

جمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٨)
الرياض - 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 الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٨) - 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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، 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 مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم

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 تجاوزات 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 تأكيد 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 تأكيد 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)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ١٢ شوال ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٣٩٠,٩٠٦	٣,٠٩٦,٢٩٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠,٢٦٩	٢٦١,٩١٠	(٥)	مصرفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٣,٤٤١,١٧٥	٣,٣٥٨,٢٠٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
١٣,٣٨٨	-	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٣,٣٨٨	-		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
٢,٤١٢,١٧١	٢,٣٦٨,٢٣١	(٧)	استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤١٢,١٧١	٢,٣٦٨,٢٣١		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٢,٦٦٢	٤٩٧,٨٣٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٦٧٤,٣٥٢	١٧,٣٣٨,٥٥٢	(٩)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٦٤١,٥٧٨	٥٤٩,٧٤٦	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٨,٣٣٨,٥٩٢	١٨,٣٨٦,١٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٤,٢٠٥,٣٢٦	٢٤,١١٢,٥٥٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨,٧٢٧	١٥,١٦٠	(١١)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٨,٧٢٧	١٥,١٦٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦٢,٨٨٩	٣١٣,٢٨٩	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٢,٨٨٩	٣١٣,٢٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٨١,٦١٦	٣٢٨,٤٤٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٠,١٤٢,٩٠٧	٢٠,٧٤٨,١١٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧١٥,٩٩٠	١,٣٥٥,٨١٦	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
١٥٢,٣١٩	١٨٤,٧٣٩	(٢٣)	صافي أصول الاوقاف
١,٩١٢,٤٩٤	١,٤٩٥,٤٤٥		احتياطي القيمة العادلة
٢٣,٩٢٣,٧١٠	٢٣,٧٨٤,١١٠		مجموع صافي الأصول
٢٤,٢٠٥,٣٢٦	٢٤,١١٢,٥٥٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٥٩٩,٣٠٦	٥٧٥,٤٧٦	-	-	٥٧٥,٤٧٦	(١٣) التبرعات النقدية العامة
٤٧٦,١٨٧	٤٤٨,٧٩٣	-	٤٤٨,٧٩٣	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١٤,٤٦٣	٣٢,٤٢٠	٣٢,٤٢٠	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٤١٨,٢٤٠	٣٥٠,٧٢٠	-	٢٨٤,٧٢٠	٦٦,٠٠٠	(١٥) التبرعات العينية
٦٤,٤١١	٢٦٤,٦٥٠	-	-	٢٦٤,٦٥٠	تبرعات عينية أصول
٤,٠٠٠	٤,٣٠٠	-	-	٤,٣٠٠	اشتراكات الاعضاء
٨٤٣,٣٠٠	١,١٣٣,٠٧٨	-	١,١٣٣,٠٧٨	-	تبرعات الزكاة
٤٤٨,١٢٣	٤٨٤,٦٩٥	-	-	٤٨٤,٦٩٥	(١٦) ايرادات الأنشطة
١,١٦٧,٣٤٠	١,٢١٩,٤٢٢	-	-	١,٢١٩,٤٢٢	(١٧) ايرادات التأجير
٩١٩,٣٤٥	٩٣٧,٤٥٠	-	٩٣٧,٤٥٠	-	(١٨) دعم منصة احسان
٦٦,٦٦٠	١٤٦,٦٨٠	-	-	١٤٦,٦٨٠	أرباح استثمارات
١١٨,٦٤٣	٩٢,١٤٨	-	-	٩٢,١٤٨	استرداد ضريبة
٩,٠٩٩	٥,١٢٢	-	-	٥,١٢٢	إيرادات اخري
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٣,١٦٤,٢١٥)	٣,١٦٤,٢١٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,١٤٩,١١٧	٥,٦٩٤,٩٥٤	٣٢,٤٢٠	(٣٦٠,١٧٤)	٦,٠٢٢,٧٠٨	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات					
(٤١٨,٢٤٠)	(٤٦٠,٣٧٩)	-	-	(٤٦٠,٣٧٩)	(١٩) المساعدات العينية
(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٠٨٨,٥٠٠)	-	-	(١,٠٨٨,٥٠٠)	مساعدات الزكاة
(٣,١٣٨,٧٤٨)	(٢,٥١٠,٤٥٢)	-	-	(٢,٥١٠,٤٥٢)	(٢٠) مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٩٦,٤١٦)	(٧٦٢,٦٦٧)	-	-	(٧٦٢,٦٦٧)	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
(٤٩٠,٨٠٠)	(٤٩٠,٨٠٠)	-	-	(٤٩٠,٨٠٠)	(٨) اهلاك العقارات الاستثمارية
(١١٣,٩٨٠)	(١٠٤,٧٠٧)	-	-	(١٠٤,٧٠٧)	(٩) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٤,٦٦٨)	-	-	-	-	خسائر رأسمالية
(٥,٦١٢,٨٥٢)	(٥,٤١٧,٥٠٥)	-	-	(٥,٤١٧,٥٠٥)	إجمالي المصروفات
(٤٦٣,٧٣٥)	٢٧٧,٤٤٩	٣٢,٤٢٠	(٣٦٠,١٧٤)	٦٠٥,٢٠٣	التغير في صافي الأصول

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

قائمة التغير في صافي الاصول
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	احتياطي القيمة العادلة	الإجمالي	
١٩,٨٤٨,٥٥٧	٢,٤٨٨,٥٣٨	١٣٧,٨٥٦	٢,٠٧٦,٦٤٠	٢٤,٥٥١,٥٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٩٤,٣٥٠	(٧٧٢,٥٤٨)	١٤,٤٦٣	(١٦٤,١٤٦)	(٦٢٧,٨٨١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠,١٤٢,٩٠٧	١,٧١٥,٩٩٠	١٥٢,٣١٩	١,٩١٢,٤٩٤	٢٣,٩٢٣,٧١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٠٥,٢٠٣	(٣٦٠,١٧٤)	٣٢,٤٢٠	(٤١٧,٠٤٩)	(١٣٩,٦٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠,٧٤٨,١١٠	١,٣٥٥,٨١٦	١٨٤,٧٣٩	١,٤٩٥,٤٤٥	٢٣,٧٨٤,١١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) 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>
(٤٦٣,٧٣٥)	٢٧٧,٤٤٩	التغير في صافي الأصول
٤٩٠,٨٠٠	٤٩٠,٨٠٠	إهلاك الممتلكات الاستثمارية
١١٣,٩٨٠	١٠٤,٧٠٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٨,٠٠٠	٥٠,٤٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٤,٤٦٨	-	تسويات سنوات سابقة
٣٢٣	-	بيع أسهم
-	(١٥٥,٠٠٠)	تبرعات عينية أصول
١٩٣,٨٣٦	٧٦٨,٣٥٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٦,٩٥٢	(٢١١,٦٤١)	ارصدة مدينة أخرى
٣,٣٧٤	(٣,٥٦٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢١٤,١٦٢	٥٥٣,١٤٨	النقد الناتج الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٧٥٤)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٣,٤٠٨	٥٥٣,١٤٨	صافي النقد الناتج الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢,٦٦٢)	(٤٦١,٧٨٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٦٥,٢١١)	(١٢,٨٧٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٧٣,١٠٩)	استثمارات مالية
(٨٧,٨٧٣)	(٨٤٧,٧٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٥,٥٣٥	(٢٩٤,٦١٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٣٢٥,٣٧١	٣,٣٩٠,٩٠٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٣٩٠,٩٠٦	٣,٠٩٦,٢٩٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	١٣,٣٨٨	تحويل بين مشروعات تحت التنفيذ
-	١٣,٣٨٨	

التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٨) وتاريخ ٢٤/١٢/١٩ م الموافق ١٤٤٦/٠٦/١٨ هـ ، مركزها الرئيسي: بني تميم – منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية.
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم بسجل تجاري رقم (١٠١٣٥٠١٨٢٩) وتاريخ ١١/٠١/١٤٤٣ هـ الصادر من مدينة حوطة بني تميم براس مال ٥,٠٠٠ ريال.

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

- * المساهمة في رفع المستوى الثقافي دينيا واجتماعيا وصحيا الافراد المجتمع.
- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين من افراد واسر المجتمع.
- * تقديم المساعدات للطلاب والطالبات وتشجيعهم على مواصلة التعليم.
- * استثمار اوقات الفراغ وتوجيهات بما يساهم في بناء شخصية إسلامية مضمنة مع مجتمعهم وامتهم .
- * العناية بمشروعات الخدمات الاجتماعية كبرامج الطفولة والعجزة والمعوقين والمشروعات التدريبية والتأهيلية

١,٢- السنة المالية:-

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والأصداوات 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة 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 الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تفيد العقارات والألات 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٪	الاثاث والمفروشات	٢,٥٪ - ١٠٪
السيارات	٢٠٪	اجهزة وآلات	١٥٪

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

٤-٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم الاعتراف بالاستثمارات في الأدوات المالية (الأسهم أو السندات) عند تاريخ الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة، تُصنّف الاستثمارات ضمن بند "الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" عندما تكون مملوكة لتحقيق العائد على الاستثمار على المدى الطويل، أو عندما تختار المنشأة عند الاعتراف الأولي تصنيف بعض أدوات حقوق الملكية بهذا التصنيف دون إمكانية إعادة تصنيفها لاحقاً. يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة وتعترف المنشأة بأرباح التوزيعات من هذه الاستثمارات ضمن الربح أو الخسارة عند تحقق حق المنشأة في استلامها، لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة منفصلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن، إذ تنعكس جميع التغيرات في القيمة العادلة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. عند بيع أو التخلص من الاستثمار، لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الربح أو الخسارة، بل يتم تحويلها مباشرة إلى الأرباح المحتجزة ضمن حقوق الملكية. تقوم المنشأة بالإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، وطبيعة مخاطرها، وأي توزيعات أرباح معترف بها خلال السنة.

٥-٣ 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 إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الإعتماد 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 المقدر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم 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 اكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ 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 بصورة موثقة .

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 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 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١١ 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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً 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 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 و عند 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 ، و ضمن 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 . و يعد 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 و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط 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 و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

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

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .
مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .
مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .
مصروفات عمومية وإدارية :

تتضمن المصاريف الادارية و التكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، و يتم قياس و إثبات المصروفات العمومية و الإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية و الإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٢-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح 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 .

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 المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٦٦٨,٧٧٨	١,٣١٦,٠٥١	مصرف الراجحي - تبرعات ح/ ٨٨٩٢
١٥٠	٣	مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٨١١٠
٥٧٥	٩٠٦	مصرف الراجحي - كافل يتيم ح/ ٨١٠٢
٨٤٣,٦٨٣	٦٧٤,٥٢٤	بنك الجزيرة - زكاة ح/ ٢٠٠٣
٥,٦٧٥	٤١٥,٠١٨	بنك الجزيرة - تبرعات ح/ ٢٠٠١
٣٤٠,٦٥٣	٣٣٠,٦٣٧	البنك الاهلي - تبرعات ح/ ٠٣١٠
٢٠٨,٧٣٨	٢٠٨,٨٣٨	البنك الاهلي - زكاة ح/ ٠١٠٣
١١,٥٥٤	٨٦,٨٣٤	البنك الاهلي - الوقف الخيري ح/ ٠٠٢٠١
٥٤,٠١٩	٦٣,٤٦٩	البنك العربي الوطني - تبرعات ح/ ٠٠١٠
٢٥٧,٠٨١	١٠	النقدية بالمحفظة
٣,٣٩٠,٩٠٦	٣,٠٩٦,٢٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخري
٤١٤	١,٤٣٨	مصروفات مقدمة
٦,١٣٦	-	ذمم موظفين
٤٣,٧١٩	-	استرداد ضريبة القيمة المضافة
-	٢٥٨,١٩٦	إيرادات مستحقة
-	٢,٢٧٦	ارصدة مدينة اخري
٥٠,٢٦٩	٢٦١,٩١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٣,٣٨٨	-	مشروع مبني وقف الاخاء
١٣,٣٨٨	-	

		(٧) استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٠,٠٠٠	٨٧٣,١٠٩	تكلفة الاستثمار
١,٩١٢,١٧١	١,٤٩٥,١٢٢	التغير في قيمة الاستثمار
٢,٤١٢,١٧١	٢,٣٦٨,٢٣١	
		(١/٧) التغير في الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٧٦,٦٤٠	١,٩١٢,١٧١	التغير بداية السنة
(١٦٤,٤٦٩)	(٤١٧,٠٤٩)	التغير خلال السنة
١,٩١٢,١٧١	١,٤٩٥,١٢٢	
		(٢/٧) الاستثمارات مساهمة في مصرف الانماء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
١,٩١٢,١٧١	١,٥٣١,٣٩٠	التغير في قيمة الاستثمار
٢,٤١٢,١٧١	٢,٠٣١,٣٩٠	
		(٣/٧) الاستثمارات مساهمة في شركة STC
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٣٧,٢٧٣	تكلفة الاستثمار
-	(٣,٠٣٣)	التغير في قيمة الاستثمار
-	٢٣٤,٢٤٠	
		(٤/٧) الاستثمارات مساهمة في شركة سايك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٣٥,٨٣٦	تكلفة الاستثمار
-	(٣٣,٢٣٥)	التغير في قيمة الاستثمار
-	١٠٢,٦٠١	

(٩) العقارات الاستثمارية – بالتكلفة				
التكلفة	أراضي استثمارية	مباني استثمارية	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	١١,٣٧٢,٦٠٠	١٢,٢٧٠,٠١٨	٢٣,٦٤٢,٦١٨	٢٣,٦٤٢,٦١٨
الاضافات خلال السنة	١٥٥,٠٠٠	-	١٥٥,٠٠٠	-
الرصيد في نهاية السنة	١١,٥٢٧,٦٠٠	١٢,٢٧٠,٠١٨	٢٣,٧٩٧,٦١٨	٢٣,٦٤٢,٦١٨
اهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	-	٥,٩٦٨,٢٦٦	٥,٩٦٨,٢٦٦	٥,٤٧٧,٤٦٦
اهلاك السنة	-	٤٩٠,٨٠٠	٤٩٠,٨٠٠	٤٩٠,٨٠٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٦,٤٥٩,٠٦٦	٦,٤٥٩,٠٦٦	٥,٩٦٨,٢٦٦
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,٥٢٧,٦٠٠	٥,٨١٠,٩٥٢	١٧,٣٣٨,٥٥٢	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٣٧٢,٦٠٠	٦,٣٠١,٧٥٢	-	١٧,٦٧٤,٣٥٢

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

(١٠) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتبع)

الاراضي	المباني	الات ومعدات	السيارات	اثاث ومفروشات	الات ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	التكلفة
٤٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٦٢	١١٣,٣٦٠	٧٠٣,٤٦٠	٧٨,٢٧١	١٧,٣٧٦	٨,٥٤٨	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٤٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٦٢	١١٣,٣٦٠	٧٠٣,٤٦٠	٧٨,٢٧١	١٧,٣٧٦	٨,٥٤٨	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>							
-	١٣٥,٤٧٦	٨١,٦٤٧	٥٨٧,٨٤٠	٧٣,١١٥	١٧,١٢٢	٨,٥٤٥	الرصيد بداية السنة
-	١٨,٨٠٢	٨,٨٦٦	٤٨,٧٠٩	١,١٢٤	١١٢	-	اهلاك السنة
-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
-	١٥٤,٢٧٨	٩٠,٥١٣	٦٣٦,٥٤٩	٧٤,٢٣٩	١٧,٢٣٤	٨,٥٤٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>							
٤٠,٠٠٠	٣١٥,٧٨٤	٢٢,٨٤٧	٦٦,٩١١	٤,٠٣٢	١٤٢	٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠,٠٠٠	٣٣٤,٥٨٦	٣١,٧١٣	١١٥,٦٢٠	٥,١٥٦	٢٥٤	٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(١٠) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتمه)					
التكلفة	أدوات وأجهزة العرض	اجهزة اتصال الامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجمالي ٢٠٢٥ م
					اجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٩,٤٦٥	١٣,٤٥٩	٢٨٥,٥٨٠	٣٤٨,٦٧٥	٢,٠٨٨,٢٥٦
الاضافات خلال السنة	-	-	-	١٢,٨٧٥	٦٥,٢١١
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٢٠٢,٠٣١)
الرصيد في نهاية السنة	٩,٤٦٥	١٣,٤٥٩	٢٨٥,٥٨٠	٣٦١,٥٥٠	٢,٠٨٨,٢٥٦
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٩,٤٥٧	١٢,٦٢٣	١٧٣,٠٢٧	٣٤٧,٨٢٦	١,٤٤٦,٦٧٨
اهلاك السنة	-	٨١٩	٢٥,٣٥٥	٩٢٠	١٠٤,٧٠٧
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(١٩٧,٥٦٣)
الرصيد في نهاية السنة	٩,٤٥٧	١٣,٤٤٢	١٩٨,٣٨٢	٣٤٨,٧٤٦	١,٥٥١,٣٨٥
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨	١٧	٨٧,١٩٨	١٢,٨٠٤	٥٤٩,٧٤٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨	٨٣٦	١١٢,٥٥٣	٨٤٩	٦٤١,٥٧٨

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

(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرفات مستحقة
١٨,٠٢٧	١٤,٠٦٠	
٧٠٠	١,١٠٠	إيرادات مقدمة
١٨,٧٢٧	١٥,١٦٠	

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد بداية السنة
٢٧٥,٦٤٣	٢٦٢,٨٨٩	
٤٨,٠٠٠	٥٠,٤٠٠	المكون خلال السنة
(٦٠,٧٥٤)	-	المسدد خلال السنة
٢٦٢,٨٨٩	٣١٣,٢٨٩	رصيد نهاية السنة

(١٣) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التبرع العام
٥٩٨,٧٧٧	٥١٦,٥٦٣	
-	٤٩,٤٥٩	مشروع عطاء الاستثماري
٥٢٩	٦,٢٦٣	مشروع اكرام
-	٣,١٩١	محطة الفرشة
٥٩٩,٣٠٦	٥٧٥,٤٧٦	

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

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مبادرة يسارعون	٢٤٢,٦٩٤	١٦٣,٦٩٨	
السلة الغذائية الشهرية	١٢٠,٢٢٠	٢٠٢,٤٦٢	
زكاة الفطر	٤٤,٠١٠	٤٤,١٣٥	
كفارة اليمين والصيام	٢٦,٧٣٩	٢٤,٢٦٠	
سقى المياه	٩,٢١٣	٦,٨٧٣	
الاعانة الشتوية	٥,٩١٧	٧,٩٢٠	
السلة الرمضانية	-	٤,٨٧٩	
ايجارات	-	٢١,٩٦٠	
	٤٤٨,٧٩٣	٤٧٦,١٨٧	
(١٥) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات عينية مقيدة - زكاة الفطر	١٥٧,٦٨٠	١٨٤,٩٢٠	
تبرعات عينية مقيدة - زكاة التمور	١٢٧,٠٤٠	٨٦,٢٨٠	
تبرعات عينية غير مقيدة - التمور	-	٨١,٠٤٠	
تبرعات عينية غير مقيدة - سلة غذائية	٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	
	٣٥٠,٧٢٠	٤١٨,٢٤٠	
(١٦) إيرادات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إيرادات الملابس المستعملة	٢١٩,٣٧٤	٢٠٣,٤٢٢	
إيرادات الورق والكرتون	١٣٣,٦١٣	١٦١,٢١١	
إيرادات تدوير الورق والبلاستيك	٧٥,٢٠٨	٢٤,٠٠٠	
إيرادات دورات معهد الحاسب الالى	٥٦,٥٠٠	٥٩,٤٩٠	
	٤٨٤,٦٩٥	٤٤٨,١٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) إيرادات التأجير
٢٤٠,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	إيجارات مبنى وقف الايتام
١٨٥,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠	إيجارات مبنى محطة الوقود بالسلامية
٣٠٦,٠٠٠	٣٠٦,٠٠٠	إيجارات مزرعة وقف بن عياف
٨٨,٠٠١	١٤٧,٨٩٤	إيجارات مبنى وقف الاحسان
١٤٨,١٨٧	١٣٩,٣٧٧	إيجارات مبنى العقار الاول بالرياض
٩٩,٨٣٥	١٠٦,٠٦٩	إيجارات مبنى وقف الوالدين
٥١,٣١٧	٢١,٣٣٢	إيجارات مبنى عمارة الوادي بالحلة
٣٥,٢٥٠	٢٠,٧٥٠	إيجارات مبنى وقف التكافل
١٣,٧٥٠	١٦,٠٠٠	إيجارات مبنى وقف مقر الجمعية
١,١٦٧,٣٤٠	١,٢١٩,٤٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) دعم منصة احسان
٢٧١,٨٠٠	٣٠٠,٠٠٠	كسوة العيد
-	٢٩٦,٠٠٠	إيجارات
٢٧٣,٦٠٠	٢٦٠,٠٠٠	السلة الرمضانية
٢٩٠,٦٤٠	٥٠,٠٠٠	السلات الغذائية الشهرية
-	٣١,٤٥٠	توفير الأجهزة الكهربائية
٨٣,٣٠٥	-	توفير أجهزة الحاسب الالى
٩١٩,٣٤٥	٩٣٧,٤٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المساعدات العينية
١٨٤,٩٢٠	١٥٧,٦٨٠	زكاة الفطر
٨٦,٢٨٠	١٢٧,٠٤٠	زكاة التمور
-	١٠٩,٦٥٠	أجهزة كهربائية
٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٩	غذائية
٨١,٠٤٠	-	التمور العينية
٤١٨,٢٤٠	٤٦٠,٣٧٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصروفات البرامج والأنشطة
١١٥,٠٦١	٣٢٢,٠٧٨	السلة الغذائية الشهرية
١٥٤,٢٢٥	٢٣٠,٦١٦	مبادرة يسارعون
٢٨٣,٣٨٤	١٩٣,٢٤٣	الاعانة الشتوية
٤٤,١٣٥	٤٤,٠٢٣	زكاة الفطر
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	برامج توعوية
٢٤,٢٦٠	٢٦,٧٣٩	كفارة اليمين والصيام
٢١,٩٠٥	٢٤,٦٠٠	برنامج تدريب نزلاء السجون
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مساعادات طبية
٢٠٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	سداد ايجارات
٣٥,٩٩٥	٧,٧٠٠	برامج مساعدات
-	٣,٩٥٠	سقيا الماء
٣٨	-	السلة الرمضانية
٢,٠٩٠	-	مساعادات اثاث وأجهزة
٦٨,٥٣٤	-	مباني عقارية
١٢,٠٠٠	-	دعم اسر محتاجة
١,٤٧٥,١٩٢	٩٤٠,٦٢٣	مصروفات منصة احسان (١/٢٠)
٦٥٦,٩٢٩	٦٥٦,٨٨٠	مصروفات محملة على النشاط (٢/٢٠)
٣,١٣٨,٧٤٨	٢,٥١٠,٤٥٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/٢٠) مصروفات منصة احسان
٢٧١,٨٠٠	٣٠٠,٠٠٠	كسوة العيد
٣٩,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠	ايجارات
٢٧٣,٦٠٠	٢٦٠,٠٠٠	مشروع السلة الرمضانية
٢٩٠,٦٤٠	٥٠,٠٠٠	السلة الغذائية
٨١,٢٦٩	٣١,٤٥٠	توفير الأجهزة الكهربائية
٢٤,٧١٥	١٦,١٧٣	مشروع سقيا الماء
٣٨,١٣٦	-	كسوة الشتاء
١٩٦,٠٠٠	-	تأثيث منازل المحتاجين
١٩٣,٠٠٠	-	توفير مستلزمات الأطفال الرضع
٦٧,٠٣٢	-	توفير المستلزمات المدرسية للطلاب
١,٤٧٥,١٩٢	٩٤٠,٦٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/٢٠) مصروفات محملة على النشاط
٢٢٩,٤١٩	١٨٥,٢٠٦	مصروفات تشغيلية مشروع التدوير
١٥١,٠٨٤	١٤٨,٩١٥	مصروفات التشغيل مشروع اكرام
٢٠٣,٣٤٢	١٤٧,٥٤١	مصروفات معهد الجمعية التدريب
-	١١٧,٣١٧	مصروفات تشغيل صيانة المباني
٧٣,٠٨٤	٥٧,٩٠١	مصروفات تشغيل مشروع الملابس
٦٥٦,٩٢٩	٦٥٦,٨٨٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) المصروفات العمومية والادارية
٥٨١,٥١٥	٥٩٥,٣٣.	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣٦,١٩٨	٦١,٥٠٣	تأمينات اجتماعية
٣٣,٣٠٠	٣٤,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٥٤٣	٨٦.	ادوات كتابية ومطبوعات
٧,٨٧١	٨,٥٢٠.	الهاتف والفاكس والانترنت
٩,٢٦٩	٨,٢٠٤	كهرباء ومياه وغاز
١٨,٢٥٥	٨٨.	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٨٧٧	٥,٠٥٧	وقود ومحروقات وصيانة واصلاح سيارات
٤,٤١٩	٤,٩٦٩	ضيافة ونظافة
١١,٩١٧	٩,٤٤٩	دعاية وإعلان
٩,٥٨١	٩,٨٠٠	مصروفات بنكية وعمولات
٩٠٠	-	أجور تحميل وتنزيل وشحن
٤١٧	-	غرامات ومخالفات
١٠٠	-	مستلزمات أنظمة معلومات
٢٦,٣٧٥	-	اتعاب مهنية
٢,٣٤٨	١,٠٨١	رسوم حكومية
١٠,٢٤٣	٢١,٩٦٨	رسوم اشتراكات وتصديقات
٣٠,٠٠٠	-	عقود الصيانة
١,٢٨٨	١,٠٤٦	مصروفات أخرى
٧٩٦,٤١٦	٧٦٢,٦٦٧	

(٢٢) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الزكاة	٣٢٧,٤٠٢	١,١٣٣,٠٧٨	(١,٠٨٨,٥٠٠)	٣٧١,٩٨٠
تبرعات نقدية مساعدات	٧٧٣,٥٦٧	-	(٣١٣,٥٦٣)	٤٦٠,٠٠٤
دعم اسر محتاجة	٤,٠٥٠	-	-	٤,٠٥٠
سقيا مياه - احسان	٥٧,٤٩٨	-	(١٦,١٧٣)	٤١,٣٢٥
سقيا مياه	٧,٨٠٤	٩,٢١٣	(٣,٩٥٠)	١٣,٠٦٧
منح حكومية	٤١٢,٠٠٠	-	-	٤١٢,٠٠٠
السلة الغذائية الشهرية	٨٧,٤٠١	١٢٠,٢٢٠	(٢٠٧,٦٢١)	-
توفير أجهزة الحاسب الالى - احسان	٢,٠٣٦	-	(٢,٠٣٦)	-
الاعانة الشتوية	٧,٩٢٠	٥,٩١٧	(١٣,٨٣٧)	-
السلة الرمضانية	٤,٨٧٩	-	-	٤,٨٧٩
مبادرة يسارعون (مساعدات طارئة)	٩,٤٧٣	٢٤٢,٦٩٤	(٢٣٠,٦١٦)	٢١,٥٥١
دعم منصة جود (سداد ايجارات)	٢١,٩٦٠	-	(٨,٠٠٠)	١٣,٩٦٠
كفارة اليمين والصيام	-	٢٦,٧٣٩	(٢٦,٧٣٩)	-
دعم منصة احسان (السلة الغذائية الشهرية)	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان (سداد ايجارات)	-	٢٩٦,٠٠٠	(٢٨٣,٠٠٠)	١٣,٠٠٠
دعم منصة احسان (كسوة العيد)	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان (السلة الرمضانية)	-	٢٦٠,٠٠٠	(٢٦٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان (أجهزة التدفئة)	-	٣١,٤٥٠	(٣١,٤٥٠)	-
زكاة الفطر نقدي	-	٤٤,٠١٠	(٤٤,٠١٠)	-
زكاة الفطر عيني	-	١٥٧,٦٨٠	(١٥٧,٦٨٠)	-
زكاة التمور	-	١٢٧,٠٤٠	(١٢٧,٠٤٠)	-
	١,٧١٥,٩٩٠	٢,٨٠٤,٠٤١	(٣,١٦٤,٢١٥)	١,٣٥٥,٨١٦
(٢٣) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الاوقاف	١٥٢,٣١٩	٣٢,٤٢٠	-	١٨٤,٧٣٩
	١٥٢,٣١٩	٣٢,٤٢٠	-	١٨٤,٧٣٩

(٢٤) 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 والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث 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 ومطروحاتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٢٥) الأحداث 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.

(٢٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(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 ٦١,٥٠٣ ريال سعودي.

(٢٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.