

جمعية اكتفاء للبحوث والدراسات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣١)

جدة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٠	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اكتفاء للبحوث والدراسات الاجتماعية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اكتفاء للبحوث والدراسات الاجتماعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد 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 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 والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اكتفاء للبحوث والدراسات الاجتماعية

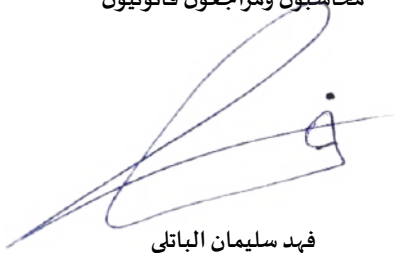
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية اكتفاء للبحوث والدراسات الاجتماعية.

عن شركة خالد الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١١,٤٢٣,٦٧٣	١١,٠٧٦,٩١٢
إيرادات مستحقة	(٥)	٦٤,١٦٩	٣١٣,٤٦٢
الذمم المدينة	(٦)	١٠٤,٨٣٤	٥٥,٩٨٥
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٤٧,٠٤١	٢٥,٦٣٢
مجموع الأصول المتداولة		١١,٦٣٩,٧١٧	١١,٤٧١,٩٩١
الاستثمارات والأصول المالية			
استثمارات أراضي معدة للبيع	(٨)	-	-
مجموع الاستثمارات والأصول المالية		-	-
الأصول غير المتداولة			
العقارات الاستثمارية - بالصافي	(٩)	١٨,١٤٤,٥٣٠	١٨,٢٩٧,٤٨٤
الأصول الغير ملموسة - بالصافي	(١٠)	-	-
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(١١)	١٩,٦٦٨	٢٠,٠٥٢
مجموع الأصول غير المتداولة		١٨,١٦٤,١٩٨	١٨,٣١٧,٥٣٦
إجمالي الأصول		٢٩,٨٠٣,٩١٥	٢٩,٧٨٩,٥٢٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	١٠٧,٤٢٩	٥٧٠,٧٣٩
مجموع الالتزامات المتداولة		١٠٧,٤٢٩	٥٧٠,٧٣٩
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٣)	٣٩٧,٠٥١	٣٣٨,٠٦٥
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٣٩٧,٠٥١	٣٣٨,٠٦٥
مجموع الالتزامات		٥٠٤,٤٨٠	٩٠٨,٨٠٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٧,٦٣٩,٠٣٩	٢٧,٢٧٩,٩٠١
صافي الأصول المقيدة	(٢٥)	١,٦٦٠,٣٩٦	١,٦٠٠,٨٢٢
مجموع صافي الأصول		٢٩,٢٩٩,٤٣٥	٢٨,٨٨٠,٧٢٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٩,٨٠٣,٩١٥	٢٩,٧٨٩,٥٢٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٢٠٩,٠٨٠	-	٢٠٩,٠٨٠	٢٦٢,٠٢٥
التبرعات العينية	-	١٧,٨٥٠	١٧,٨٥٠	٤١,٥٥٦
تبرعات عينية - ارض المستودع	-	-	-	٩٢٩,٢٦٨
الخدمات التطوعية	٧٣,٨٤١	-	٧٣,٨٤١	٩٤٤,٧٧٨
إيرادات الأنشطة	١,٧٠٧,١٦٤	-	١,٧٠٧,١٦٤	١,٠٢١,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	١,٧٠٦,٠٠٠	١,٧٠٦,٠٠٠	٦١,٠٠٠
تبرعات منصة احسان	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-
إيرادات العقارات والأراضي	٧٢١,٧٩٢	-	٧٢١,٧٩٢	٨٤٣,٠٧٥
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية	-	١٣٨,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	٥٣,٣٧٥
اشتراكات الاعضاء	٤١,٠٠٠	-	٤١,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
إيرادات اخري	٧٧,٠٣٧	-	٧٧,٠٣٧	٧١,٥٣٠
عوائد من استثمارات في موجودات مالية	٥٩٩,٤٩٨	-	٥٩٩,٤٩٨	٦٥٣,٦٠٤
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لانتهاء قيد الاستخدام	٢,١٠٢,٢٧٦	(٢,١٠٢,٢٧٦)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف				
	٥,٥٣١,٦٨٨	٥٩,٥٧٤	٥,٥٩١,٢٦٢	٤,٩٣٠,٢١١
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(٢,٢٨٧,٦٦٨)	-	(٢,٢٨٧,٦٦٨)	(٣,٢٨١,٢٠٨)
المساعدات العينية	(١٧,٨٥٠)	-	(١٧,٨٥٠)	(٤٠,٠٠٠)
مساعدات الزكاة	(١,٦٤٦,٤٢٦)	-	(١,٦٤٦,٤٢٦)	(٦١,٠٠٠)
مصروفات العقارات	(٢٥٤,٣٣٩)	-	(٢٥٤,٣٣٩)	(٥٤٨,٢٥٢)
مصروفات جمع الاموال	(١٥٥,٢٢٧)	-	(١٥٥,٢٢٧)	(١٠١,٢٦٠)
مصروفات الحوكمة	(٥٩,٧٦٦)	-	(٥٩,٧٦٦)	(٨,٣٩٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٧٣,٠٩٣)	-	(٥٧٣,٠٩٣)	(٥٧٣,٢٥٤)
إهلاك العقارات الاستثمارية	(١٦٨,٥٩٤)	-	(١٦٨,٥٩٤)	(١٦٧,٦٧٢)
إطفاء الأصول غير الملموسة	-	-	-	(٣,٩٦٠)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٩,٥٨٧)	-	(٩,٥٨٧)	(٦٤,٤٨٠)
إجمالي المصروفات				
	(٥,١٧٢,٥٥٠)	-	(٥,١٧٢,٥٥٠)	(٤,٨٤٩,٤٨٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة				
	٣٥٩,١٣٨	٥٩,٥٧٤	٤١٨,٧١٢	٨٠,٧٣١
البنود الاستثنائية				
خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-	(٣٩٥)
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	٥٠١,١٤٢
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية				
	-	-	-	٥٠٠,٧٤٧
التغير في صافي الأصول				
	٣٥٩,١٣٨	٥٩,٥٧٤	٤١٨,٧١٢	٥٨١,٤٧٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير المقيدة	المقيدة	الإجمالي	
٢٥,٦٥٦,٩٧١	٢,٦٤٢,٢٧٤	٢٨,٢٩٩,٢٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٦٢٢,٩٣٠	(١,٠٤١,٤٥٢)	٥٨١,٤٧٨	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢٧,٢٧٩,٩٠١	١,٦٠٠,٨٢٢	٢٨,٨٨٠,٧٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٩,١٣٨	٥٩,٥٧٤	٤١٨,٧١٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢٧,٦٣٩,٠٣٩	١,٦٦٠,٣٩٦	٢٩,٢٩٩,٤٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٨١,٤٧٨	٤١٨,٧١٢	التغير في صافي الأصول
١٦٧,٦٧٢	١٦٨,٥٩٤	إهلاك العقارات الاستثمارية
٣,٩٦٠	-	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٤,٤٨٠	٩,٥٨٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢,٧٢٨	٥٨,٩٨٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٦,٣٩٠	-	تسويات نهاية الخدمة
٣٩٥	-	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٧٨٠)	-	تسويات على سنوات سابقة
(٥٢٠,٢٧٣)	-	تسويات على أصول استثمارية
(١,٠٥٠)	-	تبرعات أصول ثابتة
(٩٢٩,٢٦٨)	-	تبرعات أراضي
(٥٢٧,٢٦٨)	٦٥٥,٨٧٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢٩,٩٢٠)	(٤٨,٨٤٩)	الذمم المدينة
(١٨,٣٨٤)	(٢١,٤٠٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٤,٥٧٨	٢٤٩,٢٩٣	إيرادات مستحقة
٢٧٥,٢٨١	(٤٦٣,٣١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٢٨٧	٣٧١,٦٠٤	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧٤,٨٢٧)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٤٠,٥٤٠)	٣٧١,٦٠٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥,٦٤٠)	إضافة عقارات استثمارية
(١١٣,٧٨٥)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١١,٧٢٦)	(٩,٢٠٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٥,٥١١)	(٢٤,٨٤٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٦,٠٥١)	٣٤٦,٧٦١	التغير في النقدية خلال السنة
١١,٢٤٢,٩٦٣	١١,٠٧٦,٩١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١,٠٧٦,٩١٢	١١,٤٢٣,٦٧٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية اكتفاء للبحوث والدراسات الاجتماعية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣١)، بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/١٩ م، ومركزها الرئيسي:- جدة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- تصميم وتنفيذ دراسات اجتماعية موثوقة وعالية الجودة.
- دراسة احتياج الفئات المستهدفة وتصميم تدخلات مبنية على البراهين.
- تطوير مهارات وقدرات الممارسين في مجال الدراسات الاجتماعية.

السنة المالية:

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

(٢) أسس 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 والمعايير 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات والألات 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 الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي:-

السيارات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة حاسب الي	٢٠%	أجهزة ومعدات	١٥%
خزن حديدية	٢,٥%		

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.

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 الاستثمارية - بالتكلفة:

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 للأراضي..

٥-٣ الأصول غير الملموسة :

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

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 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 إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

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

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات 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 الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 الانشطة، 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا 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 عر الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه

البنك الأهلي السعودي ح/١٠٣.
ودائع نقدية قصيرة الاجل (١/٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٠١٥,٢٦٥	٥١٤,٧٩٥
٩,٠٦١,٦٤٧	١٠,٩٠٨,٨٧٨
١١,٠٧٦,٩١٢	١١,٤٢٣,٦٧٣

(١/٤) ودائع نقدية قصيرة الاجل

الرصيد في بداية العام
إضافات
مسحوبات
أرباح محققة
تسويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٩٩٠,١٦٧	٩,٠٦١,٦٤٧
-	١,٢٤٧,٧٣٣
(٢,٥٩٧,٨٥٣)	-
٦٥٣,٦٠٤	٥٩٩,٤٩٨
١٥,٧٢٩	-
٩,٠٦١,٦٤٧	١٠,٩٠٨,٨٧٨

(٥) إيرادات مستحقة

إيرادات مستحقة من المستأجرين
إيرادات مستحقة أرباح الخير كابيتال
إيرادات مستحقة من شركة ميدغلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٥,١٩٧	٥٤,٨٠٦
٢٥٧,٠٩٧	٩,٣٦٣
١١,١٦٨	-
٣١٣,٤٦٢	٦٤,١٦٩

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

(٦) الذمم المدينة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تسويات ضريبة القيمة المضافة		٧٢,٣٠١	٤٣,٧٨٣
سلف عاملين		-	٤,٧٠٠
عهد العاملين المؤقتة		٢٦,٠٨٨	٥,٠٠٠
دفعات مقدمة للموردين		٦,٤٤٥	٢,٥٠٢
		١٠٤,٨٣٤	٥٥,٩٨٥
(٧) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيجارات مقدمة		٢٤,٥١٥	٢٠,٧٦٥
مصروفات مدفوعة مقدما أخرى		٢٢,٥٢٦	٤,٨٦٧
		٤٧,٠٤١	٢٥,٦٣٢
(٨) استثمارات أراضي معدة للبيع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة		٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
مخصص هبوط استثمارات		(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة		-	-

قامت الجمعية في عام ١٤٣٤ بالاستثمار في أراضي معدة للبيع بقيمة ١٤ مليون ريال وتم دفع مبلغ ٧ مليون ريال قيمة ٥٠٪ من قيمة الاستثمار ولعدم التزام مجموعة فقيه للاستثمار والتطوير العقاري في تنفيذ التزامها في افراغ ارض المساهمة العقارية او بناء مباني للمشروع الاستثماري المتفق عليه طالبت الجمعية بإعادة المبلغ وتم رفع قضية في المحكمة باستعادة مبلغ الـ ٧ مليون وصدر قرار رقم (٤٠٤٤٠٥٢٠) من محكمة التنفيذ بإيقاف خدمات المدعي عليه وبعدها قرار اخر رقم (٤٠٦٤٧١٦٣) بحبس المدعي عليه وقامت الجمعية بتكوين مخصص هبوط يقابل ذلك المبلغ .

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

(٩) العقارات الاستثمارية - بالصافي					
الإجمالي م ٢٠٢٥	اثاث ومفروشات	تحسينات	المباني	الاراضي	
<u>التكلفة</u>					
٢٠,٤٦٣,١٢٩	٥٢,٨١١	-	٥,٤٤٤,٢٩٢	١٤,٩٦٦,٠٢٦	الرصيد بداية السنة
١٥,٦٤٠	-	١٥,٦٤٠	-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	تسويات
٢٠,٤٧٨,٧٦٩	٥٢,٨١١	١٥,٦٤٠	٥,٤٤٤,٢٩٢	١٤,٩٦٦,٠٢٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاهلاك المتر اكم</u>					
٢,١٦٥,٦٤٥	٣٤,٦٤٥	-	٢,١٣١,٠٠٠	-	الرصيد بداية السنة
١٦٨,٥٩٤	٥,٢٨١	-	١٦٣,٣١٣	-	اهلاك السنة
-	-	-	-	-	تسويات
٢,٣٣٤,٢٣٩	٣٩,٩٢٦	-	٢,٢٩٤,٣١٣	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
١٨,١٤٤,٥٣٠	١٢,٨٨٥	١٥,٦٤٠	٣,١٤٩,٩٧٩	١٤,٩٦٦,٠٢٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١٨,١٦٦	-	٣,٣١٣,٢٩٢	١٤,٩٦٦,٠٢٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) الاصول الغير ملموسة - بالصافي			
الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	برامج الكمبيوتر وتراخيص	
<u>التكلفة</u>			
٢,٦٥٩,٦٧٥	٢,٦٦٣,٦٣٥	٢,٦٦٣,٦٣٥	الرصيد بداية السنة
٣,٩٦٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٢,٦٦٣,٦٣٥	٢,٦٦٣,٦٣٥	٢,٦٦٣,٦٣٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإطفاء المتر اكم</u>			
٢,٦٥٩,٦٧٥	٢,٦٦٣,٦٣٥	٢,٦٦٣,٦٣٥	الرصيد بداية السنة
٣,٩٦٠	-	-	إطفاء السنة
٢,٦٦٣,٦٣٥	٢,٦٦٣,٦٣٥	٢,٦٦٣,٦٣٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
-	-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(١١) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي	أجهزة ومعدات	خزن حديدية	الاجمالي م ٢٠٢٥
<u>التكلفة</u>					
٢٥,٥٧٤	٦٧,٦٤٣	٤٣٠,٢٣١	١٢٣,٨٨١	٣,٢٩٩	٦٥٠,٦٢٨
-	-	٩,٢٠٣	-	-	٩,٢٠٣
-	-	-	-	-	-
٢٥,٥٧٤	٦٧,٦٤٣	٤٣٩,٤٣٤	١٢٣,٨٨١	٣,٢٩٩	٦٥٩,٨٣١
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
١٧,٧٤٦	٦٣,٤٢٠	٤٣٠,٢٣١	١١٧,٨٢٠	١,٣٥٩	٦٣٠,٥٧٦
٥,١١٥	١,٦٥٢	١,٢٦٣	١,٤٧٥	٨٢	٩,٥٨٧
الاهلاك المستبعد					
٢٢,٨٦١	٦٥,٠٧٢	٤٣١,٤٩٤	١١٩,٢٩٥	١,٤٤١	٦٤٠,١٦٣
<u>القيمة الدفترية</u>					
٢,٧١٣	٢,٥٧١	٧,٩٤٠	٤,٥٨٦	١,٨٥٨	١٩,٦٦٨
٧,٨٢٨	٤,٢٢٣	-	٦,٠٦١	١,٩٤٠	-

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

		(١٢) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤١,٥٠٠	٤٥,٥٠٠	تأمينات مستردة
١٠,٧٤٥	١٩,٧٤٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣٥,٠٤٤	١٨,٨٨١	إجازات مستحقة
٣,٠٠٠	-	اشتراكات أعضاء مقبوضة مقدما
٥,٧٥٠	-	أتعاب مهنية واستشارية مستحقة
٤٥٠,٠٠٠	-	إيرادات مقدما
٢٤,٧٠٠	٢٣,٣٠٢	مصاريف مستحقة أخرى
٥٧٠,٧٣٩	١٠٧,٤٢٩	
		(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٩٣,٧٧٤	٣٣٨,٠٦٥	الرصيد بداية السنة
٤٢,٧٢٨	٥٨,٩٨٦	المكون خلال السنة
(٧٤,٨٢٧)	-	المسدد خلال السنة
٧٦,٣٩٠	-	تسويات خلال السنة
٣٣٨,٠٦٥	٣٩٧,٠٥١	الرصيد نهاية السنة
		(١٤) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٦	١٧,٨٥٠	مواد نظافة
١,٠٥٠	-	أثاث مكتبي
٤٠,٠٠٠	-	بطاقات تسوق بندة
٤١,٥٥٦	١٧,٨٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(١٥) إيرادات الأنشطة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات توثيق وتشخيص حالات	-	١,٠٠٠	-
إيرادات مشروع المتابعة المجتمعية للمتنقلين	٥٢,٦٠٠	-	-
إيرادات مشروع الجمعية الأولي	٣٩,٥٩٠	-	-
إيرادات مشروع ريالي	١٦٤,٩٧٤	-	-
إيرادات دراسات	-	١٧٠,٠٠٠	-
مبادرة انفعهم	١,٤٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	-
	١,٧٠٧,١٦٤	١,٠٢١,٠٠٠	-
<u>(١٦) تبرعات منصة احسان</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات احسان - برنامج الصحة	٣٠٠,٠٠٠	-	-
	٣٠٠,٠٠٠	-	-
<u>(١٧) إيرادات العقارات والأراضي</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيراد ايجارات عمارة جوهرة حراء وفيلا النعيم	٧٢١,٧٩٢	٨٤٣,٠٧٥	-
	٧٢١,٧٩٢	٨٤٣,٠٧٥	-
<u>(١٨) إيرادات أخرى</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
استرداد ضريبة القيمة المضافة	٧٧,٠٣٧	٧١,٥٣٠	-
	٧٧,٠٣٧	٧١,٥٣٠	-
<u>(١٩) عوائد من استثمارات في موجودات مالية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عوائد استثمارات الخير كابيتال	٥٩٩,٤٩٨	٦٥٣,٦٠٤	-
	٥٩٩,٤٩٨	٦٥٣,٦٠٤	-

