

جمعية البر الخيرية بقري وادي حجر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٦٩)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بقرى وادي حجر

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بقرى وادي حجر- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٦٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 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 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 آداب 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 بقري وادي حجر

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

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض : ٢٠ شوال ١٤٤٧هـ.
الموافق : ٠٨ ابريل ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٨١٩,٢١٩	٢,٦٧٩,٤٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٠,٨٨٨	٩١,١٦٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,١٣٦,٤٢٩	١,٠٣١,٢٤٩		المخزون
٣,٠١٦,٥٣٦	٣,٨٠١,٩٠٣		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
٢,٧٦٢,٢٧٩	-	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٣٥٦,٠٩١	٣,٠٠٠,١٧٦	(٧)	أصول الاوقاف - بالصافي
٣,١١٨,٣٧٠	٣,٠٠٠,١٧٦		مجموع أصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٣,٠٣٨,٠٥٩	٢,٨٦٧,٢١٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥٤٧,٨٢٢	٧,٣٦٤,٢٤١	(٩)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٨,٥٨٥,٨٨١	١٣,١٨٠,٩٢٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٧٢٠,٧٨٧	١٧,٠٣٣,٥٣٠		اجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤٠,٩٠٥	٦,١٢١	(١٠)	مصرفات مستحقة
-	١١٥,٠٠٠		اقساط قروض قصيره الاجل
٤٠,٩٠٥	١٢١,١٢١		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	١,٠٣٥,٠٠٠	(١١)	أقساط قروض طويلة الاجل
١٧٢,١٠٧	٢٠٣,٣٢٤	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٢,١٠٧	١,٢٣٨,٣٢٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢١٣,٠١٢	١,٣٥٩,٤٤٥		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٩٧٩,٥٤٣	٣,٠٢٢,٧٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٥٠٣,١٢٣	١١,٦٠٤,٠٥٣	(٢٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٢٥,١٠٩	١,٠٤٧,٢٧٩		صافي الأصول الاوقاف
١٤,٥٠٧,٧٧٥	١٥,٦٧٤,٠٨٥		مجموع صافي الأصول
١٤,٧٢٠,٧٨٧	١٧,٠٣٣,٥٣٠		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاقواق	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
التبرعات والتبرعات					
لنقدية العامة	٧٨٣,٧٥٥	-	-	٧٨٣,٧٥٥	٦٢١,٠١٤
لنقدية المقيدة (١٤)	-	١,٩٠٧,٥١٥	-	١,٩٠٧,٥١٥	٢,١٩٨,٤٧٣
لنقدية أوقاف (١٥)	-	-	٢٢,١٧٠	٢٢,١٧٠	٨٨١,٠١٥
لنقدية أوقاف - منصة احسان	-	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠
العينية (١٦)	-	١,٨٨٩,٢٧٤	-	١,٨٨٩,٢٧٤	٢,٣٦٧,٩٩٦
زكاة	-	٢٧٠,٧٣٧	-	٢٧٠,٧٣٧	٢٦٢,٧٩٩
تبرع (١٧)	١٠٣,٦٤٩	٥,٧٤١	-	١٠٩,٣٩٠	١٢١,٠١٧
تبرع احسان (١٨)	-	١,٨٥٠,٩٠٠	-	١,٨٥٠,٩٠٠	٧١٢,٢٠٠
اعضاء	٣,٨٠٠	-	-	٣,٨٠٠	٦,٧٠٠
أنشطة	٨٨,٧٨٦	-	-	٨٨,٧٨٦	-
خري	١٥,١٠٩	-	-	١٥,١٠٩	-
نوح (تخفيض التزام ارض العزيرية مكة)	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠
بول المحررة من القيود					
سينيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦,٨٢٣,٢٣٧	(٦,٨٢٣,٢٣٧)	-	-	-
