

جمعية البر الخيرية بوادي ليه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                      |
|--------|-----------------------------|
| ٢-١    | تقرير المراجع المستقل       |
| ٣      | قائمة المركز المالي         |
| ٤      | قائمة الأنشطة               |
| ٥      | قائمة التغير في صافي الاصول |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية      |
| ٢٤-٧   | إيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بوادي ليه

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي ليه - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨)- والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### لفت انتباه:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٢) حول المعلومات الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، والذي يبين أنه قد تم إعادة عرض أرصدة القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة لتصحيح أخطاء محاسبية جوهرية تتعلق بـ "صافي أصول الأوقاف". وقد قامت الجمعية بتصحيح هذه الأخطاء بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات القسم (١٠) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وذلك بإعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة المتأثرة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط، لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### 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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

**تقرير المراجع المستقل****إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية****جمعية البر الخيرية بوادي ليه****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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

**عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه****محاسبون ومراجعون قانونيون**

فهد سليمان الباتلي  
ترخيص رقم (١١٤٤)

**شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه****محاسبون ومراجعون قانونيون**

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

**ALRUWAI & PARTNERS**

CHARTERED ACCOUNTANTS

**الرياض: ٢٨ شوال ١٤٤٧هـ.****الموافق: ١٦ ابريل ٢٠٢٦ م.**

| ١ يناير ٢٠٢٤ م<br>معدلة         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>معدلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                        |
|---------------------------------|---------------------------|------------------|-------|----------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                           |                  |       |                                        |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                           |                  |       |                                        |
| ٣,٦٦٢,٨٨٨                       | ٢,٦٣٧,٧٩٤                 | ٢,٣٢٤,١٩٧        | (٤)   | النقد وما في حكمه                      |
| ٣٤,٠٠٩                          | ٣٤,٠٠٩                    | ٣٠,٥٠٩           |       | المحافظ الاقتراضية                     |
| ٦٨٩,٥٣١                         | ٩٦٣,٣٦٨                   | ١,٢٩٠,٩٦٩        | (٥)   | مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤,٣٨٦,٤٢٨                       | ٣,٦٣٥,١٧١                 | ٣,٦٤٥,٦٧٥        |       | مجموع الأصول المتداولة                 |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                           |                  |       |                                        |
| ٢,١٥٥                           | ١                         | ١                | (٦)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي          |
| ١,١٢٨,٠٩٧                       | ١,٠٧٠,٤٨١                 | ١,٠٠٣,٥٩٧        | (٧)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي   |
| ٩,٣٢٣,٣٩٣                       | ٩,٠٦٣,٢٩٣                 | ٨,٨٠٣,١٩٣        | (٨)   | العقارات الاستثمارية - بالصافي         |
| ١٠,٤٥٣,٦٤٥                      | ١٠,١٣٣,٧٧٥                | ٩,٨٠٦,٧٩١        |       | مجموع الأصول غير المتداولة             |
| ١٤,٨٤٠,٠٧٣                      | ١٣,٧٦٨,٩٤٦                | ١٣,٤٥٢,٤٦٦       |       | إجمالي الأصول                          |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>  |                           |                  |       |                                        |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                           |                  |       |                                        |
| -                               | -                         | ٥٠٠              | (٩)   | أرصدة دائنة أخرى                       |
| -                               | -                         | ٥٠٠              |       | مجموع الالتزامات المتداولة             |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |                           |                  |       |                                        |
| ٦٢٩,٥٠٩                         | ٥٧٨,٣٠٥                   | ٧٩٥,٩٤٤          | (١٠)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة               |
| ٦٢٩,٥٠٩                         | ٥٧٨,٣٠٥                   | ٧٩٥,٩٤٤          |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة         |
| <b>صافي الأصول</b>              |                           |                  |       |                                        |
| ١٠,٤٦٢,٣١٢                      | ١٠,٢١٩,٧٤٢                | ٩,٨٦١,٦٣٧        |       | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ٣,٧٤٨,٢٥٢                       | ٢,٩٧٠,٨٩٩                 | ٢,٧٩٤,٣٨٥        | (٢٢)  | صافي الأصول المقيدة                    |
| ١٤,٢١٠,٥٦٤                      | ١٣,١٩٠,٦٤١                | ١٢,٦٥٦,٠٢٢       |       | مجموع صافي الأصول                      |
| ١٤,٨٤٠,٠٧٣                      | ١٣,٧٦٨,٩٤٦                | ١٣,٤٥٢,٤٦٦       |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول         |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) 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 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| <b>بنود الدخل</b>                    |             |             |               |               |
| التبرعات النقدية العامة              | ٥١١,٢٧٤     | -           | ٥١١,٢٧٤       | ٤٠٩,٣١٧       |
| التبرعات النقدية المقيدة (١١)        | -           | ٧٥١,٤٦٦     | ٧٥١,٤٦٦       | ٨٩٣,٢٦٣       |
| ايرادات العقارات الاستثمارية (١٢)    | ٣٨٥,٣٥٣     | -           | ٣٨٥,٣٥٣       | ٤٤٧,٣١٣       |
| التبرعات العينية (١٣)                | -           | ٤٢٨,٥١٠     | ٤٢٨,٥١٠       | ٤٤٩,٨٤٠       |
| تبرعات الزكاة                        | -           | ٣٥٥,٤٣٩     | ٣٥٥,٤٣٩       | ٣٧٨,٥٧٦       |
| اشتراكات اعضاء                       | ٤٠٠         | -           | ٤٠٠           | ٨,٢٠٠         |
| دعم منصة احسان (١٤)                  | -           | ١,٧١٥,١٠٠   | ١,٧١٥,١٠٠     | ٧١٧,٣٠٠       |
| دعم منصة تبرع (١٥)                   | -           | ٥,٥٠٠       | ٥,٥٠٠         | ٤٤,٣١٠        |
| ايرادات الانشطة (١٦)                 | ٥           | -           | ٥             | ٣١,٥٠٠        |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |             |             |               |               |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام   | ٣,٤٣٢,٥٢٩   | (٣,٤٣٢,٥٢٩) | -             | -             |
| إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف     | ٤,٣٢٩,٥٦١   | (١٧٦,٥١٤)   | ٤,١٥٣,٠٤٧     | ٣,٣٧٩,٦١٩     |
| <b>المصروفات</b>                     |             |             |               |               |
| المساعدات العينية (١٨)               | (٤٢٨,٥١٠)   | -           | (٤٢٨,٥١٠)     | (٤٤٩,٨٤٠)     |
| مصروفات الزكاة                       | (٣٩١,١٦٣)   | -           | (٣٩١,١٦٣)     | (٤٢٤,٤٠٠)     |
| مصروفات البرامج والأنشطة (١٩)        | (٢,٨١٣,٠٥٠) | -           | (٢,٨١٣,٠٥٠)   | (٢,٤٢٤,٧٢٥)   |
| مصروفات الاستثمار (٢٠)               | (٦١,١٢٧)    | -           | (٦١,١٢٧)      | (٢٠,٥٠٦)      |
| المصروفات العمومية والادارية (٢١)    | (٦٧٧,٦٤١)   | -           | (٦٧٧,٦٤١)     | (٧٦٠,٢٠١)     |
| إطفاء الاصول غير الملموسة (٦)        | -           | -           | -             | (٢,١٥٤)       |
| اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧) | (٥٦,٠٧٥)    | -           | (٥٦,٠٧٥)      | (٥٧,٦١٦)      |
| اهلاك العقارات الاستثمارية (٨)       | (٢٦٠,١٠٠)   | -           | (٢٦٠,١٠٠)     | (٢٦٠,١٠٠)     |
| إجمالي المصروفات                     | (٤,٦٨٧,٦٦٦) | -           | (٤,٦٨٧,٦٦٦)   | (٤,٣٩٩,٥٤٢)   |
| التغير في صافي الأصول                | (٣٥٨,١٠٥)   | (١٧٦,٥١٤)   | (٥٣٤,٦١٩)     | (١,٠١٩,٩٢٣)   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

