

جمعية البر الخيرية بالوسفة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٥)

الليث – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالوسقة**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالوسقة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٥) - 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 لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالوسقة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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 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.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون


فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٤١٠,٦١٩	٢,٤٣٧,٥٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٦١,٥٠٠	-		قرض لجنة التنمية
٣٦٤,١٠٩	٤١٨,٣٨٢	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٢,٨٣٦,٢٢٨	٢,٨٥٥,٩٣٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٣,٨٥٨,٣٩١	٣,٧١٠,٧٣٠	(٦)	أصول الاوقاف - بالصافي
٣,٨٥٨,٣٩١	٣,٧١٠,٧٣٠		مجموع الأصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٢٥,٦٩٨	٩٤٩,٨٢٤	(٧)	الممتلكات والمعدات والالات - بالصافي
٩٢٥,٦٩٨	٩٤٩,٨٢٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٦٢٠,٣١٧	٧,٥١٦,٤٩٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٠٠٠	٢٠٥,٩٣٥	(٨)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٨,٠٠٠	٢٠٥,٩٣٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠١,٠٠٥	١٠٥,٨٩٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠١,٠٠٥	١٠٥,٨٩٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٩,٠٠٥	٣١١,٨٢٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,١٠٧,٣٨٤	٣,٨١٨,٠٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥,٠٠٠	-	(١٥)	صافي الاصول المقيدة
٣,٣٥٨,٩٢٨	٣,٣٨٦,٥٨٢	(١٦)	صافي اصول الاوقاف
٧,٥١١,٣١٢	٧,٢٠٤,٦٦٦		مجموع صافي الأصول
٧,٦٢٠,٣١٧	٧,٥١٦,٤٩٣		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالوسقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٥)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	إجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٣,١٢٢,٥٣٩	-	-	٣,١٢٢,٥٣٩	٤,٥٩٩,٩٩٣
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٣٧١,٢٢٢	-	٣٧١,٢٢٢	١٣٦,٠٠٠
التبرعات النقدية اوقاف (١١)	-	-	٢٧,٦٥٤	٢٧,٦٥٤	١٢٤,١٤٤
تبرعات الزكاة	-	٢٢١,٣٤٠	-	٢٢١,٣٤٠	١٨٥,٤٨٩
تبرعات عينية مملكات وآلات ومعدات	-	١١٧,٠٠٠	-	١١٧,٠٠٠	-
دعم منصة احسان (١٢)	-	١,١٣٦,٠٥٠	-	١,١٣٦,٠٥٠	١٧٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	-
ايراد ايجارات	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٨٩٠,٦١٢	(١,٨٩٠,٦١٢)	-	-	-
اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٥,٢١٦,٧٥١	(٤٥,٠٠٠)	٢٧,٦٥٤	٥,١٩٩,٤٠٥	٥,٢١٥,٦٢٦
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	(٤,٦٧١,٢٧٤)	-	-	(٤,٦٧١,٢٧٤)	(٣,٨١١,٩٨٤)
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	(٥٩١,٤٩٦)	-	-	(٥٩١,٤٩٦)	(٧٠٣,٩٣٣)
إهلاك أصول الاوقاف (٦)	(١٤٧,٦٦١)	-	-	(١٤٧,٦٦١)	(١٤٣,١٤٦)
إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات (٧)	(٩٥,٦٢٠)	-	-	(٩٥,٦٢٠)	(٧٩,٥٩٢)