يرادات واعاده التصنيف	٧,٨١٨,٣٣٦	(٨٩٩,٠٧٠)	٢٢,١٧٠	٦,٩٤١,٤٣٦	٧,٧٧١,٢١٤
ت					
الأنشطة (١٩)	(٢,١٤٢,٤٢٥)	-	-	(٢,١٤٢,٤٢٥)	(١,٩٣٠,٩٤٥)
النقدية (٢٠)	(٤٨٥,٨٩٠)	-	-	(٤٨٥,٨٩٠)	(١٤٥,٦٩٣)
الزكاة	(٢٣٩,٢٤٣)	-	-	(٢٣٩,٢٤٣)	(٤١,٢٧٠)
العينية (٢١)	(٢,٠٦٩,٦٥١)	-	-	(٢,٠٦٩,٦٥١)	(١,٤٤٦,٤٥١)
عينية برامج احسان (٢٢)	-	-	-	-	(١٢٥,٧٤٥)
الحوكمة	(٩,٥٠٠)	-	-	(٩,٥٠٠)	-
الاستثمار	-	-	-	-	(٣٣,٣٦٦)
العمومية والإدارية (٢٣)	(٤٩٨,٩٨٤)	-	-	(٤٩٨,٩٨٤)	(٦٠٠,٢٣٥)
بول الاوقاف (٧)	(١٢٧,٥٧٠)	-	-	(١٢٧,٥٧٠)	(٤٢,٦٩١)
تلكات والآلات والمعدات (٩)	(٢٠١,٨٦٣)	-	-	(٢٠١,٨٦٣)	(٤٨,٤٢٢)
صروفات					
صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	٢,٠٤٣,٢١٠	(٨٩٩,٠٧٠)	٢٢,١٧٠	١,١٦٦,٣١٠	٣,٣٥٦,٣٩٦
استثنائية					
سنوات سابقة	-	-	-	-	(٨,٢٣٨)
صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٨,٢٣٨)
صافي الأصول					
	٢,٠٤٣,٢١٠	(٨٩٩,٠٧٠)	٢٢,١٧٠	١,١٦٦,٣١٠	٣,٣٤٨,١٥٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	المقيدة	الأوقاف	الإجمالي	
١,٥٢٧,٦٧٧)	١١,٦٧٠,٥١٩	١,٠١٦,٧٧٥	١١,١٥٩,٦١٧	صيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٠٧,٢٢٠	٨٣٢,٦٠٤	٨,٣٣٤	٣,٣٤٨,١٥٨	ير في صافي الأصول
٩٧٩,٥٤٣	١٢,٥٠٣,١٢٣	١,٠٢٥,١٠٩	١٤,٥٠٧,٧٧٥	صيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠٤٣,٢١٠	(٨٩٩,٠٧٠)	٢٢,١٧٠	١,١٦٦,٣١٠	ير في صافي الأصول
٣,٠٢٢,٧٥٣	١١,٦٠٤,٠٥٣	١,٠٤٧,٢٧٩	١٥,٦٧٤,٠٨٥	صيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٣٤٨,١٥٨	١,١٥٢,٤٤٤	التغير في صافي الأصول
٤٢,٦٩١	١٢٧,٥٧٠	اهلاك أصول الاوقاف
٤٨,٤٢٢	٢١٧,٥١٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٦٦٤	٣٤,٠٧٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٣,٨٦٦	تسويات سنوات سابقة
٣,٤٦٥,٩٣٥	١,٥٤٥,٤٧٣	صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٩,٠٨٢	(٣٠,٢٧٢)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٣٦,٤٢٩)	١٠٥,١٨٠	المخزون
٩٢٨	(٣٤,٧٨٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١١٥,٠٠٠	ذمم دائنة طويلة الاجل - ارض مكة
٣٧٩,٥١٦	١,٧٠٠,٥٩٧	النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
٨,٢٣٨	-	تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٢,٥٠١)	(٢,٨٦٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٥,٢٥٣	١,٦٩٧,٧٣٧	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٨٣٩)	-	اضافات اصول اوقاف
(١٧٢,٠٦٨)	(٣٧٤,٩٥٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٧٦,٨٩١)	(١,٤٩٧,٥١٢)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٩٥٩,٧٩٨)	(١,٨٧٢,٤٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	١,٠٣٥,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
-	١,٠٣٥,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الانشطة التمويلية
(٦٣٤,٥٤٥)	٨٦٠,٢٧٥	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٤٥٣,٧٦٤	١,٨١٩,٢١٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٨١٩,٢١٩	٢,٦٧٩,٤٩٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بقري وادي حجر، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٦٩) بتاريخ ١٤٢٥/٠٢/٢٤ هـ الموافق ٢٠٠٤/٠٤/١٤ م، مركزها الرئيسي:- منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية،

– تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بقري وادي حجر، برقم تسجيل (٤٦٠٢١١١٨١١)، بتاريخ ١٤٤٠/٠١/٢١ هـ وبرأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

أهداف الجمعية:-

- ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين افراد المجتمع.
- خدمة اهل الفضل والاحسان بإيصال معوناتهم الى المحتاجين.
- استقبال زكاة المال والصدقات والكفارات وتوزيعها على المحتاجين.
- استقبال المواد الغذائية والملابس المستعملة والجديدة وتوزيعها على المحتاجين.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من السنة المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة 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 والإصدارات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر ناقصاً ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقاً لطريقه المتوسط المرجح. بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

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

المباني	٤٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
السيارات	٢٠٪	اجهزة وآلات وعدد	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، 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 اصول الاوقاف

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً 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

٦-٣ العقارات الاستثمارية:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والإرصدة 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 الإرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

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

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات 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.

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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 دورياً.

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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 أقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف 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.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى 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 إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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

١٢-٣ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

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

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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 تعديلاً 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 ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٥-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

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

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

القيمة العادلة

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي - سقيا الماء - ح/٩٩٦٢	٤٤٨,٣٠٧	-	
مصرف الراجحي - العام - ح/٣٤٤٠	١٩٩,٦٣١	٥٥,٦٤٣	
مصرف الراجحي - ايتام - ح/٣٤٦٥	-	١	
البنك الأهلي السعودي ح/١٠٠	١,٢٨٤,٩٩٠	١,٠١٢,٨٢٤	
بنك الرياض ح/٩٩٤٠	٥٠١,٤٦٣	٥٠١,٣٦٣	
بنك الجزيرة ح/٢٠٠١	١٨٨,٤٩٩	٢٠٠,٠٠٠	
بنك البلاد ح/٥٠٠	٥٦,٦٠٤	٤٩,٣٨٨	
	٢,٦٧٩,٤٩٤	١,٨١٩,٢١٩	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تسويات ضريبة القيمة المضافة	٩١,١٦٠	٤٥,٨٨٨	
خطابات ضمان	-	١٥,٠٠٠	
	٩١,١٦٠	٦٠,٨٨٨	

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

(٦) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مشروع وقف بر الوالدين	-	٢,٥١٢,٠٣٦		
مشروع محطة سقيا الماء	-	٢٥٠,٢٤٣		
	-	٢,٧٦٢,٢٧٩		
(٧) أصول الاوقاف - بالصافي				
أراضي	مباني	الات ومعدات	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة				
الرصيد بداية السنة	٣١٧,٢٧٩	٢٠٠,٠٠٠	٥٦٧,٩٧٩	٥٦٧,٩٧٩
إضافات خلال العام	٢,٧٧١,٦٥٥		٢,٧٧١,٦٥٥	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٨٨,٩٣٤	٢٠٠,٠٠٠	٣,٣٣٩,٦٣٤	٥٦٧,٩٧٩
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	٨١,٨٨٨	١٣٠,٠٠٠	٢١١,٨٨٨	١٦٩,١٩٧
اهلاك السنة	٩٧,٥٧٠	٣٠,٠٠٠	١٢٧,٥٧٠	٤٢,٦٩١
تسويات	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٧٩,٤٥٨	١٦٠,٠٠٠	٣٣٩,٤٥٨	٢١١,٨٨٨
القيمة الدفترية				
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٩٠٩,٤٧٦	٤٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,١٧٦	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣٥,٣٩١	٧٠,٠٠٠	-	٣٥٦,٠٩١
(٨) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مشروع الورش		١,٧٠٢,٧٢٠	٥٠١,١٠١	
محطة تحلية احسان		٣٢٧,٦٥٤	٣٢٧,٦٥٤	
مبني الملحق الإداري		٣١٨,٩٨٦	٣١٣,٨٣٤	
ارض العزيرية		٢٨٥,٨٠٢	٤١,٠١٤	
مشروع سقيا الماء منصة احسان		٢٠٢,٣٤٥	٢٠٢,٣٤٥	
مشروع مركز التدريب		٢٩,٧٠٣	٢٩,٧٠٣	
مشروع مركز خدمات (الحوش)		-	٢٤٨,٩٥٣	
مشروع ثلاجة التبريد		-	٥٩,٧٤٩	
مشروع المبني الإداري		-	٦٥٨,٩٢٠	
مشروع المستودع		-	٦٥٤,٧٨٦	
		٢,٨٦٧,٢١٠	٣,٠٣٨,٠٥٩	

