جمعية البر الخيرية بمحافظة ببيشة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـــرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢١

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ١٠٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : ٩٢٠٠٠ ٧٨٣٢ +٩٦٦
Email. info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية البر بمحافظة بيشة **المحترمين**

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية البر بمحافظة بيشة** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القو انم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم 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 وفقا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)

٠٢ محرم ١٤٤٨هـ(١٦ يوليو ٢٠٢٦م)
جمعية البر بمحافظة بيشة
عسير، المملكة العربية السعودية

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٨٥٤,٠٦١	٥,٢٤٤,٤٨٥
ايرادات مستحقة وارصدة مدينة اخرى	(٥)	٧٣٩,٩٥٢	٥٤١,٥٢٢
مجموع الأصول المتداولة		٢,٥٩٤,٠١٣	٥,٧٨٦,٠٠٧
اصول اوقاف			
اصول الاوقاف - بالصافي	(٦)	١,٥٧٦,٨١٧	١,٦٨١,١٢٢
مجموع اصول الاوقاف		١,٥٧٦,٨١٧	١,٦٨١,١٢٢
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ		٦,٤٩٠	٦,٤٩٠
العقارات الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٤,٧٢٣,٥٥٢	٣,١٩٤,٠٩٩
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٨)	٤٤٧,٧٤٠	٣١٩,٦١٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٥,١٧٧,٧٨٢	٣,٥٢٠,١٩٩
إجمـالـي الاصـول		٩,٣٤٨,٦١٢	١٠,٩٨٧,٣٢٨
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	١٦٦,٦٩٣	١٦٦,٦٩٣
إجمالي الالتزامات		١٦٦,٦٩٣	١٦٦,٦٩٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٣٠٩,٣٨٠	٤,٧٥٠,١٥٦
صافي الأصول المقيدة	(١٧)	٣,٦٧٢,٥٣٨	٥,٨٧٠,٤٧٩
صافي اصول الاوقاف		٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		٩,١٨١,٩١٨	١٠,٨٢٠,٦٣٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩,٣٤٨,٦١٢	١٠,٩٨٧,٣٢٨

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
الايرادات						
التبرعات النقدية العامة		٧٧٠,٦٢٤	-	-	٧٧٠,٦٢٤	١,١٥٩,٠٠١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١,٦٠١,٢٨٥	-	١,٦٠١,٢٨٥	١,٥٦٥,٩٩٧
التبرعات العينية		١,٧٧٢,٩٤٧	-	-	١,٧٧٢,٩٤٧	٨٩٠,٣٧٦
اشتراكات اعضاء		٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	١,٥٠٠
تبرعات الزكاة		-	٧٢٧,٨٢٢	-	٧٢٧,٨٢٢	٨٧٨,٩٠٧
دعم منصة احسان	(١١)	-	٣,٢٤١,٦٠٠	-	٣,٢٤١,٦٠٠	٦,١٥٣,٢٣٣
استرداد ضريبة القيمة المضافة		٤١٥,٥٤٣	-	-	٤١٥,٥٤٣	١١٣,٢٩٤
إيرادات الأنشطة	(١٢)	١,٣٤١,٥٨٩	-	-	١,٣٤١,٥٨٩	١,٣١٢,١٤٤
دعم صندوق الموارد البشرية هدف		٤١,٢٨٤	-	-	٤١,٢٨٤	-
منصة تبرع		-	٤,٢٤٨	-	٤,٢٤٨	-
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٧,٧٧٢,٨٩٦	(٧,٧٧٢,٨٩٦)	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**١٢,١١٧,٠٨٣**	**(٢,١٩٧,٩٤١)**	**-**	**٩,٩١٩,١٤٢**	**١٢,٠٧٤,٤٥٢**
المصروفات						
مصروفات والأنشطة	(١٣)	١,٨٥٩,٧٦٨	-	-	١,٨٥٩,٧٦٨	١,٣٩٤,٥٦٩
المساعدات النقدية	(١٤)	١,١٧٣,٣٦٧	-	-	١,١٧٣,٣٦٧	١,٨٦١,٠٤٧
المساعدات العينية		١,٧٧٢,٩٤٧	-	-	١,٧٧٢,٩٤٧	٩٠٣,٨٥٩
مساعدات زكاة		٧٠٩,٥٤٤	-	-	٧٠٩,٥٤٤	٨٧٤,٤٠٤
مصروفات جمع الاموال		٨٥,٨٩١	-	-	٨٥,٨٩١	-
مصروفات برامج منصة احسان	(١٥)	٤,٧٨٤,٧٨٨	-	-	٤,٧٨٤,٧٨٨	٤,٦٢٠,٧٠٦
المصروفات العمومية والادارية	(١٦)	٥١٩,٨٦٠	-	-	٥١٩,٨٦١	١,١٨٧,٠٩٢
إهلاك أصول الاوقاف	(٦)	١٠٤,٣٠٥	-	-	١٠٤,٣٠٥	١٠٤,٣٠٥
إهلاك الاصول الاستثمارية	(٧)	٥٤٣,٧٤٧	-	-	٥٤٣,٧٤٧	٥٤٣,٧٤٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	٣,٦٤٠	-	-	٣,٦٤٠	٣,٨٩٦
إجمالي المصروفات		**١١,٥٥٧,٨٥٨**	**-**	**-**	**١١,٥٥٧,٨٥٨**	**١١,٤٩٣,٦٢٥**
التغير في صافي الاصول		**٥٥٩,٢٢٤**	**(٢,١٩٧,٩٤١)**	**-**	**(١,٦٣٨,٧١٦)**	**٥٨٠,٨٢٧**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