إجمالي المصروفات	(٥,٥٠٦,٠٥١)	-	-	(٥,٥٠٦,٠٥١)	(٤,٧٣٨,٦٥٥)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢٨٩,٣٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	٢٧,٦٥٤	(٣٠٦,٦٤٦)	٤٧٦,٩٧١
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٥١٥,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٥١٥,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول	(٢٨٩,٣٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	٢٧,٦٥٤	(٣٠٦,٦٤٦)	(٣٨,٠٢٩)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	الاقواق	مقيدة	غير مقيدة	
٧,٥٤٩,٣٤١	٣,٢٣٤,٧٨٤	٧٦٢,٥٨٦	٣,٥٥١,٩٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٨,٠٢٩)	١٢٤,١٤٤	٤٥,٠٠٠	(٢٠٧,١٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	(٧٦٢,٥٨٦)	٧٦٢,٥٨٦	تسويات على صافي الأصول
٧,٥١١,٣١٢	٣,٣٥٨,٩٢٨	٤٥,٠٠٠	٤,١٠٧,٣٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٠٦,٦٤٦)	٢٧,٦٥٤	(٤٥,٠٠٠)	(٢٨٩,٣٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٢٠٤,٦٦٦	٣,٣٨٦,٥٨٢	-	٣,٨١٨,٠٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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>
(٣٨,٠٢٩)	(٣٠٦,٦٤٦)	التغير في صافي الأصول
١٤٣,١٤٦	١٤٧,٦٦١	إهلاك أصول الاوقاف
٧٩,٥٩٢	٩٥,٦٢٠	اهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
٢,٨٤٤	٤,٨٨٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١١٧,٠٠٠)	تبرعات عينية مملكات وآلات ومعدات
١٨٧,٥٥٣	(١٧٥,٤٧٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٦١,٥٠٠	قرض حسن
٤٤,٤٩٤	(٥٤,٢٧٣)	ارصدة مدينة اخري
٨,٠٠٠	١٩٧,٩٣٥	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٤٠,٠٤٧	٢٩,٦٨٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٦٦٠,٠٠٠	-	استبعاد مشروعات تحت التنفيذ
(١٥٥,٠٠٠)	-	اضافات اصول الاوقاف
-	(٢,٧٤٦)	اضافات الممتلكات والمعدات والآلات
٥٠٥,٠٠٠	(٢,٧٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٧٤٥,٠٤٧	٢٦,٩٣٨	التغير في النقدية خلال السنة
١,٦٦٥,٥٧٢	٢,٤١٠,٦١٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤١٠,٦١٩	٢,٤٣٧,٥٥٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
٣,٦٩١,٥٣٧	-	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الى اصول الاوقاف
١٥٥,٠٠٠	-	تحويل من الممتلكات والمعدات والآلات الى اصول الاوقاف
٣,٨٤٦,٥٣٧	-	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالوسقة، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٥) وتاريخ ١٤٢٨/١٢/٢٩ هـ الموافق ٢٠٠٨/٠١/٠٨ م، ومركزها الرئيسي: الوسقة - الليث - المملكة العربية السعودية.
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بالوسقة برقم (٤٦٠١١٠٣٣٠٩) في تاريخ ١٤٤٣/٠٥/١٧ هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- رعاية وتنمية الاسر الفقير ذات الاحتياج في المجتمع.
- تمكين وبناء القدرات من خلال المشاريع والبرامج التنموية للمستفيدين وتحويلهم الي منتجين.
- ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين افراد المجتمع.
- تنفيذ المشاريع المجتمعية وفق احتياجات المجتمع ومتطلباته.
- كفاءة الائتام والارامل وذوي الاحتياجات الخاصة وتقديم الرعاية المناسبة لهم.

