - دعم مشروع كسوة الشتاء للأيتام
٢٢٥,٠٠٠	-	إفطار صائم
٣,٧٠١,٥٦٤	٣,٢٣٩,٨٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١٨) المصروفات المحملة على النشاط
١٦١,٩٢٨	٣١٦,٩٦٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٧٣,٦٢٥	٤١,٥٧١	مكافئات وحوافز
٥٦٩,٠٧٠	٥٥٨,١٨٨	منافع وخدمات وتأمين
٨٠٤,٦٢٣	٩١٦,٧٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المساعدات العينية
١,٣٤٠,٤٣٢	٤٤٤,٥٠٠	سلات غذائية
-	٢٣٠,٤٠٠	كسوة الشتاء
-	١٩٠,٦٠٠	أجهزة كهربائية
٩٣,٥٢٠	٢,٢٢٠	ادوية طبية
١,٤٣٣,٩٥٢	٨٦٧,٧٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصروفات الحوكمة
١٤٥,٨٧٦	١٤٢,٢٩٨	الرواتب والأجور الأساسية
١١,٣٥١	١٧,٠٠٠	مزايا وحوافز
-	٢١,٦٣٦	المنافع والخدمات والتأمين
١٥٧,٢٢٧	١٨٠,٩٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) مصروفات الاوقاف
١٠٧,٢٣٢	-	الرواتب والأجور النقدية
١٣,٠٣٦	-	المنافع والخدمات والتأمين
١٢٠,٢٦٨	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٢) مصروفات الاستثمار
١٧٩,٧٧٨	٧٢,٠١٧	الرواتب والأجور النقدية
٩٠٥,٧٠٣	١,٠٣٨,٨٢٢	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢,١٤٢,٨٧٢	مصروفات مستوصف مجمع بلسم الرازي
١,٠٨٥,٤٨١	٣,٢٥٣,٧١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٣) المصروفات العمومية والادارية
١٩٠,٤٤٨	٢٧٤,٨٩٣	مرتبات واجور وما في حكمها
٩٨,٧٠٧	٦٦,٣٢١	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٣٠١	٤٠,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	بدل سكن
٢٦٥	١٦١	رسوم بنكية
٢,٠٠٠	-	مكافئات وحوافز اخري
٤,٩٨٣	-	صيانة وإصلاح - المباني أوقاف
٣١٠,٧٠٤	٣٨٩,٨٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٤) صافي الاصول المقيدة (يتبعه)
-	(٣٣٣,٨١٣)	٣٣٣,٨١٣	-	تبرعات - الزكاة
٦٦٤,٢٩٧	(١,٠٥٣,٩١٥)	٩٤٦,٨٤٣	٧٧١,٣٦٩	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات
٢٨,٣٥٩	(٢٧٣,٣١٠)	٢٤٦,٤٦٣	٥٥,٢٠٦	تبرعات - السلة الغذائية
٤٣١,٣٢٩	(٧٠٦,٠٦٨)	٧٢٢,٧٤٠	٤١٤,٦٥٧	تبرعات - كفالات الأسر
-	-	-	-	تبرعات - الحقيقية المدرسية
-	-	-	-	تبرعات - برامج موسمية
١٠٧,٥٩٤	(٨٤,٠٦٠)	١٥٧,٩٦٥	٣٣,٦٨٩	تبرعات - سقيا ماء
-	(١,١٢٢,٧٣٩)	١,١٢٢,٧٣٩	-	تبرعات - إفطار صائم
١٥,٠٠٠	(٢٩,٧٩٨)	٣٠,١٢٠	١٤,٦٧٨	تبرعات برامج موسمية - كسوة الشتاء
-	(١٧٥,٦٣٩)	١٧٥,٦٣٩	-	تبرعات - زكاة الفطر
-	(٤١,٢٢١)	٤١,٢٢١	-	تبرعات - كفارات
-	(١٠,٠٣٠)	١٠,٠٣٠	-	تبرعات - كسوة العيد
-	(٣٩٩,٩٩٢)	-	٣٩٩,٩٩٢	تبرع منصة احسان - دعم مشروع السلال الغذائية
-	(٢٤٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - دعم مشروع اعانة الزواج
-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - دعم مشروع توزيع اللحوم
-	(١٤٨,٨٠٠)	١٤٨,٨٠٠	-	تبرع منصة احسان - كفالة ارامل
-	(١٤٧,٠٠٠)	١٤٧,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - كسوة العيد الايتام
-	-	-	-	تبرع منصة احسان - دعم سقيا الماء للحجاج
-	-	-	-	تبرع منصة احسان - دعم مشروع كسوة الشتاء للأيتام
-	-	-	-	تبرع منصة احسان - دعم مشروع كسوة الشتاء للأسر
١,٢٤٦,٥٧٩	(٥,٠١٦,٣٨٥)	٤,٥٧٣,٣٧٣	١,٦٨٩,٥٩١	ما بعده/.....

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٤) صافي الاصول المقيدة (يتمه)
١,٢٤٦,٥٧٩	(٥,٠١٦,٣٨٥)	٤,٥٧٣,٣٧٣	١,٦٨٩,٥٩١	ما قبله/.....
-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	٥٠٠,٠٠٠	تبرع منصة احسان - دعم مشروع تأثيث منازل
-	-	-	-	تبرع منصة احسان - دعم مشروع إفطار صائم
-	(٣٥٠,٠٠٠)	-	٣٥٠,٠٠٠	تبرع منصة احسان - دعم مشروع سقيا المستفيدين
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - مصاريف تشغيلية
-	(٥٣٤,٠٠٠)	٥٣٤,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - كسوة العيد الاسر
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - البطائق التموينية الغذائية
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - كفالة المطلقات والارامل
١٧٤,٨٠٠	-	١٧٤,٨٠٠	-	تبرع منصة احسان - كفالة الايتام
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - مشروع كسوة الشتاء
٧٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - دعم مشروع السجناء
٥٤,٦٣٤	(٣٦,٤١٠)	٨,٢٠٠	٨٢,٨٤٤	السكن (ترميم + تأثيث)
-	(٢,٦٢٧,١٤٦)	٢,٦٢٧,١٤٦	-	سقيا الحاج
-	(٨٦٧,٧٢٠)	٨٦٧,٧٢٠	-	التبرع العيني
-	(١,٣٦٠,٤٧٧)	١,٣٦٠,٤٧٧	-	تبرعات وهبات مقيدة - ساعات تطوعية
٢,٠٤٦,٠١٣	(١١,٩٦٢,١٣٨)	١١,٣٨٥,٧١٦	٢,٦٢٢,٤٣٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٥) صافي أصول الاوقاف إيرادات وتبرعات
٢,٤١٨,٩١١	(٤,٤٨٨,٣٧٦)	٤,١٢٦,٩٢٥	٢,٧٨٠,٣٦٢	
٢,٤١٨,٩١١	(٤,٤٨٨,٣٧٦)	٤,١٢٦,٩٢٥	٢,٧٨٠,٣٦٢	

(٢٦) 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.

(٢٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ 2025/02/19.