

جمعية فيض الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٧٨)

الطائف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية فيض الخيرية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فيض الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٧٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول 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 المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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 بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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 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.

ان المكلفين بالحوكمة أي "الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمه)**

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية فيض 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

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



الرياض: ١٣ شعبان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ٠١ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٧٠٥,١٨٣	١,٤٣٦,٨١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٥٠٠	٧,٥٠١	(٥)	مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
٧٠٩,٦٨٣	١,٤٤٤,٣١٩		مجموع الأصول المتداولة
			<b>أصول الاوقاف</b>
٣,٢٩١,٦٣٠	٣,٤٢١,٩٥٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٣,٢٩١,٦٣٠	٣,٤٢١,٩٥٧		مجموع أصول الاوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧٢٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١٣,٥٠٠	١٠,٧٥٠	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٧,٢٠٦,٠٩٩	٦,٨٨٢,٤٨١	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٩٣٩,٥٩٩	٧,٥٨٣,٢٣١		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٩٤٠,٩١٢	١٢,٤٤٩,٥٠٧		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١١٤,٤٤٨	٦٨,٩١٠	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٤,٤٤٨	٦٨,٩١٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٤,٤٤٨	٦٨,٩١٠		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١١,٠٨٥,٥٦٩	١١,٨١٠,١٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨١,٦٠٣	١٩٣,٧٦٤	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٤٥٩,٢٩٢	٣٧٦,٦٩٥	(٢٠)	صافي اصول الاوقاف
١١,٨٢٦,٤٦٤	١٢,٣٨٠,٥٩٧		مجموع صافي الاصول
١١,٩٤٠,٩١٢	١٢,٤٤٩,٥٠٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>بنود الدخل</b>					
٢٩,٩١٨	٣٩٤,١٥٤	-	-	٣٩٤,١٥٤	التبرعات النقدية العامة
٥١٥,٢٤٠	٥,٦٠٦,١٦٢	-	٥,٦٠٦,١٦٢	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١,٣٤٨,٩٨٨	٤٣,٧٧٩	٤٣,٧٧٩	-	-	(١٢) التبرعات النقدية اوقاف
١,٤١١,٧٠٤	١,٨٣١,٨٠٠	-	١,٨٣١,٨٠٠	-	(١٣) دعم منصة احسان
٤,٤٠٤,٥٢٦	-	-	-	-	تبرعات لمشروع الوقف عن طريق المتجر الالكتروني (ميسر)
١٣٢,٨٨٦	٤٧,٢٤٧	-	٤٧,٢٤٧	-	تبرعات الزكاة
٢٨٩,٠٠٠	٥٩٢,٤٠٠	-	٥٩٢,٤٠٠	-	(١٤) التبرعات العينية
-	١٥٢,٧٠٠	-	١٥٢,٧٠٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٦,٨٠٠	-	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
٤٩٥,٣٧٨	٨٩٣,٠٨٨	-	-	٨٩٣,٠٨٨	ايرادات اخرى
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	(١٦٠,٣٢٧)	(٨,٢٨٤,١٩٧)	٨,٤٤٤,٥٢٤	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٨,٦٣٤,٤٤٠	٩,٥٦١,٣٣٠	(١١٦,٥٤٨)	(٥٣,٨٨٨)	٩,٧٣١,٧٦٦	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>					
(١٩٣,٦٢٦)	(٨٨,٨٦٧)	-	-	(٨٨,٨٦٧)	(١٥) المساعدات النقدية
(٢,٩١٢,٣٥٢)	(٧,٩٢١,٨٦٨)	-	-	(٧,٩٢١,٨٦٨)	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٨٩,٠٠٠)	(٥٩٢,٤٠٠)	-	-	(٥٩٢,٤٠٠)	(١٧) المساعدات العينية
(٦٧,٥٢١)	(٤١,٢٦٧)	-	-	(٤١,٢٦٧)	مساعادات الزكاة
-	(٦,٤٢٧)	-	-	(٦,٤٢٧)	مصروفات جمع الاموال
(١٢,١٩٠)	-	-	-	-	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	(٧) اهلاك العقارات الاستثمارية
(٢,٧٥٠)	(٢,٧٥٠)	-	-	(٢,٧٥٠)	(٨) اطفاء الاصول غير الملموسة
(٩٦,٥٩٠)	(٣٢٣,٦١٨)	-	-	(٣٢٣,٦١٨)	(٩) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٦٠٤,٠٢٩)	(٩,٠٠٧,١٩٧)	-	-	(٩,٠٠٧,١٩٧)	إجمالي المصروفات
٥,٠٣٠,٤١١	٥٥٤,١٣٣	(١١٦,٥٤٨)	(٥٣,٨٨٨)	٧٢٤,٥٦٩	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية فيض الخيرية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٧٨)

