جمعية البر الخيرية ببارق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ١٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : ٣٢ ٧٨ ٠٠٠ ٩٢ ٩٦٦+
Email: info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية البر الخيرية ببارق **المحترمين**

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية البر الخيرية ببارق** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٦ يوليو ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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 مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

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

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)

١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (٣٠ ابريل ٢٠٢٦م)
جمعية البر الخيرية ببارق
عسير، المملكة العربية السعودية

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٧٢٤,٩٧٣	٢,٠٢٤,٣٠١
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري	(٥)	١,٠٠٤,٨٤٦	١,٠٠٥,٥٠١
مجموع الأصول المتداولة		٢,٧٢٩,٨١٩	٣,٠٢٩,٨٠٢
الاستثمارات والأصول المالية			
استثمارات جمعية بارق التعاونية		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
مجموع الأصول المالية		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
اصول الاوقاف			
مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	(٦)	٥,٢٤٨,٥١٥	٣,٤٢٣,٣٠٦
اصول اوقاف – بالتكلفة	(٧)	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
مجموع اصول الاوقاف		٥,٤٨٨,٥١٥	٣,٦٦٣,٣٠٦
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٢١٥,٣٣٧	٢١٥,٣٣٧
الاصول غير الملموسة - بالصافي	(٩)	٩,٤٨٢	١١,٧٧٠
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(١٠)	٧٩٨,٩٧٦	٨٢٢,٦٠٣
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٠٢٣,٧٩٥	١,٠٤٩,٧١٠
إجمـالـي الاصـول		٩,٣٤٢,١٢٩	٧,٨٤٢,٨١٨
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	(١١)	٥٦٤,٤١٧	٥٦٤,٤١٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٢)	٩٠,١٠٨	٨٢,٩٢٧
مجموع الالتزامات		٦٥٤,٥٢٥	٦٤٧,٣٤٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٠,٩٣٩	٨١٩,١٧٨
صافي الأصول المقيدة	(٢٣)	٨,٣٨٥,٨٧٩	٦,٢٦٩,٠٩٧
صافي اصول الاوقاف	(٢٤)	٢٧٠,٧٨٦	١٠٧,١٩٩
مجموع صافي الأصول		٨,٦٨٧,٦٠٤	٧,١٩٥,٤٧٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩,٣٤٢,١٢٩	٧,٨٤٢,٨١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية ببارق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠)