(٩) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

أراضي	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة وآلات وعدد	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	
<u>التكلفة</u>							
٤,٩٠٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٨٦	١,٨٥٦,٠٦١	٥٨,٠٠٠	١٨٩,٢٨٧	٧,٣٥٨,٤٣٤	٧,١٨٦,٣٦٦	الرصيد بداية السنة
-	١,٥٩٩,٢٣٦	٣٧٤,٩٥٠	-	٥٩,٧٤٩	٢,٠٣٣,٩٣٥	١٧٢,٠٦٨	الاضافات خلال السنة
٤,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٥٤,٣٢٢	٢,٢٣١,٠١١	٥٨,٠٠٠	٢٤٩,٠٣٦	٩,٣٩٢,٣٦٩	٧,٣٥٨,٤٣٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>							
-	١٥٤,٤٤٥	١,٥١٠,٣١٣	٣٤,٣٢٣	١١١,٥٣١	١,٨١٠,٦١٢	١,٧٦٢,١٩٠	الرصيد بداية السنة
-	٤٥,٥١٠	١٥٠,٤٧٢	٣,٩٢١	١٧,٦١٣	٢١٧,٥١٦	٤٨,٤٢٢	أهلاك السنة
-	١٩٩,٩٥٥	١,٦٦٠,٧٨٥	٣٨,٢٤٤	١٢٩,١٤٤	٢,٠٢٨,١٢٨	١,٨١٠,٦١٢	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>							
٤,٩٠٠,٠٠٠	١,٧٥٤,٣٦٧	٥٧٠,٢٢٦	١٩,٧٥٦	١١٩,٨٩٢	٧,٣٦٤,٢٤١	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٩٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٦٤١	٣٤٥,٧٤٨	٢٣,٦٧٧	٧٧,٧٥٦	-	٥,٥٤٧,٨٢٢	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(١١) مصروفات مستحقة

تأمينات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠,٩٠٥	٦,١٢١
٤٠,٩٠٥	٦,١٢١

(١٢) قروض طويلة الاجل

قرض من جهة مانحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١,٠٣٥,٠٠٠
-	١,٠٣٥,٠٠٠