١,٢ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقرب 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 (بتمه)

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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة 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.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣,٤- العقارات الاستثمارية - بالتكلفة:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

٣,٥- اصول الاوقاف:

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

٣,٦- 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٣,٧- 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 اكتسب 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 قصيرة 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 مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٣,١٠- 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 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.

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات:

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة 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 وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية – أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)
٣,١١- قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجنة.

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 الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

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

٣,١٢- 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 واصلوا 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 غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

٣,١٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣,١٤- التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي العام ح / ٨٨٥٧	٨٧٣,٥٤٢	٩٢٧,٥٦٧	
مصرف الراجحي زكاة ح / ٢٦٤٣	٩٢٣	٣٤٠,٣٧٠	
مصرف الراجحي الايتام ح / ٢٦٢٧	١٩,٠٧٧	٣٤,٧٠٠	
مصرف الراجحي وقف ح / ٢٦٣٥	٧٧٠,٧٥٤	٣٧٤,٤٠٨	
البنك الأهلي السعودي العام ح / ١٠٩	٥٦٩,٠٧٥	٥٦٥,٥١٢	
البنك الأهلي السعودي زكاة ح / ٣٠٥	١٣٥,٣٢٧	٩٥,٢٥٧	
البنك الأهلي السعودي الايتام ح / ٢٠٧	١٣,٨٠٠	١٧,٧٥٥	
البنك الأهلي السعودي وقف ح / ٤٠٣	٥٥,٠٥٩	٥٥,٠٥٠	
	٢,٤٣٧,٥٥٧	٢,٤١٠,٦١٩	
(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ذمم عاملين	٥٢,٦٠٤	٧١,٥٠٠	
ضريبة القيمة المضافة	٣٦٥,٧٧٨	٢٩٢,٦٠٩	
	٤١٨,٣٨٢	٣٦٤,١٠٩	

(٦) اصول الاوقاف – بالصافي					
الاراضي	مباني	محطة تحليلية	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	
<u>التكلفة</u>					
٣١٠,٠٠٠	٣,٢٦٨,٦٦٢	٤٢٢,٨٧٥	٤,٠٠١,٥٣٧	-	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	٣,٦٩١,٥٣٧	محول من مشروعات تحت التنفيذ
-	-	-	-	١٥٥,٠٠٠	محول من الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	-	-	١٥٥,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٣١٠,٠٠٠	٣,٢٦٨,٦٦٢	٤٢٢,٨٧٥	٤,٠٠١,٥٣٧	٤,٠٠١,٥٣٧	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
-	١٣٠,٧٤٦	١٢,٤٠٠	١٤٣,١٤٦	-	الرصيد بداية السنة
-	١٣٠,٧٤٦	١٦,٩١٥	١٤٧,٦٦١	١٤٣,١٤٦	اهلاك السنة
-	٢٦١,٤٩٢	٢٩,٣١٥	٢٩٠,٨٠٧	١٤٣,١٤٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
٣١٠,٠٠٠	٣,٠٠٧,٩١٦	٣٩٣,٥٦٠	٣,٧١٠,٧٣٠	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١٠,٠٠٠	٣,١٣٧,٩١٦	٤١٠,٤٧٥	-	٣,٨٥٨,٣٩١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الاراضي	المباني	السيارات	أجهزة الحاسب الالي	اثاث ومفروشات	أجهزة والألات وعدد	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	
<u>التكلفة</u>								
٣٢٥,٠٠٠	٦٩٣,٥٤٠	٤٣٣,٣١٧	٢,٨٧٨	٤٨,٥٥٥	٧٤,٠٠٧	١,٥٧٧,٢٩٧	١,٧٣٢,٢٩٧	الرصيد بداية السنة
-	-	١١٧,٠٠٠	٢,٧٤٦	-	-	١١٩,٧٤٦	-	الإضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	(١٥٥,٠٠٠)	المحول الى أراضي اوقاف
٣٢٥,٠٠٠	٦٩٣,٥٤٠	٥٥٠,٣١٧	٥,٦٢٤	٤٨,٥٥٥	٧٤,٠٠٧	١,٦٩٧,٠٤٣	١,٥٧٧,٢٩٧	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>								
-	٢٨٣,٢٥٤	٢٤٤,٥١٤	١,٣٩٢	٤٨,٥٢٩	٧٣,٩١٠	٦٥١,٥٩٩	٥٧٢,٠٠٧	الرصيد بداية السنة
-	٢٧,٧٤٢	٦٧,١٧١	٧٠٧	-	-	٩٥,٦٢٠	٧٩,٥٩٢	اهلاك السنة
-	٣١٠,٩٩٦	٣١١,٦٨٥	٢,٠٩٩	٤٨,٥٢٩	٧٣,٩١٠	٧٤٧,٢١٩	٦٥١,٥٩٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>								
٣٢٥,٠٠٠	٣٨٢,٥٤٤	٢٣٨,٦٣٢	٣,٥٢٥	٢٦	٩٧	٩٤٩,٨٢٤	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٢٥,٠٠٠	٤١٠,٢٨٦	١٨٨,٨٠٣	١,٤٨٦	٢٦	٩٧	-	٩٢٥,٦٩٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٠٠٠	٤,٠٠٠	الاتعاب المهنية المستحقة
-	١,٩٣٥	تأمينات اجتماعية - مستحقة
-	١٠٠,٠٠٠	ايراد عقارات استثمارية - مقدمة
-	١٠٠,٠٠٠	ايراد مقدمة - اوقاف
٨,٠٠٠	٢٠٥,٩٣٥	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٨,١٦١	١٠١,٠٠٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٤٤	٤,٨٨٧	المكون خلال السنة
١٠١,٠٠٥	١٠٥,٨٩٢	الرصيد في نهاية السنة
		(١٠) التبرعات النقدية المفقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧,٦٠٠	٣٧١,٢٢٢	كفالة ايتام
١١٨,٤٠٠	-	مشروع التحلية - السقيا
١٣٦,٠٠٠	٣٧١,٢٢٢	

