

جمعية البر الخيرية بالخرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الي السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالخرمة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالخرمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٣٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 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 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 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.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمه)**السادة / أعضاء الجمعية العمومية****جمعية البر الخيرية بالخرمة****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 بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ 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)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ١٣ شعبان ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٠١ فبراير ٢٠٢٦م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٣٣٠,٧٢٠	٢,٢٨٣,٥٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٨١,٥٩٠	-	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢,٦١٢,٣١٠	٢,٢٨٣,٥٦٤		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	(٦)	أصول اوقاف
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٤,٧١١,٩٠٤	٤,٥٥٥,٩٠٤	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١٤,٢٣٥	٩,٧٢٥	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٧٦١,٧٨٨	١,٥٨٦,٠٦١	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٤٨٧,٩٢٧	٦,١٥١,٦٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٨٥٠,٢٣٧	١٠,١٨٥,٢٥٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات الغير متداولة
٨١,٢١٩	٢٠٣,٧٠٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١,٢١٩	٢٠٣,٧٠٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٨,٨٠٠,٠٣٢	٨,١٨٦,٢٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٦٠,١٥٦	١,٢٨٤,١٦١	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٦٠٨,٨٣٠	٥١١,١٤٧	(١٩)	صافي اصول الاوقاف
١٠,٧٦٩,٠١٨	٩,٩٨١,٥٤٦		مجموع صافي الأصول
١٠,٨٥٠,٢٣٧	١٠,١٨٥,٢٥٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٢,١٣١,٨٢٤	٧٤٠,٣٣١	-	-	٧٤٠,٣٣١		التبرعات النقدية العامة
٣,٧٧١,٢٤٤	١,٣٤٦,٤٦٤	-	١,٣٤٦,٤٦٤	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٣,٤٠٣	٣٤,٧٤٤	٣٤,٧٤٤	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٨,٦٠٠	-	-	-	-		اشتراكات الاعضاء
١٠٨,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠	-	-	١٥٢,٠٠٠		تبرعات الخدمات التطوعية
٣٤٢,٣٧٣	٣٠٣,٢٢٧	-	٣٠٣,٢٢٧	-		تبرعات الزكاة
١,٤٠٧,٠٠٠	٣,٥٣٥,٩٠٠	-	٣,٥٣٥,٩٠٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
-	٩٠,٠٠٠	-	-	٩٠,٠٠٠		إيرادات تأجير
-	١٦,٦٦٩	-	-	١٦,٦٦٩		إيرادات اخري
-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	-		إيرادات ربع اوقاف
صافي الأصول المحررة من القيود						
-	-	(٢٠٧,٤٢٧)	(٥,٢٦١,٥٨٦)	٥,٤٦٩,٠١٣		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٨٧٢,٤٤٤	٦,٢٩٤,٣٣٥	(٩٧,٦٨٣)	(٧٥,٩٩٥)	٦,٤٦٨,٠١٣		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات						
(٨,٤٧٧,٣٧١)	(٥,٧٣٧,٨١٨)			(٥,٧٣٧,٨١٨)	(١٣)	مصروفات الأنشطة
(١٤٨,٤٤٨)	(٦٣٧,٤٥٠)			(٦٣٧,٤٥٠)		مساعداات الزكاة
-	(٢٤٨,٣٨٣)			(٢٤٨,٣٨٣)	(١٤)	مصروفات جمع الأموال
(١٦,٨٧٥)	(١٩,٧٠٠)			(١٩,٧٠٠)	(١٥)	مصروفات الحوكمة
-	(٢٦,٨٠٠)			(٢٦,٨٠٠)		مصروفات اوقاف
-	(١٩,١٤٠)			(١٩,١٤٠)	(١٦)	مصروفات الاستثمار
-	(٤٤,٣٦٧)			(٤٤,٣٦٧)	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٧٣,٩٠٥)	(١٥٦,٠٠٠)			(١٥٦,٠٠٠)	(٧)	اهلاك العقارات الاستثمارية
(١٨,٧١١)	(٤,٥١٠)			(٤,٥١٠)	(٨)	اطفاء الأصول غير الملموسة
-	(١٨٧,٦٣٩)			(١٨٧,٦٣٩)	(٩)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٠٣٥,٣١٠)	(٧,٠٨١,٨٠٧)	-	-	(٧,٠٨١,٨٠٧)		إجمالي المصروفات
(١,١٦٢,٨٦٦)	(٧٨٧,٤٧٢)	(٩٧,٦٨٣)	(٧٥,٩٩٥)	(٦١٣,٧٩٤)		صافي التغير في صافي الأصول

