

جمعية البريمركز شعر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر بمركز شعر

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز شعر مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦) - 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 لميثاق وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (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 (تنمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر بمركز شعر

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.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية البر بمركز شعر.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ٠٤ ربيع الاول ١٤٤٨هـ.
الموافق: ١٧ اغسطس ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية البر بمركز شعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)	٠١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة)
الأصول المتداولة				
النقد وما في حكمه	(٤)	٣,٢١٣,١٥٠	١٤,٤٠٤,٣٤١	١١,٥٨١,٦٠٥
ارصدة مدينة اخرى	(٥)	٣٩,٦٥٠	١٥٠,٤٣٩	١٥٧,٦٣١
مجموع الأصول المتداولة		٣,٢٥٢,٨٠٠	١٤,٥٥٤,٧٨٠	١١,٧٣٩,٢٣٦
الأصول غير المتداولة				
مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية	(٦)	-	١,٣٢٥,٠٠٠	-
العقارات الاستثمارية - بالصافي	(٧)	١٨,٠٥٥,٤٩٥	٣,٣٢٠,٠٠٠	٣,٣٨٠,٠٠٠
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٨)	٦٦,١٠٧	٧٧,٣٦٢	١٢٧,١٥٣
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٩)	٣,٣٧٩	٥,٦٨٩	٧,٩٩٩
مجموع الأصول غير المتداولة		١٨,١٢٤,٩٨١	٤,٧٢٨,٠٥١	٣,٥١٥,١٥٢
إجمالي الأصول		٢١,٣٧٧,٧٨١	١٩,٢٨٢,٨٣١	١٥,٢٥٤,٣٨٨
الالتزامات وصافي الأصول				
الالتزامات غير المتداولة				
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	١٢٥,٧٠٢	٨٢,٨٠١	٥٣,٥٣٧
مجموع الالتزامات		١٢٥,٧٠٢	٨٢,٨٠١	٥٣,٥٣٧
صافي الأصول				
صافي الأصول غير المقيدة		٢٠,٧٣٦,٧١١	١٧,١٣٧,١٤٠	١٣,٦٣٠,٦١٩
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٥١٥,٣٦٨	٤٥٣,٧٣٩	٥٨٠,٧٧٠
صافي اصول الاوقاف	(١٩)	-	١,٦٠٩,١٥١	٩٨٩,٤٦٢
مجموع صافي الأصول		٢١,٢٥٢,٠٧٩	١٩,٢٠٠,٠٣٠	١٥,٢٠٠,٨٥١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢١,٣٧٧,٧٨١	١٩,٢٨٢,٨٣١	١٥,٢٥٤,٣٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) 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 (معدلة)	إجمالي ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٤,٢٩٥,٨٤٢	٤,٣٤٣,٦٦١	-	-	٤,٣٤٣,٦٦١	التبرعات النقدية العامة
٥,٥٥٩,٩٩٤	٥,٥٤٤,٩٣١	-	٥,٥٤٤,٩٣١	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١,٢٠٢,٠٢٧	١١٩,٦٣٩	١١٩,٦٣٩	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٩٨,٨٨٠	-	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
١٥٢,٦٤٧	٣٥,٧٦٤	-	٣٥,٧٦٤	-	تبرعات الزكاة
-	١٦,٦٩٨	-	-	١٦,٦٩٨	ايرادات تأجير
-	١,٠٢٠,٤٠٠	-	١,٠٢٠,٤٠٠	-	(١٢) دعم منصة احسان
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(١,٧٢٨,٧٩٠)	(٦,٥٣٩,٤٦٦)	٨,٢٦٨,٢٥٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١١,٣٠٩,٣٩٠	١١,٠٨١,٠٩٣	(١,٦٠٩,١٥١)	٦١,٦٢٩	١٢,٦٢٨,٦١٥	إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
المصروفات					
(٥,٨٩٤,٢٧٠)	(٨,٣٤٠,٤٧٨)	-	-	(٨,٣٤٠,٤٧٨)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٤٣,٩٠٣)	(٥٥,٤٣٥)	-	-	(٥٥,٤٣٥)	(١٤) المساعدات العينية
(٢٥,٨٠٠)	-	-	-	-	(١٥) مصروفات الحوكمة
(٥٨٢,٣٣٨)	(١٢,٨٧٤)	-	-	(١٢,٨٧٤)	(١٦) مصروفات جمع الأموال
(٤٤٩,٠٢٤)	(٥٢٥,٦١٢)	-	-	(٥٢٥,٦١٢)	(١٧) المصروفات العمومية والادارية
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	(٧) اهلاك العقارات الاستثمارية
(٤٩,٧٩١)	(٣٢,٣٣٥)	-	-	(٣٢,٣٣٥)	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٣١٠)	(٢,٣١٠)	-	-	(٢,٣١٠)	(٩) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٧,٣٠٧,٤٣٦)	(٩,٠٢٩,٠٤٤)	-	-	(٩,٠٢٩,٠٤٤)	إجمالي المصروفات
٤,٠٠١,٩٥٤	٢,٠٥٢,٠٤٩	(١,٦٠٩,١٥١)	٦١,٦٢٩	٣,٥٩٩,٥٧١	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
(٢,٧٧٥)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٢,٧٧٥)	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣,٩٩٩,١٧٩	٢,٠٥٢,٠٤٩	(١,٦٠٩,١٥١)	٦١,٦٢٩	٣,٥٩٩,٥٧١	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
١٥,٢٠٠,٨٥١	٩٨٩,٤٦٢	٥٨٠,٧٧٠	١٣,٦٣٠,٦١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٩٩٩,١٧٩	٦١٩,٦٨٩	(١٢٧,٠٣١)	٣,٥٠٦,٥٢١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩,٢٠٠,٠٣٠	١,٦٠٩,١٥١	٤٥٣,٧٣٩	١٧,١٣٧,١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠٥٢,٠٤٩	(١,٦٠٩,١٥١)	٦١,٦٢٩	٣,٥٩٩,٥٧١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١,٢٥٢,٠٧٩	-	٥١٥,٣٦٨	٢٠,٧٣٦,٧١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٩٩٩,١٧٩	٢,٠٥٢,٠٤٩	التغير في صافي الاصول
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
٤٩,٧٩١	٣٢,٣٣٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣١٠	٢,٣١٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٢٩,٢٦٤	٤٢,٩٠١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,١٤٠,٥٤٤	٢,١٨٩,٥٩٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧,١٩٢	١١٠,٧٨٩	ارصدة مدينة اخري
٤,١٤٧,٧٣٦	٢,٣٠٠,٣٨٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٢,٩٣٨,٠٠٠)	اضافات العقارات الاستثمارية
-	(٢١,٠٨٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٣٢٥,٠٠٠)	(٥٣٢,٤٩٥)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
(١,٣٢٥,٠٠٠)	(١٣,٤٩١,٥٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٢٢,٧٣٦	(١١,١٩١,١٩١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١١,٥٨١,٦٠٥	١٤,٤٠٤,٣٤١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٤,٤٠٤,٣٤١	٣,٢١٣,١٥٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