		(١١) التبرعات النقدية اوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	وقف الخير
١٢٤,١٤٤	٢٧,٦٥٤	
١٢٤,١٤٤	٢٧,٦٥٤	
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	العمليات الجراحية
-	٥١٦,٠٥٠	سقيا الماء
-	٥٠٠,٠٠٠	بناء وترميم مساكن
-	١٢٠,٠٠٠	تفريج كربة
٥٠,٠٠٠	-	مساعداة زواج
٣٠,٠٠٠	-	كفالات شهرية
٩٠,٠٠٠	-	
١٧٠,٠٠٠	١,١٣٦,٠٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
٩٠٠,٦٦٢	١,٠٢٣,٩٥٦	بناء وترميم منازل
٤٠٣,٢٨١	٣٤٥,٦٥٤	سلال غذائية
-	٢٨٦,٦٦٦	وجبات حاج وسقيا الماء للحجاج
٢٣٤,٥٠٠	٢٢٦,٥٠٠	تفريج كربة
٨٠٠	٢٠٦,٠٤٧	شراء أجهزة
١٢٧,٧٧٤	١٣٦,٨٨٨	إفطار صائم
-	٦١,٥٠٠	مصروفات برامج دعم جمعيات اهلية
٤٢,٠٥٠	٥٧,١٣٤	شراء اثاث منزلي
٧,٠٠٠	٤٥,٧٩٨	مشروع عربات الرزق
٦٣,٧٠٠	٣٤,٢٧٠	مساعادات علاجية
٥٦,٠٠٠	٢٦,٠١٢	بناء خزانات صرف صحي
٦١,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مساعادات زواج
١٠,٠١٤	٢٣,٧٩١	سداد فواتير كهرباء
-	٢٠,٣١٢	بناء خزانات مياه
٣٢,٤٨٣	١٧,٣٩١	حقائب مدرسية
-	١١,٦٠٩	وجبات الافطار المدرسي لأبناء الاسر المحتاجة
٦,٤٠٠	٩,٣٠٠	اجور تحميل وتنزيل
-	٥,٦٦١	صيانة سكن للمستفيدين
-	٣,٩٩٥	مساعادات صحية للمستفيدين
٤٢,٥٠٠	٢,٠٠٠	مساعادات اسر طارئة
٤٥,٠٠٠	-	كفالات
٢٩,٣٥١	-	ايجار
١,٨٦٣	-	اصلاح سيارات المستفيدين
١,٠٠٠	-	تفريج كربة
١,٦٩٦,٦٠٦	١,٠٣١,٣٥٧	المصروفات المحملة على النشاط (١/١٤)
٥٠,٠٠٠	١,٠٧١,٤٣٣	مصروفات منصة احسان (٢/١٤)
٣,٨١١,٩٨٤	٤,٦٧١,٢٧٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) المصروفات المحملة على النشاط
-	١٧٧,١٩٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٥١٤,٩٢٢	٧٨٧,٤٠١	تسويق
٣٨,٥٠٠	٣٩,٩٦٧	نثرية
-	١٨,٤٥٧	مصاريف شحن رصيد المتجر وخدمات المتجر الالكتروني
٣,٩٥٦	٤,٦٨٣	صيانة وإصلاح
-	٣,٦٥٣	الحملات الاعلانية والدعاية
١٣٩,٢٢٨	-	رسائل المتجر
١,٦٩٦,٦٠٦	١,٠٣١,٣٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٣) مصروفات منصة احسان
-	٤٨٧,٣٠٢	العمليات الجراحية
-	٤٣٤,٧٨٣	سقىا الحاج
-	١٠٤,٣٤٨	بناء منازل
-	٤٥,٠٠٠	كفالات شهرية