| الاجمالي    | مقيدة     | غير مقيدة  |                            |
|-------------|-----------|------------|----------------------------|
| ١٤,٢١٠,٥٦٤  | ٣,٧٤٨,٢٥٢ | ١٠,٤٦٢,٣١٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| (١,٠١٩,٩٢٣) | (٧٧٧,٣٥٣) | (٢٤٢,٥٧٠)  | التغير في صافي الاصول      |
| ١٣,١٩٠,٦٤١  | ٢,٩٧٠,٨٩٩ | ١٠,٢١٩,٧٤٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| (٥٣٤,٦١٩)   | (١٧٦,٥١٤) | (٣٥٨,١٠٥)  | التغير في صافي الاصول      |
| ١٢,٦٥٦,٠٢٢  | ٢,٧٩٤,٣٨٥ | ٩,٨٦١,٦٣٧  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| (١,٠١٩,٩٢٣)      | (٥٣٤,٦١٩)        | التغير في صافي الأصول                           |
| ٢,١٥٤            | -                | إطفاء أصول غير الملموسة                         |
| ٥٧,٦١٦           | ٥٦,٠٧٥           | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ٢٦٠,١٠٠          | ٢٦٠,١٠٠          | إهلاك العقارات الاستثمارية                      |
| ٨٠,٧٩٦           | ٢١٧,٦٣٩          | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| -                | ١٠,٨٠٩           | أقفال مشروعات تحت التنفيذ بالمصروفات            |
| (٦١٩,٢٥٧)        | ١٠,٠٠٤           | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٢٧٣,٨٣٧)        | (٣٢٧,٦٠١)        | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى          |
| -                | ٥٠٠              | أرصدة دائنة أخرى                                |
| -                | ٣,٥٠٠            | المحافظ الافتراضية                              |
| (٨٩٣,٠٩٤)        | (٣١٣,٥٩٧)        | النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية           |
| (١٣٢,٠٠٠)        | -                | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| (١,٠٢٥,٠٩٤)      | (٣١٣,٥٩٧)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية      |
| (١,٠٢٥,٠٩٤)      | (٣١٣,٥٩٧)        | التغير في رصيد النقدية خلال السنة               |
| ٣,٦٦٢,٨٨٨        | ٢,٦٣٧,٧٩٤        | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٢,٦٣٧,٧٩٤        | ٢,٣٢٤,١٩٧        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بوادي ليه، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨) وتاريخ ١٣/١٠/١٤٤٧ هـ الموافق ١٣/١٢/٢٠٢٤ م ومركزها الرئيسي – مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١,١. أهداف الجمعية:-