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات						
التبرعات النقدية العامة		٧٦٣,٣٣٩	-	-	٧٦٣,٣٣٩	٢٨٢,٠٣٨
التبرعات النقدية المقيدة	(١٣)	-	٦٠٠,٥٠٧	-	٦٠٠,٥٠٧	٥٥٦,٣٨٩
التبرعات النقدية اوقاف		-	-	١٦٣,٥٨٧	١٦٣,٥٨٧	٧٠,٠٢٣
التبرعات العينية		٧٨١,٠٠٠	-	-	٧٨١,٠٠٠	٨٧٨,٢٠٠
المنح الحكومي	(١٤)	-	-	-	-	٧٠,٠٠٠
دعم منصة تبرع	(١٥)	-	٤,١١٩,١٢٧	١,٨٢٥,٢٠٩	٥,٩٤٤,٣٣٦	١,٣٩٣,٠٥٢
دعم منصة احسان	(١٦)	-	٢,٣٩٢,٩٩٩	-	٢,٣٩٢,٩٩٩	-
تبرعات منصة الوقف الخيري		-	-	-	-	٢١,١٢٠
إيرادات الأنشطة	(١٧)	١٧,٢٠٠	-	-	١٧,٢٠٠	٥٣,٨٠٠
استرداد ضريبة القيمة المضافة		٣٣٨,٨٨٩	-	-	٣٣٨,٨٨٩	-
تبرعات الزكاة		-	٤٤٥,٢٢٥	-	٤٤٥,٢٢٥	٤٤٠,٦٨٤
تبرعات الخدمات التطوعية		-	-	-	-	١٥٣,٠٤٥
اشتراكات الاعضاء		٦٠٠	-	-	٦٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٧,٢٦٦,٢٨٥	(٥,٤٤١,٠٧٦)	(١,٨٢٥,٢٠٩)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**٩,١٦٧,٣١٣**	**٢,١١٦,٧٨٢**	**١٦٣,٥٨٧**	**١١,٤٤٧,٦٨٢**	**٣,٩١٨,٣٥١**
المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٨)	٢,٥٠٤,٩٢٩	-	-	٢,٥٠٤,٩٢٩	٩٣٠,١١١
مصروفات منصة احسان	(١٩)	٢,٣٤٦,١٩٩	-	-	٢,٣٤٦,١٩٩	-
المساعدات العينية	(٢٠)	٧٨١,٠٠٠	-	-	٧٨١,٠٠٠	٨٧٨,٢٠٠
مصروفات محملة على الانشطة	(٢١)	٢٩١,٢٣٠	-	-	٢٩١,٢٣٠	٣٨٨,٣١٧
مساعدات زكاة		٤٣٧,٦٠٠	-	-	٤٣٧,٦٠٠	٤٣٥,٣٠٠
مصروفات جمع الاموال		٣,٣٣٣,١٠٣	-	-	٣,٣٣٣,١٠٣	-
مصروفات الخدمات التطوعية		-	-	-	-	١٥٣,٠٤٥
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٢)	٢٣٥,٥٧٦	-	-	٢٣٥,٥٧٦	٤٣٢,٥٥٧
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٩)	٢,٢٨٨	-	-	٢,٢٨٨	٢,٢٨٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١٠)	٢٣,٦٢٧	-	-	٢٣,٦٢٧	٣٠,٥٠٦
إجمالي المصروفات		**٩,٩٥٥,٥٥٢**	**-**	**-**	**٩,٩٥٥,٥٥٢**	**٣,٢٥٠,٣٢٤**
التغير في صافي الاصول من الانشطة		**(٧٨٨,٢٣٩)**	**٢,١١٦,٧٨٢**	**١٦٣,٥٨٧**	**١,٤٩٢,١٣٠**	**٦٦٨,٠٢٧**
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	٤,٧٢٢
التغير في صافي الاصول من البنود		-	-	-	-	**٤,٧٢٢**
التغير في صافي الاصول		**(٧٨٨,٢٣٩)**	**٢,١١٦,٧٨٢**	**١٦٣,٥٨٧**	**١,٤٩٢,١٣٠**	**٦٧٢,٧٤٩**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧٠٤,٠٤٨	٥,٧٨١,٥٠١	٣٧,١٧٦	٦,٥٢٢,٧٢٥
التغير في صافي الاصول	١١٥,١٣٠	٤٨٧,٥٩٦	٧٠,٠٢٣	٦٧٢,٧٤٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٨١٩,١٧٨**	**٦,٢٦٩,٠٩٧**	**١٠٧,١٩٩**	**٧,١٩٥,٤٧٤**
التغير في صافي الاصول	(٧٨٨,٢٣٩)	٢,١١٦,٧٨٢	١٦٣,٥٨٧	١,٤٩٢,١٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٣٠,٩٣٩**	**٨,٣٨٥,٨٧٩**	**٢٧٠,٧٨٦**	**٨,٦٨٧,٦٠٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	١,٤٩٢,١٣٠	٦٧٢,٧٤٩
اطفاء الاصول غير الملموسة	٢,٢٨٨	٢,٢٨٨
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢٣,٦٢٧	٣٠,٥٠٦
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧,١٨١	٧,١٨١
تسويات مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	(٤,٧٢٢)
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**١,٥٢٥,٢٢٦**	**٧٠٨,٠٠٢**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري	٦٥٥	٣٤,١٣٤
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**١,٥٢٥,٨٨١**	**٧٤٢,١٣٦**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	-	(٥,٠٠٠)
اضافات مشروعات تحت التنفيذ- اوقاف	(١,٨٢٥,٢٠٩)	(٣٢٦,٠٠٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(١,٨٢٥,٢٠٩)**	**(٣٣١,٠٠٠)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض طويلة الاجل	-	(٥,٣٢٤)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	-	**(٥,٣٢٤)**
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٢٩٩,٣٢٨)	**٤٠٥,٨١٢**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٢,٠٢٤,٣٠١	١,٦١٨,٤٨٩
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١,٧٢٤,٩٧٣**	**٢,٠٢٤,٣٠١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية البر الخيرية ببارق، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠)، بتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٠٢هـ الموافق في ٢٠٠٢/٠٩/٠٩م، مركزها الرئيسي: - بارق – عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١-اهداف الجمعية:

- تقديم العون والمساعدة المادية والعينية للمستفيدين من خدمات الجمعية.
- تأهيل ودعم الأسر المحتاجة.
- مساعدة المرضى وذوي الاحتياجات الخاصة وأسر السجناء.
- لعناية بالأيتام والمطلقات وتقديم الدعم المالي والتأهيل لأبنائهم.
- مشاركة الهيئات الحكومية والأهلية في تقديم المساعدات عند الحاجة.

١,٢-السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ استخدام التقديرات:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع.
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة
تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير.
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

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

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

– وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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، 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات: - (يتبع)

التعهد بتقديم تبرع:

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

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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، و من 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الصندوق	-	١٧,٦٤١
مصرف الراجحي عام ح/٩٩٩٥	٥٤٤,٠٦٢	١,١٦٤,٤٤١
مصرف الراجحي زكاة ح/٤٤٤٣	١٥,٤٣٢	٣٢,٩٠٧
مصرف الراجحي تبرعات ح/٥٥٥٥	٢٣٨,٤٤٣	١٨٦,٢٠٢
مصرف الراجحي أيتام ح/٦٨٨٦	٣٣٥,٧٤٣	٣٢,٨٣٤
مصرف الراجحي إفطار صائم ح/٨٨٨٧	٧٩,٦٧٥	١٣,١٨٧
مصرف الراجحي التدريب والمشاريع ح/٤٦٦٨	٤٣٥,٧٩٠	٣٦٦,٥٦٥
مصرف الراجحي الوقف ح/١٥٠٤	٣٨,٤٨٧	١٧٥,١٠٩
مصرف الراجحي أسر منتجة ح /٣٧٧٧	٣٧,٣١١	٣٥,٣٨٥
أسهم مصرف الانماء	٣٠	٣٠
	١,٧٢٤,٩٧٣	٢,٠٢٤,٣٠١

(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
قروض الاسر المنتجة	١٧,٤٠٠	١٧,٤٠٠
مدينو المشروعات الصغيرة (تمكين)	٩٨٤,٩٤٦	٩٨٦,٨٥١
ايرادات مستحقة	٢,٥٠٠	١,٢٥٠
	١,٠٠٤,٨٤٦	١,٠٠٥,٥٠١

(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مبنى الوقف الخيري	٥,٢٤٨,٥١٥	٣,٤٢٣,٣٠٦
	٥,٢٤٨,٥١٥	٣,٤٢٣,٣٠٦

(٧) اصول الاوقاف - بالتكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الاراضي	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠

(٨) مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
محطة التحلية	٢١٥,٣٣٧	٢١٥,٣٣٧
	٢١٥,٣٣٧	٢١٥,٣٣٧

(٩) الاصول غير الملموسة- بالصافي	برامج الكترونية	الاجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٢٥,٢٥٠	٢٥,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	**٢٥,٢٥٠**	**٢٥,٢٥٠**
الاطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١٣,٤٨٠	١٣,٤٨٠
اطفاء السنة	٢,٢٨٨	٢,٢٨٨
الرصيد في نهاية السنة	**١٥,٧٦٨**	**١٥,٧٦٨**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٩,٤٨٢**	**٩,٤٨٢**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١١,٧٧٠	١١,٧٧٠

