

جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٣)

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
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة الليث مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 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 الليث

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 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 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 أسور 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

الرياض : ١٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ.
الموافق : ٢٧ أبريل ٢٠٢٦ م.

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٢٣,٩١٣	١,٥١٥,١٦٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣٧,٩٥٠	٣٩٦,٨٣٣	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة المدينة الأخرى
١,٣٦١,٨٦٣	١,٩١٢,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
٥,١٨٣,٥٩٤	٥,٠٧٧,٨٥٦	(٦)	اصول الاوقاف- بالصافي
٥,١٨٣,٥٩٤	٥,٠٧٧,٨٥٦		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
١	١	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٩٢٩,٩٥١	٧٥٣,٩٨٩	(٨)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
-	٧٨٧,٤٥٩	(٩)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٩٢٩,٩٥٢	١,٥٤١,٤٤٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٤٧٥,٤٠٩	٨,٥٣١,٣٠٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٧٤,٢٨٣	١٠٦,٠٠٠	(١٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٤,٢٨٣	١٠٦,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير المتداولة
٤٠٨,٢٧٣	٤٢٨,٦٢٢	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٨,٢٧٣	٤٢٨,٦٢٢		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
٤٨٢,٥٥٦	٥٣٤,٦٢٢		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٥,٦٤٢,٨١٠	٦,٤٠٤,٦٤١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٤٦,٤٨٦	٧٢٧,٣٩٨	(٢٣)	صافي الأصول المقيدة
٨٠٣,٥٥٧	٨٦٤,٦٤٤	(٢٤)	صافي اصول الاوقاف
٦,٩٩٢,٨٥٣	٧,٩٩٦,٦٨٣		مجموع صافي الأصول
٧,٤٧٥,٤٠٩	٨,٥٣١,٣٠٥		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 م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٣,٠٢٩,٩٤٠	١,٢٤٧,٩٤٢	-	-	١,٢٤٧,٩٤٢	التبرعات النقدية العامة
٢,٠٣٦,٨٣٦	٧٨٠,٥٣٤	-	٧٨٠,٥٣٤	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣٢٣,٠٧٦	٢٣٩,٠٩٩	٢٣٩,٠٩٩	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠	تبرعات عينية عقارات استثمارية
٣٦٨,٢٦٠	٤١٠,٥٠٠	-	-	٤١٠,٥٠٠	(١٣) التبرعات العينية
٥٣٣,٦٧٨	٣٨٩,١٦٩	-	٣٨٩,١٦٩	-	تبرعات الزكاة
١٢٦,٣٢٢	٤٤,٧٠٧	-	٤٤,٧٠٧	-	(١٤) دعم منصة تبرع
٤,٢٦٣,٧٨٠	١,٩٨٠,٣٢٥	-	١,٩٨٠,٣٢٥	-	(١٥) دعم منصة احسان
١,٦٠٠	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	اشتراكات الاعضاء
٢٢٢,٧٠٠	٤٠٩,٤٠٠	-	-	٤٠٩,٤٠٠	ايرادات ايجارات
١,٣٨٠	٤٥,٨٠٠	-	-	٤٥,٨٠٠	ايرادات اخرى
صافي الأصول المحجزة من القيود					
-	-	(١٧٨,٠١٢)	(٣,٠١٣,٨٢٣)	٣,١٩١,٨٣٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠,٩٠٧,٥٧٢	٦,١٤٨,٨٧٦	٦١,٠٨٧	١٨٠,٩١٢	٥,٩٠٦,٨٧٧	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات					
(١,٩٢١,٣١٦)	-	-	-	-	(١٦) المساعدات النقدية
(٦١٢,٢١٥)	(٦٤١,٣٦١)	-	-	(٦٤١,٣٦١)	(١٧) المساعدات العينية
(٥٤٠,٧٨٢)	(١١١,٨٣١)	-	-	(١١١,٨٣١)	مساعدات الزكاة
(٩٢,٨٦٤)	(٧٢,٢٧٥)	-	-	(٧٢,٢٧٥)	(١٨) مصروفات توزيعات عوائد الأوقاف
(٦,٧٧٧,٣٥٦)	(٣,٣٨٧,١٩٥)	-	-	(٣,٣٨٧,١٩٥)	(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٨,٢٢٢)	(١٠,٣٥٠)	-	-	(١٠,٣٥٠)	(٢٠) مصروفات الحوكمة
(١٤٧,٩٥١)	(٥,١٧٥)	-	-	(٥,١٧٥)	(٢١) مصروفات جمع الاموال
(٧٥٣,٠٠٠)	(٦٢١,١٥٩)	-	-	(٦٢١,١٥٩)	(٢٢) مصروفات العمومية والادارية
(١٠٥,٧٣٨)	(١٠٥,٧٣٨)	-	-	(١٠٥,٧٣٨)	(٦) إهلاك اصول الأوقاف
(١٧٤,٩٩٨)	(١٧٥,٩٦٢)	-	-	(١٧٥,٩٦٢)	(٨) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(١٤,٠٠٠)	-	-	(١٤,٠٠٠)	(٩) إهلاك العقارات الاستثمارية
(١١,١٥٤,٤٤٢)	(٥,١٤٥,٠٤٦)	-	-	(٥,١٤٥,٠٤٦)	إجمالي المصروفات
(٢٤٦,٨٧٠)	١,٠٠٣,٨٣٠	٦١,٠٨٧	١٨٠,٩١٢	٧٦١,٨٣١	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
١٧,٩٠٠	-	-	-	-	تسويات سنوات السابقة
١٧,٩٠٠	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٢٢٨,٩٧٠)	١,٠٠٣,٨٣٠	٦١,٠٨٧	١٨٠,٩١٢	٧٦١,٨٣١	التغير في صافي الاصول

