

جمعية البر بقرى الفحو

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٧٩)

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 الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر بقرى الفحو

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بقرى الفحو مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٧٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البرقري الفحو

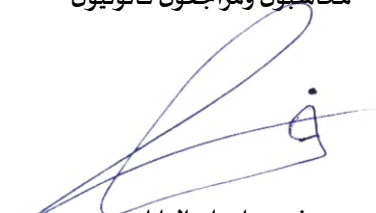
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون


فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٢٤ شوال ١٤٤٧هـ.
الموافق: ١٢ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٩٤,١٤٣	١٢٤,٧٢٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٩,١٩٥	١٣٠,٠٠٨	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٣٦٣,٣٣٨	٢٥٤,٧٣٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤,٤٥٠	١١,٩٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة – بالصافي
١,٤٧٥,٩٣٣	١,٢٩٣,٥٢٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٤٩٠,٣٨٣	١,٣٠٥,٤٢٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٨٥٣,٧٢١	١,٥٦٠,١٥٨		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٠٠٠	١٣,٩٧٥	(٨)	مصروفات مستحقة
٤,٠٠٠	١٣,٩٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥,٣٦٨	١٠,٣٦٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٣٦٨	١٠,٣٦٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩,٣٦٨	٢٤,٣٤٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٥٤١,٥٦٦	١,٣٣٦,٠٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٢,٧٨٧	١٩٩,٧٣٢	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٤٤,٣٥٣	١,٥٣٥,٨١٥		مجموع صافي الأصول
١,٨٥٣,٧٢١	١,٥٦٠,١٥٨		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) 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	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٦,٦١٢	٢٥,٦٥٤	-	٢٥,٦٥٤		التبرعات النقدية العامة
٢٩٢,٢٨١	٥٣٤,٢٧٩	٥٣٤,٢٧٩	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٤,١٥٠	١٠٥,٥٠٠	١٠٥,٥٠٠	-		الزكاة
١,٥٠٢,٠٥٠	١,١٩٩,٥٠٠	١,١٩٩,٥٠٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
١١٤,٤٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١٢)	المنح الحكومي
١٤٠,٥٤٤	٤٣,٩٩٩	٤٣,٩٩٩	-	(١٣)	دعم منصة تبرع
٢٠٠	-	-	-		التبرعات العينية
-	٢١,٧٢٠	-	٢١,٧٢٠		ايرادات محطه التحلية
٤,٨٠٠	٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠		اشتراكات الاعضاء
-	-	(٢,٠٨٦,٣٣٣)	٢,٠٨٦,٣٣٣		صافي الأصول المحجزة من القيود
٢,١٦٥,٠٣٧	٢,٠٣٦,٣٥٢	(١٠٣,٠٥٥)	٢,١٣٩,٤٠٧		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات
(١,٧٢٤,٩٠٥)	(١,٩١٤,٥٦٧)	-	(١,٩١٤,٥٦٧)	(١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٥٠٠)	-	(٣٣,٥٠٠)		مساعداات الزكاة
(١٥,٠٠٠)	(٣٦٠)	-	(٣٦٠)		مصروفات جمع الأموال
(٥,٠٠٠)	(١٤,٥١٣)	-	(١٤,٥١٣)	(١٥)	مصروفات الحوكمة
(١٤,٠١٤)	-	-	-		مصروفات الاستثمار
(١٦٣,٩٢٩)	(١٩٦,٩٩٢)	-	(١٩٦,٩٩٢)	(١٦)	المصروفات العمومية والادارية
(٢,٥٥٠)	(١٨٢,٤٠٨)	-	(١٨٢,٤٠٨)	(٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٨٢,٤١٠)	(٢,٥٥٠)	-	(٢,٥٥٠)	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٢٠٧,٨٠٨)	(٢,٣٤٤,٨٩٠)	-	(٢,٣٤٤,٨٩٠)		إجمالي المصروفات
(٤٢,٧٧١)	(٣٠٨,٥٣٨)	(١٠٣,٠٥٥)	(٢٠٥,٤٨٣)		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٧,٩٠٣	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
٧,٩٠٣	-	-	-		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٣٤,٨٦٨)	(٣٠٨,٥٣٨)	(١٠٣,٠٥٥)	(٢٠٥,٤٨٣)		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) 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)