معاملات غير نقدية هامة

تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للعقارات الاستثمارية ١,٨٥٧,٤٩٥ -

١- التكوين والنشاط:-

جمعية البر بمركز شعر الخيرية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)، بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/٢٧ م وتم تجديد الترخيص بتاريخ ٢٠٢٦/٠٧/٠٩ م، مركزها الرئيسي: مركز شعر - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيلها كمؤسسة فردية باسم جمعية البر بمركز شعر الخيرية تحت رقم تجاري (٤٠٣٤١٠٢٠١٤) بتاريخ ١٤٤٢/٠١/١١ هـ.

اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
- * المساعدة في تعويض الكوارث.
- * القيام ببعض المشاريع الخيرية ومعونة الشتاء وفرحة العيد.
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليبي والاجتماعي.
- * انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والعجزة.
- * تقديم الاعانات اللازمة كمعونة الزواج، تحسين المساكن.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول 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 تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق 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 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 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 المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

المباني ٤٪

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا لها 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، وفيما يلي معدلات الاستهلاك المقدرة لكل بند كالتالي:

السيارات	١٥٪	الاثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزة وآلات وعدد	١٥٪	لوحات دعاية واعلان	١٠٪
المكيفات	١٥٪		

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- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٥-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

١٥٪

الموقع الالكتروني

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 التعاقدى 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 التعاقدى.