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

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٧,٢٢١,٨٢٣	٣,٥٥٠,٠٨٣	١,٢٧٥,٧٧٢	٢,٣٩٥,٩٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٢٨,٩٧٠)	(٢,٧٤٦,٥٢٦)	(٧٢٩,٢٨٦)	٣,٢٤٦,٨٤٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٩٩٢,٨٥٣	٨٠٣,٥٥٧	٥٤٦,٤٨٦	٥,٦٤٢,٨١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٠٣,٨٣٠	٦١,٠٨٧	١٨٠,٩١٢	٧٦١,٨٣١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٩٩٦,٦٨٣	٨٦٤,٦٤٤	٧٢٧,٣٩٨	٦,٤٠٤,٦٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٨,٩٧٠)	٩٥٨,٠٣٠	التغير في صافي الأصول
-	(٦٠٠,٠٠٠)	تبرعات عينية العقارات الاستثمارية
١٠٥,٧٣٨	١٠٥,٧٣٨	إهلاك اصول الاوقاف
١٧٤,٩٩٨	١٧٥,٩٦٢	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	١٤,٠٠٠	إهلاك العقارات الاستثمارية
٦٤,٠٨٤	٤٤,٠٣٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤٥,٨٠٠	تسويات سنوات سابقة
١١٥,٨٥٠	٧٤٣,٥٦٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٧٢,١٢١	(١٥٨,٨٨٣)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة المدينة الاخرى
٧٣,٢٥٠	٣١,٧١٧	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٦١,٢٢١	٦١٦,٣٩٩	النقد لنتائج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٣,٦٨٦)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٢٦١,٢٢١	٥٩٢,٧١٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٧٥٠)	-	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	(٢٠١,٤٥٩)	اضافات العقارات الاستثمارية
(١٢,٧٥٠)	(٢٠١,٤٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٤٨,٤٧١	٣٩١,٢٥٤	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٧٥,٤٤٢	١,١٢٣,٩١٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٢٣,٩١٣	١,٥١٥,١٦٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) 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 بمحافظة الليث، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٣) وتاريخ ١٩/٠٤/١٤٢٣ هـ الموافق ٣٠/٦/٢٠٢٥ م، ومركزها الرئيسي: - الليث - مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث برقم تسجيل (٦٤٠١١٠٤٠٥٧) في تاريخ ٢٧/٠٨/١٤٤٤ هـ ورأس مال قدره ٢٠,٠٠٠ ريال.