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

الاجمالي	الاقواقف	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٦,٧٩٦,٠٥٣	٨٧١,١٩٩	٨٠٩,٨١٧	٥,١١٥,٠٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٠٣٠,٤١١	(٤١١,٩٠٧)	(٥٢٨,٢١٤)	٥,٩٧٠,٥٣٢	التغير في صافي الأصول
١١,٨٢٦,٤٦٤	٤٥٩,٢٩٢	٢٨١,٦٠٣	١١,٠٨٥,٥٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٥٤,١٣٣	(١١٦,٥٤٨)	(٥٣,٨٨٨)	٧٢٤,٥٦٩	التغير في صافي الأصول
-	٣٣,٩٥١	(٣٣,٩٥١)	-	تسويات
١٢,٣٨٠,٥٩٧	٣٧٦,٦٩٥	١٩٣,٧٦٤	١١,٨١٠,١٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية فيض الخيرية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٧٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٠٣٠,٤١١	٥٥٤,١٣٣	التغير في صافي الأصول
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
٢,٧٥٠	٢,٧٥٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٩٦,٥٩٠	٣٢٣,٦١٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,١٩٠	١٢,٦٤٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,١٧١,٩٤١	٩٢٣,١٥٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢,٠٠٠)	(٣,٠٠١)	مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري
٥,١٦٩,٩٤١	٩٢٠,١٤٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٥٨,١٨٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,١٦٩,٩٤١	٨٦١,٩٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٥٤٧,٠٦٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٨٧٥,٩١٧)	(١٣٠,٣٢٧)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(٦,٤٢٢,٩٧٧)	(١٣٠,٣٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٣,٠٣٦)	٧٣١,٦٣٥	التغير في النقدية خلال السنة
١,٩٥٨,٢١٩	٧٠٥,١٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٠٥,١٨٣	١,٤٣٦,٨١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

**(١) التكوين والنشاط:-**

جمعية فيض الخيرية جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٧٨) وتاريخ ١٤٣٠/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٢/١٤، ومقرها الرئيسي الطائف - المملكة العربية السعودية.

**وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-**

- \* تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- \* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام.
- \* مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث أو حريق أو تهدم البيوت.
- \* المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- \* انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة.
- \* تقديم الاعانات اللازمة كإعانات الزواج وتحسين المسكن.

**٢,١- السنة المالية:**

تبدأ القوائم المالية الحالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية:**

**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

**٢-٢ اسس القياس:**

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

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:**

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

**٤-٢ استخدام التقديرات:**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:**

١-٣ النقدية وما في حكمها:  
تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:  
تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة 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 وفقاً للسياسات المعتمدة.

**٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:**

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

المباني	٤٪	اجهزة وآلات ومعدات	١٥٪
السيارات	١٥٪	اثاث والمفروشات	١٠٪

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

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

**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 لانخفاض في القيمة. لا يتم رسمة 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 الالكترونية ١٠٪

**٥-٣ اصول الاوقاف**

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

**٦-٣ 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 امكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكفله أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)****٧-٣ 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

**٨-٣ 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 كمستأجر**

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ابهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس 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 الفترة التي يتم يكتسب فيها.

**٩-٣ 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.

**١٠-٣ 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 على الجمعية التزام نظامي أو 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 مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهرية في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**

**١١-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.  
ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

**١٢-٣ قائمة الانشطة:**

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

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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 تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

**التبرعات النقدية:**

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في 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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**

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

**الخدمات التطوعية:**

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

**التعهد بتقديم تبرع:**

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

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)****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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

**مصروفات المنح الحكومية:**

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

**مصروفات جمع الاموال:**

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

**مصاريف 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 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

**٣-١٣ صافي الاصول**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 معاً، وقد تكون الاصول المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

**٣-١٤ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

**٣-١٥ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:**

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٦-٣ 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 ولدهم 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.