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفق النظام الاساسي

٢. السنة المالية:-

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

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

**١-٣ النقدية وما في حكمها:**

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

**٢-٣ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة 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 للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك وفقاً للسياسات المعتمدة.

**٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:**

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

|                   |     |                 |     |
|-------------------|-----|-----------------|-----|
| مباني             | ٤٪  | تجهيزات ولوحات  | ٢٠٪ |
| السيارات          | ٢٠٪ | حاسب الي وبرامج | ١٥٪ |
| الاثاث والمفروشات | ١٠٪ | لوحات           | ٢٠٪ |
| اجهزة وآلات وعدد  | ١٥٪ | خزانات          | ١٠٪ |
| ثلاجات            | ١٠٪ |                 |     |

المشروعات

تظهر

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

**٤-٣ 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 الانشطة 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.

رخص البرامج والأنظمة ١٥٪

**٥-٣ العقارات الاستثمارية**

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الإستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

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

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

**٦-٣ الارصدة الدائنة الأخرى:**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

**٧-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

**أ- الجمعية كمستأجر**

إذا 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.

إذا 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة 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 او 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 دوريًا.

**١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض 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 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.

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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال احتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

إيرادات التحويلات وإعادة 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 الأنشطة:

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.

**٣-١٢ صافي الاصول**

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

**٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

**٣-١٤ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:**

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلاً 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.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٤) النقد وما في حكمه                     |
|------------------|------------------|-------------------------------------------|
| ١                | ٢٠٠,٠٠١          | مصرف الراجحي - زكاة ح/ ٨٨٨٦               |
| ٢٤٣,٩٦٨          | ٤٥,٥٧٨           | مصرف الراجحي - عام ح/ ٤٠١                 |
| ٢٤٠,٥٢٢          | ٣٩,٧١٨           | مصرف الراجحي - اعانة زواج ح/ ٨٨٠٣         |
| ٧,١٤٣            | ٢,١٠٩            | مصرف الراجحي - ايتام ح/ ٧٧٠٦              |
| ٢٠١              | ١٢               | مصرف الراجحي - صدقات ح/ ٩٩٩١              |
| ١                | ١                | مصرف الراجحي - تبرعات ح/ ٧٧٧١             |
| ١                | ١                | مصرف الراجحي - إفطار صائم ح/ ٩٩٠٠         |
| ٢٨٩,٦٧٧          | ٣٢٧,٧٥٩          | البنك الأهلي التجاري - ايتام ح/ ٥٠٠       |
| ٢٣٩,٤٧٢          | ٣٠٥,٦٦٣          | البنك الأهلي التجاري - تبرعات ح/ ٣٠٤      |
| ٨٢,٥٤٣           | ١١٩,٥٦٣          | البنك الأهلي التجاري - الزكاة ح/ ١٠٨      |
| ٧٨,٧٧٨           | ١٠٨,٨٩٩          | البنك الأهلي التجاري - سنابل الخير ح/ ٦٠٩ |
| ٩٤,٩٧٨           | ١٠١,٦٩٤          | البنك الأهلي التجاري - الصدقات ح/ ٢٠٦     |
| ٤٦,٧٩٩           | ٤٧,٧٦٤           | البنك الأهلي التجاري - إفطار صائم ح/ ٤٠٢  |
| ١٩٠,٦٦٣          | ١٩٢,٩٠١          | بنك البلاد - الصدقات ح/ ٠٠٣٤              |
| ٦٠,٤٤٧           | ٨٧,٤٤٢           | بنك البلاد - الزكاة ح/ ٠٠١٨               |
| ٧١,٠٤٣           | ٧٢,٣٤٤           | بنك البلاد - سنابل الخير ح/ ٠٠٢٦          |
| ٢٨٦,١٤١          | ٤٥,٠٦١           | بنك البلاد - عام ح/ ٠٠٠٧                  |
| ٧,٣٠٨            | ٧,٣٠٨            | بنك البلاد - الوقف الخيري ح/ ٠٠٤٢         |
| ١٥٨,٨١٧          | ٣٣٧,٣٥١          | بنك الرياض - التبرعات ح/ ٩٩٤٠             |
| ٨٩,٢٧٧           | ٨٩,٧٤٣           | بنك الرياض - الصدقات ح/ ٩٩٤١              |
| ١٥٤,٩٨٥          | ١٠٠              | بنك الرياض - سنابل الخير ح/ ٩٩٤٢          |
| ٢١,١٦٧           | ١                | بنك الرياض - الزكاة ح/ ٩٩٤٣               |
| ٨٢,٩٥٩           | ٢,٢٨٠            | البنك العربي الوطني ح/ ٠٠١٩               |
| ١٩٠,٩٠٣          | ١٩٠,٩٠٤          | مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٠                      |
| ٢,٦٣٧,٧٩٤        | ٢,٣٢٤,١٩٧        |                                           |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| ٩٢٨,٠٣١          | ١,٢٤٧,٣١٤        | ايرادات أوقاف مستحقة                       |
| ٢١,٣٣٧           | ٢٠,٨٧٥           | التأمينات الاجتماعية                       |
| ١٤,٠٠٠           | ١٧,٠٠٠           | سلف الموظفين                               |
| -                | ٥,٧٨٠            | عهد                                        |
| ٩٦٣,٣٦٨          | ١,٢٩٠,٩٦٩        |                                            |