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
١,٨٣٩,٢٢١	٤٠,٠٠٠	١,٨٧٩,٢٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٩٧,٦٥٥)	٢٦٢,٧٨٧	(٣٤,٨٦٨)	التغير في صافي الأصول
١,٥٤١,٥٦٦	٣٠٢,٧٨٧	١,٨٤٤,٣٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٠٥,٤٨٣)	(١٠٣,٠٥٥)	(٣٠٨,٥٣٨)	التغير في صافي الأصول
١,٣٣٦,٠٨٣	١٩٩,٧٣٢	١,٥٣٥,٨١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٤,٨٦٨)	(٣٠٨,٥٣٨)	التغير في صافي الاصول
١٨٢,٤١٠	١٨٢,٤٠٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٥٥٠	٢,٥٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٩٥٩	٥,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٥,٠٥١	(١١٨,٥٨٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٩,١٩٥)	(٦٠,٨١٣)	ارصدة مدينة اخري
(١٢,٩٠٣)	٩,٩٧٥	مصروفات مستحقة
٧٢,٩٥٣	(١٦٩,٤١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٧,٠٠٠)	-	إضافات الاصول غير الملموسة
(٨٥,٤١٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٢,٤١٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٤٥٧)	(١٦٩,٤١٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٢٣,٦٠٠	٢٩٤,١٤٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٩٤,١٤٣	١٢٤,٧٢٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

- جمعية البر بقرى الفحو، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٧٩) بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٢٩ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/١٦ م، ومركزها الرئيسي: أضـم- مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر بقرى الفحو برقم تسجيل (٤٠٣١٣٠٦٢٤١) وتاريخ ١٤٤٦/٠١/٢٠ هـ، برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- اهداف الجمعية

- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتأهيلهم لسوق العمل.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر 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 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

المباني	٤٪	الالات والمعدات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪
الاثاث المكتبي	١٠٪	الالات ومعدات مكتبية	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول 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 الأنشطة 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.

رخص البرامج والانظمة ١٥٪

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 او 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 دوريًا.

٩-٣ 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 و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 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 إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 الأنشطة ، و ضمن 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 المفدرة 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 . و يعد 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 تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١-٣ قائمة الأنشطة :

ب - المصروفات والمساعدات :

مصروفات الأنشطة

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

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

مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف الإدارية 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.

١١-٣ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الأوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ 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 ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الصندوق العام	٤,٥٠٠	-
مصرف الراجحي ح/١٤٩٨	٧٢,٢٠٢	١٢٦,٨٧٦
مصرف الراجحي ايتام ح/٢٠١٧	٤٣,٠٣٠	١٠٧,٢٦٧
مصرف الراجحي زكاة ح/٢٠٠٩	٤,٩٩٣	٦٠,٠٠٠
	١٢٤,٧٢٥	٢٩٤,١٤٣
(٥) ارصدة مدينة اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ضريبة القيمة المضافة	١٣٠,٠٠٨	٦٩,١٩٥
	١٣٠,٠٠٨	٦٩,١٩٥

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

رخص البرامج والانظمة	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م	التكلفة
الرصيد في بداية السنة	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
الاهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٢,٥٥٠	٢,٥٥٠	-
اهلاك السنة	٢,٥٥٠	٢,٥٥٠	٢,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,١٠٠	٥,١٠٠	٢,٥٥٠
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١١,٩٠٠	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤,٤٥٠	-	١٤,٤٥٠