١.١. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- * تقديم المساعدات الخيرية النقدية أو العينية للأفراد والعائلات الفقيرة والمحتاجة بعد إجراء البحث الميداني اللازم.
- * مساعدة المرضى والمعوقين وتسهيل تقديم كافة المساعدات لهم.
- * إقامة دورات تأهيلية وتدريبية.
- * المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية مختلفة.
- * تقديم المساعدات الخيرية العينية في الحوادث الكوارث للمتضررين المستحقين.

٢.١. 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) أسس 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، ولتطلبات 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 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 للمؤسسة 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبعه)

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 سنة 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 اصول الاوقاف:

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

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه 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 الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

/٢٥

البرامج المحاسبية

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، للموجودات كما يلي:

المباني	/٤	السيارات	/٢٠
الأجهزة وآلات وعدد	/١٥	الأثاث ومفروشات	/١٠
اللوحات الدعاية والاعلان	/٢٥	الادوات واجهزة عرض	/١٥
الأجهزة الحاسب الي وملحقاتها	/١٥	الأجهزة الاتصال والامن والحماية	/١٥
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	/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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبعه)

٦-٣ العقارات الاستثمارية

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

المباني ٤٪

٧-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

٨-٣ 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 كمتأجر

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 سنة 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 السنة التي يتم اكتساب فيها.

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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 التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبعه)

١١-٣ 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 بناءات على ذلك.

١٢-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأأنواع 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 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، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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.

١٢-٣ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية. المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصروفات 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 سنة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٣-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول 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.

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

١٥-٣ 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 والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٢,٦٠٤	٥٠,٩٢٤١	مصرف الراجحي عام ح/٩٩٣.
٢,٩٣٢	٤,٤٣٦	مصرف الراجحي مساعدة شباب ح/٩٨٥.
١٣٤,٢٧٨	٩١,٩١٧	مصرف الراجحي اوقاف ح/٦٥٩٣.
٢,٠٠٣	٢,٤١١	مصرف الراجحي اسر منتجة ح/٧٩٥.
٥٥٧	٧٨٩	مصرف الراجحي معارض ح/٢٩١.
٤	١٧٧	مصرف الراجحي ايتام ح/٦٦٢.
١٠	-	مصرف الراجحي زكاة ح/٥٥٥.
٥٧٧,٦٨٧	٥٠٨,٥٣٢	بنك الأهلي زكاة ح/١٠٢.
٢٥٦,٥٩٠	٢٤٤,٣٤٤	بنك الأهلي عام ح/١٠٠.
٦٧,٢٤٨	١٥٣,٣٢٠	بنك الأهلي اوقاف ح/١٠٧.
١,١٢٣,٩١٣	١,٥١٥,١٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة المدينة الأخرى
١٣,١٥٠	١٧٤,٤٠٠	إيرادات مستحقة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة شراء عقارات
٧٤,٨٠٠	٤٨,٣٠٠	سلف عاملين
-	١٩,١٣٣	تسويات ضريبة القيمة المضافة
-	٥,٠٠٠	عهد
٢٣٧,٩٥٠	٣٩٦,٨٣٣	

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

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الأراضي	(٦) اصول الاوقاف- بالصافي
<u>التكلفة</u>				
٥,٨١٤,٤٥٦	٥,٨١٤,٤٥٦	٢,٦٤٣,٤٥٦	٣,١٧١,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٥,٨١٤,٤٥٦	٥,٨١٤,٤٥٦	٢,٦٤٣,٤٥٦	٣,١٧١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
٥٢٥,١٢٤	٦٣٠,٨٦٢	٦٣٠,٨٦٢	-	الرصيد بداية السنة
١٠٥,٧٣٨	١٠٥,٧٣٨	١٠٥,٧٣٨	-	إهلاك السنة
٦٣٠,٨٦٢	٧٣٦,٦٠٠	٧٣٦,٦٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
-	٥,٠٧٧,٨٥٦	١,٩٠٦,٨٥٦	٣,١٧١,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,١٨٣,٥٩٤	-	٢,٠١٢,٥٩٤	٣,١٧١,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	برامج محاسبية	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>			
٣,٩٣٧	٣,٩٣٧	٣,٩٣٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٣٧	٣,٩٣٧	٣,٩٣٧	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
٣,٩٣٦	٣,٩٣٦	٣,٩٣٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٣٦	٣,٩٣٦	٣,٩٣٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
-	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	-	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتبع)