| اجمالي ٢٠٢٤ م | اجمالي ٢٠٢٥ م | برامج  | (٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي |
|---------------|---------------|--------|-----------------------------------|
|               |               |        | <u>التكلفة</u>                    |
| ١٨,٥٠٠        | ١٨,٥٠٠        | ١٨,٥٠٠ | الرصيد بداية السنة                |
| ١٨,٥٠٠        | ١٨,٥٠٠        | ١٨,٥٠٠ | الرصيد في نهاية السنة             |
|               |               |        | <u>الاطفاء المتراكم</u>           |
| ١٦,٣٤٥        | ١٨,٤٩٩        | ١٨,٤٩٩ | الرصيد بداية السنة                |
| ٢,١٥٤         | -             | -      | اطفاء السنة                       |
| ١٨,٤٩٩        | ١٨,٤٩٩        | ١٨,٤٩٩ | الرصيد في نهاية السنة             |
|               |               |        | <u>القيمة الدفترية</u>            |
| -             | ١             | ١      | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م           |
| ١             | -             | ١      | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |

| (٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتبع) |           |        |         |        |        |
|-------------------------------------------------|-----------|--------|---------|--------|--------|
| اراضي                                           |           |        |         |        |        |
| مباني                                           |           |        |         |        |        |
| حاسب الي                                        |           |        |         |        |        |
| سيارات                                          |           |        |         |        |        |
| اجهزة وآلات وعدد وادوات                         |           |        |         |        |        |
| تجهيزات                                         |           |        |         |        |        |
| التكلفة                                         |           |        |         |        |        |
| الرصيد بداية السنة                              |           |        |         |        |        |
| ٤٨٠,٠٠٠                                         | ١,٣٥٤,٥٧٠ | ٣٧,٧٦٠ | ٥٥٤,٧٢٨ | ٨٢,٨١٩ | ٥١,٦٣٦ |
| الاستبعادات خلال السنة                          |           |        |         |        |        |
| -                                               | -         | -      | -       | -      | -      |
| الرصيد في نهاية السنة                           |           |        |         |        |        |
| ٤٨٠,٠٠٠                                         | ١,٣٥٤,٥٧٠ | ٣٧,٧٦٠ | ٥٥٤,٧٢٨ | ٨٢,٨١٩ | ٥١,٦٣٦ |
| الإهلاك المتراكم                                |           |        |         |        |        |
| الرصيد بداية السنة                              |           |        |         |        |        |
| -                                               | ٧٧٨,٩٥٣   | ٣٧,٧٥٩ | ٥٥٤,٧٢٧ | ٨٢,٨١٨ | ٥١,٦٣٥ |
| اهلاك السنة                                     |           |        |         |        |        |
| -                                               | ٥٤,١٨٣    | -      | -       | -      | -      |
| الاستبعادات خلال السنة                          |           |        |         |        |        |
| -                                               | -         | -      | -       | -      | -      |
| الرصيد في نهاية السنة                           |           |        |         |        |        |
| -                                               | ٨٣٣,١٣٦   | ٣٧,٧٥٩ | ٥٥٤,٧٢٧ | ٨٢,٨١٨ | ٥١,٦٣٥ |
| القيمة الدفترية                                 |           |        |         |        |        |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                         |           |        |         |        |        |
| ٤٨٠,٠٠٠                                         | ٥٢١,٤٣٤   | ١      | ١       | ١      | ١      |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                         |           |        |         |        |        |
| ٤٨٠,٠٠٠                                         | ٥٧٥,٦١٧   | ١      | ١       | ١      | ١      |