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 الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

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 بموجبها 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 تعاقدى 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 التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ 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 دورياً.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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 اعلاه، 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 او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المفردة 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، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى 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 تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او 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، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)ب- المصروفات والمساعداتمصروفات 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 تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو 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.

١٢-٣ صافي الأصول:

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

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 بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

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 ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤١٢,٥٠٠	٤٩٣	بنك الرياض - العام - ح/٩٩٤٠
٥٨٦,٣٩٠	٢,٥٥٠,١١٨	مصرف الراجحي - العام - ح/٦٥٦١
٤٣٢,٩٩٠	٣٩,١٥٤	مصرف الراجحي - زكاة - ح/١٩٩١
٤,٠١١,٥٨٥	١٨٢,٦٣٦	مصرف الراجحي - كفالة ايتام - ح/٩٩٣
٢,١٨١,٨٧٧	١٠١,٥١٦	مصرف الراجحي - وقف - ح/٨٦٦
٢,٢٤١,٠٧٣	٤٢,٩٣٠	مصرف الراجحي - الاطعمة - ح/٥٦٢٨
٣,٩٨١,٥٥٥	٢٨٧,٤٤١	مصرف الراجحي - سقيا - ح/٢٢١٤
٥٥٦,٣٧١	٨,٨٦٢	مصرف الراجحي - كسوة - ح/٢٠١٩
١٤,٤٠٤,٣٤١	٣,٢١٣,١٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
١٥٠,٤٣٩	٣٩,٦٥٠	ضريبة القيمة المضافة
١٥٠,٤٣٩	٣٩,٦٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
١,٣٢٥,٠٠٠	-	مباني
١,٣٢٥,٠٠٠	-	

(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي

الاجمالي	المباني	الاراضي	التكلفة
٣,٤٤٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٤,٧٩٥,٤٩٥	٦,٤١٧,٠٤٥	٨,٣٧٨,٤٥٠	الإضافات خلال السنة
١٨,٢٣٥,٤٩٥	٧,٩١٧,٠٤٥	١٠,٣١٨,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	الإهلاك المتراكم
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	الرصيد بداية السنة
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	إهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١٨,٠٥٥,٤٩٥	٧,٧٣٧,٠٤٥	١٠,٣١٨,٤٥٠	القيمة الدفترية
٣,٣٢٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