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

تسوية على المخصص لزيادة الرواتب

الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩٩,٧٠٦	١٧٢,١٠٧
٢٦,٦٦٤	٣٤,٠٧٧
(٦٢,٥٠١)	(٢,٨٦٠)
٨,٢٣٨	-
١٧٢,١٠٧	٢٠٣,٣٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٧٩٤,٥٣٧	٥٧٦,٩٨٤	النقل الجامعي للطالبات
٦٦٢,١٠٧	٣٣٢,٨٨٥	سقى الاسر
-	١٧٥,١٤٥	تبرع لاستثمار ارض مكة
٢٠٩,٥٩٧	١٦٤,٦٥٤	كفالة ايتام
٢٣٠,٠٥٦	١٤٣,٦٧٣	السلة الغذائية
-	٨٠,٠٠٠	تفريج كربة
١٣,٩٤٠	٧١,٠٠٠	استثمار الورش
-	٦٧,٢٠٠	كفالة ارامل والمتروكات
٤٣,٨١٨	٦٦,٤٠٩	العمره
٧٢,٩٧٠	٦٦,٢١٠	إفطار الصائم
٣٤,٤٣٤	٣٧,٨٠٣	زكاة الفطر
٣٤,١٦٠	٣٥,٢٠٠	الاضاحي
٤,٠٠٠	٣١,٢٠٠	تبرعات تدريب
-	٢٢,٠٠٠	بناء وترميم المنازل
-	١٨,٠٠٠	ايجار منازل -مؤسسة الملوان الوقفية
١٠,٥٦٠	٧,٣٥٢	كفارات والصدقات
-	٦,٥٠٠	كسوة عيد
٥٢,١٠٠	٤,٠٠٠	صدقات الذبائح
٣,٣٠٠	١,٣٠٠	ذبيحة اسر الايتام
٦٥٠	-	صدقات التمور
١,٢٤٤	-	مواساة
٣١,٠٠٠	-	صدقة سعود
٢,١٩٨,٤٧٣	١,٩٠٧,٥١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) التبرعات النقدية أوقاف
٢٥,٩٦٥	٢٢,١٧٠	المبني الإداري
٢٥,٠٦٠	-	وقف بر الوالدين
٨٢٩,٩٩٠	-	وقف العزيزية مكة
٨٨١,٠١٥	٢٢,١٧٠	