| (٧) الممتلكات والألات والمعدات –<br>بالصافي (يتمه) |        |               |        |                             |               |               |
|----------------------------------------------------|--------|---------------|--------|-----------------------------|---------------|---------------|
| التكلفة                                            |        |               |        |                             |               |               |
| لوحات                                              | خزانات | أثاث ومفروشات | ثلاجات | مشروعات تحت التنفيذ - مباني | اجمالي ٢٠٢٥ م | اجمالي ٢٠٢٤ م |
| ١٦,٤٩٥                                             | ١٦,٦٥٠ | ٧٩,٢٠٧        | ٤٧,٥٠٠ | ١٠,٨٠٩                      | ٢,٧٣٢,١٧٤     | ٢,٨٤٢,٠٩٦     |
| -                                                  | -      | -             | -      | (١٠,٨٠٩)                    | (١٠,٨٠٩)      | (١٠٩,٩٢٢)     |
| ١٦,٤٩٥                                             | ١٦,٦٥٠ | ٧٩,٢٠٧        | ٤٧,٥٠٠ | -                           | ٢,٧٢١,٣٦٥     | ٢,٧٣٢,١٧٤     |
| الإهلاك المتراكم                                   |        |               |        |                             |               |               |
| ١٦,٤٩٤                                             | ١٦,٣٢٧ | ٧٥,٤٨١        | ٤٧,٤٩٩ | -                           | ١,٦٦١,٦٩٣     | ١,٧١٣,٩٩٩     |
| -                                                  | ٣٢٢    | ١,٥٧٠         | -      | -                           | ٥٦,٠٧٥        | ٥٧,٦١٦        |
| -                                                  | -      | -             | -      | -                           | -             | (١٠٩,٩٢٢)     |
| ١٦,٤٩٤                                             | ١٦,٦٤٩ | ٧٧,٠٥١        | ٤٧,٤٩٩ | -                           | ١,٧١٧,٧٦٨     | ١,٦٦١,٦٩٣     |
| القيمة الدفترية                                    |        |               |        |                             |               |               |
| ١                                                  | ١      | ٢,١٥٦         | ١      | -                           | ١,٠٠٣,٥٩٧     | -             |
| ١                                                  | ٣٢٣    | ٣,٧٢٦         | ١      | ١٠,٨٠٩                      | -             | ١,٠٧٠,٤٨١     |

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

| العقارات الاستثمارية - بالصافي | اراضي     | مباني     | اجمالي ٢٠٢٥ م | اجمالي ٢٠٢٤ م |
|--------------------------------|-----------|-----------|---------------|---------------|
| <u>التكلفة</u>                 |           |           |               |               |
| الرصيد بداية السنة             | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٥٠٢,٥١٢ | ١١,٥٠٢,٥١٢    | ١١,٥٠٢,٥١٢    |
| الرصيد في نهاية السنة          | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٥٠٢,٥١٢ | ١١,٥٠٢,٥١٢    | ١١,٥٠٢,٥١٢    |
| <u>الاهلاك المتراكم</u>        |           |           |               |               |
| الرصيد بداية السنة             | -         | ٢,٤٣٩,٢١٩ | ٢,٤٣٩,٢١٩     | ٢,١٧٩,١١٩     |
| اهلاك السنة                    | -         | ٢٦٠,١٠٠   | ٢٦٠,١٠٠       | ٢٦٠,١٠٠       |
| الرصيد في نهاية السنة          | -         | ٢,٦٩٩,٣١٩ | ٢,٦٩٩,٣١٩     | ٢,٤٣٩,٢١٩     |
| <u>القيمة الدفترية</u>         |           |           |               |               |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م        | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٨٠٣,١٩٣ | ٨,٨٠٣,١٩٣     | -             |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م        | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٦٣,٢٩٣ | -             | ٩,٠٦٣,٢٩٣     |

| (٩) أرصدة دائنة أخرى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|----------------------|------------------|------------------|
| ايرادات مقدمة        | ٥٠٠              | -                |
|                      | ٥٠٠              | -                |