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الأراضي	المباني	الألات والمعدات	السيارات	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الأثاث المكتبي	الألات ومعدات مكتبية	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م	التكلفة
٢٣,٥٠٠	٧٠٦,٢٥٦	٧٠٤,٩٨٠	١٩٠,٠٠٠	١٩,٥١٣	٦٤,٧٧٤	٦,٧٢٣	١,٧١٥,٧٤٦	١,٦٣٠,٣٣٦	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٥,٤١٠	الإضافات خلال السنة
٢٣,٥٠٠	٧٠٦,٢٥٦	٧٠٤,٩٨٠	١٩٠,٠٠٠	١٩,٥١٣	٦٤,٧٧٤	٦,٧٢٣	١,٧١٥,٧٤٦	١,٧١٥,٧٤٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>									
-	٣٧,٦٦٧	١٤٠,٩٩٦	٥٠,٦٦٧	٢,٩٩٧	٦,٤٧٧	١,٠٠٩	٢٣٩,٨١٣	٥٧,٤٠٣	الرصيد في بداية السنة
-	٢٨,٢٥٠	١٠٥,٧٤٧	٣٨,٠٠٠	٢,٩٢٦	٦,٤٧٧	١,٠٠٨	١٨٢,٤٠٨	١٨٢,٤١٠	اهلاك السنة
-	٦٥,٩١٧	٢٤٦,٧٤٣	٨٨,٦٦٧	٥,٩٢٣	١٢,٩٥٤	٢,٠١٧	٤٢٢,٢٢١	٢٣٩,٨١٣	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>									
٢٣,٥٠٠	٦٤٠,٣٣٩	٤٥٨,٢٣٧	١٠١,٣٣٣	١٣,٥٩٠	٥١,٨٢٠	٤,٧٠٦	١,٢٩٣,٥٢٥	-	الرصيد ٣١ في ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٣,٥٠٠	٦٦٨,٥٨٩	٥٦٣,٩٨٤	١٣٩,٣٣٣	١٦,٥١٦	٥٨,٢٩٧	٥,٧١٤	-	١,٤٧٥,٩٣٣	الرصيد ٣١ في ديسمبر ٢٠٢٤م