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

	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في١ يناير ٢٠٢٤م	٦,٦٥٧,٠٢٤	٣,٣٨٢,٧٨٤	٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٣٩,٨٠٨
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١,٩٠٦,٨٦٨)	٢,٤٨٧,٦٩٥	-	٥٨٠,٨٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٧٥٠,١٥٦	٥,٨٧٠,٤٧٩	٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٢٠,٦٣٥
التغير في صافي الأصول خلال العام	٥٥٩,٢٢٤	(٢,١٩٧,٩٤١)	-	(١,٦٣٨,٧١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,٣٠٩,٣٨٠	٣,٦٧٢,٥٣٨	٢٠٠,٠٠٠	٩,١٨١,٩١٩

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(١,٦٣٨,٧١٦)	٥٨٠,٨٢٧
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	١٦٥,٥٠٠
إهلاك أصول الاوقاف	١٠٤,٣٠٥	١٠٤,٣٠٥
إهلاك الاصول الاستثمارية	٥٤٣,٧٤٧	٥٤٣,٧٤٧
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣,٦٤٠	٣,٨٩٦
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**(٩٨٧,٠٢٤)**	**١,٣٩٨,٢٧٥**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
ارصدة مدينة اخري	٦,٥٩٠	(٥,٩٩٠)
ذمم العاملين	-	(٥٠٠)
الإيرادات المستحقة	(٢٠٥,٠٢٠)	(١١٧,٠٢٨)
إيـــرادات مـقـبـوضـة مقدماً	-	(١٦,٦٦٧)
النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(١,١٨٥,٤٥٤)**	**١,٢٥٨,٠٩٠**
المســـــــــدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	(١٥٧,٢٧٢)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(١,١٨٥,٤٥٤)**	**١,١٠٠,٨١٨**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات مشروعات تحت التنفيذ	-	(٦,٤٩٠)
اضافات العقارات الاستثمارية	(٢,٠٧٣,٢٠٠)	-
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(١٣١,٧٧٠)	(١٢,٣٤٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٢,٢٠٤,٩٧٠)**	**(١٨,٨٣٠)**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**(٣,٣٩٠,٤٢٤)**	**١,٠٨١,٩٨٨**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٥,٢٤٤,٤٨٥	٤,١٦٢,٤٩٧
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١,٨٥٤,٠٦١**	**٥,٢٤٤,٤٨٥**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر بمحافظة بيشة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٦) ، بتاريخ ١٤٠٦/٠٤/١٢هـ الموافق في ١٩٨٥/١٢/٢٤م ، مركزها الرئيسي:- بيشة – عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١- اهداف الجمعية:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال انشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وانشطة خيرية اخري متنوعة لمستحقيها.
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير اداء الجمعية لتقديم خدمات افضل و توسيع دائرة نشاطها الخيري.

*غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الأجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

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 .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 .

٣-٦ 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 كافه 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 الانشطة ، 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

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 اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :
تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

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

ايرادات التحويلات واعادة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :
تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

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

مصروفات المنح الحكومية :
تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

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

مصاريف الحوكمة :
تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
البنك الاهلي ح/ ١٤٢١٧	٥٨٩,٢٩٣	٥٠٤,٢١٣
البنك الاهلي ح/ ٢٤٧٠٠	٤٧١,٠٩٦	٤٣٩,٤٩٥
مصرف الراجحي ح/ ٣٤٠٥٩	١٦٦,٣٠٤	٦٨٩,٣٤٢
مصرف الراجحي ح/ ٠٠٧٠٤	٩١,٥٧٨	١,٥٦٣,٩٦١
مصرف الراجحي ح/ ٨٣٤٢٧	٦٣,٨٣٥	٩٦٩,٨٧١
مصرف الراجحي ح/ ٧٣٣٢١	٩٧,٨٤٣	٩٦,٩٠٦
بنك البلاد ح/ ٢٠٠٠١	٣٦٣,٩١٦	٨٠٥,١٢٧
مصرف الراجحي ح/٠٠١٥٤	٦٤٠	١١١,٢٥٨
مصرف الراجحي كفارات ح/٥٥	٩,٥٥٦	٦٤,٣١٢
	١,٨٥٤,٠٦١	**٥,٢٤٤,٤٨٥**

(٥) ايرادات وارصدة مدينة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ضريبة القيمة المضافة	-	٦,٥٩٠
الإيرادات المستحقة	٧٣٩,٩٥٢	٥٣٤,٩٣٢
	٧٣٩,٩٥٢	**٥٤١,٥٢٢**

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

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي	الاراضي	المباني	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٦,٠٨٧	٢,٢٨٦,٠٨٧
الرصيد في نهاية السنة	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٦,٠٨٧	٢,٢٨٦,٠٨٧
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	-	٦٠٤,٩٦٥	٦٠٤,٩٦٥
الاهلاك خلال السنة	-	١٠٤,٣٠٥	١٠٤,٣٠٥
الرصيد في نهاية السنة	-	٧٠٩,٢٧٠	٧٠٩,٢٧٠
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٠٠,٠٠٠	١,٣٧٦,٨١٧	١,٥٧٦,٨١٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٠,٠٠٠	١,٤٨١,١٢٢	١,٦٨١,١٢٢

(٧) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة	الأراضي	المباني	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	-	١٠,٨٧٤,٩٤٦	١٠,٨٧٤,٩٤٦
اضافات خلال السنة	٢,٠٧٣,٢٠٠	-	٢,٠٧٣,٢٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٠٧٣,٢٠٠	١٠,٨٧٤,٩٤٦	١٢,٩٤٨,١٤٦
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	-	٧,٦٨٠,٨٤٧	٧,٦٨٠,٨٤٧
الاهلاك خلال السنة	-	٥٤٣,٧٤٧	٥٤٣,٧٤٧
الرصيد في نهاية السنة	-	٨,٢٢٤,٥٩٤	٨,٢٢٤,٥٩٤
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,٠٧٣,٢٠٠	٢,٦٥٠,٣٥٢	٤,٧٢٣,٥٥٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٣,١٩٤,٠٩٩	٣,١٩٤,٠٩٩

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	الاراضي	السيارات	اجهزة والات وبرامج حاسب الي	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	٣٠٠,٠٠٠	٥٥٧,٩٩٦	١,١٦٦,١٧٤	٤٢٧,١٩٣	٢,٣٥٠	٢,٤٥٣,٧١٣
الاضافات خلال السنة	-	١٢٥,٦٧٠	٦,١٠٠	-	-	١٣١,٧٧٠
الرصيد في نهاية السنة	**٣٠٠,٠٠٠**	**٦٨٣,٦٦٦**	**١,١٧٢,٢٧٤**	**٤٢٧,١٩٣**	**٢,٣٥٠**	**٢,٥٨٥,٤٨٣**
الاهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٥٥٧,٩٩٥	١,١٤٧,٠٠٧	٤٢٧,١٩٢	١,٩٠٩	٢,١٣٤,١٠٣
الاهلاك خلال السنة	-	٢,٠٩٤	١,٣١١	-	٢٣٥	٣,٦٤٠
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**٥٦٠,٠٨٩**	**١,١٤٨,٣١٨**	**٤٢٧,١٩٢**	**٢,١٤٤**	**٢,١٣٧,٧٤٣**
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٣٠٠,٠٠٠**	**١٢٣,٥٧٧**	**٢٣,٩٥٦**	**١**	**٢٠٦**	**٤٤٧,٧٤٠**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠٠,٠٠٠	١	١٩,١٦٧	١	٤٤١	٣١٩,٦١٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	١٦٦,٦٩٣	١٥٨,٤٦٥
المكون خلال السنة	-	١٦٥,٥٠٠
المسدد خلال السنة	-	(١٥٧,٢٧٢)
الرصيد نهاية السنة	**١٦٦,٦٩٣**	**١٦٦,٦٩٣**