الأثاث ومفروشات	السيارات	الأدوات وأجهزة العرض	المباني	الأراضي	التكلفة
الاجهزة التدفئة والتبريد والتهوية					
٢٢١,٧٠٩	٣٩٥,٥٦٦	٢٦٠,٧٢٠	١,٠٦٩	٢,٨١٠,١٩٤	٣٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-
٢٢١,٧٠٩	٣٩٥,٥٦٦	٢٦٠,٧٢٠	١,٠٦٩	٢,٨١٠,١٩٤	٣٠٠,٠٠٠
					الرصيد بداية السنة
					الإضافات خلال السنة
					الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
٢١٧,٥٠٥	٣٥٦,٥٥٣	١٤٣,٣٦٥	٢٢٧	٢,٤٢١,٤٣٠	-
٤,٢٠٢	٦,٥٤٤	٣٢,٧٥٠	١٦٠	١١٢,٤٠٨	-
٢٢١,٧٠٧	٣٦٣,٠٩٧	١٧٦,١١٥	٣٨٧	٢,٥٣٣,٨٣٨	-
					الرصيد بداية السنة
					إهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
٢	٣٢,٤٦٩	٨٤,٦٠٥	٦٨٢	٢٧٦,٣٥٦	٣٠٠,٠٠٠
٤,٢٠٤	٣٩,٠١٣	١١٧,٣٥٥	٨٤٢	٣٨٨,٧٦٤	٣٠٠,٠٠٠
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٣)