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

(٨) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب مستحقة	-	٤,٠٠٠	
تأمينات اجتماعية مستحقة	١٣,٩٧٥	-	
	١٣,٩٧٥	٤,٠٠٠	
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٥,٣٦٨	٤.٩	
المكون خلال السنة	٥,٠٠٠	٤,٩٥٩	
الرصيد نهاية السنة	١٠,٣٦٨	٥,٣٦٨	
(١٠) التبرعات النقدية المقبولة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وقف الملك عبد العزيز لعين العزيزية لشراء خزانات	١٧٦,٤٨٨	-	
تفريع كربة من الشيخ إبراهيم عبد الله	١٢٠,٠٠٠	-	
المشاريع الاغاثية ومواجهة الكوارث سداد فواتير الكهرباء	٩٨,٣٧٣	-	
بدعم وقف أقوم الوقفية	٤٨,٠٠٠	-	
كفالة وقف إثر للأيتام ١٠ ايتام لمدة عام	٣٢,٥٣٠	٤٣,٣٠٠	
كفالات ايتام	٢٩,٨٨٨	-	
المشاريع الاغاثية ومواجهة الكوارث اطعام بدعم وقف أقوم	٢٢,٥٠٠	-	
الوقفية	٦,٥٠٠	-	
تبرعات صيانة محطة التحلية	-	٤٠,٠٠٠	
تفريع كربة	-	٢٠٨,٩٨١	
تفريع كربة - زكاة	-	٢٩٢,٢٨١	
سقى الماء	٥٣٤,٢٧٩		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
٥٠,٠٠٠	٢٩٧,٥٠٠	ترميم مساكن الاسر المتعففة (cp٤٣٧٧٦)
-	٢٤٠,٠٠٠	ترميم منازل للأسر المتعففة (cp٤٣٠٠٨)
-	٢٠٥,٠٠٠	زكاة - رعاية كبار السن حساب الزكاة (p٤٩٩٦١)
-	١٠٥,٠٠٠	زكاة - مشروع خزانات خرسانية (cp٤٣٤٢٥)
-	١٦٥,٠٠٠	رعاية كبار السن (cp٤٢٠٦٦)
-	٩٨,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات (p٦١٤٨٣)
-	٨٩,٠٠٠	زكاة - مشروع الأجهزة التعليمية (cp٤٣٦٩٤)
٣٠٠,٦٠٠	-	تفريغ كرب الاسر المتعففة (p٤٨٠٢٢)
٦٠,٠٠٠	-	كفالة المرضى المتعفين (cp٢٩٢٨٨)
٨٧,٦٠٠	-	توفير كسوة الشتاء للأسر المتعففة (p٤٧٤٧٠)
١٠٩,٤٥٠	-	ترميم مساكن الاسر المتعففة (cp٢٦٨١٠)
٧٢,٠٠٠	-	كفالة الايتام (cp٢٩٢٢٦)
٣٢٨,٠٠٠	-	السلة الغذائية الرمضانية للأسر المتعففة (cp٢٦١٥٨)
٦٠,٠٠٠	-	كفالة الاسر المتعففة لمدة عام (cp٢٩٢٨٧)
٤٠,٠٠٠	-	تفريغ كربة للحالات الطارئة (cp٢٩٢٨٩)
٣٤٦,٠٠٠	-	السلة الغذائية للأسر المتعففة (cp٢٨٩٥٧)
٢٨,٨٠٠	-	كفالة الايتام الاولى عدد (٦)
١٩,٦٠٠	-	كفالة الايتام الثانية عدد (٤)
١,٥٠٢,٠٥٠	١,١٩٩,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المنح الحكومي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	منحة المصروفات التشغيلية – صندوق دعم الجمعيات
١٤,٤٠٠	-	دعم رواتب الموظفين
١١٤,٤٠٠	١٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم منصة تبرع
-	٣١,٣٦٧	تفريغ كربة
-	١٢,٦٣٢	كفالة المرضى
١٤٠,٥٤٤	-	دعم منصة تبرع لسنة ٢٠٢٤ م
١٤٠,٥٤٤	٤٣,٩٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
-	١٥٣,٤٦٧	وقف الملك عبد العزيز لعين العزيزية - شراء وتوريد خزانات
-	١٢٠,٣٩٩	تفريج كربة الشيخ إبراهيم عبد الله
-	٨٣,٨٠٦	المشاريع الاغاثية ومواجهة الكوارث سداد فواتير الكهرباء بدعم وقف أقوم الوقفية
-	٣٥,٢٠٠	كفالة وقف إثر للأيتام
١٥١,٤٦١	٣٢,١٠٠	مشروع صيانة محطة التحلية
-	٢٤,٥٧٥	المشاريع الاغاثية ومواجهة الكوارث اطعام بدعم وقف أقوم الوقفية
٢٤,٤٣٠	١١,٩٥٩	تفريج كربة
١٩,٣٠٠	١٠,٣١٧	كفالات ايتام
-	٥,٠٠٠	برنامج اليوم الوطني
-	٥,٠٠٠	برنامج يوم التأسيس
-	٢,٠٠٠	برنامج حملة عيونك حياة
٥٠٠	-	صحية
٥١,٤٩٣	-	السلة الغذائية
١٤١,٩١٧	-	سقيا الماء
٥,٠٠٠	-	الاحتفال باليوم الوطني
٧٨,٣٧٢	-	ضريبة غير مستردة
١,١٢٢,٣٤٥	١,٣٨٠,٦٠٠	مصروفات منصة احسان (١/١٤)
١٣٠,٠٨٧	٥٠,١٤٤	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٤)
١,٧٢٤,٩٠٥	١,٩١٤,٥٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٤) مصروفات منصة احسان
-	٢٥٨,٦٩٦	ترميم مساكن الاسر المتعففة (cp٤٣٧٧٦)
-	٢٠٨,٦٩٦	ترميم منازل للاسر المتعففة (cp٤٣٠٠٨)
-	٢٠٥,٠٠٠	رعاية كبار السن (p٤٩٩٦١)
-	١٦٥,٠٠٠	رعاية كبار السن المتعفين (cp٤٢٠٦٦)
-	٩٨,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات (p٦١٤٨٣)
-	٩١,٣٠٤	مشروع خزانات خرسانية (cp٤٣٤٢٥)
-	٧٧,٣٩٢	مشروع الأجهزة التعليمية (cp٤٣٦٩٤)
-	٧٢,٠٠٠	برنامج كفالة الايتام (cp٢٩٢٢٦)
-	٦٠,١٠٠	برنامج كفالة المرضى (cp٢٩٢٨٨)
-	٦٠,٠٠٠	مصاريف كفالة الاسر المتعففة (cp٢٩٢٨٧)
-	٤٠,٤٦٦	تفريع كربة (cp٢٩٢٨٩)
٤,٠٣٣	١٦,٠٠٠	كفالة الايتام الثانية عدد (٤)
-	١٥,٩٤٦	تفريع كربة للحلات الطارئة (cp٢٩٢٨٦)
١٦,٨٠٠	١٢,٠٠٠	كفالة الايتام الاولى عدد (٦)
٣٠٠,٦٠٠	-	تفريع كرب الاسر المتعففة (p٤٨٠٢٢)
٧٦,١٧٤	-	توفير كسوة الشتاء للأسر المتعففة (p٤٧٤٧٠)
٩٥,١٧٤	-	ترميم مساكن الاسر المتعففة (cp٢٦٨١٠)
٢٨٥,٢١٧	-	السلة الغذائية الرمضانية للأسر المتعففة (cp٢٦١٥٨)
٣٠٠,٨٦٩	-	السلة الغذائية للأسر المتعففة (cp٢٨٩٥٧)
٤٣,٤٧٨	-	ترميم مساكن الاسر المتعففة (cp٢٦٨١٠)
١,١٢٢,٣٤٥	١,٣٨٠,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٤) مصروفات محملة على النشاط
٢٩,٠٠٠	٤٧,٥٠٠	الرواتب والأجور
-	٢,٦٤٤	كهرباء
١,٨٣٠	-	المستهلكات
٢,٦٧١	-	الصيانة والإصلاح
٢,٧٥٤	-	المنافع والخدمات
٧٢,٥٦٤	-	الدعاية والإعلان
٤,٣٤٨	-	الاشتراكات والرسوم
١٦,٩٢٠	-	ضيافة
١٣٠,٠٨٧	٥٠,١٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات الحكومة
-	٤,٠٠٠	الرواتب والأجور
-	١٦٥	مطبوعات
-	١٠,٣٤٨	الاشتراكات والتصديقات
٥,٠٠٠	-	مصروفات الحكومة لسنة ٢٠٢٤ م
٥,٠٠٠	١٤,٥١٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٧,٩٠٠	١٢٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦,٢٥٣	٤٧,٩٨٨	التأمينات الاجتماعية
٥٠٠	-	هاتف وبريد وبرق
٦,٢٨٠	١٦,٢٠٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٢٠٠	-	الوقود والمحروقات ومصروفات السيارات
٦,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
١,٤٠٠	-	ضيافة
٤,٩٥٩	٥,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٤٣٧	٧,٠٥٤	مصروفات بنكية
	٧٤٦	مستهلكات اخرى
١٦٣,٩٢٩	١٩٦,٩٩٢	

(١٧) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
برنامج الزكاة	٤,١٥٠	٥,٥٠٠	-	٩,٦٥٠
كفالات ايتام	٢٣,٥٠٠	٣٢,٥٣٠	(١٠,٣١٧)	٤٥,٧١٣
تفريع كربة - احسان	٤٠,٠٠٠	-	(٤٠,٠٠٠)	-
كفالة المرضي المتعفين (cp٢٩٢٨٨)	٦٠,٠٠٠	-	(٦٠,٠٠٠)	-
كفالة الايتام (cp٢٩٢٢٦)	٧٢,٠٠٠	-	(٧٢,٠٠٠)	-
كفالة الاسر المتعفة لمدة عام (cp٢٩٢٨٧)	٦٠,٠٠٠	-	(٦٠,٠٠٠)	-
تفريع كربة للحالات الطارئة (cp٢٩٢٨٩)	١٥,٥٧٠	-	(١٥,٥٧٠)	-
كفالة الايتام الاولى عدد (٦)	١٢,٠٠٠	-	(١٢,٠٠٠)	-
كفالة الايتام الثانية عدد (٤)	١٥,٥٦٧	-	(١٥,٥٦٧)	-
رعاية كبار السن - حساب الزكاة منصة احسان (p٤٩٩٦١)	-	٢٠,٥٠٠	(٢٠,٥٠٠)	-
زكاة مال الاميرة نورة للأسر الأشد حاجة	-	١٠٠,٠٠٠	(٣٣,٥٠٠)	٦٦,٥٠٠
مشروع خزانات خرسانية - منصة احسان (cp٤٣٤٢٥)	-	١٠٥,٠٠٠	(١٠٥,٠٠٠)	-
مشروع الاجهزة التعليمية - منصة احسان (cp٤٣٦٩٤)	-	٨٩,٠٠٠	(٨٩,٠٠٠)	-
ترميم مساكن الاسر المتعفة - منصة احسان (cp٤٣٧٧٦)	-	٢٩٧,٥٠٠	(٢٩٧,٥٠٠)	-
تبرعات كبار السن - منصة احسان (cp٤٢٠٦٦)	-	١٦٥,٠٠٠	(١٦٥,٠٠٠)	-
كفالة الارامل والمطلقات - منصة احسان (p٦١٤٨٣)	-	٩٨,٠٠٠	(٩٨,٠٠٠)	-
تبرعات تفريع كربة - منصة تبرع	-	٣١,٣٦٧	-	٣١,٣٦٧
تبرعات تفريع كربة	-	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠
تبرعات لصيانة محطة التحلية	-	٢٢,٥٠٠	(٢٢,٥٠٠)	-
مشروع ترميم مساكن الاسر المتعفة - منصة احسان (cp٤٣٠٠٨)	-	٢٤٠,٠٠٠	(٢٤٠,٠٠٠)	-
المشاريع الاغاثية ومواجهة الكوارث اطعام بدعم وقف أقوم الوقفية	-	٢٩,٨٨٧	(٢٩,٨٨٧)	-
المشاريع الاغاثية ومواجهة الكوارث سداد فواتير الكهرباء بدعم وقف أقوم الوقفية	-	٩٨,٣٧٤	(٨٣,٨٠٥)	١٤,٥٦٩
تبرعات منصة تبرع كفالة المرضي	-	١٢,٦٣٣	-	١٢,٦٣٣
كفالة وقف إثر التعلم - ١٠ ايتام لمدة عام	-	٤٨,٠٠٠	(٣٥,٢٠٠)	١٢,٨٠٠
وقف الملك عبد العزيز لعين العزيرية - لشراء خزانات	-	١٧٦,٤٨٧	(١٧٦,٤٨٧)	-
تفريع كربة من الشيخ ابراهيم عبد الله	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-
منحة المصروفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
	٣٠٢,٧٨٧	١,٩٨٣,٢٧٨	(٢,٠٨٦,٣٣٣)	١٩٩,٧٣٢

(١٨) الاحداث اللاحقة

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

(١٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٠) 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 ٤٧,٩٨٨ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٦ م