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠٩,٠٦٠	٧٥٩,٤٩٣	مصرف الراجحي الرئيسي ح/٢٢٣٢
١٥٧,٠٣٣	١٩٤,٤٨٩	مصرف الراجحي اوقاف ح/٧٠٠٠
-	١٦٨,٧٥١	مصرف الراجحي سقيا الماء ح/٨٩٦٢
١٠٦,٨٣٧	١٤١,٦٥٥	مصرف الراجحي صدقة جارية ح/٧٠٠١
٧٠,٤٨٥	٩٤,٦٠١	مصرف الراجحي الكفالات ح/٦٠٠٢
٥٣,١٦٩	٥٧,٧٣٠	مصرف الراجحي تفريغ الكرب ح/٧٠٠٨
٧,٨٨٦	١٠,٦٣٣	مصرف الراجحي الزكاة ح/٦٠٠٣
٧١٣	٩,٤٦٦	مصرف الراجحي المحفظة الافتراضية ح/٤٨٦٧
<b>٧٠٥,١٨٣</b>	<b>١,٤٣٦,٨١٨</b>	

(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٥٠٠	٧,٥٠١	سلف الموظفين
٤,٥٠٠	٧,٥٠١	

**(٦) مشروعات تحت التنفيذ – اوقاف**

مشروعات وقفية تحت التنفيذ بناء وقف خيرى - محطة الوقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٢٩١,٦٣٠	٣,٤٢١,٩٥٧
٣,٢٩١,٦٣٠	٣,٤٢١,٩٥٧

**(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي**

مباني - قصر الافراح - بعي  
فيضة المسلح

الإجمالي ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٥ م

**التكلفة**

الرصيد بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

**الاهلاك المتراكم**

الرصيد بداية السنة

اهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

**القيمة الدفترية**

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
-	٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠
٧٢٠,٠٠٠	-	٧٢٠,٠٠٠

**(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي**

البرامج الالكترونية

الإجمالي ٢٠٢٤ م

الإجمالي ٢٠٢٥ م

**التكلفة**

الرصيد بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

**الاطفاء المتراكم**

الرصيد بداية السنة

اطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

**القيمة الدفترية**

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠
٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠
١١,٢٥٠	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
٢,٧٥٠	٢,٧٥٠	٢,٧٥٠
١٤,٠٠٠	١٦,٧٥٠	١٦,٧٥٠
-	١٠,٧٥٠	١٠,٧٥٠
١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠

## (٩) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ (المبني الإداري للجمعية)	اجهزة وألات ومعدات	الاثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٣,٠١١,٧٢١	٧,٥٥٨,٧٨١	٦,٢٧٩,٨٥٦	٨,٨٧٠	٤١,٣٥٥	٥٢٨,٧٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤,٥٤٧,٠٦٠	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	(٦,٢٧٩,٨٥٦)	-	-	-	٦,٢٧٩,٨٥٦	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	(٣٢١,١٣٠)	-	-	(١٦,١٩٩)	(١٢٠,٠٠٠)	(١٨٤,٩٣١)	-	الإستيعادات خلال السنة
٧,٥٥٨,٧٨١	٧,٢٣٧,٦٥١	-	٨,٨٧٠	٢٥,١٥٦	٤٠٨,٧٠٠	٦,٤٩٤,٩٢٥	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>								
٢٥٦,٠٩٢	٣٥٢,٦٨٢	-	٨,٨٦٩	١٧,٠٩٣	١٤١,٧٨٩	١٨٤,٩٣١	-	الرصيد بداية السنة
٩٦,٥٩٠	٣٢٣,٦١٨	-	-	٢,٥١٦	٦١,٣٠٥	٢٥٩,٧٩٧	-	إهلاك السنة
-	(٣٢١,١٣٠)	-	-	(١٦,١٩٩)	(١٢٠,٠٠٠)	(١٨٤,٩٣١)	-	الاهلاك المستبعد خلال السنة
٣٥٢,٦٨٢	٣٥٥,١٧٠	-	٨,٨٦٩	٣,٤١٠	٨٣,٠٩٤	٢٥٩,٧٩٧	-	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>								
-	٦,٨٨٢,٤٨١	-	١	٢١,٧٤٦	٣٢٥,٦٠٦	٦,٢٣٥,١٢٨	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٢٠٦,٠٩٩	-	٦,٢٧٩,٨٥٦	١	٢٤,٢٦٢	٣٨٦,٩١١	٢١٥,٠٦٩	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٢,٢٥٨	١١٤,٤٤٨	الرصيد بداية السنة
١٢,١٩٠	١٢,٦٤٩	المكون خلال السنة
-	(٥٨,١٨٧)	المسدد خلال السنة
١١٤,٤٤٨	٦٨,٩١٠	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣,٠٥٨,١٨١	سقيا الماء
٣,٤٨٦	٢,٤٥٨,٥٠٠	مشروع إفطار صائم
٢٠٠	٦٣,٩٢٠	تبرعات كفالة أيتام كافل يتيم
-	١٠,٥٩٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تبرع كربة
١٣,٠٩٥	٩,٩٦٧	تبرع الكرب عن طريق حساب تبرع
-	٥,٠٠٠	كسوة شتاء
٥٧,٦٠٠	-	كفالة أيتام
١١٨,٤٠٠	-	دعم مؤسسة سقاية
٢٤,٤٥٤	-	صدقة جارية
٦١,٢٠٥	-	كفالات عن طريق حساب الكفالات
٢٣٦,٨٠٠	-	دعم مؤسسة سقاية الأهلية لمشروع شراء وايت
٥١٥,٢٤٠	٥,٦٠٦,١٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية اوقاف
١,٢١٤,٢١٨	٤٣,٧٧٩	اوقاف عن طريق حساب اوقاف
١٣٤,٧٧٠	-	لمشروع الوقف الخيري
١,٣٤٨,٩٨٨	٤٣,٧٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم منصبة احسان
-	٦٠٠,٠٠٠	كفارة العاجز عن الصيام
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مشروع كفارة اليمين
-	٢٢٥,٠٠٠	مشروع كفالة الارامل والمطلقات
-	٢١٢,٠٠٠	مشروع الكسوة
-	١١٢,٤٠٠	كفالة الايتام
٥١,٠٠٠	٨٢,٤٠٠	مشروع السلال الغذائية الرمضانية
٥٠٠,٠٠٠	-	وجبة معتمر
٢٥٠,٠٠٠	-	مشروع افطار الصائمين بالحرم المكي
١٠,٧٠٤	-	مشروع المدير المحترف
١,٤١١,٧٠٤	١,٨٣١,٨٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات العينية
-	٥٩٢,٤٠٠	سلال غذائية
١٨,٠٠٠	-	مشروع سليمان الراجحي الخيرية لمشروع السلال الغذائية
٦٠,٠٠٠	-	سلال غذائية مطلق الغوييري
٣٠,٠٠٠	-	سلال غذائية مؤسسة اللؤلؤة الوقفية
٤٥,٠٠٠	-	سلال غذائية وقف مواكب الاجر
٣٦,٠٠٠	-	سقيا الماء وقف الملك عبد العزيز
١٠٠,٠٠٠	-	زكاة الفطر جمعية نماء الاهلية
٢٨٩,٠٠٠	٥٩٢,٤٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات النقدية
١٧,٨٠٣	٨٨,٨٦٧	كفالة الايتام
١٧٥,٨٢٣	-	مساعدات نقدية مقطوعة
١٩٣,٦٢٦	٨٨,٨٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والانشطة
٩,٢٠٠	٣,١٠٦,٣٧٦	مشروع سقيا الماء
٢,٥٠٠	٢,٤٥٨,٥٠٠	مشروع إفطار صائم
-	٤٩,٧٩٥	ترميم مساكن الاسر
-	٤٣,٣١٣	مشروع سقاية
٥٧,٩١٧	٣٥,٥٠٠	كفالة الايتام مواكب الاجر
٢٨,٥٠٤	-	مشروع البازار النسائي
١١,٤٥٤	-	مشروع الدورات التدريبية
٥,٧٥٠	-	مصارييف المتجر الالكتروني
-	١٥٢,٧٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٢,٥٢٠,٣٢٣	١,٧١٩,٤٠٠	مصروفات منصة احسان (١/١٦)
٢٧٦,٧٠٤	٣٥٦,٢٨٤	مصروفات محملة على الانشطة (٢/١٦)
٢,٩١٢,٣٥٢	٧,٩٢١,٨٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١/١٦) مصروفات منحة احسان
-	٦٠٠,٠٠٠	مشروع كفارة اليمين
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	كفارة العاجز عن الصيام
٤٤,٧٨٧	٢٢٥,٠٠٠	مشروع كفالة الارامل والمطلقات
-	٢١٢,٠٠٠	مشروع الكسوة
٥١,٠٠٠	٨٢,٤٠٠	مشروع السلال الغذائية الرمضانية
٥١٠,٠٠٠	-	العمل الخيري سحور الصائمين
٥٠٠,٠٠٠	-	وجبة معتمر
٥٠٠,٠٠٠	-	توزيع عبوات الماء للمعتمرين
٢٥٠,٠٠٠	-	تفطير الصائمين بالحرم المكي
٦٤,٥٣٦	-	مشروع رعاية كبار السن
٢,٥٢٠,٣٢٣	١,٧١٩,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٢/١٦) مصروفات محملة على الانشطة
١٨٤,٤٦٥	٢١٥,٦٦٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧١,٦١٨	٥٣,٤٩٣	برامج ومشاريع
١٢,٦٢١	٤١,٢٥٢	التأمينات الاجتماعية
٨,٠٠٠	٢٩,٣٢٠	اتعاب مهنية
-	١٦,٥٥٠	مكافئات وحوافز
٢٧٦,٧٠٤	٣٥٦,٢٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٧) المساعدات العينية
-	٥٩٢,٤٠٠	سلال غذائية
١٠٠,٠٠٠	-	زكاة الفطر جمعية نماء الاهلية
٦٠,٠٠٠	-	سلال غذائية مطلق الغوري
٤٥,٠٠٠	-	سلال غذائية وقف مواكب الاجر
٣٦,٠٠٠	-	مساعدات سقيا الماء وقف الملك عبد العزيز
٣٠,٠٠٠	-	سلال غذائية مؤسسة اللؤلؤة الوقفية
١٨,٠٠٠	-	سلال الغذائية . مؤسسة صالح الراجحي
٢٨٩,٠٠٠	٥٩٢,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
١٢,١٩٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,١٩٠	-	

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

## (١٩) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	التسويات	١ يناير ٢٠٢٥ م	
-	(٤٧,٢٤٧)	٤٧,٢٤٧	-	-	الزكاة
-	(١٤٦,٠٥٩)	٦٣,٩٢٠	-	٨٢,١٣٩	تبرعات كفالات عن طريق حساب الكفالات
٧,٧٧٤	(٥٨,٢٩١)	٢٠,٥٦١	-	٤٥,٥٠٤	تبرعات تفريغ كربة عن طريق حساب تفريغ الكرب
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	-	تبرع وقف مواكب الاجر كسوة الشتاء
-	(٣,٠٥٨,١٨١)	٣,٠٥٨,١٨١	-	-	تبرعات سقيا الماء
-	(٢,٤٥٩,٤٨٦)	٢,٤٥٨,٥٠٠	-	٩٨٦	تبرعات إفطار صائم
-	(٢٢٥,٦٢٣)	٢٢٥,٠٠٠	-	٦٢٣	دعم منصة احسان مشروع كفالة الارامل والمطلقات
١١٢,٤٠٠	-	١١٢,٤٠٠	-	-	دعم منصة احسان كفالة الايتام
-	(٨٢,٤٠٠)	٨٢,٤٠٠	-	-	دعم منصة احسان السلال الغذائية الرمضانية
-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-	-	دعم منصة احسان مشروع كفارة اليمين
-	(٢١٢,٠٠٠)	٢١٢,٠٠٠	-	-	دعم منصة احسان كسوة الشتاء
-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-	-	دعم منصة احسان كفارة العاجز عن الصيام
-	(٥٩٢,٤٠٠)	٥٩٢,٤٠٠	-	-	تبرعات عينية سلال غذائية
-	(١٥٢,٧٠٠)	١٥٢,٧٠٠	-	-	خدمات تطوعية - إدارية
-	-	-	(٣٣,٩٥١)	٣٣,٩٥١	تبرعات صدقة جارية
٦٨,٥٩٠	(٤٩,٨١٠)	-	-	١١٨,٤٠٠	دعم مؤسسة سقاية
١٩٣,٧٦٤	(٨,٢٨٤,١٩٧)	٨,٢٣٠,٣٠٩	(٣٣,٩٥١)	٢٨١,٦٠٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	تسويات	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٠) صافي الأصول الاوقاف
٣٧٦,٦٩٥	(١٦٠,٣٢٧)	٤٣,٧٧٩	٣٣,٩٥١	٤٥٩,٢٩٢	تبرعات بناء وقف
٣٧٦,٦٩٥	(١٦٠,٣٢٧)	٤٣,٧٧٩	٣٣,٩٥١	٤٥٩,٢٩٢	

#### (٢١) الاحداث اللاحقة

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

#### (٢٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

#### (٢٣) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٤١,٢٥٢ ريال سعودي.

#### (٢٤) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠١ فبراير ٢٠٢٦ م.