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

(٨) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتمه)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الأجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اللوحات الدعابة والاعلان	الأجهزة الاتصال والامن والحماية	التكلفة
٤,١٠٦,٩٦٠	٤,١١٩,٧١٠	٧٩,٦٤١	٣,٣٠٠	٤٧,٥١١	الرصيد بداية السنة
١٢,٧٥٠	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٤,١١٩,٧١٠	٤,١١٩,٧١٠	٧٩,٦٤١	٣,٣٠٠	٤٧,٥١١	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
٣,٠١٤,٧٦١	٣,١٨٩,٧٥٩	٣٥,٦٩٦	٩٦٣	١٤,٠٢٠	الرصيد بداية السنة
١٧٤,٩٩٨	١٧٥,٩٦٢	١١,٩٤٦	٨٢٥	٧,١٢٧	إهلاك السنة
٣,١٨٩,٧٥٩	٣,٣٦٥,٧٢١	٤٧,٦٤٢	١,٧٨٨	٢١,١٤٧	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
-	٧٥٣,٩٨٩	٣١,٩٩٩	١,٥١٢	٢٦,٣٦٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٢٩,٩٥١	-	٤٣,٩٤٥	٢,٣٣٧	٣٣,٤٩١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٥ م	مشاريع تحت التنفيذ تحسينات مجمع العلووي	مباني (مبني مجمع العلووي)	(٩) العقارات الاستثمارية - بالصافي
<u>التكلفة</u>			
٨٠١,٤٥٩	٢٠١,٤٥٩	٦٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٨٠١,٤٥٩	٢٠١,٤٥٩	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	إهلاك السنة
١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
٧٨٧,٤٥٩	٢٠١,٤٥٩	٥٨٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		عقود الايجار
٥٠,٠٠٠	١٠٦,٠٠٠		التأمينات الاجتماعية
٣٧٣	-		مؤسسة الحلول المبتكرة لبيع الأجهزة الكهربائية
٢٣,٩١٠	-		
٧٤,٢٨٣	١٠٦,٠٠٠		
<u>(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		رصيد بداية السنة
٣٤٤,١٨٩	٤٠٨,٢٧٣		المكون خلال السنة
٦٤,٠٨٤	٤٤,٠٣٥		المسدد خلال السنة
-	(٢٣,٦٨٦)		رصيد نهاية السنة
٤٠٨,٢٧٣	٤٢٨,٦٢٢		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٦,٥٠٠	٣٨٩,٧٣٠	تبرعات كسوة
٩٠,٣٤٦	١٨٠,٢١٤	سلات غذائية
٦٤,٨٧٨	١١٣,٩٦٧	سداد فواتير الكهرباء
-	٣٢,٦٠٠	رسوم دراسية
١,٢١٤,٧٧٩	١٥,٩٦٠	إفطار صائم
-	١٥,٠٠٠	الذبيحة الرمضانية
١٢,٤٠٣	١٤,٠٠٠	اسر منتجة
-	١٠,٠٥٧	الحقيقية الدراسية
٢٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	إعانة الشباب على الزواج
-	١,٠٠٦	سقيا الماء
١٤٦,١٦٥	-	اسر محتاجة
٣٦,٠٠٠	-	سداد الإيجارات
١٢٧,١٠٦	-	الأجهزة الكهربائية
-	-	ترميم منازل
٣٧,٨٠٠	-	زكاة الفطر
١٣١,٢٣٧	-	سقيا حاج
٨٩	-	اسر منتجة
٢,٧٠٥	-	مساعدة الشباب
١٢٥,٣٣١	-	علاجية
٢١,٤٩٧	-	تأثيث المنازل
٢,٠٣٦,٨٣٦	٧٨٠,٥٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات العينية
٢٣٣,٢٦٠	١٤١,٩٠٠	سلات غذائية
-	١٤١,٦٠٠	مياه
-	١٢٧,٠٠٠	اجهزة كهربائيه
١٣٥,٠٠٠	-	تمور
٣٦٨,٢٦٠	٤١٠,٥٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة تبرع
-	٣٠,٢٨٢	زكاة
-	١٤,٤٢٥	كسوة العيد