السيارات	الاثاث ومفروشات	اجهزه وآلات وعدد	المكيفات	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي	التكلفة
١٠٢,٠٠٠	٣٩,٠٥٦	١٣٥,٥٥٢	٢٩,٤٨٠	٤,٨٧٢	٣١٠,٩٦٠	الرصيد بداية السنة
-	١٩,٩٣٠	-	١,١٥٠	-	٢١,٠٨٠	الإضافات خلال السنة
١٠٢,٠٠٠	٥٨,٩٨٦	١٣٥,٥٥٢	٣٠,٦٣٠	٤,٨٧٢	٣٣٢,٠٤٠	الرصيد في نهاية السنة
٦٤,٦٠٠	٢٧,٨١٩	١٢٧,٣٣١	١١,٧٩٢	٢,٠٥٦	٢٣٣,٥٩٨	الإهلاك المتراكم
١٥,٣٠٠	٣,٩٠٦	٨,٢٢٠	٤,٤٢٢	٤٨٧	٣٢,٣٣٥	الرصيد بداية السنة
٧٩,٩٠٠	٣١,٧٢٥	١٣٥,٥٥١	١٦,٢١٤	٢,٥٤٣	٢٦٥,٩٣٣	اهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٢٢,١٠٠	٢٧,٢٦١	١	١٤,٤١٦	٢,٣٢٩	٦٦,١٠٧	القيمة الدفترية
٣٧,٤٠٠	١١,٢٣٧	٨,٢٢١	١٧,٦٨٨	٢,٨١٦	٧٧,٣٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الموقع الالكتروني	(٩) الاصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١١,٥٥٠	١١,٥٥٠	١١,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
١١,٥٥٠	١١,٥٥٠	١١,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
٣,٥٥١	٥,٨٦١	٥,٨٦١	الرصيد بداية السنة
٢,٣١٠	٢,٣١٠	٢,٣١٠	اطفاء السنة
٥,٨٦١	٨,١٧١	٨,١٧١	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٣,٣٧٩	٣,٣٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٦٨٩	-	٥,٦٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٣,٥٣٧	٨٢,٨٠١	الرصيد بداية السنة
٢٩,٢٦٤	٤٢,٩٠١	المكون خلال السنة
٨٢,٨٠١	١٢٥,٧٠٢	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣٤٦,٠٦٩	١٧١,٠٥١	كفالات ايتام
٢٨٢,٢٧٨	٧٤,٥١٢	السلة الغذائية
١٧,٥٩٤	١٤,٩٥٧	كسوة الشتاء
٣,٢٤٠,٧٦٣	٧٩٣,٧٠٧	سقيا الماء
١,٦٧٣,٢٩٠	٤,٤٩٠,٧٠٤	تبرعات إفطار صائم
٥,٥٥٩,٩٩٤	٥,٥٤٤,٩٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات
-	٢٦٠,٠٠٠	السلال الغذائي للأسر المحتاجة
-	٣٣٦,٠٠٠	كفالة كبار السن
-	٣٧٤,٤٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	١,٠٢٠,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٥٩٢,٢٨١	٢٧٤,٧٠٠	الكفالات
٢٦٥,٥٣٧	١٠٣,٣٠٤	السلة الغذائية
١,٦٦٧,٢٢٢	٤,٢٤٢,٥١٣	افطار صائم
٣,٢٣٦,٧٣٧	٢,٦٨٨,١٨٣	سقى الماء
٦٧,٢٦٧	-	تفريغ كرب
٣٣,٢٦١	٦٦,٤١٢	الحقيبة المدرسية
-	٩٨,٨٨٠	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١/١٣)
-	٨٤٠,٠٨٦	مصروفات منصة احسان (٢/١٣)
٣١,٩٦٥	٢٦,٤٠٠	مصروفات محملة على النشاط (٣/١٣)
٥,٨٩٤,٢٧٠	٨,٣٤٠,٤٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٩٨,٨٨٠	دعم رأس المال البشري
-	٩٨,٨٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٣) مصروفات منصة احسان
-	٢٢٦,٠٨٦	السلة الغذائية
-	٣٠٥,٠٠٠	كفالة كبار السن
-	٣٠٩,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	٨٤٠,٠٨٦	

		(٣/١٣) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مزاييا وحوافز
١١,٧٦٨	٢٦,٤٠٠	
٢٠,١٩٧	-	منافع وخدمات وتأمين
٣١,٩٦٥	٢٦,٤٠٠	
		(١٤) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كسوة
٢٢٧,٩٧٣	-	
١٥,٩٣٠	١١,٩٥٧	زكاة
-	٤٣,٤٧٨	اجهزة كهربائية
٢٤٣,٩٠٣	٥٥,٤٣٥	
		(١٥) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكاليف مهنية واستشارات
٢٥,٨٠٠	-	
٢٥,٨٠٠	-	
		(١٦) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خدمات تسويقية لمشروع وقف البيت العتيق
٥٨٢,٣٣٨	١٢,٨٧٤	
٥٨٢,٣٣٨	١٢,٨٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨٧,١٨٧	٢٢٧,٣٢٠	المرتبات والأجور وما في حكمها
٤١,٩٧٢	٥٠,٥٦٦	التأمينات الاجتماعية
٦,٠٠٠	١٤,١٠٠	مكافئات وحوافز
١٠,٥١٥	٢٧,٦٦٢	رسوم حكومية
٩,٥٢٥	٩,٥١٩	هاتف وفاكس وبريد وإنترنت
٤,٩٧٣	١٠,٨٤٨	كهرباء ومياه
-	١,٧٤٢	التأمين السيارات
١٠,٣٧٥	٣٣,٠٠٠	صيانة وإصلاح
١٢,٥٠٠	٢٩,٠٠٠	بدل انتداب
٤,٠٠٠	-	التدريب والتطوير
٤,٥٠٠	١,٠١٩	مصروفات أخرى
-	٢٢,٦٨٥	رسوم واشتراكات
٢١,٩٥٠	٥٢,٤٨٢	اتعاب مهنية واستشارات
٢٩,٢٦٤	٤٢,٩٠١	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٢٦٣	٢,٧٦٨	مصروفات بنكية
٤٤٩,٠٢٤	٥٢٥,٦١٢	

(١٨) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
زكاة	١٩٨,٢٢٦	٣٥,٧٦٤	(١٧١,٠٥١)	٦٢,٩٣٩
تبرعات - السقيا	١٥٦,٦٣٣	٧٩٣,٧٠٧	(٩٥٠,٣٤٠)	-
كفالات ايتام	-	١٧١,٠٥١	(١٠٣,٦٤٩)	٦٧,٤٠٢
السلة الغذائية	-	٧٤,٥١٢	(٧٤,٥١٢)	-
كسوة الشتاء	-	١٤,٩٥٧	(١٤,٩٥٧)	-
إفطار صائم	-	٤,٤٩٠,٧٠٤	(٤,٢٤٢,٥١٣)	٢٤٨,١٩١
تبرعات - منصة احسان	-	٥٠,٠٠٠	(٤٣,٤٧٨)	٦,٥٢٢
السلال الغذائي للأسر المحتاجة - منصة احسان	-	٢٦٠,٠٠٠	(٢٢٦,٠٨٦)	٣٣,٩١٤
كفالة كبار السن - منصة احسان	-	٣٣٦,٠٠٠	(٣٠٥,٠٠٠)	٣١,٠٠٠
كفالة الارامل والمطلقات- منصة احسان	-	٣٧٤,٤٠٠	(٣٠٩,٠٠٠)	٦٥,٤٠٠
دعم رأس المال البشري	٩٨,٨٨٠	-	(٩٨,٨٨٠)	-
	٤٥٣,٧٣٩	٦,٦٠١,٠٩٥	(٦,٥٣٩,٤٦٦)	٥١٥,٣٦٨

(١٩) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وقف برادة	١,٦٠٩,١٥١	١١٩,٦٣٩	(١,٧٢٨,٧٩٠)	-
	١,٦٠٩,١٥١	١١٩,٦٣٩	(١,٧٢٨,٧٩٠)	-

(٢٠) المعلومات المقارنة

- تمت إعادة عرض القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بسبب الأخطاء التي تم تصحيحها بسبب عرض العقارات الاستثمارية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بالجمعية ووفقاً لمتطلبات القسم (١٠) من معيار IFRS للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، فقد تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترات السابقة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض الأرصدة في القوائم المالية كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كالتالي:

قائمة المركز المالي

٠١ يناير ٢٠٢٤ م بعد التعديل	التعديل	٠١ يناير ٢٠٢٤ م قبل التعديل	
١٢٧,١٥٣	(٣,٣٨٠,٠٠٠)	٣,٥٠٧,١٥٣	الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٣٨٠,٠٠٠	٣,٣٨٠,٠٠٠	-	العقارات الاستثمارية

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل التعديل	
٧٧,٣٦٢	(٣,٣٢٠,٠٠٠)	٣,٣٩٧,٣٦٢	الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٣٢٠,٠٠٠	٣,٣٢٠,٠٠٠	-	العقارات الاستثمارية

قائمة الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل التعديل	
---------------------------------	---------	---------------------------------	--

المصروفات

٤٩,٧٩١	(٦٠,٠٠٠)	١٠٩,٧٩١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	اهلاك العقارات الاستثمارية

قائمة التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل التعديل	
٤٩,٧٩١	(٦٠,٠٠٠)	١٠٩,٧٩١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	اهلاك العقارات الاستثمارية

(٢١) الاحداث اللاحقة

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

(٢٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة تتطلب الإفصاح أو التعديل بالقوائم المالية للجمعية.

(٢٣) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٥٠,٥٦٦ ريال سعودي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٦ م.