| (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| رصيد بداية السنة              | ٥٧٨,٣٠٥          | ٦٢٩,٥٠٩          |
| المكون خلال السنة             | ٢١٧,٦٣٩          | ٨٠,٧٩٦           |
| المسدد خلال السنة             | -                | (١٣٢,٠٠٠)        |
| رصيد نهاية السنة              | ٧٩٥,٩٤٤          | ٥٧٨,٣٠٥          |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١١) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٣٢٤,٨٨٧          | ٣٢١,٨٤٧          | كفالات ايتام                  |
| ١٩٢,٠٥٤          | ١٨١,٤٥٤          | سنايل الخير                   |
| ١٠٠,٤٧٨          | ٦٣,٢٥٨           | مشروع ماء السبيل              |
| ٥٤,٢٦١           | ٣٩,٢٧٠           | مشروع إفطار صائم              |
| ١٢,٧٢٤           | ٣٣,٥١٤           | كفارات صيام                   |
| ٢٣,٠٣٥           | ٣٢,٦٦٠           | كفارات يمين                   |
| ١٦,١٩٤           | ١٦,٦٨٠           | الكسوة النقدية                |
| ٤١,٦٣٩           | ١٦,٢٢١           | مشروع السلة الرمضانية         |
| ٢٢,٤٨٤           | ١٠,٠٩٠           | مشروع علاج المرضى             |
| ٢٢,٧٠٧           | ١٠,٠٩٠           | تبرعات زواج                   |
| ٢٢,٤٦١           | ١٠,٠٨٠           | تدريب و تأهيل نقدية           |
| ١١,٤١٠           | ٥,٤٠٧            | فسحة طالب                     |
| ١١,٢٦٠           | ٥,٣٥٦            | الحقيبة المدرسية              |
| ٧,٤٩١            | ٣,٣٧٢            | تأثيث وترميم منازل            |
| -                | ١,٩٦٢            | السلة الشهرية                 |
| ١٥٨              | ٢٠٥              | ايجارات                       |
| ١٠               | -                | شراء أجهزة نقدية              |
| ١٠               | -                | كفالة اسر                     |
| ٣٠,٠٠٠           | -                | صدقة عامة نقدية               |
| ٨٩٣,٢٦٣          | ٧٥١,٤٦٦          |                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٢) ايرادات التأجير الاستثمارية |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٥٠,٤٨١           | ٣٣٩,٥٣٩          | مبنى عثمان بن عفان               |
| ٩٦,٨٣٢           | ٤٥,٨١٤           | مبنى سكن الخيري                  |
| ٣٠٠,٠٠٠          | -                | مبنى عمارة شارع الستين           |
| ٤٤٧,٣١٣          | ٣٨٥,٣٥٣          |                                  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٣) التبرعات العينية |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٢٢٧,٨٠٠          | ١٦٤,٨٧٠          | مشروع السلة الرمضانية |
| ٧٩,٥٠٠           | ١٨١,١٠٠          | سلة شهرية             |
| ٧٨,٨٩٠           | ٧٣,٥٠٠           | زكاة فطر              |
| ٦٣,٦٥٠           | ٩,٠٤٠            | كسوة الشتاء           |
| ٤٤٩,٨٤٠          | ٤٢٨,٥١٠          |                       |

جمعية البر الخيرية بوادي ليه  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٤) دعم منصة احسان          |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ١١٦,٠٠٠          | ٣٠٠,٠٠٠          | السلة الرمضانية              |
| ٣٠٠,٠٠٠          | ٣٦٠,٠٠٠          | ايجارات                      |
| -                | ٢٥٠,٠٠٠          | الأجهزة الكهربائية           |
| -                | ٢٥٠,٠٠٠          | سلة غذائية للاسر المحتاجة    |
| -                | ٢٠٠,٠٠٠          | كسوة شتاء زكاة               |
| ١٥٠,٨٠٠          | ١٥٠,٠٠٠          | ماء السبيل سقيا ماء          |
| -                | ١٣٧,١٠٠          | كفالة تعليمية من الزكاة      |
| -                | ٥٠,٠٠٠           | سلات غذائية من العثيم        |
| ١٥,٠٠٠           | ١٨,٠٠٠           | اعانة اسر سجناء              |
| ٥٠,٠٠٠           | -                | كسوة العيد                   |
| ٨٥,٥٠٠           | -                | حقيبة مدرسية                 |
| ٧١٧,٣٠٠          | ١,٧١٥,١٠٠        |                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٥) دعم منصة ترع            |
| -                | ٥,٥٠٠            | سلة غذائية                   |
| ١٧,٢٨٥           | -                | كفالة ايتام                  |
| ٢٧,٠٢٥           | -                | كفارة صيام                   |
| ٤٤,٣١٠           | ٥,٥٠٠            |                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٦) ايرادات الانشطة         |
| -                | ٤                | إيرادات معهد التدريب النسائي |
| ٣١,٥٠٠           | -                | إيرادات بيع ملابس مستعملة    |
| ٣١,٥٠٠           | ٤                |                              |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٨) المساعدات العينية |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٧٩,٥٠٠           | ١٨١,١٠٠          | سلة شهرية              |
| ٢٢٧,٨٠٠          | ١٦٤,٨٧٠          | السلة الرمضانية        |
| ٧٨,٨٩٠           | ٧٣,٥٠٠           | زكاة الفطر             |
| ٦٣,٦٥٠           | ٩,٠٤٠            | كسوة                   |
| ٤٤٩,٨٤٠          | ٤٢٨,٥١٠          |                        |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٩) مصروفات البرامج والأنشطة   |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٢٢,٤٦١           | -                | مشروع التدريب                   |
| ٣٠,٠٠٠           | ١٩,٠٠٠           | مساعداً زواج                    |
| -                | -                | ترميم وتأثيث منازل              |
| ١٦,٧٦٥           | ١٧,٢٠٣           | مساعداً السلة الغذائية          |
| -                | ١٠,٠٨٠           | مساعداً نقدية تدريب المستفيدين  |
| ٩٢,٨٤٨           | ٩٢,٩٣٩           | مساعداً ماء السبيل              |
| ٤٦,٨٧٧           | ١٠,٩١٤           | مساعداً كفارة اليمين النقدية    |
| ٤٩,٢٥٨           | ٢٦,١٨١           | مساعداً افطار صائم              |
| ٢,٠٠٠            | -                | مساعداً علاج مرضى النقدية       |
| -                | ٩,٠٠٠            | مساعداً الكسوة النقدية          |
| -                | ١٥١,٤٨٠          | مصروفات معهد التدريب            |
| -                | ٣٥,١٤٥           | مساعداً كفارة الصيام            |
| ١٧٠,٧٠٠          | ٣٩٣,٣١٥          | مساعداً كفالات ايتام            |
| ١,٠٠٠            | -                | مساعداً الطائفة النقدية         |
| ٩,٤٣١            | -                | كفارات صيام                     |
| ٣٨,٤٠٠           | ٢٠٥              | مساعداً تسديد ايجارات           |
| ١,١٧٨            | -                | مساعداً اجهزة كهربائية و منزلية |
| ٤٠٤,٣٠٢          | ١٨١,٤٥٤          | مساعداً سنابل الخير             |
| ٣٠,٠٠٠           | -                | صدقة عامة                       |
| ١٥,٢٣٤           | ٩,٠٠٠            | مساعداً فسحة طالب               |
| ٢٢,٤٦١           | -                | مصروفات مشروع التدريب           |
| -                | ٦٢,١٥٠           | مصروفات منصة تبرع (١/١٩)        |
| ٥٥٧,٣٧١          | ٢٥١,٥٨٥          | مصروفات المنح الحكومي (٢/١٩)    |
| ٩٣٦,٩٠٠          | ١,٥٤٣,٣٩٩        | مصروفات منصة احسان (٣/١٩)       |
| ٢,٤٢٤,٧٢٥        | ٢,٨١٣,٠٥٠        |                                 |