(١٠) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	الاراضي	المباني	السيارات	اجهزه وآلات وعدد وادوات	أثاث ومفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد في بداية السنة	٦٧٠,٠٠٠	٢٥٨,٢٠٠	٣٥٩,٠٠٠	١٠٠,٩٤١	٧٤,٧٣٠	١٢١,٦٥١	١,٥٨٤,٥٢٢
الرصيد في نهاية السنة	**٦٧٠,٠٠٠**	**٢٥٨,٢٠٠**	**٣٥٩,٠٠٠**	**١٠٠,٩٤١**	**٧٤,٧٣٠**	**١٢١,٦٥١**	**١,٥٨٤,٥٢٢**
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	-	١٨٥,٢٥٥	٣٤٤,٢٣٩	٩٨,٥٠٧	٧٤,٧٢٩	٥٩,١٨٩	٧٦١,٩١٩
أهلاك السنة	-	٤,٥١٩	١٤,٧٦١			٤,٣٤٧	٢٣,٦٢٧
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**١٨٩,٧٧٤**	**٣٥٩,٠٠٠**	٩٨,٥٠٧	٧٤,٧٢٩	**٦٣,٥٣٦**	**٧٨٥,٥٤٦**
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٦٧٠,٠٠٠**	**٦٨,٤٢٦**		**٢,٤٣٤**	**١**	**٥٨,١١٥**	**٧٩٨,٩٧٦**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦٧٠,٠٠٠	٧٢,٩٤٥	١٤,٧٦١	٢,٤٣٤	١	٦٢,٤٦٢	٨٢٢,٦٠٣

(١١) قروض طويلة الاجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
قرض بنك التنمية الاجتماعي	٥٦٤,٤١٧	٥٦٤,٤١٧
	٥٦٤,٤١٧	**٥٦٤,٤١٧**

(١٢) مخصص مكافاة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	٨٢,٩٢٧	٨٠,٤٦٨
المكون خلال السنة	٧,١٨١	٧,١٨١
تسويات سنوات سابقة	-	(٤,٧٢٢)
الرصيد في نهاية السنة	**٩٠,١٠٨**	**٨٢,٩٢٧**

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كفاله الايتام	٤٥٦,٨٣٨	٤٧٢,٥١٣
كفارات اليمين	٣,٠٠٠	٥,٤٠٠
افطار صائم	١٤٠,٦٦٩	٧٨,٤٧٦
	٦٠٠,٥٠٧	**٥٥٦,٣٨٩**

(١٤) المنح الحكومي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
البرامج والأنشطة	-	٧٠,٠٠٠
	-	**٧٠,٠٠٠**

(١٥) دعم منصة تبرع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
انشاء وقف	١,٨٢٥,٢٠٩	-
تفريج كربة	-	١٢,٠٩٦
ترميم	-	٥,٣٥٣
برامج وانشطه	٤,١١٩,١٢٧	١,٣٧٥,٦٠٣
	٥,٩٤٤,٣٣٦	**١,٣٩٣,٠٥٢**

(١٦) دعم منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الكسوه الشتويه للاسر المتعففه	١٥٣,٠٠٠	-
السلال الغذائية للاسر المتعففه	٢١٨,٨٠٠	-
كفالة يتيم١	٢٩٣,٦٠٠	-
سقيا الماء للمتعففين	٤٢٦,٦٦٠	-
كفالة يتيم ٢	٨٤,٨٠٠	-
سقيا الماء للمتعففين	٤٤,٨٨٩	-
السلال الغذائية للاسر المتعففه	٢٧٣,٥٠٠	-
تموين الاسر المتعففه زكاة	٣٣٨,٠٠٠	-
كسوة الاسر المتعففه زكاة	٢٤٦,١٥٠	-
توفير اللحوم للاسر المتعففة	٢١٨,٨٠٠	-
كفالة يتيمه واحده	٤,٨٠٠	-
الخدمات الاسكانية للاسر المتعففه	٩٠,٠٠٠	-
	٢,٣٩٢,٩٩٩	**-**

(١٧) ايرادات الانشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ايرادات ايجارات	١٧,٢٠٠	٥٣,٨٠٠
	١٧,٢٠٠	**٥٣,٨٠٠**

(١٨) المساعدات النقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مساعدات نقديه عامه	٤٣,٥٠٠	١٨,٠٠٠
كفالات ايتام	١٤٠,٦٠٠	٤١٢,١٠٠
ايجار	٢٢٠,٠٠٠	-
مشروع محطة التحلية	١٢٥,٣٢٩	٤٠,٧٨٠
مساعدات المرضى	٧٥,٠٠٠	٦٤,٤٨١
ارامل	٣٠,١٠٠	
ترميم مساكن	٧٧٩,٠٠٠	٢٤١,٥٩٢
مصروفات المنح الحكومي - مواد غذائية المشتراه	٤٠٠,٠٠٠	-
مساعدات مشروع اضاحي العيد منصة تبرع	٢٥٠,٠٠٠	-
اضحية العيد	-	١٨,٠٠٠
سقيا	٣٠٠,٠٠٠	-
مشروع اجور مساكن	-	١٥,٦٠٠
كفارات يمين	٢,٤٠٠	٨,٦٠٠
الفرق الكشفية	-	٦,٩٥٨
إفطار صائم	١٣٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
مشروع حفظ النعمة	-	١٤,٠٠٠
الاحتفال باليوم الوطني	-	-
	٢,٥٠٤,٩٢٩	**٩٣٠,١١١**

(١٩) مصروفات منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الكسوه الشتويه للاسر المتعففه	١٥٣,٠٠٠	-
السلال الغذائية للاسر المتعففه	٢١٨,٨٠٠	-
كفالة يتيم١	٢٩٣,٦٠٠	-
سقيا الماء للمتعففين	٤٢٦,٦٦٠	-
كفالة يتيم ٢	٤٢,٨٠٠	-
سقيا الماء للمتعففين	٤٤,٨٨٩	-
السلال الغذائية للاسر المتعففه	٢٧٣,٥٠٠	-
تموين الاسر المتعففه زكاة	٣٣٨,٠٠٠	-
كسوة الاسر المتعففه زكاة	٢٤٦,١٥٠	-
توفير اللحوم للاسر المتعففة	٢١٨,٨٠٠	-
الخدمات الاسكانية للاسر المتعففه	٩٠,٠٠٠	-
	٢,٣٤٦,١٩٩	**-**

(٢٠) المساعدات العينية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مواد غذائية	-	٨٧٨,٢٠٠
المساعدات العينية	٧٨١,٠٠٠	-
	٧٨١,٠٠٠	**٨٧٨,٢٠٠**

(٢١) مصروفات محملة على الانشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب والاجور	١٨٥,٤١٠	٢٦٠,٣٩٧
دعاية واعلان	٣٥,٨٦٢	٢٦,١٤٢
النقل	٢,٠٠٠	٥,٠٠٠
كهرباء	٥,٩١٤	٣,٦٦٥
صيانة	-	٢,٩٩١
ضيافة ونظافة	٥,٠٠٠	٢,٢٢٢
ادوات مكتبية	١٣,٦٠٥	٢,٨٩٥
رسوم	-	٣,٤٥٠
هاتف وانترنت	-	١,٢٤٣
مصاريف التشغيل	-	٦,٠٠٠
تامينات اجتماعية	٤٣,٤٣٩	٧٤,٣١٢
	٢٩١,٢٣٠	**٣٨٨,٣١٧**

(٢٢) المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٩٧,٤١٠	٣٤٣,٣٩٧
ايجارات	-	٧٠,٠٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٥٨٩	-
بريد وبرق هاتف	١,٤٨٠	١,٦٩٠
كهرباء ومياه	٤٢	٢,٣٨٩
اتعاب مهنية	٦,٩٠٠	٦,٠٠٠
ضيافة ونظافة	١,٦٣٢	٧٤٢
صيانة واصلاح	٢٣٠	٦٥
رسوم واشتراكات وتصديقات	-	١,٠٩٣
رسوم	١٩,٨٩٥	-
مكافأة نهاية الخدمة	٧,١٨١	٧,١٨١
رسوم بنكيه	٢١٧	-
	٢٣٥,٥٧٦	**٤٣٢,٥٥٧**

(٢٣) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
زكاه	١,٣٢٥,١٣٧	٤٤٥,٢٢٥	(٤٣٧,٦٠٠)	١,٣٣٢,٧٦٢
دعم حكومي مخصص	٣٣٣,٥٩١	-	(٣٣٣,٥٩١)	-
كفاله الايتام	١,٦٠٨,٨٢٥	٤٥٦,٨٣٨	(١٤٠,٦٠٠)	١,٩٢٥,٠٦٣
افطار صائم	١٠٦,٦٦٣	١٤٠,٦٦٩	(١٣٩,٠٠٠)	١٠٨,٣٣٢
كفارات يمين	١٠٠	٣,٠٠٠	(٢,٤٠٠)	٧٠٠
منصة تبرع	١,٣٧٥,٦٠٣	٤,١١٩,١٢٧	(١,٨٨٩,٣٣٨)	٣,٦٠٥,٣٩٢
تبرعات للمشاريع والتدريب	١,٣٦٦,٨٣٠	-	-	١,٣٦٦,٨٣٠
تبرعات مشاريع بنك التنمية الاجتماعي	١٥٢,٣٤٨	-	(١٥٢,٣٤٨)	-
الكسوة الشتوية للأسر المتعففة	-	١٥٣,٠٠٠	(١٥٣,٠٠٠)	-
السلال الغذائية للاسر المتعففه	-	٢١٨,٨٠٠	(٢١٨,٨٠٠)	-
كفالة يتيم١	-	٢٩٣,٦٠٠	(٢٩٣,٦٠٠)	-
سقيا الماء للمتعففين	-	٤٢٦,٦٦٠	(٤٢٦,٦٦٠)	-
كفالة يتيم ٢	-	٨٤,٨٠٠	(٤٢,٨٠٠)	٤٢,٠٠٠
سقيا الماء للمتعففين	-	٤٤,٨٨٩	(٤٤,٨٨٩)	-
السلال الغذائية للاسر المتعففه	-	٢٧٣,٥٠٠	(٢٧٣,٥٠٠)	-
تموين الاسر المتعففه زكاة	-	٣٣٨,٠٠٠	(٣٣٨,٠٠٠)	-
كسوة الاسر المتعففه زكاة	-	٢٤٦,١٥٠	(٢٤٦,١٥٠)	-
توفير اللحوم للاسر المتعففة	-	٢١٨,٨٠٠	(٢١٨,٨٠٠)	-
كفالة يتيمه واحده	-	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠
الخدمات الاسكانية للأسر المتعففة	-	٩٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	-
	٦,٢٦٩,٠٩٧	٧,٥٥٧,٨٥٨	(٥,٤٤١,٠٧٦)	٨,٣٨٥,٨٧٩

(٢٤) صافي أصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
التبرعات النقدية اوقاف	١٠٧,١٩٩	١,٩٨٨,٧٩٦	(١,٨٢٥,٢٠٩)	٢٧٠,٧٨٦
	١٠٧,١٩٩	١,٩٨٨,٧٩٦	(١,٨٢٥,٢٠٩)	٢٧٠,٧٨٦

(٢٥) الاحداث اللاحقة

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

(٢٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٧) خطة المساهمين المحددة للموظفين

- لا توجد خطة المساهمين المحددة للموظفين

(٢٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦م.