٥٠,٠٠٠	-	تفريج كربة
٥٠,٠٠٠	١,٠٧١,٤٣٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٥٤٨,٧٠٠	٣٦١,٢٨٦	مرتبات واجور وما في حكمها
١٢,٩٥١	٢٤,٣٦٨	التأمينات الاجتماعية
٦,٣٠٠	٩,٤٠٠	بدلات
٢,٠٠٢	٨,٣٣٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٥٦٦	٣,٠٠٠	تذاكر سفر
٤,٥٠٠	٣٤,٢٨٨	مكافئات وحوافز موسمية
١,٧٥٠	٣٧٤	مصاريف بريد وهاتف
٢٤,٦٠٩	١٧,٦٤٥	كهرباء ومياه وصرف صحي
٣,٠٠٠	٦,٥٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٣٩,٠٠١	٦٨,٤٥٦	صيانة وإصلاح وترميم
٦,٧٢٧	٦,٣٦٧	محروقات وصيانة سيارات وتأمين
١٧,١٠٠	١٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
٨,٣٣٢	١٨,٦٢٠	ضيافة ونظافة
٩,٧١٨	٤٠٠	دعاية وإعلانات
٣,٤٥٠	-	عقود صيانة
٤٠٠	١,٩٠٠	مصاريف حكومية ورسوم
٦,٣٠٨	٧,٨٢٥	مصاريف بنكية وعمولات
٢,٨٤٤	٤,٨٨٨	مكافأة نهاية الخدمة
٦٧٥	-	غرامات ومخالفات
-	٨٤٤	اشتراكات وتصديقات
-	٣,٠٠٠	عقد الصيانة الدورية لبرنامج رافد
٧٠٣,٩٣٣	٥٩١,٤٩٦	

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

(١٥) صافي الاصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفالات شهرية	٤٥,٠٠٠	-	(٤٥,٠٠٠)	-
كفالة ايتام	-	٣٧١,٢٢٢	(٣٧١,٢٢٢)	-
بناء وترميم مساكن - منصة احسان	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-
العمليات الجراحية - منصة احسان	-	٥١٦,٠٥٠	(٥١٦,٠٥٠)	-
تبرعات منصة احسان (سقى) - منصة احسان	-	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات الزكاة	-	٢٢١,٣٤٠	(٢٢١,٣٤٠)	-
التبرعات العينية - الممتلكات والآلات والمعدات	-	١١٧,٠٠٠	(١١٧,٠٠٠)	-
	٤٥,٠٠٠	١,٨٤٥,٦١٢	(١,٨٩٠,٦١٢)	-

(١٦) صافي اصول الاوقاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وقف الخير	٣,٣٥٨,٩٢٨	٢٧,٦٥٤	-	٣,٣٨٦,٥٨٢
	٣,٣٥٨,٩٢٨	٢٧,٦٥٤	-	٣,٣٨٦,٥٨٢

(١٧) 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.

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٩) 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 ٢٤,٣٦٨ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.