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

| <u>(١/١٩) مصروفات منصة ترع</u>      |                  |                                  |
|-------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                  |
| -                                   | ٢٧,٠٢٥           | كفارة صيام                       |
| -                                   | ١٧,٢٨٥           | كفالة أيتام                      |
| -                                   | ١٠,٢٧٣           | سلات رمضانية                     |
| -                                   | ٣,٨٦٣            | سقيا الماء للآيتام               |
| -                                   | ٣,٧٠٤            | مساعداات ايجارات                 |
| -                                   | ٦٢,١٥٠           |                                  |
| <u>(٢/١٩) مصروفات المنح الحكومي</u> |                  |                                  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                  |
| ٢٩٠,٨٧٥                             | ٢٠٢,٨٧٢          | اعانة البرامج والأنشطة           |
| ١١٩,٣٦٨                             | ٤٨,٧١٣           | السلة الشهرية                    |
| ١٤٧,١٢٨                             | -                | التميز المؤسسي                   |
| ٥٥٧,٣٧١                             | ٢٥١,٥٨٥          |                                  |
| <u>(٣/١٩) مصروفات منصة احسان</u>    |                  |                                  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                  |
| ٣٠٠,٠٠٠                             | ٣٦٠,٠٠٠          | ايجارات                          |
| -                                   | ٣٠٠,٠٠٠          | سلات رمضانية من احسان بند الزكاة |
| ١١٦,٠٠٠                             | ٢٥٠,٠٠٠          | سلات غذائية                      |
| -                                   | ٢٥٠,٠٠٠          | اجهزة كهربائية                   |
| ١٥٠,٨٠٠                             | ١٥٠,٠٠٠          | سقيا الماء                       |
| -                                   | ١٣٧,١٠٠          | اعانة تعليمية                    |
| -                                   | ٥٠,٠٠٠           | سلات غذائية من العثيم واحسان     |
| ١٥٠,٠٠٠                             | ٢٨,٢٩٩           | ترميم منازل                      |
| ١٥,٠٠٠                              | ١٨,٠٠٠           | مساعداات اسرة سجين               |
| ٨٥,٥٠٠                              | -                | الحقيبة المدرسية                 |
| ٦٩,٦٠٠                              | -                | كسوة شتاء                        |
| ٥٠,٠٠٠                              | -                | كسوة العيد من مؤسسة العثيم       |
| ٩٣٦,٩٠٠                             | ١,٥٤٣,٣٩٩        |                                  |