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات كفارات اليمين	٨٨,٨٧٣	٦٣,٨١٦
اسر السجناء	٥٦,٤٧٧	-
تفريج كربة	٣٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠
مشروع ثلاجات مساجد	-	٦٢٧
تبرعات السلة الرمضانية	٤٠,٨٣٠	١٠,٠٠٠
تبرعات كفالات الايتام	١,١٧٥,٧٨٥	١,٤٠٩,٥١٣
دعم مجلس الجمعيات سداد فواتير الكهرباء والمياه	٥٠,٠٠٠	-
دعم مجلس الجمعيات للحقيبة المدرسية	١٢٣,٨٠٠	-
دعم مشروع بناء خزانات ارضية	٣٣,٠٢٠	-
كفالة ارامل	-	٤٣,١٣٢
كشك هديتي صدقة	-	٢٨,٩٠٩
	١,٦٠١,٢٨٥	**١,٥٦٥,٩٩٧**

(١١) دعم منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كفارات اليمين	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
دعم المقبلين على الزواج	٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
مشروع الاجهزة الطبية للمتعففين	٣١٧,٠٠٠	-
سداد ايجار منازل الاسر المتعففة	٣٠٧,٠٠٠	-
الدورات تدريبية لطلاب المتعففين	٣٠٠,٠٠٠	-
الحقيبة المدرسية للطلاب المتعففين	٢٢٠,٠٠٠	-
مشروع تدريب وتأهيل الارامل والمطلقات	٣٠٠,٠٠٠	-
سلال غذائية	١٢٨,٠٠٠	-
توفير حافلة نقل	١٢١,٠٠٠	-
مشروع الأجهزة الكهربائية	٧٥,٠٠٠	-
مشروع ترميم منازل	٤٨,٠٠٠	-
الدعم العام راتب موظف تنمية الموارد	٢٠,٠٠٠	-
كفالة الايتام	٥,٦٠٠	٧٧٨,٨٠٠
السلة الغذائية الرمضانية	-	٢٠٠,٢٣٣
ترميم المساكن	-	١,٠٠١,٠٠٠
كفالة الارامل والمطلقات	-	٥٧٨,٤٠٠
اعانة اسر السجناء	-	٣١٥,٠٠٠
تفريج كربة	-	٣٥٠,٠٠٠
كسوة الشتاء (بطانيات)	-	٢٢١,٦٠٠
كسوة الشتاء دفايات	-	٣٠٧,٢٠٠
الخدمات الإغاثية للأسر	-	٨١,٠٠٠
سقيا الماء	-	٢٠,٠٠٠
	٣,٢٤١,٦٠٠	٦,١٥٣,٢٣٣

(١٢) إيرادات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ايرادات عقارات	٦٠٣,٩٣٤	٥٠٥,٧٨٧
بيع ملابس مستعملة	٣١٤,٥٠٠	٤٢٠,٥٠٠
مشروع الاسناد الضماني	٢٩٣,٤٠٠	-
رسوم	-	١,٢٠٠
دعم صندوق الموارد البشرية هدف	-	٤,١٠٧
ايرادات بلاغات الحماية	١٢٩,٧٥٥	١٤٤,٤٧٠
السلة الغذائية	-	٨٠,٥٨٠
ترميم منازل	-	١٥٠,٠٠٠
تدريب	-	٥,٥٠٠
	١,٣٤١,٥٨٩	١,٣١٢,١٤٤

(١٣) المساعدات النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مساعدات كفاله الايتام	٧٧٤,١١٣	١,٠٣٢,٧٠٥
مجلس الجمعيات الحقيبة المدرسية	١٢٣,٨٠٠	-
مساعدات كفارات اليمين	٨٦,٤٤٣	٢٥,٠٠٠
اسر السجناء	٥٣,٠٩٤	١٧,٦٤٥
مجلس الجمعيات سداد فواتير الكهرباء	٥٠,٠٢٧	-
ترميم المنازل	٣٠,٠٦٩	-
تأسيس المنازل	١٩,٨٣٧	١٣,٢٢٥
مشروع بناء خزانات ارضية	١٦,٩٩٠	-
تفريج كربة	١٦,٠٠٠	٦٥,٦٧٢
برامج منصة تبرع	١,٧٩٤	-
الكفالات الصحية	١,٢٠٠	-
السلة الرمضانية	-	٦٥,٦٠٠
كسوة العيد	-	٤١,٢٦٢
كفالة ارامل	-	٤٣,١٣١
الحقيبة المدرسية	-	٥٩,٠٩٦
السلة الغذائية	-	٢٩,٩٠٠
كفالة مريض	-	١,٣٣٣
	١,١٧٣,٣٦٧	١,٣٩٤,٥٦٩

(١٤) مصروفات الانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات تشغيل البرامج والمشاريع	٤٦٦,٥٩٤	-
برامج التدريب	٣٧٢,٧٥٢	٣٦٧,٤٢٤
مشروع بحث الضمان الاجتماعي	٢٩٠,١٨٥	-
المستودع	٢٢٢,٠٤٠	٤٤٩,٧٠٩
بلاغات الحماية	٢٠٣,٦٩٠	١٩٧,٧٩١
مصاريف اعداد الوثائق والمشاريع	١٤٢,٤٧٠	-
مصاريف برامج وانشطة التطوع	٧٩,٢٩٥	٦٣,١٢٩
مصروفات البحث الاجتماعي	٢٦,٥٥٤	-
الملابس	١٩,٥٧٥	٢٦,٠٨٦
مصاريف اسناد حساب المواطن	١٩,٥٠٢	-
مشروع الأضاحي	٦,٣٤٧	٢٨,٠٠٠
مصاريف كشك هديتي صدقة	٥,٩٠٠	-
الصيانة والإصلاح	٤,٨٦٤	-
مصاريف كسوة الشتاء	-	١٩٣,٢٢٧
دعم راتب المدير التنفيذي	-	١١٠,٧٥٠
مصاريف المباني	-	١,٥٠٠
التحول التقني	-	٨٩٠
برنامج ذوي الهمم	-	١٣,٠٠٠
حفل يوم التأسيس	-	٣,٠٠٠
كشك هديتي صدقة	-	٢٥,١٠٠
السوق الرمضاني	-	١٦,٣١٨
ترميم منازل	-	٣١٨,٤٤٣
تسويقية وتشغيلية	-	٢١,٠٦٣
الخطة الاستراتيجية	-	١٩,٢٣٩
مصاريف وحدة الايواء	-	٦,٣٧٨
	١,٨٥٩,٧٦٨	١,٨٦١,٠٤٧

(١٥) مصروفات برامج منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كفارات اليمين	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
ترميم مساكن	٧٦٥,٠٦١	٢٧٧,٠٥٢
كفالة الايتام	٦٦٢,٠٠٠	١٢٢,٤٠٠
دعم المقبلين على الزواج	٤٠٨,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠
كفالة الارامل والمطلقات	٣٥٩,٩٠٠	٢٢٢,٧٠٠
مشروع الاجهزة الطبية	٣١٧,٠٠٠	-
مشروع تدريب وتأهيل الارامل والمطلقات	٣٠٠,٠٠٠	-
سداد ايجارات الاسر المتعففة	٢٧٥,١٢٧	-
مشروع الحقيبة المدرسية لطلاب المتعففين	٢٢٠,٠٠٠	-
السلة الغذائية	١٢٨,٠٠٠	٦٦٣,٤٥٤
اجهزة كهربائية	٧٥,٠٠٠	-
مصروفات راتب موظف تنمية الموارد	٢٠,٠٠٠	-
اعانة اسر السجناء	٤,٧٠٠	٣١٠,٣٠٠
سقيا الماء	-	٢٠,٠٠٠
تفريج كربة	-	٣٥٠,٠٠٠
كسوة الشتاء (بطانيات)	-	٢٢١,٦٠٠
كسوة الشتاء دفايات	-	٣٠٧,٢٠٠
الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة	-	٨١,٠٠٠
	٤,٧٨٤,٧٨٨	٤,٦٢٠,٧٠٦

(١٦) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مـــرتبات واجور وما في حكمها	٢٦٠,٧٦١	-
التأمينات الاجتماعية	١٦٤,١٧٥	-
الكهرباء	٣٢,٦٤٩	-
رسوم مهنية	١٠,٣٥٠	-
مصاريف اشتراكات وتصديقات	١٠,٠٠٠	-
الهاتف والفاكس والإنترنت	٧,٩٤٠	-
مصاريف بنكية	٤,٣٤٤	-
ادوات كتابية ومطبوعات	٢,٠٨٢	-
الدعاية والاعلان	٢,٠٠٠	-
صيانة وإصلاح - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١,٨٠٠	-
ضيافة ونظافة	١,٥٠٥	-
تكاليف البريد والبرقيات	١,٠٠٠	-
محروقات	٦٣٢	-
ديون معدومة	-	٦٠٠
غرامات ومخالفات	٧٥٠	٣٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	-	١٦٥,٥٠٠
اخرى	١٩,٨٧٣	٩٨٣,٦٦٥
مصروف تعويض اجازات	-	٣٧,٠٢٧
	٥١٩,٨٦١	١,١٨٧,٠٩٢

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

(١٧) صافي الاصول المقيدة

	١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
زكاة	٧٥,٩٩٣	٧٢٧,٨٢٢	(٧٠٩,٥٤٤)	٩٤,٢٧١
كفالة ايتام	٢,٣٢٣,٣٨٠	١,١٧٥,٧٨٥	(٧٧٥,٣١٣)	٢,٧٢٣,٨٥٢
كفالة ايتام منصة احسان	٦٥٦,٤٠٠	٥,٦٠٠	(٦٦٢,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان كفارة اليمين	٢٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-
دعم الوزارة لدعم الاسر	٧٩,٤٣٥	-	(٧٩,٤٣٥)	-
تفريج كربه	-	٣٢,٥٠٠	(١٦,٠٠٠)	١٦,٥٠٠
كفالة ارامل	١	-	(١)	-
مشروع ثلاجات المساجد	٦٢٧	-	(٦٢٧)	-
دعم منصة احسان الدورات التدريبية للطلاب المتعففين	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
ايراد كشك هديتي صدقة	٣,٨٠٩	-	-	٣,٨٠٩
كفالة اسر	١٨,٨٧٦	-	-	١٨,٨٧٦
إيرادات الايواء	٢٩٦,٥٧٨	-	(٢٩٦,٥٧٨)	-
دعم راتب موظف تنمية الموارد	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
كسوة العيد	١,٠٠٠	-	(١,٠٠٠)	-
كفارات اليمين	٧٣,٦٨٦	٨٨,٨٧٣	(٨٦,٤٤٣)	٧٦,١١٦
اعانة السجناء منصة احسان	٤,٧٠٠	-	(٤,٧٠٠)	-
دعم المقبلين على الزواج منصة احسان	٥,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٥,٠٠٠)	-
كفالة الارامل منصة احسان	٣٥٥,٧٠٠	-	(٣٥٥,٧٠٠)	-
ترميم المساكن منصة احسان	٧٢٣,٩٤٨	٤٨,٠٠٠	(٧٦٥,٠٦١)	٦,٨٨٧
سقيا	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
تبرعات السلة الرمضانية	٢٨٣,٥١٢	٤٠,٨٣٠	-	٣٢٤,٣٤٢
دعم حكومي مخصص	١٨٣,٥٤٥	-	(١٨٣,٥٤٥)	-
منصة احسان	٤٦٣,٢٢٠	-	(٤٦٣,٢٢٠)	-
متعففون	٣٦,٥٩٩	-	-	٣٦,٥٩٩
دعم الاسر المنتجة	١٤,٤٧٠	-	(١٤,٤٧٠)	-
تبرع لمشروع مساعدات أسر السجناء	-	٥٦,٤٧٧	(٥٣,٠٩٤)	٣,٣٨٣
دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية	-	٤,٢٤٨	(٤,٢٤٨)	-
دعم منصة احسان سلال غذائية	-	١٢٨,٠٠٠	(١٢٨,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان الاجهزة الكهربائية	-	٧٥,٠٠٠	(٧٥,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان الأجهزة الطبية للمتعففين	-	٣١٧,٠٠٠	(٣١٧,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان تدريب وتأهيل الارامل والمطلقات	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان مشروع حافلة نقل	-	١٢١,٠٠٠	(١٢١,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان الحقيبة المدرسية للمتعففين	-	٢٢٠,٠٠٠	(٢٢٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان سداد ايجار منازل الاسر المتعففة	-	٣٠٧,٠٠٠	(٢٧٥,١٢٧)	٣١,٨٧٣
دعم مجلس الجمعيات سداد فواتير الكهرباء	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
دعم مجلس الجمعيات الحقيبة المدرسية	-	١٢٣,٨٠٠	(١٢٣,٨٠٠)	-
دعم مشروع بناء خزانات ارضية	-	٣٣,٠٢٠	(١٦,٩٩٠)	١٦,٠٣٠
	٥,٨٧٠,٤٧٩	٥,٥٧٤,٩٥٥	(٧,٧٧٢,٨٩٦)	٣,٦٧٢,٥٣٨

(١٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٦م