

الجمعية الخيرية بمركز الحشر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية بمركز الحشرج

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بمركز الحشرج مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة 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 مسؤولة 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 مسؤولة 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
الجمعية الخيرية بمركز الحشرج

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 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 الخيرية بمركز الحشرج.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

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



عبدالرحمن عبدالله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٤ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول				
الأصول المتداولة				
٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٣٠,٥٧٨	٦,١٩٨,٩٦١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٣,٨٨٥	٢٣,٧١٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه أخرى
٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٤٤,٤٦٣	٦,٢٢٢,٦٧٩		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة				
٨٣٠,٥٣٣	٧٨٥,٧٣٣	٧٣٦,٦٨٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٦٢٤,٣٦٢	١,٥٨١,٥٩١	٢,٠٥٩,٨٢٤	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٢,٤٥٤,٨٩٥	٢,٣٦٧,٣٢٤	٢,٧٩٦,٥٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٠٠٦,٦٦٤	٩,٤١١,٧٨٧	٩,٠١٩,١٨٣		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول				
الالتزامات المتداولة				
١,١٤١	-	-		ارصدة دائنة اخرى
١,١٤١	-	-		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة				
٣٠,١٦٧	٤٢,٤٥٨	٥٧,٥٤٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٣٠٨	٤٢,٤٥٨	٥٧,٥٤٢		مجموع الالتزامات
صافي الأصول				
٢,٤٦٦,١٧٠	٢,٩٩٣,٨١١	٣,٦٩٣,٥٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦,١٣١,٤٧٦	٥,٩٦٦,٥٩٦	٤,٨٥٩,١٣١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣٧٧,٧١٠	٤٠٨,٩٢٢	٤٠٨,٩٢٢	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
٨,٩٧٥,٣٥٦	٩,٣٦٩,٣٢٩	٨,٩٦١,٦٤١		مجموع صافي الأصول
٩,٠٠٦,٦٦٤	٩,٤١١,٧٨٧	٩,٠١٩,١٨٣		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٧٢٩,٩٠٢	-	-	٧٢٩,٩٠٢	٦٠٤,٣٢٦
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢,٤٧٨,٢٢٠	-	٢,٤٧٨,٢٢٠	٢,٧٣٥,٩٠٦
تبرعات الاوقاف	-	-	-	-	٣١,٦٠٣
دعم منصة احسان (١٠)	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٦٨٤,٠٠٠
تبرعات زكاة	-	٣٩,٨٢٣	-	٣٩,٨٢٣	٨٩,٠٢٩
إيرادات ايجارات استثمارية	٢٣,٦٩٣	-	-	٢٣,٦٩٣	-
إيرادات اخري	٢,٩٣٣	-	-	٢,٩٣٣	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٠٠٣,٥٦٨	(٤,٠٠٣,٥٦٨)	-	-	-
اجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٤,٧٦٠,٠٩٦	(٩٨٥,٥٢٥)	-	٣,٧٧٤,٥٧١	٤,١٤٤,٨٦٤
المساعدات والمصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	٤,٠٠٣,٥٦٩	-	-	(٤,٠٠٣,٥٦٩)	(٣,٤٦٠,١٥٩)
مصروفات الاستثمار (١٢)	(٤٣٢)	-	-	(٤٣٢)	(٣٩١)
مساعدات الزكاة	-	-	-	-	(١٠٨,٠٠٠)
مصروفات الحوكمة	(١٢,٠٧٦)	-	-	(١٢,٠٧٦)	(١٢,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	(٧٤,٣٥٨)	-	-	(٧٤,٣٥٨)	(٧٨,٧٤٢)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٤٩,٠٥٣)	-	-	(٤٩,٠٥٣)	(٤٨,٨٢٨)
اهلاك العقارات الاستثمارية (٧)	(٤٢,٧٧١)	-	-	(٤٢,٧٧١)	(٤٢,٧٧١)
إجمالي المساعدات والمصروفات	٤,١٨٢,٢٥٩	-	-	(٤,١٨٢,٢٥٩)	(٣,٧٥٠,٨٩١)
التغير في صافي الاصول	٥٧٧,٨٣٧	(٩٨٥,٥٢٥)	-	(٤٠٧,٦٨٨)	٣٩٣,٩٧٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول

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

إجمالي	الاقواقف	مقيدة	غير مقيدة	
٨,٩٧٥,٣٥٦	٣٧٧,٧١٠	٦,١٣١,٤٧٦	٢,٤٦٦,١٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٩٣,٩٧٣	٣١,٢١٢	(٦٧,٥٧٠)	٤٣٠,٣٣١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	(٩٧,٣١٠)	٩٧,٣١٠	تسويات سنوات سابقة
٩,٣٦٩,٣٢٩	٤٠٨,٩٢٢	٥,٩٦٦,٥٩٦	٢,٩٩٣,٨١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٠٧,٦٨٨)	-	(٩٨٥,٥٢٥)	٥٧٧,٨٣٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	(١٢١,٩٤٠)	١٢١,٩٤٠	إعادة التصنيف والتحويل بين صافي الاصول
٨,٩٦١,٦٤١	٤٠٨,٩٢٢	٤,٨٥٩,١٣١	٣,٦٩٣,٥٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٩٣,٩٧٣	(٤٠٧,٦٨٨)	التغير في صافي الأصول
٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١	إهلاك العقارات الاستثمارية
٤٨,٨٢٨	٤٩,٠٥٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٢٩١	١٥,٠٨٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٧,٨٦٣	(٣٠٠,٧٨٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٣,٨٨٥)	(٩,٨٣٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(١,١٤١)	-	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤٨٢,٨٣٧	(٣١٠,٦١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٠٢٨)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥٢١,٠٠٤)	إضافات العقارات الاستثمارية
(٤,٠٢٨)	(٥٢١,٠٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٧٨,٨٠٩	(٨٣١,٦١٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦,٥٥١,٧٦٩	٧,٠٣٠,٥٧٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧,٠٣٠,٥٧٨	٦,١٩٨,٩٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية بمركز الحشر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧) بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١ هـ الموافق ٢٠٢٥/١/١ م ، مركزها الرئيسي: محافظة تربة – مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية الخيرية بمركز الحشر بمكة المكرمة، برقم تسجيل (٤٠٣٢٢٧٨٦٠٠) ، بتاريخ ١٤٤٦/٢/٢ هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال

١-١ أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والافراد المستحقين.
- المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث والحوادث الطارئة.
- المساعدة والمساهمة في تنفيذ برامج التعليم والتأهيل والتدريب.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيليا في النظام الاساسي.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية 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، وملتطلبات 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.

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

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 (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 الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل..

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 والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً 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 الأعمار الانتاجية المقدرة.

مباني	٥٪	وقف الشقق بمقر الجمعية	٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزة التبريد والتهوئة	١٥٪
ادوات واجهزة عرض	٨-١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات 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 العقارات الاستثمارية:

العقارات الاستثمارية هي عقارات تُحتفظ بها بهدف تحقيق دخل إيجاري أو زيادة رأس المال، أو كليهما، وليس لاستخدامها في تقديم الخدمات أو لأغراض إدارية. تُقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد الاعتراف المبدئي، تطبق الجمعية نموذج التكلفة، حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بدقة دون تكلفة أو جهد كبيرين بشكل مستمر. تُستهلك العقارات الاستثمارية (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر. أما الأراضي فلا تُستهلك.

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

٥-٣ 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 الارصدة 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.