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

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	
٩,٩٨٧,٣٠٣	١,٤٣٩,١٥٤	٥٠٥,٤٢٧	١١,٩٣١,٨٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,١٨٧,٢٧١)	(٧٨,٩٩٨)	١٠٣,٤٠٣	(١,١٦٢,٨٦٦)	التغير في صافي الاصول
٨,٨٠٠,٠٣٢	١,٣٦٠,١٥٦	٦٠٨,٨٣٠	١٠,٧٦٩,٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦١٣,٧٩٤)	(٧٥,٩٩٥)	(٩٧,٦٨٣)	(٧٨٧,٤٧٢)	التغير في صافي الاصول
٨,١٨٦,٢٣٨	١,٢٨٤,١٦١	٥١١,١٤٧	٩,٩٨١,٥٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,١٦٢,٨٦٦)	(٧٨٧,٤٧٢)	التغير في صافي الأصول
١٢٩,٠٦٥	١٨٧,٦٣٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٥١٠	٤,٥١٠	إهلاك الأصول غير الملموسة
١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	إهلاك العقارات الاستثمارية
١٩,٨٧٨	١٢٢,٤٨٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٥٣,٤١٣)	(٣١٦,٨٣٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٩٣,٦٠٥)	٢٨١,٥٩٠	ارصدة مدينة أخرى
(١,٠٤٧,٠١٨)	(٣٥,٢٤٤)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧,٢٠٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٠٥٤,٢١٨)	(٣٥,٢٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٤٦٢)	(١١,٩١٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩,٤٦٢)	(١١,٩١٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٨٣,٦٨٠)	(٤٧,١٥٦)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٤١٤,٤٠٠	٢,٣٣٠,٧٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٣٣٠,٧٢٠	٢,٢٨٣,٥٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر والخدمات الخيرية بالخرمة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠)، بتاريخ ١٢/٠٧/١٤١٦ م الموافق ١٢/٠٤/١٩٩٥ هـ، ومركزها الرئيسي:- الخرمة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بالخرمة برقم تسجيل ٤٠٣٣١٠١٣٩٠ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١ اهداف الجمعية:-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين.
- تأهيل الأسر المستفيدة من خلال إقامة الدورات التدريبية.
- تحسين مساكن الأسر المحتاجة من المستفيدين.
- رعاية أسر السجناء.
- المشاركة في المشاريع الموسمية إفطار صائم والسقيا بمكة المكرمة.

٢,١ السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية الحالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و الملائمة لظروف الجمعية وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح (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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تسهّل التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي:

مباني	٤٪	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥٪
سيارات	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠٪
أثاث مكنتي	١٠٪	أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪
عدد وادوات	١٥٪	لوحات دعاية وعلان	١٠٪

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

٤,٣ 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.

٥,٣ العقارات الاستثمارية

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

يتم قياس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الإستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات إستثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة إنخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي إستهلاك للأرض.

٦,٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٧,٣ عقود الإيجار:

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

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

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

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٨,٣ المخصصات:

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

٩,٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين 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 مُبسَّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قُيِّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

١٠,٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١١,٣ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

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

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب

تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

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

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس

القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود

التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ

نظماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١١,٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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.

١٢,٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤,٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة 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 والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث أنه 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 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي عام ح/ ١٢٩١	٥٨٢,٠١٧	١,١١٦,٧٤٨
مصرف الراجحي تبرعات ح/ ١٨٨١	٩,٨٤٥	٢,٩٠٣
مصرف الراجحي سقيا الماء ح/ ٣٨١٦	٩,٦٨٣	١,٩٤٥
مصرف الراجحي ايتام ح/ ٣٦١٧	١,١٧٢,٧٧٦	٧٨٨,٣٤٣
مصرف الراجحي اوقاف ح/ ٥٥٧٧	٣٨٨,٣٢٣	٣٥٣,٥٧٩
مصرف الراجحي صداقات ح/ ١٠٢٧	٤,١٤٧	٣,٦٠٥
مصرف الراجحي مشاريع ح/ ١٠١٩	١٠٤,٤١٠	٥٠,٠٠٠
مصرف الراجحي تفريغ كربة ح/ ١٠٣٥	١١,٨٥٩	١٣,٠٤٦
بنك الأهلي عام ح/ ١٠٨	٥٠٤	٣٣٠
بنك الأهلي زكاة ح/ ١٠٦	-	٣١
بنك الأهلي مشاريع ح/ ٢٠٦	-	٣٠
بنك الاهلي سقيا ح/ ٤٢٠٠	-	٤٠
بنك الاهلي تفريغ كربة ح/ ٤٤٠٧	-	٤٠
بنك الاهلي الصدقة ح/ ٤٦٠٣	-	٤٠
بنك الاهلي افطار صائم ح/ ٤٣٠٩	-	٤٠
	٢,٢٨٣,٥٦٤	٢,٣٣٠,٧٢٠

(٥) ارصدة مدينة اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة	-	٢٨١,٥٩٠
	-	٢٨١,٥٩٠

(٦) اصول الاوقاف	الأراضي	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
الرصيد نهاية السنة	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠

(٧) العقارات الاستثمارية -				
الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الأراضي	بالصافي
التكلفة				
٦,٨١٥,٠٠٠	٦,٨١٥,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩١٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٦,٨١٥,٠٠٠	٦,٨١٥,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩١٥,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
الاهلاك المتراكم				
١,٩٤٧,٠٩٦	٢,١٠٣,٠٩٦	٢,١٠٣,٠٩٦	-	الرصيد بداية السنة
١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	-	اهلاك السنة
٢,١٠٣,٠٩٦	٢,٢٥٩,٠٩٦	٢,٢٥٩,٠٩٦	-	الرصيد نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	٤,٥٥٥,٩٠٤	١,٦٤٠,٩٠٤	٢,٩١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٧١١,٩٠٤	-	١,٧٩٦,٩٠٤	٢,٩١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي			
الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	رخص برامج	التكلفة
٢٢,٥٥٠	٢٢,٥٥٠	٢٢,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
٢٢,٥٥٠	٢٢,٥٥٠	٢٢,٥٥٠	الرصيد نهاية السنة
الاهلاك المتراكم			
٣,٨٠٥	٨,٣١٥	٨,٣١٥	الرصيد بداية السنة
٤,٥١٠	٤,٥١٠	٤,٥١٠	اهلاك السنة
٨,٣١٥	١٢,٨٢٥	١٢,٨٢٥	الرصيد نهاية السنة
القيمة الدفترية			
-	٩,٧٢٥	٩,٧٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,٢٣٥	-	١٤,٢٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتبعه)

الاراضي	المباني	السيارات	الأثاث المكتبي	عدد وأدوات	التكلفة
١٠٠,٠٠٠	٢,٨٧١,٦٠٦	٥٠٩,٥٩٥	٦٥١,٧٤٧	٥٠٦,٩٦١	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
١٠٠,٠٠٠	٢,٨٧١,٦٠٦	٥٠٩,٥٩٥	٦٥١,٧٤٧	٥٠٦,٩٦١	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
-	١,٣٣٨,٠٦٨	٥٠٩,٥٩٤	٥٧٨,٠٥٤	٥٠٦,٩٦٠	الرصيد بداية السنة
-	١١٤,٨٦٤	-	٦٥,١٧٦	-	أهلاك السنة
-	١,٤٥٢,٩٣٢	٥٠٩,٥٩٤	٦٤٣,٢٣٠	٥٠٦,٩٦٠	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
١٠٠,٠٠٠	١,٤١٨,٦٧٤	١	٨,٥١٧	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٠,٠٠٠	١,٥٣٣,٥٣٨	١	٧٣,٦٩٣	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتمه)

التكلفة	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الاتصال والامن والحماية	لوحات دعاية واعلان	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٥٢,١٩٨	١٦,١٢٠	١,١٣٠	٢,٠٠٠	٤,٧١١,٣٥٧	٤,٦٨١,٨٩٥
الاضافات خلال السنة	١١,٩١٢	-	-	-	١١,٩١٢	٢٩,٤٦٢
الرصيد في نهاية السنة	٦٤,١١٠	١٦,١٢٠	١,١٣٠	٢,٠٠٠	٤,٧٢٣,٢٦٩	٤,٧١١,٣٥٧
الاهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	١١,٩٠٦	٤,٥٢٧	٢٦٠	٢٠٠	٢,٩٤٩,٥٦٩	٢,٨٢٠,٥٠٤
أهلاك السنة	٥,٦١٧	١,٦١٢	١٧٠	٢٠٠	١٨٧,٦٣٩	١٢٩,٠٦٥
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٥٢٣	٦,١٣٩	٤٣٠	٤٠٠	٣,١٣٧,٢٠٨	٢,٩٤٩,٥٦٩
القيمة الدفترية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٦,٥٨٧	٩,٩٨١	٧٠٠	١,٦٠٠	١,٥٨٦,٠٦١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٠,٢٩٢	١١,٥٩٣	٨٧٠	١,٨٠٠	-	١,٧٦١,٧٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٨,٥٤١	٨١,٢١٩	رصيد اول المدة
١٩,٨٧٨	١٢٢,٤٨٩	المكون خلال السنة
(٧,٢٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٨١,٢١٩	٢٠٣,٧٠٨	رصيد اخر السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٤٧٣,٦٧٦	٣٥٥,٤١٠	كفالات ايتام
٢٤,٨٥٥	٢٦,٠٥٣	كفارة يمين
٣٨٩,٢٤٧	٣٥٤,٩٨٠	مشروع إفطار صائم
٢٤٧,٨٠٥	٤٧,١٦٣	سقيا الماء
٢,٦٣٥	-	الصدقات
٦٩٣,٠٩٩	-	المشاريع
١٤,١٧٣	١٠٣,٠٤٩	تفريج كربة
٩١,٨٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
١١٥,١٤٨	-	مناسك الحج
١,٢٠٩,٩٤٨	١١٩,٥٩٨	وجبة وسقيا حاج
٥٣,٤٥٣	-	تأثيث وترميم منازل
٦٨,٢٩٧	٢٧٠	الكسوة
٣٨٧,١٠٨	-	السلة الرمضانية
-	٦٠,٠٠٠	سداد الإيجارات
-	٥٠,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
-	٢١١,١٩٨	السلة الغذائية
-	١٨,٧٤٣	دعم اسر محتاجة
٣,٧٧١,٢٤٤	١,٣٤٦,٤٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
٥٢٠,٠٠٠	٥٠٦,٢٠٠	سقيا الماء
٥٠٠,٠٠٠	-	إفطار صائم
٢٢٥,٠٠٠	١,٩٢٧,٧٠٠	كفالة الايتام
١٦٢,٠٠٠	٧٢٩,٠٠٠	كفالة أمهات الأيتام (الارامل)
-	٣٧٣,٠٠٠	السلال الغذائية
١,٤٠٧,٠٠٠	٣,٥٣٥,٩٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١,٤٧٠,٨٤١	٦٩٤,٠٤٦	مصاريف - افطار صائم
-	٤٩,٥٠٠	مصاريف - افطار صائم بالخرمة
-	٢١١,١٩٩	مساعداً سلة غذائية
٤٠٧,١٠٨	٩٠,٢٦٧	مصاريف - تفريح كربة
١,٢٠٩,٩٤٨	٢٨١,٠٦٦	مصاريف - وجبة وسقيا حاج
-	-	كسوة العيد
٣٨٧,١٠٨	-	مصاريف - السلة الرمضانية
-	-	مساعداً زكاة الفطر
١٢,٤٣٦	٣٥,٣٤٠	مصاريف - كفارة يمين
-	-	كسوة الشتاء
٢,٠٠١,٩٣١	٤١١,٦٦٦	مصاريف - كفالات
٥٣,٤٥٣	-	مصاريف - تأثيث وترميم منازل
٦٨,٢٩٧	-	مصاريف - الكسوة
٥٤٩,٠٧٧	٤٧,١٦٣	مصاريف - سقيا الماء
-	-	توعيات ضد الخطر
-	٢٢,٨٠٠	مصاريف - رحلات العمرة
١١٥,١٤٨	-	مصاريف - مناسك الحج
١٢,٨٢٧	-	مصاريف - الصدقة
-	٤٨,٤٠٠	مصاريف - سداد ايجارات
-	٥٥,١٧٢	مصاريف - الحقيبة المدرسية
-	١٦,١٨٢	مصاريف - دعم اسر محتاجة
-	٩١,٨٠٠	مصروفات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية كفالة
١٠٨,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠	خدمات تطوعية
٢٥٣,٠٠٥	٤٦٧,٨٥٨	مصروفات محملة على الأنشطة (١/١٣)
١,٨٢٨,١٩٢	٣,٠٦٣,٣٥٩	مصروفات منصة إحسان (٢/١٣)
٨,٤٧٧,٣٧١	٥,٧٣٧,٨١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات محملة على النشاط
١٦٤,٠٨٥	١٩٩,١٥٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٧٥,٠٠٧	٢٦٨,٧٠٣	المنافع والخدمات والتأمين
٤,٧٦٣	-	المستهلكات
٩,١٥٠	-	رسوم حكومية
٢٥٣,٠٠٥	٤٦٧,٨٥٨	

		(٢/١٣) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٦٢,٣٥٩	١,٠٧٧,١٤٢	مصروفات منصة إحسان - سقيا الماء
٢٦٩,٠٥٠	٩٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - كفالة الايتام
٤٣٤,٧٨٣	٦٥,٢١٧	مصروفات منصة احسان - افطار صائم
-	٣٧٣,٠٠٠	مصروفات منصة احسان -السلال الغذائية
١٦٢,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - كفالة أمهات الأيتام
١,٨٢٨,١٩٢	٣,٠٦٣,٣٥٩	
		(١٤) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠٧,٦٨٧	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٤٠,٦٩٦	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢٤٨,٣٨٣	
		(١٥) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٣٧٥	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٤,٥٠٠	٩,٧٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
١٦,٨٧٥	١٩,٧٠٠	
		(١٦) مصروفات الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٥,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٤,١٤٠	المنافع والخدمات والتأمين
-	١٩,١٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
١٧١,٨٥٢	٣٥,٢١٧	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,٨٣١	-	التأمينات الاجتماعية
٢١,٣٨٢	-	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣,٠٠٢	-	تذاكر سفر
١٥,٢٠٦	-	هاتف وبريد
٩,٠٥٣	-	كهرباء ومياه
١٢,٤٢٣	-	رسوم بنكية
١,٩٠٠	-	صيانة وإصلاح
٣,٠٣٠	-	ضيافة ونظافة
٣,٢٠٠	-	دعاية وإعلان
٦,٤٠٠	٩,١٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
٦٥,٤١١	-	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٥٢	-	تأمين طبي وعلاج
١٧,٠٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارات
٢١,٤٦٣	-	اشتراكات وتصديقات
٣٧٣,٩٠٥	٤٤,٣٦٧	

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠)

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

(١٨) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرم من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات زكاة	٤٤٤,٥٨٧	٣٠٣,٢٢٧	(٧٤٧,٨١٤)	-
تبرعات كفالة الايتام	-	٣٥٥,٤١٠	(٣٥٥,٤١٠)	-
تبرعات سداد الإيجارات	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
إفطار صائم بالحرم الملك	-	٣٥٤,٩٨٠	(٣٥٤,٩٨٠)	-
كسوة	-	٢٧٠	-	٢٧٠
الحقيبة المدرسية	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
السلة الغذائية	-	٢١١,١٩٨	(٢١١,١٩٨)	-
كفالة الاسر	-	١٨,٧٤٣	(١٨,٧٤٣)	-
تبرعات تفريج كربة	-	١٠٣,٠٤٩	(١٠٣,٠٤٩)	-
تبرعات كفارة يمين	١٢,٤١٩	٢٦,٠٥٣	(٣٨,٤٧٢)	-
سقيا ماء	-	٤٧,١٦٣	(٤٧,١٦٣)	-
سقيا حاج ووجبة حاج	-	١١٩,٥٩٨	(١١٩,٥٩٨)	-
مصة احسان صهاريج المياه	-	٤٨٦,٢٠٠	(٤٨٦,٢٠٠)	-
منصة احسان -كفالة أمهات الايتام -حكمت الزعيم	-	٧٢٩,٠٠٠	(٦٤٨,٠٠٠)	٨١,٠٠٠
منصة احسان -كفالة الايتام -حكمت الزعيم	-	١,٠١٢,٥٠٠	(٩٠٠,٠٠٠)	١١٢,٥٠٠
منصة احسان كفالة الايتام	-	٩١٥,٢٠٠	(٤٥٩,١٨٢)	٤٥٦,٠١٨
منصة احسان السلة الغذائية	-	٣٧٣,٠٠٠	(٣٧٣,٠٠٠)	-
منصة احسان سقيا الماء عبوات المياه	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان - سقيا الماء	٧٤٦,١٣٣	-	(١١١,٧٦٠)	٦٣٤,٣٧٣
منصة احسان - مشروع إفطار صائم	٦٥,٢١٧	-	(٦٥,٢١٧)	-
دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية	٩١,٨٠٠	-	(٩١,٨٠٠)	-
	١,٣٦٠,١٥٦	٥,١٨٥,٥٩١	(٥,٢٦١,٥٨٦)	١,٢٨٤,١٦١

(١٩) صافي أصول الأوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرم من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات اوقاف	٦٠٨,٨٣٠	١٠٩,٧٤٤	(٢٠٧,٤٢٧)	٥١١,١٤٧
	٦٠٨,٨٣٠	١٠٩,٧٤٤	(٢٠٧,٤٢٧)	٥١١,١٤٧

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

(٢٠) 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.

(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 ٩٨,٦١٩ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

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