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

|                  |                  | (٢٠) مصروفات الاستثمار            |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                   |
| -                | ٣٨,٥٥٠           | الرواتب والأجور                   |
| ٢٠,٥٠٦           | ٢٢,٥٧٧           | صيانة وإصلاح                      |
| ٢٠,٥٠٦           | ٦١,١٢٧           |                                   |
|                  |                  | (٢١) المصروفات العمومية والإدارية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                   |
| ٤٤٣,٤٢٤          | ٤٠٤,٦٥١          | رواتب وأجور وما في حكمها          |
| ٩٣,٤٧١           | ٩١,٥٦٠           | التأمينات الاجتماعية              |
| ٩٩,٠٩١           | ٨٥,٦٣٩           | مكافأة نهاية الخدمة               |
| -                | ١,٠٦٧            | تجديد إقامات                      |
| -                | ١,٩٧٠            | تاكر السفر                        |
| -                | ١٦٧              | التأمين الطبي                     |
| ٨,١١٦            | ١٠,١٠٥           | مستلزمات مكتبية ومطبوعات          |
| ٧,٠٥٦            | ٧,٧٣٢            | هاتف وفاكس وإنترنت                |
| ١٥,٥٤٥           | ١٥,١٨٩           | كهرباء ومياه                      |
| ٤,٢٦٢            | ٣٩٠              | صيانة وإصلاح                      |
| ٣,٩٢٠            | ٣,٢٨٤            | محروقات وصيانة سيارات             |
| ٤,٥٦٧            | ١,٢٥٩            | ضيافة ونظافة                      |
| ١٣,٧٨٣           | ٤,١٥٢            | دعاية وإعلانات                    |
| ٦,٣٢٠            | ١٦,٦٩١           | رسوم واشتراكات                    |
| ١,٢٦٢            | ٢,٦٦٩            | تأمين علي المركبات                |
| ٢,٢٩٠            | ٤,١٩٠            | أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل       |
| ٦,١١٤            | ٤,٢٠٠            | عقود صيانة صاعد                   |
| ١,٤٧٩            | ١,٨٦٧            | مصروفات بنكية                     |
| ٥٥٠              | ١,٧٠٠            | غرامات ومخالفات                   |
| ٤٧,٤٣٣           | ١٩,١٥٩           | اتعاب مهنية واستشارات             |
| ٦٩٣              | -                | سفرات عمل _ داخلية                |
| ٨٢٥              | -                | مصروفات اخري                      |
| ٧٦٠,٢٠١          | ٦٧٧,٦٤١          |                                   |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| (٢٢) صافي الاصول المقيدة (بتبعه)       | ١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف    | المنصرف     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|----------------------------------------|----------------|-----------|-------------|------------------|
| الزكاة                                 | ٧١١,١٦٨        | ٣٥٥,٤٣٩   | (٣٩١,١٦٣)   | ٦٧٥,٤٤٤          |
| علاج المرضى                            | ١٤٠,٢٨٣        | ١٠,٠٩٠    | -           | ١٥٠,٣٧٣          |
| كفالة الأيتام                          | ٧٦٩,٠٣٣        | ٣٢١,٨٤٧   | (٣٩٣,٣١٥)   | ٦٩٧,٥٦٥          |
| حقيبة مدرسية                           | ٢٨,٩٠٠         | ٥,٣٥٦     | -           | ٣٤,٢٥٦           |
| إفطار صائم                             | ٦٨,٦٣٤         | ٣٩,٢٧٠    | (٢٦,١٨١)    | ٨١,٧٢٣           |
| كفالة الأسر                            | ٢,٠١٠          | -         | -           | ٢,٠١٠            |
| بناء مساجد                             | ٦٠٠            | -         | -           | ٦٠٠              |
| فسحة طالب                              | ١٠١,٧١٨        | ٥,٤٠٧     | (٩,٠٠٠)     | ٩٨,١٢٥           |
| شراء أجهزة                             | ٢٩٢            | -         | -           | ٢٩٢              |
| كسوة العيد والشتاء                     | ٤٨,٠٧٠         | ١٦,٦٨٠    | (٩,٠٠٠)     | ٥٥,٧٥٠           |
| تبرعات الصدقة الجارية                  | ٤٣,٤٠١         | -         | -           | ٤٣,٤٠١           |
| تبرعات الصدقة العامة                   | ٢,٩٢٥          | -         | -           | ٢,٩٢٥            |
| تبرعات كفارات الصيام                   | ٢٧,٦٥٧         | ٣٣,٥١٤    | (٣٥,١٤٥)    | ٢٦,٠٢٦           |
| تبرعات مشروع ماء السبيل                | ٤٣٩,١٠٠        | ٦٣,٢٥٨    | (٩٢,٩٣٩)    | ٤٠٩,٤١٩          |
| تبرعات كفارة اليمين                    | ٨,١٠٢          | ٣٢,٦٦٠    | (١٠,٩١٤)    | ٢٩,٨٤٨           |
| إعانة الوزارة لدعم المقبلين على الزواج | ١٢,٢١٨         | -         | -           | ١٢,٢١٨           |
| تبرعات سلة رمضان                       | ٩٦,٩٧٢         | ١٦,٢٢١    | (١٧,٢٠٣)    | ٩٥,٩٩٠           |
| تبرعات سنابل الخير                     | -              | ١٨١,٤٥٤   | (١٨١,٤٥٤)   | -                |
| تبرعات ترميم وتأثيث المنازل احسان      | ٢٨,٢٩٩         | -         | (٢٨,٢٩٩)    | -                |
| مساعادات اسر من منصة احسان زكاه        | ٣٥٠            | -         | -           | ٣٥٠              |
| تبرعات ترميم وتأثيث المنازل            | ٢٠,٢٥٥         | -         | -           | ٢٠,٢٥٥           |
| مساعادات طارئة                         | ٥٩,١٩١         | -         | -           | ٥٩,١٩١           |
| تبرعات زواج                            | ٩٣,٠٥٣         | ١٠,٠٩٠    | (١٩,٠٠٠)    | ