

آمعة عروى الآخرة

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٣٣)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية فى 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 عروي الخيرية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عروي الخيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 عروي الخيرية

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 بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ١٨ شوال ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٠٦ ابريل ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١١,٦٨١,٥٨٩	٨,٢١٨,٢٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٢٢٤,٢١٢	١,٤١٤,١٣٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٢,٩٠٥,٨٠١	٩,٦٣٢,٣٩٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٧٢٤,٠٧٧	١٥,٣٤٥,٠٨٧		مشروعات تحت التنفيذ
٦٥٧,٣٦٠	١,٠١٢,٧١١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٣٧٩,١١٣	٣٣,٩٠٠,٠٥٦	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١٨,٤٧١	١٣,٦٠٢	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨,٧٧٩,٠٢١	٥٠,٢٧١,٤٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢١,٦٨٤,٨٢٢	٥٩,٩٠٣,٨٥٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٥,٧٥٥	١٨,٨٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	١,٤٢٨,٥٧١	(١/١٠)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٢٥,٧٥٥	١,٤٤٧,٣٧١		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٨,٥٧١,٤٢٩	(٢/١٠)	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الاجل
٦٢,١٠٧	٧٥,٦٤٥	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٢,١٠٧	٨,٦٤٧,٠٧٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٧,٨٦٢	١٠,٠٩٤,٤٤٥		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٤,٠٥٢,٨٧٥	٤٣,٣٣٤,١٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٤٨,٢٣٨	٣٧٩,٤٠٠	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
٦,٠٩٥,٨٤٧	٦,٠٩٥,٨٤٧		صافي اصول الاوقاف
٢١,٥٩٦,٩٦٠	٤٩,٨٠٩,٤١٠		مجموع صافي الأصول
٢١,٦٨٤,٨٢٢	٥٩,٩٠٣,٨٥٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
١٦,٩١١,٤٥٠	٢٨,٤٢٠,١٩٨	-	-	٢٨,٤٢٠,١٩٨	التبرعات النقدية العامة
٦٠٧,٩٧٩	٨١٢,٨٣٠	-	٨١٢,٨٣٠	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
-	-	-	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢,٠٧٢,٣٩٠	٣,٣٨٦,٨٠٠	-	٣,٣٨٦,٨٠٠	-	(١٣) دعم منصة احسان
-	٢٩٩,٨٠٠	-	٢٩٩,٨٠٠	-	اعانة الوزارة
٦٧٥,٢٠٠	٥٥٦,٦٠٠	-	-	٥٥٦,٦٠٠	(١٤) التبرعات العينية
٥٦٠,٥١١	١,٦١٩,٢٥٠	-	-	١,٦١٩,٢٥٠	تبرعات الخدمات التطوعية
٢٠,٧٥٠	٢١,٠٠٠	-	-	٢١,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٦٨٦,٨٩٤	٢٧٦,٢١٠	-	٢٧٦,٢١٠	-	تبرعات الزكاة
٥٠,٦٤٥	٧٩,٩٧٦	-	-	٧٩,٩٧٦	(١٥) إيرادات الأنشطة
١٣٣,٥٧٠	٩٧,٢٠٠	-	-	٩٧,٢٠٠	تبرعات تخفيض التزام
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٥,٨٤٤,٤٧٨)	٥,٨٤٤,٤٧٨	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢١,٧١٩,٣٨٩	٣٥,٥٦٩,٨٦٤	-	(١,٠٦٨,٨٣٨)	٣٦,٦٣٨,٧٠٢	إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
المصروفات					