٦-٣ 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 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ 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 المبالغ 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 يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

٩-٣ 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 أقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

١. 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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات 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 إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

١-٣ قائمة الانشطة:

١. الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعهد بتقديم تبرع :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

٢. 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 و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

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

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

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 (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

١١-٣ 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 و اصولا 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 المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - عام ح/٣٤٧٤	٥,٤٩٠,٩١٣	٦,٣٠٦,٥٧٩	
مصرف الراجحي - زكاة ح/٧٩٣	٢٨١,٢٠٢	٢٤١,٣٨٠	
مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/٧٨٤٨	١٢١,٢٣٣	٩١,٧٩٥	
مصرف الراجحي - افطار صائم ح/٣١٤٩	٨٨,٤٠٤	٣٥,٠١٧	
مصرف الراجحي - سقيا الماء ح/٢١١٧	٩٨,٢١٩	٢٦٠,٧٠٩	
مصرف الراجحي - الوقف ح/٨٨٥٨	١١٨,٧٩٠	٩٥,٠٩٨	
مصرف الراجحي - التبرعات ح/٦٥٤٠	١٠٠	-	
مصرف الراجحي - الصدقات ح/٨٥٥٠	١٠٠	-	
	٦,١٩٨,٩٦١	٧,٠٣٠,٥٧٨	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ذمم موظفين	٥,٠٩٢	٢,٤١٩	
ضريبة القيمة المضافة	١٨,٦٢٦	١١,٤٦٦	
	٢٣,٧١٨	١٣,٨٨٥	

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

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

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	ادوات واجهزة العرض	اثاث ومفروشات	مباني	اراضي	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
<u>التكلفة</u>						
١,٠٢٦,٠٨٤	١,٠٣٠,١١٢	٣٦,٦٢١	٥٣,٠٧٨	٨١٠,٤١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٢٨	-	-	-	-	-	اضافات خلال السنة
١,٠٣٠,١١٢	١,٠٣٠,١١٢	٣٦,٦٢١	٥٣,٠٧٨	٨١٠,٤١٣	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
١٩٥,٥٥١	٢٤٤,٣٧٩	٢٧,٥١١	٣١,١٤٧	١٨٥,٧٢١	-	الرصيد في بداية السنة
٤٨,٨٢٨	٤٩,٠٥٣	٣,٢٢٤	٥,٣٠٨	٤٠,٥٢١	-	اهلاك السنة
٢٤٤,٣٧٩	٢٩٣,٤٣٢	٣٠,٧٣٥	٣٦,٤٥٥	٢٢٦,٢٤٢	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
-	٧٣٦,٦٨٠	٥,٨٨٦	١٦,٦٢٣	٥٨٤,١٧١	١٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٨٥,٧٣٣	-	٩,١١٠	٢١,٩٣١	٦٢٤,٦٩٢	١٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية بمركز الحشرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٧)

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

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ	اجهزة التبريد والتهوية	الشقق بمقر الجمعية	أرض تربة	(٧) العقارات الاستثمارية – بالصافي
<u>التكلفة</u>						
١,٧٧٥,٤١٢	١,٧٧٥,٤١٢	-	١٥,٠٠٠	٨١٠,٤١٢	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
	٥٢١,٠٠٤	٥٢١,٠٠٤	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١,٧٧٥,٤١٢	٢,٢٩٦,٤١٦	٥٢١,٠٠٤	١٥,٠٠٠	٨١٠,٤١٢	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
١٥١,٠٥٠	١٩٣,٨٢١	-	٨,١٠٠	١٨٥,٧٢١	-	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١	-	٢,٢٥٠	٤٠,٥٢١	-	إهلاك السنة
١٩٣,٨٢١	٢٣٦,٥٩٢	-	١٠,٣٥٠	٢٢٦,٢٤٢	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
-	٢,٠٥٩,٨٢٤	٥٢١,٠٠٤	٤,٦٥٠	٥٨٤,١٧٠	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٥٨١,٥٩١	-	-	٦,٩٠٠	٦٢٤,٦٩١	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة		٤٢,٤٥٨	٣٠,١٦٧
المكون خلال السنة		١٥,٠٨٤	١٢,٢٩١
الرصيد في نهاية السنة		٥٧,٥٤٢	٤٢,٤٥٨
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات كفالات ايتام		٢٩,٤٣٨	٤٣,٣١٠
افطار صائم		٨١٣,٥٨٢	٥٢٩,٢٠٤
سقيا الماء		١,٦٣٥,٢٠٠	٢,١٦٣,٣٩٢
		٢,٤٧٨,٢٢٠	٢,٧٣٥,٩٠٦
(١٠) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالة الارامل والمطلقات		-	٣٨٤,٠٠٠
السلة الغذائية		-	٣٠٠,٠٠٠
سقيا الماء		٥٠٠,٠٠٠	-
		٥٠٠,٠٠٠	٦٨٤,٠٠٠
(١١) مصروفات البرامج والانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالات ايتام		١٤٩,٢٠٠	١٣١,٢٠٠
افطار صائم		٨١٣,٥٨٣	٥٢٩,٢٠٥
كفالة المرضى وذوي الاحتياجات الخاصة		٤٢,٤٠٠	١٠,٨٠٠
كسوة الشتاء		-	٢٠,٨٠٠
كفالة الارامل		١٢٦,٠٠٠	.
سقيا الماء		١,٦٣٥,٢٠٠	٢,١٦٣,٣٩٢
مصروفات المنح الحكومي		٧٠,٠٨٩	١٤٣,٣٩٦
مصروفات منصة احسان (١/١١)		٨٩٥,٨٧٨	١٩٠,٨٤٣
مصروفات محملة على النشاط (٢/١١)		٢٧١,٢١٩	٢٧٠,٥٢٣
		٤,٠٠٣,٥٦٩	٣,٤٦٠,١٥٩