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

		(١٦) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٩٦,٦٠٠	٧٢٥,٨٦٢	سلأت ومواد غذائية
٤١٢,٥٠٠	٣٩٦,٠٠٠	أضاحي
٢٧٦,٧١٠	٢٧٧,١٢٠	تمور
١٥٦,٠٠٠	٢٠٩,١٩٠	زكاة الفطر
١٠١,٧٨٣	١٣٤,٥٧٤	سلأت رمضان
١٣٥,٢٠٠	١٠٢,٠٠٠	أجهزة كهربائية
١٦٠,٢٠٠	٤٤,٥٢٨	سقى ماء
١,٤٠٣	-	دجاج
٣٢٧,٦٠٠	-	مواد تنظيف
٢,٣٦٧,٩٩٦	١,٨٨٩,٢٧٤	
		(١٧) دعم منصة تبرع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠٣,٦٤٩	تبرع عام
٦٤,٥٩٧	٢,٥٠٠	سقى الاسر
١٤,٠٠٠	١,٩٤١	السلة الشهرية
-	١,٣٠٠	سقى نقاط السبيل
٤٢,٤٢٠	-	سلة الارامل
١٢١,٠١٧	١٠٩,٣٩٠	
		(١٨) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٢٨,٦٠٠	سيارة صهرج لسقى الماء
-	٣٩٨,٢٠٠	ترميم
-	٣٥٦,٠٠٠	تمكين وتدريب الاسر المتعففة
١٤١,٦٠٠	٢٢٥,٩٠٠	السلة الغذائية
٢٣١,٦٠٠	١٧٢,٤٠٠	كفالة الايتام
١١٨,٨٠٠	١١٨,٨٠٠	باص نقل جامعي
-	١١٥,٠٠٠	مساعداة الشباب على الزواج
-	٣٦,٠٠٠	كفالة اسر السجناء
٥٠,٠٠٠	-	تفريج كربة
٤,٣٠٠	-	الرعاية الطبية للأيتام
١٦٥,٩٠٠	-	توفير اللحوم للأسر
٧١٢,٢٠٠	١,٨٥٠,٩٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات الأنشطة
٥٦٧,٨٩٦	٥٦٤,٤٦١	مشروع النقل الجماعي
٢٠٤,٦٦٩	٢٨٢,٣٣٢	سقى الأسر (غذق)
-	٦٧,٢٣١	مصروفات العاملين بالأنشطة
-	١٥,٦٥٣	مصروف الاهلاك
-	١٠,٠٠٠	صدقات
-	٨٦	ذبيحة اسر الايتام
٣,٦٠٥	-	مشروع المواسة (اكرام الموتى)
٤,١٨١	-	مشروع اعمار المساجد
٣١,٠٠٠	-	صدقة سعود
١,١١٩,٥٩٤	١,١٩٣,٦٦٢	مساعداات منصة احسان (١/١٩)
-	٩,٠٠٠	مساعداات منصة تبرع (٢/١٩)
١,٩٣٠,٩٤٥	٢,١٤٢,٤٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٩) مساعداات منصة احسان
٣٣٠,٠٠٠	٢٨١,١٠٢	ترميم
١٢٣,٢١٢	١٩٦,٤٤٨	سلأت رمضانبة
٢٣١,٦٠٠	١٩٢,٤٠٠	كفالة ايتام
-	١٤٩,٥٦٥	تمكين للأسر المتعففة
١٥٠,٦٥٠	١١٨,٨٠٠	النقل الجامعي للطالبات
-	١١٥,٠٠٠	مساعداات الشباب على الزواج
٣٩,٦٠٠	١١٠,٣٤٧	توفير اللحوم للأسر المتعففة
١٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	كفالة اسر السجناء
٩٥,٠٠٠	-	تفريغ كربة
٧١,٦٣٢	-	الصدقة اليومية
٥٧,٦٠٠	-	الرعاية الصحية لكبار السن
٤,٣٠٠	-	الرعاية الطبية للأيتام
١,١١٩,٥٩٤	١,١٩٣,٦٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٩) مساعداات منصة تبرع
-	٧,٠٠٠	كفالة ارامل ومطلقات
-	٢,٠٠٠	كفالة اسر فقيرة
-	٩,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) المساعدات النقدية
٢,٣٠٠	١٠٠,٢٥٤	السلة الغذائية
-	٨٠,٠٠٠	تفريج كربة
٢١,٧٧٩	٦٩,٥٤٠	العمرة الرمضانية
٣٨,١٨٥	٦٨,١٢٥	إفطار صائم
-	٦٧,٤٨١	كفالات الاسر وارامل ومطلقات
٢٩,٩٠٠	٣٥,٢٠٠	اضاحي
-	١٩,١٢٨	ترميم منازل- شركة كيان الوقفية
-	١٨,٠٠٠	ايجار- مؤسسة الملوان الوقفية
-	١٢,٧٠٠	زكاة الفطر
٣,٤٠٠	٦,٠٠٠	كفالة ايتام
-	٤,٠٠٠	تدريب
-	٣,٦٠٠	كسوة عيد
٤٦,٢٢٩	١,٨٦٢	صدقات ذبائح
٣,٩٠٠	-	مساعدة الاسر
١٤٥,٦٩٣	٤٨٥,٨٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) المساعدات العينية
٣١٨,٥٩٤	٧٥٢,٠٠٢	سلأت ومواد غذائية وصدقة يومية
٣٣٧,٥٠٠	٤٧١,٠٠٠	لحم اضاحي
١٨٢,٢٨٠	٢٣٥,٩٥٠	زكاة الفطر
١٤,٥٥٩	١٧٢,٥٠٠	مواد تنظيف
١٠١,٧٨٣	١٥٨,٦٢٩	سلأت رمضان
٢٣٢,٦١٠	١٤٣,٨٠٤	تمور
٧٧,٤٤٥	١٢٧,٢٨٣	سقيا
٤٦,٤٨٠	٨,٤٨٣	دجاج
١٣٥,٢٠٠	-	أجهزة منزلية
١,٤٤٦,٤٥١	٢,٠٦٩,٦٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٢) المساعدات العينية – منصة احسان
١٢٥,٧٤٥	-	أجهزة كهربائية منصة احسان
١٢٥,٧٤٥	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٧٨,٧٠١	٢٠٣,٨٨٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٣,٣١٥	٥٠,١٩٠	رسوم حكومية واشتراكات وتصديقات
٤٣,٤٢١	٤٢,٦٨٠	التأمينات الاجتماعية
٣٠,١٠٩	٣٠,٠٠٠	ايجارات
٢٦,٦٦٤	٢٨,٦٤١	مكافأة نهاية الخدمة
٩١,٧٥١	٢٤,٩٦١	دعاية واعلانات
٨,٧٦٧	٢٠,٥٧٢	بريد وبرق وهاتف
٩,٢٥٩	١٨,٣٩٧	كهرباء ومياه
٨,٧٧٥	١٣,٠٨٥	محروقات وصيانة سيارات
١٠,٩٤٠	١٣,٤٤٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦,٠٢٨	١٠,٧٢٧	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٥,٢٠٢	٨,٧٥٠	مكافئات وبدل انتداب
٢,٠٨٥	٨,١١٨	تامين سيارات
١٦,٨٨٥	٧,٥٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١٧٠	٥,٠٠٠	صيانة واصلاح
-	٤,٣٤٨	تدريب
١,٧٣٣	٤,٣٢٥	رسوم بنكية
١,٧١١	٣,٧١٦	ضيافة ونظافة
٩٥٠	٦٠٠	غرامات ومخالفات
١,١٦٥	-	التامين الطبي
٢,٦٠٤	-	اخرى
٦٠٠,٢٣٥	٤٩٨,٩٨٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٤) صافي الاصول المقيدة (يتبع)	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الزكاة	٤٦٧,٢٩٧	٢٧٠,٧٣٧	(٢٣٩,٢٤٣)	-	٤٩٨,٧٩١
كفالة الايتام	٤١٤,٩٢٨	١٦٤,٦٥٤	(٦,٠٠٠)	-	٥٧٣,٥٨٢
الكفارات والصدقات والإطعام	٢٧,٨٧٦	٧,٣٥٢	-	-	٣٥,٢٢٨
السلة الغذائية	-	١٤٣,٦٧٣	(١٠٠,٢٥٤)	-	٤٣,٤١٩
كفالة أسر الأرامل والأيتام	٦٠٥,٣٥١	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٢٨١)	-	٦٠٥,٠٧٠
سقيا المياه اسر (غدق)	٦٠٠,٦٨٠	٣٣٢,٨٨٥	(٢٨٢,٣٣٢)	-	٦٥١,٢٣٣
ترميم وبناء المنازل	٥٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	(١٩,١٢٨)	-	٥٢,٨٧٢
إفطار صائم	٣٦,٢٨٢	٦٦,٢١٠	(٦٨,١٢٥)	-	٣٤,٣٦٧
زكاة الفطر	٣٨,٥٩٩	٣٧,٨٠٣	(٣٩,٤٦٠)	-	٣٦,٩٤٢
العمرة الرضائية	٤٣,٤٢٣	٦٦,٤٠٩	(٦٩,٥٤٠)	-	٤٠,٢٩٢
الاضاحي	٥,٤٦٠	٣٥,٢٠٠	(٣٥,٢٠٠)	-	٥,٤٦٠
الصدقة اليومية	١٨,٤٦٨	-	(١٠,٠٠٠)	-	٨,٤٦٨
الأجهزة المنزلية	١٥,٦٣٣	-	-	-	١٥,٦٣٣
ذبيحة أسرة يتيم	٩,١٧١	٥,٣٠٠	(١,٨٦٢)	-	١٢,٦٠٩
مشروع النقل الجامعي للطالبات	٢١٥,٨٩١	٥٧٦,٩٨٤	(٥٦٤,٤٦١)	-	٢٢٨,٤١٤
تبرعات كسوة الشتاء	١٩,٧٨٨	-	-	-	١٩,٧٨٨
تبرعات مساعدات طبية	٤,٩٩٢	-	-	-	٤,٩٩٢
تبرعات عقيقة مولود	١,٢٠٠	-	-	-	١,٢٠٠
تبرعات احسان - كفالة الايتام	١٥٥,٨٠٠	١٧٢,٤٠٠	(١٩٢,٤٠٠)	-	١٣٥,٨٠٠
تبرعات احسان - ترميم	٣,٠٠٠	٣٩٨,٢٠٠	(٢٨١,١٠٢)	-	١٢٠,٠٩٨
تبرعات احسان - مساعدات الشباب على الزواج	-	١١٥,٠٠٠	(١١٥,٠٠٠)	-	-
تبرعات احسان - باص نقل جامعي	-	١١٨,٨٠٠	(١١٨,٨٠٠)	-	-
تبرعات احسان - السلة الغذائية	-	٢٢٥,٩٠٠	(١٩٦,٤٤٨)	-	٢٩,٤٥٢
تبرعات احسان - كفالة اسر سجناء	-	٣٦,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	٦,٠٠٠
تبرعات احسان - اكمال مسجد	٨١٩	-	-	-	٨١٩
تبرعات احسان - سقيا الماء	٢٥٥,٧٥٥	-	-	-	٢٥٥,٧٥٥
ما بعده /	٢,٩٩٠,٤١٣	٢,٨٢٠,٥٠٧	(٢,٣٩٤,٦٣٦)	-	٣,٤١٦,٢٨٤