١٢٣,٦٢٢	-	سقى الحاج
١,٧٠٠	-	مشروع الذبائح الرمضانية
١,٠٠٠	-	رسوم ومنح دراسية
١٢٦,٣٢٢	٤٤,٧٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم منصة احسان
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	سقى المعتمرين
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	سقى الماء لضيوف الرحمن
-	٥٠٠,٠٠٠	وجبات لضيوف الرحمن
-	١٣٥,٠٠٠	دعم المقبلين علي الزواج
-	٧٧,٦٢٥	اجهزة كهربائية مكيفات للأسر الاشد استحقاقا
-	٦٤,٨٠٠	سداد ايجارات المنازل
-	٥٦,٤٠٠	كفالات ايتام
-	٤٥,٠٠٠	العمليات الجراحية للمتعاقين
-	٣٨,٥٠٠	الاجهزة الكهربائية
-	٣٣,٠٠٠	تأثيث منازل
١٨٣,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	دعم الاسر المحتاجة
٢٤١,٥٠٠	-	تفريغ كربة
٧١٨,٥٦٠	-	مشروع الكفالة محتاجين
٥٠٠,٠٠٠	-	إفطار صائم بالحرم المكي
٧٢,٠٠٠	-	تامين عربات بيع الطعام للمحتاجين
٢٥٨,٧٢٠	-	سلأت الغذائية
٥٢٥,٠٠٠	-	وجبة السحور
٥٢٥,٠٠٠	-	وجبة الحاج
٢٤٠,٠٠٠	-	دعم الاسر المحتاجة كود
٤,٢٦٣,٧٨٠	١,٩٨٠,٣٢٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المساعدات النقدية
٤,٢٢٦	-	سقيا الماء
٤٣,٢٠٠	-	تفريج كرب
٢٠,٠٠٠	-	إعانات زواج
٢٨,٦٦١	-	بناء وترميم المساكن
١٤٦,١٦٥	-	اسر محتاجة
٦٤,٦٠٠	-	سداد ايجارات
١١٥,٦٤٨	-	سداد فواتير كهرباء
١٢٨,٠٥٠	-	علاجية
١,٢١٤,٧٧٩	-	إفطار صائم
٣,٢٥٠	-	سداد ديون
٦,٥٠٠	-	كسوة
١٥,٠٠٠	-	اسر منتجة
١٣١,٢٣٧	-	وجبة وسقيا حاج
١,٩٢١,٣١٦	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المساعدات العينية
٢٦٣,٤٥٥	١٩٥,٤٦١	سلأت غذائية -مقيدة
-	١٤١,٩٠٠	سلأت غذائية -غير مقيده
-	١٤١,٦٠٠	مياه - غير مقيده
١٣٠,٢٩٠	١٢٧,٠٠٠	اجهزة كهربائية
٣٧,٨٠٠	٣٥,٤٠٠	زكاة الفطر
١٣٥,٠٠٠	-	تمور
٢٧,٧٧٠	-	تأثيث منازل
١,٧٠٠	-	مشروع الذبائح الرمضانية
١٦,٢٠٠	-	علاجية
٦١٢,٢١٥	٦٤١,٣٦١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات توزيعات عوائد الأوقاف
٢٦,٥٩٦	٢٨,٢٩٨	المياه والصرف للوقف
٢١,٨٠٠	٢٢,٨٠٠	الرواتب والأجور للأوقاف
٤٠٠	١٣,٥٧٠	صيانة مباني اوقاف
٣,٢٠٠	٥,٧٥٠	صيانة مصعد الوقف
١,٥٠٢	٩٠٣	مواد تنظيف للأوقاف
١٠,٥٠٠	٨٢٠	اجور واتعاب اوقاف
-	١٢٥	رسوم منصة ايجار
٢	٩	رسوم بنكية
١٠,٣١٦	-	تراخيص الأوقاف
١٨,٥٤٨	-	تكاليف استشارات هندسية
٩٢,٨٦٤	٧٢,٢٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات البرامج والانشطة
-	٣٨٩,٧٣٠	كسوة العيد
-	٥٩,١٣١	سداد فواتير كهرباء
-	٣١,٩٩٥	رسوم دراسية
-	١٨,٢١٧	السلة الغذائية
-	١٥,٩٦٠	افطار صائم
-	١٥,٠٠٠	الذبيحة الرمضانية
-	١٤,٠٠٠	دعم اسر منتجة
-	١٠,٠٥٧	الحقيبة المدرسية
-	٨,٠٠٠	اعانات زواج
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	دعم برنامج (الشراكة المجتمعية)
-	٥,٠٣١	سقيا الماء
-	٣,٠٠٠	سداد ايجارات
-	٢,٠٠٠	مساعداة علاجية
-	١,٥٠٠	مسابقة اليوم الوطني
١٣,٠٠٠	-	حفل تامين عربات بيع الطعام (الشراكة المجتمعية)
٨,٠٠٠	-	دعم برامج المدرسة السعودية الابدائية
١٢٤,٦٢٢	٤٤,٦٤٨	مصروفات منصة تبرع (١/١٩)
٤,٤٩٠,٣٣٠	١,٨١٩,٥٣٢	مصروفات منصة احسان (٢/١٩)
٢,١٣٦,٤٠٤	٩٤٣,٣٩٤	مصروفات محملة على النشاط (٣/١٩)
٦,٧٧٧,٣٥٦	٣,٣٨٧,١٩٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٩) مصروفات منصة تبرع
-	٣٠,٢٨٢	زكاة
-	١٤,٣٦٦	كسوه العيد
١٢٣,٦٢٢	-	سقيا حاج
١,٠٠٠	-	رسوم ومنح دراسية
١٢٤,٦٢٢	٤٤,٦٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٩) مصروفات منصة احسان
٤٣٤,٧٨٣	٤٣٤,٧٨٢	سقيا الماء لضيوف الرحمن
-	٤٣٤,٧٨٢	سقيا الحاج
-	٤٣٤,٧٨٢	وجبات موسمية لضيوف الرحمن
-	١٣٥,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
٥٤,٠٠٠	٨٤,٥٧٩	ترميم منازل
-	٦٨,٨٢١	اجهزة كهربائية مكيفات للاسر الاشد استحقاقا
-	٦٤,٨٠٠	سداد اجارات المنازل
-	٤٣,٠٩٠	العمليات الجراحية للمتعفين
-	٣٤,٨٦١	الاجهزة الكهربائية
-	٣٠,٨٣٥	تأثيث المنازل
-	٣٠,٠٠٠	دعم الاسر المنتجة
-	٢٣,٢٠٠	كفالات ايتام
٢٤١,٥٠٠	-	تفريغ كربة
٩٥,٠٠٠	-	مساعدات الاسر المحتاجة
٢٢٦,٠٨٧	-	سقيا ماء
٦٥١,٩٢٣	-	مشروع الكفالة التعليمية طلاب محتاجين
١٨٣,٠٠٠	-	دعم الاسر المحتاجة
٥٠٠,٠٠٠	-	مشروع إفطار صائم بالحرم المكي
٧٢,٠٠٠	-	تامين عربات بيع الطعام للمحتاجين
٢٤٢,٠٣٧	-	سلأت غذائية
٥٢٥,٠٠٠	-	وجبة سحور
٥٠٠,٠٠٠	-	سقيا المعتمدين
٥٢٥,٠٠٠	-	وجبة حاج
٢٤٠,٠٠٠	-	دعم الاسر المحتاجة كود
٤,٤٩٠,٣٣٠	١,٨١٩,٥٣٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٩) مصروفات محملة على النشاط
٥٦٦,٦٣٤	٤٨٠,٠٩٨	رواتب واجور وما في حكمها
١,٢٨٩,٧٩١	٣٧٤,٢٩١	الدعاية والاعلان
-	٢١,٢٨٠	الاجازات
١٧,٦٠٥	١٨,٤٧٠	رسوم اشتراكات وتصديقات
١٣٢,٤٧٩	١٤,٠٠٠	مكافئات وحوافز
٣٣,٣١٧	١٢,٠٥٥	أجور واتعاب
١٠,٢٠٤	١١,٩١٥	الهاتف والانترنت
١٠,٦٢٠	٥,٩٠٠	صيانة واصلاح
٩٣	٢,١٤٤	مصروفات بنكية
٥,٠٠٠	١,٧٤١	سفریات
-	١,٠٠٠	بدل الانتداب
-	٥٠٠	تدريب وتأهيل
١٢,١٠٠	-	وقود ومحروقات
١٨,٥٦١	-	اتعاب مهنية
٤٠,٠٠٠	-	شحن رصيد المتجر الالكتروني
٢,١٣٦,٤٠٤	٩٤٣,٣٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصروفات الحوكمة
-	١٠,٣٥٠	اجور واتعاب مهنية
٢٨,٢٢٢	-	مصروفات الحوكمة لسنة ٢٠٢٤ م
٢٨,٢٢٢	١٠,٣٥٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) مصروفات جمع الأموال
-	٥,١٧٥	شحن الرسائل النصية للمتجر الإلكتروني
١٤٧,٩٥١	-	مصروفات جمع اموال لسنة ٢٠٢٤ م
١٤٧,٩٥١	٥,١٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٢) المصروفات العمومية والادارية
٤٩٣,٨٨٨	٤٤٥,٣٠١	رواتب واجور وما في حكمها
٧٥٠	١٥٠	ايجارات
١٠,٦٠٢	-	تأمينات اجتماعية
٢٣,٥٠٠	١٤,٥٠٠	مكافئات وحوافز
٨,٦٩٧	١٠,٠٦٢	كهرباء ومياه
١٣,٩٦٨	١٠,٨٦٠	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٩,٥٨٤	١١,٨٣٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨,٠٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارات
٩,٠٠٠	-	سفر وانتقال
١٢,٠١٠	١٠,٨٢٣	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٧٢٥	١٢,٠٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٣١,٣٧٩	١٢,٤٠٠	ضيافة ونظافة
٤,٢٢٥	١٥	رسوم حكومية واشتراكات وتصديقات
٣٠,٩٠٠	١٤,٠٨٠	أجور واتعاب
٤٣٠	-	دعاية وإعلان
٥,٣٥٢	-	تأهيل وتدريب
١,٠٥٠	-	التأمين
٢٨,٧٢٨	٤٤,٠٣٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٢	٢٥٠	رسوم بنكية
٦,٧٠٠	-	عينات وهدايا
٤١,٥٠٠	٤,٠٠٠	بدل انتداب
-	٣٠,٦٠٠	الاجازات
-	٢٠٠	ملابس العمال الموحد
٧٥٣,٠٠٠	٦٢١,١٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٣) صافي الاصول المقيدة
٢٣٩,٩٣٨	(١٤٩,٢٣١)	٣٨٩,١٦٩	-	تبرعات زكاة
-	(١٠,٠٥٧)	١٠,٠٥٧	-	الحقيبة المدرسية
-	(٣٢,٦٠٠)	٣٢,٦٠٠	-	رسوم دراسية
-	(٣٠,٢٨٢)	٣٠,٢٨٢	-	منصة تبرع زكاة
١	(١٤,٤٢٤)	١٤,٤٢٥	-	منصة تبرع كسوه العيد
٥٤,٨٤١	(٥٩,١٣١)	١١٣,٩٦٧	٥	سداد فواتير الكهرباء
٦,٦٧٥	(٣,٠٠٠)	-	٩,٦٧٥	سداد ايجارات
-	(٢,٠٦٦)	-	٢,٠٦٦	اجهزة كهربائية
١,٩١٠	(٤٣,٠٩٠)	٤٥,٠٠٠	-	العمليات الجراحية- منصة احسان
-	(٧٧,٦٢٥)	٧٧,٦٢٥	-	اجهزة كهربائية- منصة احسان
-	(٨,٠٠٠)	٨,٠٠٠	-	اعانه زوج
٣٥٠,٦١١	-	-	٣٥٠,٦١١	بناء وترميم منازل
٢٢,٩٥٣	(٥,٠٣١)	١,٠٠٦	٢٦,٩٧٨	سقيا الماء
١٧,٢٦٩	(٢٢٣,٠٩٦)	١٨٠,٢١٤	٦٠,١٥١	السلة الغذائية
-	(١٤,٠٠٠)	١٤,٠٠٠	-	دعم الاسر المنتجة
-	(٦٤,٨٠٠)	٦٤,٨٠٠	-	سداد ايجارات- منصة احسان
-	(١٥,٩٦٠)	١٥,٩٦٠	-	إفطار صائم
-	(٣٨٩,٧٣٠)	٣٨٩,٧٣٠	-	كسوة
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	الذبيحة الرمضانية
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-	سقيا الماء لضيوف الرحمن- منصة احسان
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-	سقيا الحاج- منصة احسان
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-	وجبات موسمية لضيوف الرحمن- منصة احسان
-	(١٣٥,٠٠٠)	١٣٥,٠٠٠	-	دعم مقبلين علي الزواج- منصة احسان
٣٣,٢٠٠	(٢٣,٢٠٠)	٥٦,٤٠٠	-	كفالات ايتام- منصة احسان
-	(٣٨,٥٠٠)	٣٨,٥٠٠	-	اجهزة كهربائية- منصة احسان
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	الاسر المنتجة- منصة احسان
-	(٩٧,٠٠٠)	-	٩٧,٠٠٠	منصة احسان - ترميم منازل
-	(٣٣,٠٠٠)	٣٣,٠٠٠	-	تأثيث منازل- منصة احسان
٢٢٧,٣٩٨	(٣,٠١٣,٨٢٣)	٣,١٩٤,٧٣٥	٥٤٦,٤٨٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٤) صافي أصول الاوقاف
٨٦٤,٦٤٤	(١٧٨,٠١٢)	٢٣٩,٠٩٩	٨٠٣,٥٥٧	تبرعات اوقاف نقدية
٨٦٤,٦٤٤	(١٧٨,٠١٢)	٢٣٩,٠٩٩	٨٠٣,٥٥٧	

(٢٥) الاحداث اللاحقة

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

(٢٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٧) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الجمعية أي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(٢٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٦ م.