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(١/١١) مصروفات منصة احسان</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالة الارامل والمطلقات		٢٤٨,٨٠٠	١٣٥,٢٠٠
السلة الغذائية		٢١٢,٢٩٥	٥٥,٦٤٣
سقيا الماء		٤٣٤,٧٨٣	-
		٨٩٥,٨٧٨	١٩٠,٨٤٣
<u>(٢/١١) مصروفات محملة على النشاط</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور الأساسية		٢٤٠,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠
مكافئات وحوافز موسمي		-	١٨,٠٠٠
الكهرباء		٤,٦٩٩	٤,٣٥٠
الهاتف والانترنت		١٠,١٩٨	٨,٦١٢
اشتراكات وتصديقات		١٦,٣٢٢	٣١,٥٦١
		٢٧١,٢١٩	٢٧٠,٥٢٣
<u>(١٢) مصروفات الاستثمار</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الكهرباء		٤٣٢	٣٩١
		٤٣٢	٣٩١
<u>(١٣) المصروفات العمومية والادارية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تأمينات اجتماعية		٢٤,٨٤٠	٢٣,٧٠٥
صيانة وإصلاح		٨٠٠	٢٤٠
وقود ومحروقات		٣٦٨	-
أدوات كتابية ومطبوعات		٣,٢٦٤	٢٦٣
ضيافة ونظافة		١٦,٥٠٠	١٨,٤٨٠
مستلزمات المطبخ		٢,٢٦٢	٣,١٩٤
بريد وهاتف		-	٥٠٠
كهرباء ومياه		٤٨٠	٧٥٠
مكافأة نهاية الخدمة		١٥,٠٨٤	١٢,٢٩١
رسوم اشتراكات		-	٥,٧٥٠
شحن وتحميل وتنزيل		١,٧٧١	٢,٢٨٠
اتعاب مهنية واستشارات		١,٨٤٩	١,٥٤٩
مكافئات وحوافز		٣,٠٠٠	٥,٥٠٠
عمولات ومصاريف بنكية		٤,١٤٠	٤,٢٤٠
		٧٤,٣٥٨	٧٨,٧٤٢

