جمعية البر الخيرية بالقاعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩)

الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ -الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

Khalid SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
P.O. BOX 221458 – RIYADH 11311
KINGDOM OF SAUDI ARABIA
PHONE: 920003955

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية البر الخيرية بالقاعية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالقاعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩) - 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 لتشكل 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.

ALRUWAIS & PARTNERS

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالقاعية

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وفقا 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 الجوهرية 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 وفقا 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 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.
- 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.

الرياض: ١١ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٦م

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 323\11\725 Lic. No.
ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

عن شركة خالد الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٦٥١,٠٥١	٢,٠٥٢,٢٣٥
ارصدة مدينة اخري	(٥)	١,٩٥٤	١,٩٥٤
مجموع الأصول المتداولة		**١,٦٥٣,٠٠٥**	٢,٠٥٤,١٨٩
الاصول الغير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٨٥٤,٨٨٢	٩٠٧,٤٤٠
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	٢١,٠٨٢	٢١,٠٨٢
العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة	(٨)	٦,٥٧٨,٨١٢	٥,٧٨٥,٥٧٤
مجموع الأصول غير المتداولة		**٧,٤٥٤,٧٧٦**	٦,٧١٤,٠٩٦
إجمالي الاصول		**٩,١٠٧,٧٨١**	٨,٧٦٨,٢٨٥
الالتزامات الغير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٣٣,٥١٧	٢٧,٠٠٨
مجموع الالتزامات		**٣٣,٥١٧**	٢٧,٠٠٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧,٥٢١,٧٤٧	٦,٧٣٣,٨٦٠
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	١,٥٥٢,٥١٧	٢,٠٠٧,٤١٧
مجموع صافي الأصول		**٩,٠٧٤,٢٦٤**	٨,٧٤١,٢٧٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٩,١٠٧,٧٨١**	٨,٧٦٨,٢٨٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة		٧,٨٩٤	-	٧,٨٩٤	٦٨,١٦٨
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٨,٥٠٠
دعم منصة احسان	(١١)	-	١٢٣,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	-
تبرعات العينية	(١٢)	-	٨٤,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	٩٤,٥٠٠
اشتراكات الأعضاء		٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠	٣,١٠٠
تبرعات الزكاة		-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٣)	٤١,١٩٤	-	٤١,١٩٤	٢٨,٧٢٧
إيرادات الإيجارات	(١٤)	٤٢١,٦٨٦	-	٤٢١,٦٨٦	٣٧٤,٧٦٢
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة		٨١٣,٤٣٠	-	٨١٣,٤٣٠	٢٢٨,٩١٣
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٧٠٦,٩٠٠	(٧٠٦,٩٠٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		**١,٩٩٣,٨٠٤**	**(٤٥٤,٩٠٠)**	**١,٥٣٨,٩٠٤**	٨٤٦,٦٧٠
المصروفات					
مصروفات البرامج والانشطة	(١٥)	(٧٢٥,١١٩)	-	(٧٢٥,١١٩)	(٨٠٩,٦١٢)
مساعدات الزكاة		-	-	-	(٣٠,٠٠٠)
مساعدات عينية	(١٦)	(٨٤,٠٠٠)	-	(٨٤,٠٠٠)	(٩٤,٥٠٠)
مصروفات الحوكمة	(١٧)	(٥١,٣٦٠)	-	(٥١,٣٦٠)	(٥٩,٧٤٢)
مصروفات الاستثمار		(٥٥,٦٥٤)	-	(٥٥,٦٥٤)	(١٢٠,٢٨٧)
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٨)	(٢١٧,٠٣٤)		(٢١٧,٠٣٤)	(٢١١,٥٩٣)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	(٥٢,٥٥٨)		(٥٢,٥٥٨)	(١٠١,٠٨٤)
اطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	-		-	(٧,٠٤٠)
خسائر اعادة تقييم العقارات الاستثمارية		(٢٠,١٩٢)		(٢٠,١٩٢)	-
إجمالي المصروفات		**(١,٢٠٥,٩١٧)**	-	**(١,٢٠٥,٩١٧)**	(١,٤٣٣,٨٥٨)
التغير في صافي الاصول		**٧٨٧,٨٨٧**	**(٤٥٤,٩٠٠)**	**٣٣٢,٩٨٧**	(٥٨٧,١٨٨)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٧٦٦,٩٦٣	٢,٥٦١,٥٠٢	٩,٣٢٨,٤٦٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣٣,١٠٣)	(٥٥٤,٠٨٥)	(٥٨٧,١٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٦,٧٣٣,٨٦٠**	**٢,٠٠٧,٤١٧**	**٨,٧٤١,٢٧٧**
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٧٨٧,٨٨٧	(٤٥٤,٩٠٠)	٣٣٢,٩٨٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٧,٥٢١,٧٤٧**	**١,٥٥٢,٥١٧**	**٩,٠٧٤,٢٦٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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	٣٣٢,٩٨٧	(٥٨٧,١٨٨)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٢,٥٥٨	١٠١,٠٨٤
اطفاء الأصول غير الملموسة	-	٧,٠٤٠
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٦,٥٠٩	٦,٤٧١
ارباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	(٨١٣,٤٣٠)	(٢٢٨,٩١٣)
خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	٢٠,١٩٢	-
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**(٤٠١,١٨٤)**	(٧٠١,٥٠٦)
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
ارصدة مدينة اخري	-	٤,١٥٥
صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية	**(٤٠١,١٨٤)**	(٦٩٧,٣٥١)
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	-	(١,٦٣٩)
اضافات الأصول غير الملموسة	-	(١٦,١٠٠)
صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية	-	(١٧,٧٣٩)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**(٤٠١,١٨٤)**	(٧١٥,٠٩٠)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٢,٠٥٢,٢٣٥	٢,٧٦٧,٣٢٥
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١,٦٥١,٠٥١**	٢,٠٥٢,٢٣٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالقاعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩) بتاريخ ١٤٢٩/٠٩/٢٢هـ الموافق ٢٠٠٨/٠٩/٢٢م، مركزها الرئيسي: القاعية – الرياض - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بالقاعية رقم تسجيل (١١٢٥١٠٠٣٦٣)في تاريخ ١٤٣٩/١٢/١٧هـ برأسمال قدره ٢٥,٠٠٠ريال

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.

غير ما تقدم من اهداف ذات علاقة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

١,٢- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ 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 و للمحاسبين 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 .

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 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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١ 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.

٣-٢ 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 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 ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤٪	السيارات	٢٠٪
الأثاث ومفروشات	١٠٪	الأجهزة والآلات ومعدات	١٠٪
الأجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	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 .

٣-٤ الأصول غير الملموسة

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

البرامج	٢٠٪

٣-٥ العقارات الاستثمارية – بالقيمة العادلة

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

يتم قياس العقارات الاستثمارية 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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

٧-٣ 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 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ 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 التنمية الاجتماعية 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.

٣-١١ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١قائمة الانشطة :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصروفات الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا 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.

٣-١٢صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٢ صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كلهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

.

٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١٤ التعديلات على معيار المنشئات غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الراجحي عام ح/٤٠٠٠٤	١,٤٦٩,١٤٦	١,٨٧٠,٥٣٠
الراجحي زكاة ح/ ٤٠١٤	١٨١,٩٠١	١٨١,٧٠١
الراجحي كفالة يتيم / ٤٠٣٠	١	١
الراجحي إفطار صائم / ٤٠٢٢	١	١
الراجحي إعانة زواج / ٤٠٥٥	١	١
بنك الإنماء عام ح/٤٠٠٠	١	١
	١,٦٥١,٠٥١	٢,٠٥٢,٢٣٥

(٥) ارصدة مدينة اخري	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات وتبرعات مستحقة	١,٩٥٤	١,٩٥٤
	١,٩٥٤	١,٩٥٤

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث ومفروشات	الأجهزة والآلات ومعدات	الأجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي ٢٠٢٥م	الإجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة								
الرصيد في بداية السنة	٥٤٥,٠٠٠	١,٢٣٥,٦١٠	٢٦٦,٠٠٠	٣٦,٣٦٠	٩٣,٠٥٣	٢٠,٨٩١	٢,١٩٦,٩١٤	٢,١٩٥,٢٧٥
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	١,٦٣٩
الرصيد في نهاية السنة	**٥٤٥,٠٠٠**	**١,٢٣٥,٦١٠**	**٢٦٦,٠٠٠**	**٣٦,٣٦٠**	**٩٣,٠٥٣**	**٢٠,٨٩١**	**٢,١٩٦,٩١٤**	٢,١٩٦,٩١٤
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	-	٨٨٦,٣٢٥	٢٦٥,٩٩٩	٣٦,٣٥٩	٩٣,٠٥٢	٧,٧٣٩	١,٢٨٩,٤٧٤	١,١٨٨,٣٩٠
أهلاك خلال السنة	-	٤٩,٤٢٤	-	-	-	٣,١٣٤	٥٢,٥٥٨	١٠١,٠٨٤
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**٩٣٥,٧٤٩**	**٢٦٥,٩٩٩**	**٣٦,٣٥٩**	**٩٣,٠٥٢**	**١٠,٨٧٣**	**١,٣٤٢,٠٣٢**	١,٢٨٩,٤٧٤
القيمة الدفترية								
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٥٤٥,٠٠٠**	**٢٩٩,٨٦١**	**١**	**١**	**١**	**١٠,٠١٨**	**٨٥٤,٨٨٢**	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٤٥,٠٠٠	٣٤٩,٢٨٥	١	١	١	١٣,١٥٢	-	٩٠٧,٤٤٠

(٧) أصول غير الملموسة - بالصافي	**البرامج**	**الإجمالي ٢٠٢٥م**	الإجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	٣٥,٢٠٠	٣٥,٢٠٠	١٩,١٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	١٦,١٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**٣٥,٢٠٠**	**٣٥,٢٠٠**	٣٥,٢٠٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	١٤,١١٨	١٤,١١٨	٧,٠٧٨
إطفاء خلال السنة	-	-	٧,٠٤٠
الرصيد في نهاية السنة	**١٤,١١٨**	**١٤,١١٨**	١٤,١١٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢١,٠٨٢**	**٢١,٠٨٢**	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٢١,٠٨٢**	-	٢١,٠٨٢

(٨) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة	**الأراضي**	**المباني**	**الإجمالي ٢٠٢٥م**	الإجمالي ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	٣,٨٨٠,٢٤٦	١,٩٠٥,٣٢٨	٥,٧٨٥,٥٧٤	٥,٥٥٦,٦٦١
أرباح إعادة التقييم	٨٠٢,٩٩٦	١٠,٤٣٤	٨١٣,٤٣٠	٢٢٨,٩١٣
خسائر إعادة التقييم	(٧,٢٦٤)	(١٢,٩٢٨)	(٢٠,١٩٢)	-
الرصيد في نهاية السنة	**٤,٦٧٥,٩٧٨**	**١,٩٠٢,٨٣٤**	**٦,٥٧٨,٨١٢**	٥,٧٨٥,٥٧٤

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	٢٧,٠٠٨	٢٠,٥٣٧
المكون خلال السنة	٦,٥٠٩	٦,٤٧١
الرصيد في نهاية السنة	**٣٣,٥١٧**	٢٧,٠٠٨

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إفطار صائم	١٥,٠٠٠	١٨,٥٠٠
	١٥,٠٠٠	١٨,٥٠٠

(١١) دعم منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(زامل الزامل) دعم عام	٥٠,٠٠٠	-
(مؤسسة الاميرة العنود الخيرية) دعم عام	٥٠,٠٠٠	-
(شركة الدريس) دعم عام	١٠,٠٠٠	-
(مؤسسة حمد المحيسن) كسوة العيد	١٠,٠٠٠	-
(مجموعة العطير) دعم عام	٣,٠٠٠	-
	١٢٣,٠٠٠	-

(١٢) التبرعات العينية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات عينية رز	٤٠,٥٠٠	-
سلة غذائية مؤسسة الأميرة العنود الخيرية	٢٥,٥٠٠	٤٠,٥٠٠
تمور	١٨,٠٠٠	٩,٠٠٠
تبرعات عينية - سابك	-	٤٥,٠٠٠
	٨٤,٠٠٠	٩٤,٥٠٠

(١٣) إيرادات الأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات مشروع الغاز	٤١,١٩٤	٢٨,٧٢٧
	٤١,١٩٤	٢٨,٧٢٧

(١٤) إيرادات الإيجارات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ايجار عمارة القادسية	٤٢١,١٨٥	٣٦٩,٩٢٦
ايرادات تأجير	٥٠١	٤,٨٣٦
	٤٢١,٦٨٦	٣٧٤,٧٦٢

(١٥) مصروفات البرامج والانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المستودع الخيري	٦١,٠٠٠	٧١,١٩٤
مشروع الغاز	٥٣,٣٩٩	٩٦,٢٤٨
البحث الاجتماعي	٤٥,٨٧٠	-
إفطار صائم	١,٠٠٠	١٩,٥٠٠
المصروفات المحملة على النشاط (١/١٥)	٥٣,٩٥٠	٧١,٥٨٥
مصروفات منصة احسان (٢/١٥)	-	٢٩٢
مصروفات المنح الحكومية (٣/١٥)	٥٠٩,٩٠٠	٥٥٠,٧٩٣
	٧٢٥,١١٩	٨٠٩,٦١٢

(١/١٥) مصروفات محملة علي النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور النقدية	٥٣,٥٠٠	٦٨,٠٠٠
الصيانة والإصلاح	-	٧٤٥
المستهلكات	٤٥٠	٢٣٧
المنافع والخدمات	-	٢,٦٠٣
	٥٣,٩٥٠	٧١,٥٨٥

(٢/١٥) مصروفات منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كسوة العيد	-	٢٩٢
	-	٢٩٢

(٣/١٥) مصروفات المنح الحكومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الدعم الاجتماعي	٥٠٩,٩٠٠	٥٥٠,٧٩٣
	٥٠٩,٩٠٠	٥٥٠,٧٩٣

(١٦) المساعدات العينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مساعدات عينية رز	٤٠,٥٠٠	-
سلة غذائية مؤسسة الأميرة العنود الخيرية	٢٥,٥٠٠	٤٠,٥٠٠
مصروفات سلات تمور	١٨,٠٠٠	٩,٠٠٠
مصروفات عينية - سابك	-	٤٥,٠٠٠
	٨٤,٠٠٠	٩٤,٥٠٠

(١٧) مصروفات الحوكمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور النقدية	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
مصاريف الحوكمة - عامه	١,٩٧٥	١٧٥
الصيانة والإصلاح	٧٥٠	٧٤٥
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٦٣٥	-
رسوم واشتراكات	-	٨,٤٠٣
المستهلكات	-	١,٣٦٠
المنافع والخدمات	-	١,٠٥٩
	٥١,٣٦٠	٥٩,٧٤٢

(١٨) المصروفات الإدارية والعمومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٤٦,٦٦٠	١٤٤,٣٢٠
تأمينات اجتماعية	٣١,٧٣٨	٣٣,٤٥٦
مكافأة نهاية الخدمة	٦,٥٠٩	٦,٤٧١
الصيانة	-	٢١٩
مصروفات بنكية وعمولات	١١,٠٤٠	١٦,٣٩٠
رسوم واشتراكات	١٦,٠٠٠	٢,٩٥٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	-	١,٥٤٢
كهرباء ومياه	٣,٨٨٩	٢,١٥٩
مصاريف بريد وهاتف	٧٤٨	٦٣٣
ضيافة ونظافة	-	١٧٥
تدريب وتأهيل	-	٣٥٠
تحميل وتنزيل	٤٥٠	١,٩٢٨
استشارات مهنية - الخطة الاستراتيجية	-	١,٠٠٠
	٢١٧,٠٣٤	٢١١,٥٩٣

(١٩) صافي الأصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
زكاة	١٤٤,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	-	١٧٤,٩٠٠
اعانات الوزارة دعم برامج وانشطة الجمعية	١,٤٨٢,٨١٤	-	(٥٠٩,٩٠٠)	٩٧٢,٩١٤
دعم منصة احسان كسوة العيد	٢٤٣,٠٠٧	-	-	٢٤٣,٠٠٧
دعم منصة احسان السلال الغذائية	٦٨,٥٠٠	-	-	٦٨,٥٠٠
اعانة الوزارة السلة الغذائية	٤٣,١٩٦	-	-	٤٣,١٩٦
تبرعات وهبات مقيدة - نقدية (إفطار صائم)	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠
اعانة الوزارة - كسوة العيد	٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠
تبرعات عينية - تمور	-	١٨,٠٠٠	(١٨,٠٠٠)	-
تبرعات عينية سلة غذائية مؤسسة الأميرة العنود الخيرية	-	٢٥,٥٠٠	(٢٥,٥٠٠)	-
(زامل الزامل) دعم عام		٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
(مجموعة العطير) دعم عام	-	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	-
(شركة الدريس) دعم عام	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
(مؤسسة الاميرة العنود الخيرية) دعم عام	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
(مؤسسة حمد المحيسن) كسوة العيد	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
تبرعات عينية رز	-	٤٠,٥٠٠	(٤٠,٥٠٠)	-
	٢,٠٠٧,٤١٧	٢٥٢,٠٠٠	(٧٠٦,٩٠٠)	١,٥٥٢,٥١٧

(٢٠) الاحداث اللاحقة

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

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٢) 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 ٣١,٧٣٨ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٦م.