جمعية البر الخيرية بمركز حقال بمنطقة مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦)

حقال – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧- ٢٠

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ -الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

Khalid SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
P.O. BOX ٢٢١٤٥٨ – RIYADH ١١٣١١
KINGDOM OF SAUDI ARABIA
PHONE: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البر الخيرية بمركز حقال بمنطقة مكة المكرمة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز حقال بمنطقة مكة المكرمة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦) - 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 المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكل 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 والإفصاح 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

ALRUWAIS & PARTNERS

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمركز حقال بمنطقة مكة المكرمة

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا 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 الجوهرية 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 وفقا 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 وفقا 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 الإدارة 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.

الرياض : ٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.

الموافق : ٢٠ ابريل ٢٠٢٦م .

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 323\11\725 Lic. No.
ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٤٦,٠٥١	٨٥,٠٢٤
ارصدة مدينة اخري	(٥)	٥٦٨,٣١٩	٥٠٣,٥٧٤
مجموع الأصول المتداولة		**٨١٤,٣٧٠**	٥٨٨,٥٩٨
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ			-
العقارات الاستثمارية – بالقيمة العادلة	(٦)	١٣,٥٣٣,١٤٨	١٣,٣٩٠,٠١٥
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	١٣,٥٦٢	٧,١٣٧
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٨)	٢٢٦,٨٥٦	٢٩١,٠٢٨
مجموع الأصول غير المتداولة		**١٣,٧٧٣,٥٦٦**	١٣,٦٨٨,١٨٠
إجمالي الاصول		**١٤,٥٨٧,٩٣٦**	١٤,٢٧٦,٧٧٨
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٩)	-	١٠٧,٤٥٠
قروض قصيره الاجل	(١٠)	-	٢٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		-	٣٠٧,٤٥٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(١١)	٣٤٧,٦٥٣	٣١٧,٩٤٤
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٣٤٧,٦٥٣**	٣١٧,٩٤٤
مجموع الالتزامات		**٣٤٧,٦٥٣**	٦٢٥,٣٩٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٤,١٦٧,٢٦٧	١٣,٦٢٠,٣٨٠
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	٧٣,٠١٦	٣١,٠٠٤
صافي اصول الاوقاف		-	-
مجموع صافي الأصول		**١٤,٢٤٠,٢٨٣**	١٣,٦٥١,٣٨٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**١٤,٥٨٧,٩٣٦**	١٤,٢٧٦,٧٧٨

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 ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
بنود الدخل						
التبرعات النقدية العامة		٦٠٤,٩١٥	-	-	٦٠٤,٩١٥	١,١٩٣,٣٥٤
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	-	١,٣٤٧,٥٦٣	-	١,٣٤٧,٥٦٣	١,٥٠٩,٨٥٢
التبرعات النقدية اوقاف		-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة		-	٦٩,٠١٧	-	٦٩,٠١٧	-
دعم منصة احسان	(١٣)	-	٩٤٧,٥٠٠	-	٩٤٧,٥٠٠	١,٠٢٧,٧٠٠
التبرعات العينية	(١٤)	٥٧٠,٦٠٠	-	-	٥٧٠,٦٠٠	٩٤٣,٠٢٠
اشتراكات اعضاء		٧,٨٠٠	-	-	٧,٨٠٠	٢,٣٠٠
دعم منصة تبرع	(١٥)	-	٣٥٧,٥٤٥	-	٣٥٧,٥٤٥	-
الخدمات التطوعية		-	-	-	-	١٣١,٠٠٠
ايراد ايجارات		٤١٢,٧٣٠	-	-	٤١٢,٧٣٠	٣٣٣,٣٥٠
ايرادات محطة تحلية		١٧٨,٣٨٩	-	-	١٧٨,٣٨٩	٣٧,١٥١
ارباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية		٢٥,٥١٣	-	-	٢٥,٥١٣	-
ايرادت اخرى		١,٨٢٠	-	-	١,٨٢٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام		٢,٦٧٩,٦١٣	(٢,٦٧٩,٦١٣)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف		٤,٤٨١,٣٨٠	٤٢,٠١٢	-	٤,٥٢٣,٣٩٢	٥,٢٩٧,٧٢٧
المصروفات						
المساعدات العينية	(١٦)	(٥٧٠,٦٠٠)	-	-	(٥٧٠,٦٠٠)	(٩٤٣,٠٢٠)
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٧)	(٢,٧٦٣,٣٧٤)	-	-	(٢,٧٦٣,٣٧٤)	(٣,٢٤١,٠٠٥)
مساعدات الزكاة		(٤١,٥٠٠)	-	-	(٤١,٥٠٠)	
مصروفات جمع الأموال		-	-	-	-	(٢٠,٣٠٠)
مصروفات الاستثمار		(٢٩,٧٢٤)	-	-	(٢٩,٧٢٤)	(٢٩,٦٢٧)
مصاريف الحوكمة		(٣٨,٥٠٠)	-	-	(٣٨,٥٠٠)	(٣,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٨)	(٣٩١,٧٥١)	-	-	(٣٩١,٧٥١)	(٢٢٧,٦٩٢)
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٧)	(٣,٥٧٥)	-	-	(٣,٥٧٥)	(٣,٤٥٠)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	(٩٥,٤٦٩)	-	-	(٩٥,٤٦٩)	(٩٤,٠٠٢)
احمالي المصروفات		**(٣,٩٣٤,٤٩٣)**	-	-	**(٣,٩٣٤,٤٩٣)**	(٤,٥٦٢,٠٩٦)
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		**٥٤٦,٨٨٧**	**٤٢,٠١٢**	-	**٥٨٨,٨٩٩**	٧٣٥,٦٣١
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	٤,٩٥٠
أرباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية		-	-	-	-	٢,٥٤٧,٢٥٨
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	-	٢,٥٥٢,٢٠٨
التغير في صافي الاصول		**٥٤٦,٨٨٧**	**٤٢,٠١٢**	-	**٥٨٨,٨٩٩**	٣,٢٨٧,٨٣٩

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

قائمة التغير في صافي الاصول

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

	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨,٧٦٥,٨٨٣	١,٤١٧,٣٢٩	١٨٠,٣٣٣	١٠,٣٦٣,٥٤٥
التغير في صافي الأصول خلال العام	٣,٦٦٩,٦٢٠	(٣٨٠,٩٣٢)	(٨٤٩)	٣,٢٨٧,٨٣٩
تسويات علي صافي الاصول	١,١٨٤,٨٧٧	(١,٠٠٥,٣٩٣)	(١٧٩,٤٨٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١٣,٦٢٠,٣٨٠**	**٣١,٠٠٤**	-	**١٣,٦٥١,٣٨٤**
التغير في صافي الأصول خلال العام	٥٤٦,٨٨٧	٤٢,٠١٢	-	٥٨٨,٨٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٤,١٦٧,٢٦٧**	**٧٣,٠١٦**	-	**١٤,٢٤٠,٢٨٣**

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

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٥٨٨,٨٩٩	٣,٢٨٧,٨٣٩
اطفاء الاصول غير الملموسة	٣,٥٧٥	٣,٤٥٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩٥,٤٦٩	٩٤,٠٠٢
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١,٥٢٩	٢٦,٢٢٥
تسويات مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١,٨٢٠)	-
ارباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	(٢٥,٥١٣)	(٢,٥٤٧,٢٥٨)
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**٦٩٢,١٣٩**	٨٦٤,٢٥٨
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
ارصدة مدينة اخري	(٦٤,٧٤٥)	(٢٤٦,٧٩٨)
مصروفات مستحقة	(١٠٧,٤٥٠)	(١٩٦,٥٥٧)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٥١٩,٩٤٤**	٤٢٠,٩٠٣
المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة	-	(١٠٧,٥٦٩)
صافى النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٥١٩,٩٤٤**	٣١٣,٣٣٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات العقارات الاستثمارية	(١١٧,٦٢٠)	(١٢٠,٨٤٩)
ضافات الاصول غير الملموسة	(١٠,٠٠٠)	-
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(١٢,٨٧٩)	(٩,١٩٩)
صافى النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(١٥٨,٩١٧)**	(١٣٠,٠٤٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض قصيره الاجل	(٢٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
صافى النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية	**(٢٠٠,٠٠٠)**	(١٥٠,٠٠٠)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**١٦١,٠٢٧**	٣٣,٢٨٦
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٨٥,٠٢٤	٥١,٧٣٨
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٢٤٦,٠٥١**	٨٥,٠٢٤
معاملات غير نقدية هامة		
تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الي العقارات الاستثمارية	-	٥,٤١٩,٢٩٧
	-	**٥,٤١٩,٢٩٧**

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

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

(١) <u>التكوين والنشاط :-</u>

جمعية البر الخيرية بمركز حقال بمنطقة مكة المكرمة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٦) بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠٢هـ الموافق في ٢٠٢٣/١١/١٦م ، مركزها الرئيسي:- مركز حقال – مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بمركز حقال بمنطقة مكة المكرمة برقم (٤٦٠١١٠٣٨٢٦) بتاريخ ١٤٤٤/٠٣/٠٨هـ وبرأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة .
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على انفسهم .
- 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 ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٥م.

(٢) <u>اسس اعداد القوائم المالية :</u>

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 .

و تم 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 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣-٢ 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.

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%	الاجهزة والآلات والمعدات	١٥%
السيارات	٢٠%	رخص البرامج والانظمة	١٥%
الاثاث المكتبي	١٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، 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 و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ الأصول غير الملموسة :

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ 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.

رخص البرامج والأنظمة ٢٥٪

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

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-٥ العقارات الاستثمارية – بالقيمة العادلة :

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.
يتم قياس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الإستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٣-٦ المصروفات المستحقة والارصدة 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.

٣-٧ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٨ 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.

٣-٩ 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١١ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 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 الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء 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 الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 وفقًا 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.

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٢ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١٤ التعديلات على معيار المنشئات 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.

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
النقد بالبنوك	٢٤٤,٩٠١	٨١,٢٢٦
تأمينات محتجزة	١,١٥٠	٣,٧٩٨
	٢٤٦,٠٥١	٨٥,٠٢٤

(٥) ارصدة مدينة اخري	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ضريبه القيمة المضافة	٢٤٤,٦١٥	٢٥٨,٠٤٠
ايرادات ايجارات اوقاف مستحقة	٨٦,١٧٠	-
سلف الموظفين	-	٨,٠٠٠
ايجارات مستحقه	٢٣٧,٥٣٤	٢٣٧,٥٣٤
	٥٦٨,٣١٩	٥٠٣,٥٧٤

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

(٦) العقارات الاستثمارية – بالقيمة العادلة	الاراضي	المباني	محطات تحليه	الاجمالي	الاجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة					
الرصيد في بداية السنة	٢,١٨٣,٧٨٧	١٠,٥٦٥,٢٢٨	٦٤١,٠٠٠	١٣,٣٩٠,٠١٥	٥,٣٠٢,٦١١
الاضافات خلال السنة	-	١١٧,٦٢٠	-	١١٧,٦٢٠	١٢٠,٨٤٩
التحويل من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	٥,٤١٩,٢٩٧
التغير في القيمة العادلة	٧,٣١٣	١٣,٢٠٠	٥,٠٠٠	٢٥,٥١٣	٢,٥٤٧,٢٥٨
الرصيد في نهاية السنة	**٢,١٩١,١٠٠**	**١٠,٦٩٦,٠٤٨**	**٦٤٦,٠٠٠**	**١٣,٥٣٣,١٤٨**	**١٣,٣٩٠,٠١٥**

- تتمثل العقارات الاستثمارية في عمارة سكنية تقع في حي الرغامة – محافظة جدة.

طبقا لسياسة الجمعية يتم استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية ، ان الارباح او خسائر اعادة التقييم تتم ادراجها بقائمة الانشطة.

تم إعادة التقييم للاستثمارات العقارية لمقيم عقاري معتمد.

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي	رخص البرامج والانظمة	الاجمالي ٢٠٢٥م	الاجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الاضافات خلال السنة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
الرصيد في نهاية السنة	**٣٣,٠٠٠**	**٣٣,٠٠٠**	٢٣,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	١٥,٨٦٣	١٥,٨٦٣	١٢,٤١٣
إطفاء السنة	٣,٥٧٥	٣,٥٧٥	٣,٤٥٠
الرصيد في نهاية السنة	**١٩,٤٣٨**	**١٩,٤٣٨**	١٥,٨٦٣
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٣,٥٦٢**	**١٣,٥٦٢**	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,١٣٧	-	٧,١٣٧

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	سيارات	الاثاث المكتبي	أجهزة والات ومعدات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٥م	الإجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة									
الرصيد في بداية السنة	٥٨٧,٨٠٠	١٠٤,٧٣٩	٩٩,٩٧٦	١٨,٨٠٣	٥,٤٢٧	٦,٢٠٠	-	٨٢٢,٩٤٥	٨١٣,٧٤٦
الاضافات خلال السنة	-	-	١٦,٠٧٠	-	٢,٣٤٨	-	١٢,٨٧٩	٣١,٢٩٧	٩,١٩٩
الرصيد في نهاية السنة	**٥٨٧,٨٠٠**	**١٠٤,٧٣٩**	**١١٦,٠٤٦**	**١٨,٨٠٣**	**٧,٧٧٥**	**٦,٢٠٠**	١٢,٨٧٩	**٨٥٤,٢٤٢**	٨٢٢,٩٤٥
الإهلاك المتراكم									
الرصيد في بداية السنة	٣٣٤,٤٦٦	٨٩,٠٦٩	٩٩,٩٧٥	٧,٣٦٥	٨٤٨	١٩٤	-	٥٣١,٩١٧	٤٣٧,٩١٥
اهلاك السنة	٨٠,٠٠٠	١٠,٤٧٤	٤٠٢	٢,٨٢٠	٨٤٣	٩٣٠	-	٩٥,٤٦٩	٩٤,٠٠٢
الرصيد في نهاية السنة	**٤١٤,٤٦٦**	**٩٩,٥٤٣**	**١٠٠,٣٧٧**	**١٠,١٨٥**	**١,٦٩١**	**١,١٢٤**	-	**٦٢٧,٣٨٦**	٥٣١,٩١٧
القيمة الدفترية									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٧٣,٣٣٤**	**٥,١٩٦**	**١٥,٦٦٩**	**٨,٦١٨**	**٦,٠٨٤**	**٥,٠٧٦**	**١٢,٨٧٩**	**٢٢٦,٨٥٦**	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٥٣,٣٣٤	١٥,٦٧٠	١	١١,٤٣٨	٤,٥٧٩	٦,٠٠٦	-	-	٢٩١,٠٢٨

(٩) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور	-	١٠٧,٤٥٠
	-	١٠٧,٤٥٠

(١٠) قروض قصيرة الاجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي	-	٢٠٠,٠٠٠
	-	٢٠٠,٠٠٠

(١١) مخصص مكافاة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	٣١٧,٩٤٤	٣٩٩,٢٨٨
المكون خلال السنة	٣١,٥٢٩	٢٦,٢٢٥
تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١,٨٢٠)	(١٠٧,٥٦٩)
الرصيد نهاية السنة	**٣٤٧,٦٥٣**	٣١٧,٩٤٤

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

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الاسر المحتاجة	-	٥٤,٩١٨
كفالات ايتام	٦٧,١٠٩	١٠٩,٦٩٢
السلة الغذائية	-	١٥٣,٠٠٠
السلة الرمضانية دعم اوقاف العدل	-	٦٨,٠٠٠
تفريج كربة	٢١,١٧٤	١٥١,١٢٧
الحالات الطارئة وقف صالح العدل	٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مساعدة الشباب على الزواج	-	١٤,٠٠٠
برنامج سقيا الماء	١٣٤,٤٥٤	٦,٠٠٠
الفسحة المدرسية للأيتام	٤٥,٤٩٩	-
مشروع نحو القمة - مؤسسة سالم بن محفوظ	-	٢٧,٠٠٠
سداد كهرباء محطة التحلية - دعم وقف صالح العدل	-	١٢,٣٨٠
تشغيل البرامج والأنشطة	-	١١٧,٧٧٨
برنامج إفطار صائم	-	٧٧٥,٩٥٧
سقيا ووجبات الحاج	٧٢٢,٢٠٠	-
حملة عيونك حياة	٢٤,٤٠٧	-
إفطار صائم - حقال	٢٧,٠٠٠	-
إفطار صائم - الحرم	٢٩٩,٧٢٠	-
	١,٣٤٧,٥٦٣	١,٥٠٩,٨٥٢

(١٣) دعم منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
برنامج ترميم المنازل	-	٢٧,٠٠٠
سلال غذائية	٨٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠
كفارة اليمين - احسان	٦٥٠,٠٠٠	٤١٣,٠٠٠
برنامج فسحة مدرسية	-	٥٠,٠٠٠
سقيا الماء	-	٣١٣,٢٠٠
الرعاية الصحية	-	٢٤,٠٠٠
تفريج كربة	-	١٥,٠٠٠
كفالة الاسر المحتاجة	-	١٨,٠٠٠
مستلزمات الأطفال الرضع	-	٦٠,٠٠٠
ترميم منازل الاسر المحتاجة	-	-
كفالات المرضي	-	٢٠,٠٠٠
العمليات الجراحية للمحتاجين	٢١٧,٥٠٠	-
	٩٤٧,٥٠٠	١,٠٢٧,٧٠٠

(١٤) التبرعات العينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
زكاة الفطر	٢٤٣,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠
السلة الغذائية	٣٢٧,٦٠٠	٥٨٨,٢٠٠
سقيا الماء	-	٢٢٨,٨٢٠
	٥٧٠,٦٠٠	٩٤٣,٠٢٠

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

(١٥) دعم منصة تبرع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تفريج كرب	٣٥٧,٥٤٥	-
	٣٥٧,٥٤٥	-

(١٦) المساعدات العينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
السلة الغذائية	٣٢٧,٦٠٠	٥٨٨,٢٠٠
زكاة الفطر	٢٤٣,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠
سقيا الماء	-	٢٢٨,٨٢٠
	٥٧٠,٦٠٠	٩٤٣,٠٢٠

(١٧) مصروفات البرامج والانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
السلة الغذائية	-	١٣٧,٩٧٠
مشروع سقيا الماء	١٣٤,٤٥٤	٢٥٦,٠٦٠
تفريج كربة	-	٥٤,٩١٨
مشروع السلال الرمضانية دعم اوقاف صالح العدل	-	٦٨,٠٠٠
مشروع نحو القمة - د\عم مؤسسة سالم بن محفوظ	-	٢٧,٠٠٠
الحالات الطارئة - دعم وقف صالح العدل	-	٣٦,٠٠٠
مساعدة الشباب على الزواج	٦,٠٠٠	١٤,٠٠٠
ترميم منازل	-	٢٧,٠٠٠
الفسحة المدرسية	-	٤٥,١٥٠
سقيا الحاج	٦٢٨,٣٢٦	-
عيونك حياة	٢٤,٤٣٩	-
إفطار صائم - حقال	٢٧,٠٠٠	-
إفطار صائم - الحرم	٢١٦,٣٠٧	-
ضريبة غير مستردة	٤,٨٢٩	-
التدريب والتطوير	٦٧,٥٤٠	-
تفريج كربة - اوقاف محمد بن صالح العدل	٢١,٢٤٢	-
مساعدات صحية	-	١٧,٢٣٥
كفارة يمين	-	١,٠٩٦
الشراكات والمشاركة في المناسبات الاجتماعية	٧,٠٠٠	١٠,٠٠٠
برنامج تنمية الموارد الجمعية	-	٩,٠٠٠
كفالات	٦٧,١٠٩	١١٠,٩٢٧
برنامج توزيع الأجهزة الكهربائية	-	-
تفريج كربه	١٧٧,٤٤٣	١٥٥,٣٤٨
إفطار صائم	-	٧٧٥,٩٥٧
الخدمات التطوعية	-	١٣١,٠٠٠
مصروفات منصة احسان (١/١٧)	٨٨٣,٢٨٤	٩٣٤,٧٦١
المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٧)	٤٩٨,٤٠١	٤٢٩,٥٨٣
	٢,٧٦٣,٣٧٤	٣,٢٤١,٠٠٥

(١/١٧) مساعدات منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كفالات شهرية دعم الاسر	-	٩,٠٠٠
سالات غذائية - مؤسسة الحياة الخيرية	-	٧٦,٠٨٧
تامين مستلزمات للأطفال الرضع	-	١٨١,٢٠٠
كفارة اليمين	٥٦٥,٢١٧	٣٥٩,١٣٠
مساعدات مرضي	١٠,٠٠٢	٩,٩٩٦
سقيا الماء	-	٢٧٢,٣٤٨
تفريج كربة	-	١٥,٠٠٠
الرعاية الصحية	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
كفالة الاسر المحتاجة	٩,٠٠٠	-
قسائم شرائية للمستفيدين	٦٩,٥٦٥	-
عمليات العيون	٢١٧,٥٠٠	-
	٨٨٣,٢٨٤	٩٣٤,٧٦١

(٢/١٧) مصروفات محملة علي النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور النقدية	١٩٢,٧٠٥	٢٠٧,١٩٠
مستلزمات مكتبيه ومطبوعات	٨٦٠	٨٠٤
الصيانة والإصلاح	٩١,٦٤٧	٨١,٤٣٩
الكهرباء والمياة	٦٦,٦٦٧	٣١,١٩٨
الهاتف والفاكس والانترنت	٣,٣٥٢	٤٤٧
أجور نقل	٧٠٠	-
الوقودوالمحروقات	-	٩,٦٥٩
مصروفات شحن	-	١٣,١٠٠
أجور تحميل وتنزيل	١٠,٢٠٠	٨,١٠٠
سفر وانتقالات	١٥,٩٧٢	١٣,٨٥٠
ضيافة	٩,٨٦١	١٨,٥٧٨
دعاية وإعلان	٨٢,٦٦٣	٣١,٠٠٠
رسوم واشتراكات	٢٣,٧٧٤	١٤,٢١٨
	٤٩٨,٤٠١	٤٢٩,٥٨٣

(١٨) المصروفات العمومية والادارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب وما في حكمها	٢٤٥,٥٩٠	١٦٢,٧٠٠
التأمينات الاجتماعية	١٢,٦٨٠	١٦,٥٣٩
مكافاة نهاية الخدمة	٣١,٥٢٩	٢٦,٢٢٥
رسوم واشتراكات	٧,٣٧١	-
الاتعاب المهنية	-	٧,٠٠٠
الصيانة والإصلاح	١٨,٠٥٣	-
محروقات وصيانة سيارات	٦,٣١١	-
بدل ايجارات	٤٧,٥٠٢	٢,١٥٨
أدوات كتابية ومطبوعات	١٨٧	-
مكافئات وحوافز اخري	٢٠,٠٠٠	١١,٠٠٠
مصاريف بنكيه	٢,٤٢٨	٢,٠٧٠
مستهلكات اخرى	١٠٠	-
	٣٩١,٧٥١	٢٢٧,٦٩٢

(١٩) صافي الاصول المقيدة

	١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
كفالات ايتام	-	٦٧,١٠٩	(٦٧,١٠٩)	-
برنامج زكاة المال	-	٦٩,٠١٧	(٤١,٥٠٠)	٢٧,٥١٧
برنامج تفريج كربة - اوقاف محمد صالح العذل	-	٢١,١٧٤	(٢١,١٧٤)	-
برنامج سقيا الماء	-	١٣٤,٤٥٤	(١٣٤,٤٥٤)	-
دعم الشباب على الزواج	-	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	-
برنامج الفسحة المدرسية	-	٤٥,٤٩٩	-	٤٥,٤٩٩
برنامج سقيا الحجاج	-	٧٢٢,٢٠٠	(٧٢٢,٢٠٠)	-
برنامج تفريج كربة منصة تبرع	-	٣٥٧,٥٤٥	(٣٥٧,٥٤٥)	-
برنامج إفطار صائم حقال	-	٢٧,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠)	-
دعم حملة عبونك حياه	-	٢٤,٤٠٧	(٢٤,٤٠٧)	-
برنامج إفطار صائم الحرم المكي لعام ١٤٤٧	-	٢٩٩,٧٢٠	(٢٩٩,٧٢٠)	-
برنامج كفارة اليمين احسان	-	٦٥٠,٠٠٠	(٦٥٠,٠٠٠)	-
برنامج العمليات الجراحية دعم منصة احسان	-	٢١٧,٥٠٠	(٢١٧,٥٠٠)	-
برنامج قسائم شرائية دعم احسان	-	٨٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	-
الرعاية الصحية لكبار السن احسان	١٢,٠٠٠	-	(١٢,٠٠٠)	-
كفالات اسر دعم احسان	٩,٠٠٠	-	(٩,٠٠٠)	-
مساعدات المرضى دعم احسان	١٠,٠٠٤	-	(١٠,٠٠٤)	-
	٣١,٠٠٤	**٢,٧٢١,٦٢٥**	**(٢,٦٧٩,٦١٣)**	**٧٣,٠١٦**

(٢٠) الاحداث اللاحقة

- خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(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 ١٢,٦٨٠ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٦م.