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

(١٤) صافي الأصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
زكاة	٢,٣٨١,٧١٨	٣٩,٨٢٣	(٣٤١,٣٠٨)	-	٢,٠٨٠,٢٣٣
كفالات ايتام	٢,٨٩٨,٦٦٠	٢٩,٤٣٨	(١٤٩,٢٠٠)	-	٢,٧٧٨,٨٩٨
اعانات الوزارة لمساعدة الاسر	٢٠١,٤٠٨	-	(١٦٨,٤٠٠)	(٣٣,٠٠٨)	-
سقيا معتمر	-	٥٠٠,٠٠٠	(٤٣٤,٧٨٣)	(٦٥,٢١٧)	-
سقيا الماء	-	١,٦٣٥,٢٠٠	(١,٦٣٥,٢٠٠)	-	-
افطار صائم	-	٨١٣,٥٨٢	(٨١٣,٥٨٢)	-	-
تبرعات منصة احسان. كفالة الارامل والمطلقات	٢٤٨,٨٠٠	-	(٢٤٨,٨٠٠)	-	-
تبرعات منصة احسان. السلة الغذائية	٢٣٦,٠١٠	-	(٢١٢,٢٩٥)	(٢٣,٧١٥)	-
	٥,٩٦٦,٥٩٦	٣,٠١٨,٠٤٣	(٤,٠٠٣,٥٦٨)	(١٢١,٩٤٠)	٤,٨٥٩,١٣١

(١٥) صافي أصول الأوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الأوقاف	٤٠٨,٩٢٢	-	-	٤٠٨,٩٢٢
	٤٠٨,٩٢٢	-	-	٤٠٨,٩٢٢

(١٦) المعلومات المقارنة:

- أُعيد عرض البيانات المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ١ يناير ٢٠٢٤ لتصحيح أخطاء، حيث صُنِّفت الإدارة سابقًا بعض العقارات على أنها "أصول وقفية". ونظرًا لأن هذه الأصول تُستخدم لتحقيق دخل إيجاري، فقد أُعيد تصنيفها كعقارات استثمارية وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، واختارت الإدارة تطبيق نموذج التكلفة للقياس اللاحق. ووفقًا لمتطلبات البند (١٠) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي من خلال إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترات السابقة كما لو لم يحدث الخطأ. يمثل هذا التعديل إعادة تصنيف ضمن جانب الأصول فقط، دون أي تأثير على إجمالي الأصول أو صافي الأصول أو بيان التدفقات النقدية؛ كما تم الإبقاء على تصنيف صافي الأصول الوقفية دون تغيير استنادًا إلى صكوك الوقف الأصلية. وبناءً على ذلك، تم إعادة بيان الأرصدة في البيانات المالية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

قائمة المركز المالي

١ يناير ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	١ يناير ٢٠٢٤ م معدل
-	١,٦٢٤,٣٦٢	١,٦٢٤,٣٦٢
١,٦٢٤,٣٦٢	(١,٦٢٤,٣٦٢)	-

العقارات الاستثمارية
أصول الأوقاف

نائمة الأنشطة

١ يناير ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	١ يناير ٢٠٢٤ م معدل
٤٢,٧٧١	(٤٢,٧٧١)	-
-	٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١

مصروف اهلاك الأصول الاوقاف
مصروف اهلاك العقارات الاستثمارية

قائمة التدفقات النقدية

١ يناير ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	١ يناير ٢٠٢٤ م معدل
٤٢,٧٧١	(٤٢,٧٧١)	-
-	٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١

مصروف اهلاك الأصول الاوقاف
مصروف اهلاك العقارات الاستثمارية

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

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدل	تصحيح الأخطاء والتعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٨١,٥٩١	١,٥٨١,٥٩١	-	العقارات الاستثمارية
-	(١,٥٨١,٥٩١)	١,٥٨١,٥٩١	أصول الأوقاف
			<u>نائمة الأنشطة</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدل	تصحيح الأخطاء والتعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	(٤٢,٧٧١)	٤٢,٧٧١	مصرف اهلاك الأصول الاوقاف
٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١	-	مصرف اهلاك العقارات الاستثمارية

قائمة التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدل	تصحيح الأخطاء والتعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	(٤٢,٧٧١)	٤٢,٧٧١	مصرف اهلاك الأصول الاوقاف
٤٢,٧٧١	٤٢,٧٧١	-	مصرف اهلاك العقارات الاستثمارية

(١٧) الاحداث اللاحقة

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

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٩) 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 ٢٤,٨٤٠ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

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