(٥٨٠,٦٦٩)	(٦٩١,٩٠١)	-	-	(٦٩١,٩٠١)	(١٦) المساعدات النقدية
(٤,٢٥٨,٥١٩)	(٥,٣٤٨,٢٠٧)	-	-	(٥,٣٤٨,٢٠٧)	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٨٣,٤٧٥)	(٤٦٤,١٦٠)	-	-	(٤٦٤,١٦٠)	مساعدات الزكاة
(٦٧٥,٢٠٠)	(٥٥٦,٦٠٠)	-	-	(٥٥٦,٦٠٠)	(١٨) المساعدات العينية
(٦,٩٤١,٠٣١)	-	-	-	-	(١٩) مصروفات جمع الاموال
(١٨,١٥٠)	(٢٥,٥٠٠)	-	-	(٢٥,٥٠٠)	(٢٠) مصروفات الحوكمة
(٦٦,٠٦٤)	(١١٦,٦٨٨)	-	-	(١١٦,٦٨٨)	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
(٥٧,١٨٩)	(٥٧,٢٤٩)	-	-	(٥٧,٢٤٩)	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٢,٢٤٠)	(٩٢,٢٤٠)	-	-	(٩٢,٢٤٠)	(٧) اهلاك العقارات الاستثمارية
(٤,٨٦٩)	(٤,٨٦٩)	-	-	(٤,٨٦٩)	(٨) اطفاء الاصول غير الملموسة
(١٢,٨٧٧,٤٠٦)	(٧,٣٥٧,٤١٤)	-	-	(٧,٣٥٧,٤١٤)	إجمالي المصروفات
٨,٨٤١,٩٨٣	٢٨,٢١٢,٤٥٠	-	(١,٠٦٨,٨٣٨)	٢٩,٢٨١,٢٨٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
البنود الاستثنائية					
(٣٥٦,٠١٧)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٣٥٦,٠١٧)	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٨,٤٨٥,٩٦٦	٢٨,٢١٢,٤٥٠	-	(١,٠٦٨,٨٣٨)	٢٩,٢٨١,٢٨٨	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
١٣,١١٠,٩٩٤	٦,٠٩٥,٨٤٧	٤,٤٩٧,٦٧١	٢,٥١٧,٤٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٤٨٥,٩٦٦	-	(٣,٠٤٩,٤٣٣)	١١,٥٣٥,٣٩٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١,٥٩٦,٩٦٠	٦,٠٩٥,٨٤٧	١,٤٤٨,٢٣٨	١٤,٠٥٢,٨٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨,٢١٢,٤٥٠	-	(١,٠٦٨,٨٣٨)	٢٩,٢٨١,٢٨٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٩,٨٠٩,٤١٠	٦,٠٩٥,٨٤٧	٣٧٩,٤٠٠	٤٣,٣٣٤,١٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨,٤٨٥,٩٦٦	٢٨,٢١٢,٤٥٠	التغير في صافي الأصول
٥٧,١٨٩	٥٧,٢٤٩	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٩٢,٢٤٠	٩٢,٢٤٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
٤,٨٦٩	٤,٨٦٩	اطفاء الاصول غير الملموسة
١٥,٥٦٨	١٣,٥٣٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٦٥٥,٨٣٢	٢٨,٣٨٠,٣٤٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨٦٨,١٩٥)	(١٨٩,٩٢٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣,٣٦٤	(٦,٩٥٥)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٧,٧٩١,٠٠١	٢٨,١٨٣,٤٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٩٥,٥٣١)	(١٣,٦٢١,٠١٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥٢,٤٧١)	(٤١٢,٦٠٠)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	-	اضافات الاصول غير الملموسة
-	(٢٧,٦١٣,١٨٣)	إضافات العقارات الاستثمارية
(١,٧٤٨,٠٠٢)	(٤١,٦٤٦,٧٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	القروض طويلة الاجل
(١,٧٤٨,٠٠٢)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٠٤٢,٩٩٩	(٣,٤٦٣,٣٢٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥,٦٣٨,٥٩٠	١١,٦٨١,٥٨٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١,٦٨١,٥٨٩	٨,٢١٨,٢٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية عروى الخيرية، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣)، بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠هـ الموافق في ٢٢/١١/٢٠٠٥م، مركزها الرئيسي: -مركز عروى - الرياض- المملكة العربية السعودية.

١،١- اهداف الجمعية:

- دعم وتمكين الأسر وتحويلها من الاحتياج إلى الإنتاج لربطها بسوق العمل.
- تأهيل الأسر ببرامج تنمية نوعية تستثمر المبادرات الوطنية والشراكات مع الجهات ذات المسؤولية المجتمعية والمناحة والداعمين.
- الالتزام برفع مستوى موارد الأوقاف والمحافظة عليها وتنميتها وتعظيم عوائدها وتوجيهها بفعالية للمساهمة في جهود التنمية الاقتصادية والاجتماعية.
- دراسة الحالات وتقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة حسب احتياجاتهم، ومساعدة واحتضان أصحاب المشروعات الصغيرة والمتناهية في الصغر.
- تقديم الإعانات الإلزامية كإعانات الزواج والخدمات العامة و الطارئة و تحسين المساكن ، وترميم وصيانة المساجد.
- إنشاء كيانات مستقلة تقوم على خدمة الأسر كتأسيس مستشفيات و المدارس و المساجد ودور الحضانه ومراكز الارشاد و اصالح الاسري ومعاهد التدريب و الاندية الاسرية والاجتماعية
- مكافحة التصحر والتخفيف من آثاره وتأهيل أراض بالغطاء النباتي والعناية بالأشجار سعياً ومستدامة لنا ولأجيال القادمة لتحقيق النمو الاقتصادي وجودة الحياة.

٢،١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية 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، وملتطلبات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل 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 للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات 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 إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

مباني	٤٪	سيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزة والآلات والعدد	١٥٪

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

٤-٣ 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.

البرامج محاسبية	١٥٪	المتجر الالكتروني	١٥٪
-----------------	-----	-------------------	-----

٥-٣ العقارات الاستثمارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

٧-٣ عقود الإيجار:

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

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

أ- الجمعية 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 المبلغ 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 مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

١١,٣ القروض:

تُثبت القروض طويلة الأجل عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة للمتحصلات بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

تُصنف القروض كقروض طويلة الأجل عندما يتجاوز تاريخ استحقاقها اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، ويُعاد تصنيف الجزء المستحق خلال الاثني عشر شهراً التالية ضمن الالتزامات المتداولة.

يتم إثبات تكاليف التمويل (الفوائد) المتعلقة بالقروض طويلة الأجل ضمن قائمة الأنشطة خلال الفترة التي تُستحق عنها، ما لم تكن مرتبطة مباشرة بتمويل أصل مؤهل، حيث تُرسل وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة.

يتم الإفصاح عن شروط القروض، وأسعار الفائدة، وتواريخ الاستحقاق، وأي ضمانات مقدمة، والالتزامات أو التعهدات المرتبطة بها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٢,٣ قائمة الانشطة:

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

الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما 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 وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 واصلولا 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 المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

١٤,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٥-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

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

مخاطر العملات

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

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

القيمة العادلة

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

١٦-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٤ م 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
٤,١٨٤,٣٩٥	١,٣٤٥,٧٦٦	مصرف الراجحي ح/٣٥٧١
٣,٩٧١,٠٤٣	٥,٦٦٨,٨٧٦	مصرف الراجحي ح/٩٦٦١
٢٠,١٠٠	٢٠,١٥٠	مصرف الراجحي ح/٢١١١
٢٩٤,٥٤١	٤٣,٦١٤	مصرف الراجحي ح/٠٠٧٩
٢٧٣,٧١٣	٤,١١٤	مصرف الراجحي ح/٠٣٣٦
١٢٩,٧٦١	١,٤٠١	مصرف الراجحي ح/٦٢٢٦
٤,١٩٧	٤٤	مصرف الراجحي ح/٠١٢٣
١,٥٨٩,٣٠٦	٤٥٧,٥٤٣	مصرف الراجحي ح/٩٣٤٦
٧٠٠	٧٥٠	مصرف الراجحي ح/١١١٢
٢٠٠	٢٠٠	مصرف الراجحي ح/٢٢٢٧
١,٠٥٢	٩٢٩	مصرف الراجحي ح/٠١٣١
٣٦٩	١٠	مصرف الراجحي ح/٠١١٥
-	٨٠	مصرف الراجحي ح/٠١٠٧
٢٩,٢١٣	٢٨,٩٨٧	بنك الرياض ح/٩٩٤٠
٥٩٤,١٧١	٥٩٤,١٧١	مصرف الانماء ح/٦٠٠٠
١,١٨٩	١,٢٧٥	مصرف الإنماء ح/٦٠٠١
٣٠٠	٣٠٠	مصرف الانماء ح/٦٠٠٢
-	٢٠٠	بنك البلاد ح/٤٠٠٠٥
٤٢٨,٦٠٥	١٧,٧١٦	بنك البلاد ح/٩٠٠٠٥
٦١,٠٥٣	١٦,٦٥٣	البنك الاهلي ح/٠٣٠١
٢,٣٨٦	٦,٣٧٠	البنك الأهلي ح/٦٠٠٠٥
٩٥,٢٩٥	٩,١١٥	البنك الاهلي ح/٠١٠٥
١١,٦٨١,٥٨٩	٨,٢١٨,٢٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٢٢٠,٠٩٨	١,٣٩١,٤٧١	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٢,٦٦٤	إيرادات مستحقة - الشقق
٤,١١٤	-	ذمم مدينة أخرى
١,٢٢٤,٢١٢	١,٤١٤,١٣٥	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	تحسينات بأملك الغير	أجهزة والألات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	
التكلفة								
١,٩٢٣,٩١٤	١,٩٧٦,٣٨٥	٨,٦٦٠	٣٤٢,٦٠٧	٢٠١,٧٧٣	٦٨٠,٢٥٠	٥٩٣,٠٩٥	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٢,٤٧١	٤١٢,٦٠٠	-	-	-	٤١٢,٦٠٠	-	-	الاضافات خلال السنة
١,٩٧٦,٣٨٥	٢,٣٨٨,٩٨٥	٨,٦٦٠	٣٤٢,٦٠٧	٢٠١,٧٧٣	١,٠٩٢,٨٥٠	٥٩٣,٠٩٥	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم								
١,٢٦١,٨٣٦	١,٣١٩,٠٢٥	٤,٥٠٣	٢٩٥,٨٩٦	١٥٣,٠٢٨	٦٨٠,٢٤٩	١٨٥,٣٤٩	-	الرصيد في بداية السنة
٥٧,١٨٩	٥٧,٢٤٩	٨٣٧	٥,٩٧٩	٢٠,١٧٧	-	٣٠,٢٥٦	-	أهلاك السنة
١,٣١٩,٠٢٥	١,٣٧٦,٢٧٤	٥,٣٤٠	٣٠١,٨٧٥	١٧٣,٢٠٥	٦٨٠,٢٤٩	٢١٥,٦٠٥	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية								
-	١,٠١٢,٧١١	٣,٣٢٠	٤٠,٧٣٢	٢٨,٥٦٨	٤١٢,٦٠١	٣٧٧,٤٩٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٥٧,٣٦٠	-	٤,١٥٧	٤٦,٧١١	٤٨,٧٤٥	١	٤٠٧,٧٤٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الأراضي	(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي
التكلفة				
٧,٠٣٤,١٨١	٧,٠٣٤,١٨١	٢,٣٠٥,٩٨١	٤,٧٢٨,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢٧,٦١٣,١٨٣	٢٧,٦١٣,١٨٣	-	الإضافات خلال السنة
٧,٠٣٤,١٨١	٣٤,٦٤٧,٣٦٤	٢٩,٩١٩,١٦٤	٤,٧٢٨,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتر اكم				
٥٦٢,٨٢٨	٦٥٥,٠٦٨	٦٥٥,٠٦٨	-	الرصيد في بداية السنة
٩٢,٢٤٠	٩٢,٢٤٠	٩٢,٢٤٠	-	إهلاك السنة
٦٥٥,٠٦٨	٧٤٧,٣٠٨	٧٤٧,٣٠٨	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	٣٣,٩٠٠,٠٥٦	٢٩,١٧١,٨٥٦	٤,٧٢٨,٢٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٣٧٩,١١٣	-	١,٦٥٠,٩١٣	٤,٧٢٨,٢٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

توجد رهونات على العقارات الاستثمارية بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ضمان تسهيلات تمويلية ممنوحة من قبل أحد البنوك المحلية، حيث لا يجوز للمنشأة التصرف في هذه الأصول إلا بعد الحصول على موافقة الجهة الممولة.

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	المتجر الإلكتروني	البرامج محاسبية	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
التكلفة				
٢٩,٧٩٩	٢٩,٧٩٩	٢٢,٢٩٦	٧,٥٠٣	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٧٩٩	٢٩,٧٩٩	٢٢,٢٩٦	٧,٥٠٣	الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المتر اكم				
٦,٤٥٩	١١,٣٢٨	٨,١٧٦	٣,١٥٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٦٩	٤,٨٦٩	٣,٧٤٣	١,١٢٦	إطفاء السنة
١١,٣٢٨	١٦,١٩٧	١١,٩١٩	٤,٢٧٨	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	١٣,٦٠٢	١٠,٣٧٧	٣,٢٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٤٧١	-	١٤,١٢٠	٤,٣٥١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١,٥٠٠	-
١٤,٢٥٥	١٨,٨٠٠
٢٥,٧٥٥	١٨,٨٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) قروض طويلة الاجل
-	١,٤٢٨,٥٧١	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل (١/١٠)
-	٨,٥٧١,٤٢٩	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الاجل (٢/١٠)
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
تم منح القرض من بنك التنمية الاجتماعية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يستحق اول قسط سداد في شهر مارس ٢٠٢٦ م برهن العقار الاستثماري.		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٦,٥٣٩	٦٢,١٠٧	الرصيد بداية السنة
١٥,٥٦٨	١٣,٥٣٨	المكون خلال السنة
٦٢,١٠٧	٧٥,٦٤٥	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣٨٠,٨١٨	٥٢٥,٧٧٥	كفالة اليتيم
-	٢,٧٥٠	سلاسل غذائية
٧٨,٨٣٨	١٢٠,٠٩٥	الصدقة الجارية
٧,٢٠٦	٢,٨٤٠	افطار صائم
٦٩,٨٢٠	٤٤,٢٦٦	صيانة وتصميم المساجد
٢٩٧	٤٠٨	برامج التدريب
-	١,٧٠٠	دعم منصة ديم للمنح التنموي - سداد ايجارات
٥٦,٠٠٠	٩٩,٩٩٦	دعم اوقاف الضحيان الخيرية - سداد الايجارات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مؤسسة العويضة الخيرية - سلة غذائية رمضان
٦٠٧,٩٧٩	٨١٢,٨٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم منصة احسان
٣٠٢,٤٠٠	٣٥١,٠٠٠	كفالة أرامل ومطلقات
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	سقيا المعتمرين
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	سقيا الحج
٢٤٩,٩٩٠	-	إفطار صائم ساحات الحرم المكي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	سداد ايجارات
-	٣٠,٠٠٠	احسان مؤسسة سليمان الراجحي السلة الغذائية
-	٨٦,٨٠٠	كفالات ايتام
-	٣٩٩,٠٠٠	صهريج المياه
٢,٠٧٢,٣٩٠	٣,٣٨٦,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات العينية
١٤,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	مواد مشكلة
٢٢,٤٠٠	١٠٦,٢٠٠	تمور
١٩٩,٨٠٠	-	زكاة الفطر
٣٢٠,٠٠٠	-	تبرعات اجهزة كهربائية
١١٩,٠٠٠	٢٢٧,٨٠٠	سلال الغذائية
-	٣٠,٦٠٠	مواد اسمنت
٦٧٥,٢٠٠	٥٥٦,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) ايرادات الانشطة
٤١,٢٣٢	٧٩,٩٧٦	ايرادات الشقق
٩,٤١٣	-	تبرعات محطة تحلية المياه
٥٠,٦٤٥	٧٩,٩٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المساعدات النقدية
١٠٢,٩٤٣	٣٤٤,٠٨٠	ترميم المساكن
٨٢,٣٣٦	١١٤,٥٣٩	سقيا الماء
٤٦,٠٢٦	٧٨,٣٦٣	مساعدات إفطار صائمين
-	٦٥,٦٧٥	التدريب والتأهيل
-	٣٣,٣٩٢	الاستثمار الاجتماعي
-	٢٦,٨٥٢	المخبز الخيري
-	١٦,٨٠٠	مساعدات كسوة العيد
٨٣,٨٧٨	١٢,٢٠٠	اليوم الوطني
٢٩,٥١٨	-	ملتق الشباب
٤٢,٤٦٨	-	اسبوع البيئة
٧٧,٤٠٠	-	مساعدات سداد الايجارات
٣٠,٠٠٠	-	مساعدات الزواج
٦,٤٥٠	-	كسوة الشتاء
٧٩,٦٥٠	-	بيت الله الحرام
٥٨٠,٦٦٩	٦٩١,٩٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٩٦,٦٦٢	٧٧,٨٧١	سلال الغذائية
١٠٧,٧٦٥	٦٤,٨٩٠	ترميم مساجد
-	١٠٨,١٢٢	مصروفات ضريبة غير قابلة للاسترداد
-	٧,٠٠٠	المعارض والمؤتمرات والملتقيات
١٦٦,٣٥٨	-	دورات تدريبية
-	٩٩,٩٩٦	سداد ايجار منصة ديم للمنح التنموي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	العمرة
٢١٦,٩٠٠	٥,٠٠٠	تدريب وتأهيل وتمكين الاسر
٥,٧٥٠	١٥,٢٤٤	المستودع الخيري
٥٦,٠٠٠	-	سداد ايجارات - الضحيان
١٢,٤١٢	١١,٢٣٤	شقق
٢٢,٦٨٧	١١٦,٧٨٢	الحج
١٣٣,٥٧٠	-	مصروفات تخفيض التزام
٢٨,٠٠٠	-	تنمية الشباب
١٣,٨٠٨	٦١,٥٥٤	تقارير مشاريع
١٥,٥٣٦	-	مؤتمر ١٦ cop
١٧,٨٧٠	٤٧,٢٦٤	ممارسة الأنشطة الرياضية
-	١٣,٠٤٣	سلال غذائية العويضة الخيرية
٦٧,٢٠٠	١٦١,٢٠٠	كفالات
٦٨,٥٠٠	٦٨,١٣٦	طائرة
-	٩١,٠٠٠	المكتب الإعلامي
-	٤,٠٠٠	حصاد الوعي
-	٤,٠٠٠	نبض
-	٥,٠٣١	نماء واكتفاء
-	٤,٠٠٠	نباتا حسنا
-	٥٠٠	التقنية الامنة للأطفال
-	٥٠٠	القوة الثالثة ٣
-	١,٠٠٠	إدارة الضغوط
-	٥٠٠	كيفية التعامل مع الأفكار السلبية
-	٥٠٠	اسعاد الايتام
-	٥٠٠	امسيات نسائية
-	٥٠٠	صناع السعادة
-	٢,٨٢٠	مسابقة البرامج الاسرية
-	١٥,٠٦٠	اليوم العالمي للتطوع
-	٣٥,٠٠٠	اعانات الزواج
-	٢٢,٠٥٠	تفريغ الكرب اوقاف الشيخ محمد الراجحي
-	٣,٢٩٩	مركز التدريب
٥٦٠,٥١١	١,٧١٦,٤٥٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٢,٤٦٣,٩٩٠	٢,٥٧٩,١٦١	مصروفات منصة إحسان (١-١٧)
٤,٢٥٨,٥١٩	٥,٣٤٨,٢٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧-١) مصروفات منصة احسان
٣٠٢,٤٠٠	٣٥١,٠٠٠	كفالات ارامل ومطلقات
٩١,٦٠٠	٧,٢٠٠	كفالات الايتام
٢٤٩,٩٩٠	-	إفطار صائم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٣٩,١٨٣	سقىا المعتمرين
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	سداد ايجارات
٥٠٠,٠٠٠	٤٣٤,٧٨٣	سقىا الحاج
٣٠٠,٠٠٠	-	كفالة معاقين
-	٢٦,٩٩٥	السلة الغذائية - مؤسسة سليمان الراجحي
٢,٤٦٣,٩٩٠	٢,٥٧٩,١٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المساعدات العينية
١١٩,٠٠٠	٤١٩,٨٠٠	مواد مشكلة
٥٤,٠٠٠	-	أجهزة التفوق العلمى
٢٢,٤٠٠	٧١,٢٠٠	تمور
-	٣٥,٠٠٠	افطار صائم
-	٣٠,٦٠٠	مواد بناء المساجد
١٩٩,٨٠٠	-	زكاة الفطر
٢٦٦,٠٠٠	-	اجهزة كهربائية
١٤,٠٠٠	-	سقىا الماء
٦٧٥,٢٠٠	٥٥٦,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات جمع الاموال
٦,٩٤١,٠٣١	-	دعاية واعلان
٦,٩٤١,٠٣١	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصروفات الحوكمة
-	١٥,٥٠٠	رواتب واجور
١١,٥٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٦,٦٥٠	-	انتداب مجلس الادارة
١٨,١٥٠	٢٥,٥٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢١) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٠٤٨	٧٥,٥٧٨	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٩,٨٣٧	تأمينات اجتماعية
٢٠,١٧٦	-	مصروفات حكومية
١,٩٦٥	٤٥٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٧,٦٦١	٦,٣٩٦	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٢,٦٢٠	٥,٥٥٥	ضيافة ونظافة
-	٧,٨٥٠	صيانة وإصلاح
-	١,٨٤٠	كهرباء
٨١٠	-	تأمين طبي وعلاج
٧,٤٧٥	٥١	مصاريف البنكية وعمولات
١٢,٨٨٩	٨,٦٩٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١٣٨	أجور تحميل وتنزيل
-	٣٠٠	بدل انتداب
٢,٧٤٥	-	أدوات مستهلكة
٣,٦٧٥	-	غرامات ومخالفات
٦٦,٠٦٤	١١٦,٦٨٨	

(٢٢) صافي الأصول المقيدة:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	
-	(٧٩,٧٠٠)	-	٧٩,٧٠٠	إعانة شراء وايت مياه
-	(١٢٢,٥٠٠)	-	١٢٢,٥٠٠	إعانة شراء رافعة شوكية
-	(٨١٥,٥١٩)	٢٧٦,٢١٠	٥٣٩,٣٠٩	تبرعات زكاة مال
-	(١٢٠,٠٩٥)	١٢٠,٠٩٥	-	تبرعات الصدقة الجارية
-	(٢,٨٤٠)	٢,٨٤٠	-	تبرعات إفطار صائم
-	(١,٧٠٠)	١,٧٠٠	-	تبرعات كفارة اليمين
-	(٤٠٨)	٤٠٨	-	تبرعات برامج التدريب
-	(١,٠٢٥,٤١٧)	٥٢٥,٧٧٥	٤٩٩,٦٤٢	تبرعات كفالات يتيم
-	(٢,٧٥٠)	٢,٧٥٠	-	تبرعات سلال غذائية
-	(٢٥١,٣٥٣)	٤٤,٢٦٦	٢٠٧,٠٨٧	تبرعات بناء وترميم المساجد
٧٩٩,٦٠٠	(٧,٢٠٠)	٨٦,٨٠٠	-	دعم منصة إحسان - كفالات الايتام
-	(٣٥١,٠٠٠)	٣٥١,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان كفالات أرامل ومطلقات
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - سقيا ضيوف الرحمن
-	(٣٩٩,٠٠٠)	٣٩٩,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - صهريج ماء
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - سداد ايجار الاسر المحتاجة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - سقيا حاج
-	(٩٩,٩٩٦)	٩٩,٩٩٦	-	دعم منصة ديم للمنح التنموي - سداد ايجارات
٢٩٩,٨٠٠	-	٢٩٩,٨٠٠	-	دعم الوزارة الصندوق - منحة توليد مصادر الايراد
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	دعم مؤسسة العويضة الخيرية - سلال غذائية
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	دعم احسان مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية -
٣٧٩,٤٠٠	(٥,٨٤٤,٤٧٨)	٤,٧٧٥,٦٤٠	١,٤٤٨,٢٣٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٣) 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.

(٢٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة:

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

(٢٥) خطة المساهمة المحددة للموظفين:

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المحمل خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٩,٨٣٧ ريال سعودي.

(٢٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ ابريل ٢٠٢٦ م.