		(٢٠) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧١,٨٣٧	برنامج رياضي
-	٢٦,٠٦٥	برنامج تحديد الاحتياج
-	٢١,٦٤٨	مشروع الجمعية الاولى
-	١٠,٤٣٢	برنامج كفاءة
٢٠,٠٠٠	-	دعم الاسر - سلال غذائية
٨٤٣,٩٦٣	٦٨٩,٥٢٧	مبادرة انفعهم
١٠٠,٠٠٠	-	دعم الموسى
٥٧,٦١٠	-	كسوة عيد
٧٣,٠٦٢	٤٢,٣١٠	دراسات
٩٤٤,٧٧٧	٧٣,٨٤١	خدمات تطوعية
٦٥٩,٨٤٣		مصروفات المنح الحكومي
٢١٢,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان (١-٢٠)
٣٦٩,٤٥٣	١,٠٥٢,٠٠٨	مصروفات محملة على النشاط (٢-٢٠)
٣,٢٨١,٢٠٨	٢,٢٨٧,٦٦٨	
		(١-٢٠) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١٢,٥٠٠	-	متنوع
-	٣٠٠,٠٠٠	برنامج الصحة
٢١٢,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
		(٢-٢٠) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٤,٨٦١	٨٦٥,٢٣٨	رواتب واجور
٧٧,٣٩٣	٥٩,٠٦٧	ايجارات
٢٥,٨٠٩	-	كهرباء ومياه
٢٩,١١٦	٤,٥٢٠	صيانة وترميم
٢٧,٦٢٦	-	بريد وهاتف وانترنت
٣,١١٣	-	مصاريف سيارات
٤٧,٢٦٤	٤٥,٤١٥	ضيافة ونظافة ومستهلكات
٢٠٠	٣٥,٩٠٦	رسوم واشتراكات
-	٤١,٤٤٩	متنوعة
٣,٥٦٥	٤١٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٥٠٦	-	مواد التنظيف
٣٦٩,٤٥٣	١,٠٥٢,٠٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٢١) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	بطاقات بنده
٤٠,٠٠٠	١٧,٨٥٠	
٤٠,٠٠٠	١٧,٨٥٠	
		(٢٢) مساعدات الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرفات زكاة متنوعة
٦١,٠٠٠	١,٦٤٦,٤٢٦	
٦١,٠٠٠	١,٦٤٦,٤٢٦	
		(٢٣) مصرفات العقارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عمارة جوهرة حراء والفيلاد
٤٧٤	-	
٣٥٧,٤٧١	-	ديون معدومة - عمارة حراء
١٩٠,٣٠٧	٢٥٤,٣٣٩	مصاريف متنوعة
٥٤٨,٢٥٢	٢٥٤,٣٣٩	
		(٢٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠٢,٩٢٥	١٧٧,٥١٤	التأمينات الاجتماعية
١٣٩,٣٣٤	٢٢٦,٢٧٩	تأمين طبي وعلاج
٢٣,٩٢٢	٥١,٣٩٦	استشارات وأتعاب مهنية
٥٣,٥٠٠	١٣,٥٩٨	رسوم حكومية واشتراكات وتصديقات
١٩,٣٢٦	٥,١٢٣	تدريب وورش عمل
٥٠,٧٤٣	٢٧,٨٨٧	ديون معدومة
١,٢٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٤٩,٣٤٩	٥٨,٩٨٦	مكافآت وحوافز
-	٥,٢٩٣	مصاريف دعوية وإعلانات وتسويق
-	٢,٠٠٠	غرامات ومخالفات
١٧٥	٥,٠١٧	تعويضات
٣٢,٧٨٠	-	
٥٧٣,٢٥٤	٥٧٣,٠٩٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٥) صافي الأصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
اعانة الوزارة	١,٥٣٥,٧٤٠	-	-	١,٥٣٥,٧٤٠
دعم منصة احسان - برنامج الصحة	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات عينية	-	١٧,٨٥٠	(١٧,٨٥٠)	-
دعم صندوق الموارد البشرية	-	١٣٨,٠٠٠	(١٣٨,٠٠٠)	-
مصاريف الموظفين	٦٥,٠٨٢	-	-	٦٥,٠٨٢
الزكاة	-	١,٧٠٦,٠٠٠	(١,٦٤٦,٤٢٦)	٥٩,٥٧٤
	١,٦٠٠,٨٢٢	٢,١٦١,٨٥٠	(٢,١٠٢,٢٧٦)	١,٦٦٠,٣٩٦

(٢٦) الاحداث اللاحقة

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

(٢٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الايجار التشغيلي	٥٩,٠٦٧	٧٩,٣٩٣
	٥٩,٠٦٧	٧٩,٣٩٣

(٢٨) 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 ٢٢٦,٢٧٩ ريال سعودي.

(٢٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م.