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

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٤) صافي الاصول المقيدة (بتمه)
٢,٩٩٠,٤١٣	٢,٨٢٠,٥٠٧	(٢,٣٩٤,٦٣٦)	-	٣,٤١٦,٢٨٤	ما قبله /.....
١٢٦,٣٠٠	-	(١١٠,٣٤٧)	-	١٥,٩٥٣	تبرعات احسان - توفير اللحوم للأسر
-	٤٢٨,٦٠٠	(٤٢٨,٦٠٠)	-	-	تبرعات احسان - سيارة لصهرج مياه
-	٣٥٦,٠٠٠	(١٤٩,٥٦٥)	-	٢٠٦,٤٣٥	تبرعات احسان - تمكين وتدريب الاسر المتعففة
٧٦٧,٦٧٥	٥,٧٤١	(٩,٠٠٠)	-	٧٦٤,٤١٦	دعم منصة تبرع
٩٢١,٥٤٥	١,٨٨٩,٢٧٤	(٢,٠٦٩,٦٥١)	-	٧٤١,١٦٨	تبرعات عينية
٧,١٥٤,٠٧٣	-	(١,٢٠١,٦١٩)	٤٠٢,٢٤٣	٦,٣٥٤,٦٩٧	إيرادات مقيمة مرحلة من أعوام سابقة
-	٦,٥٠٠	(٣,٦٠٠)	-	٢,٩٠٠	كسوه العيد
-	٧١,٠٠٠	-	-	٧١,٠٠٠	استثمار الورش
٤,٠٠٠	٣١,٢٠٠	(٤,٠٠٠)	-	٣١,٢٠٠	تدريب
-	١٨,٠٠٠	(١٨,٠٠٠)	-	-	ايجار منازل - مؤسسة الملواني
-	٨٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	-	-	تفريج كربة
-	١٧٥,١٤٥	(٢٤٤,٧٨٨)	٦٩,٦٤٣	-	تبرع لاستثمار ارض مكة
-	٤٢,٢٠٠	(٤٢,٢٠٠)	-	-	تبرعات كفالة ارامل والمتروكات - مؤسسة بن حمران
٥٣٩,١١٧	-	(٦٧,٢٣١)	(٤٧١,٨٨٦)	-	تسويات علي صافي الأصول غير المقيمة
١٢,٥٠٣,١٢٣	٥,٩٢٤,١٦٧	(٦,٨٢٣,٢٣٧)	-	١١,٦٠٤,٠٥٣	

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

(٢٥) الأحداث اللاحقة

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

(٢٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,١٠٩	٤٨,٠٠٠	الايجار التشغيلي
١٥,٠٠٠	-	خطابات الضمان
٤٥,١٠٩	٤٨,٠٠٠	

(٢٧) 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 ٤٢,٦٨٠ ريال سعودي.

(٢٨) إعادة التقييم

- تم إعادة تقييم بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

(٢٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ ابريل ٢٠٢٦ م .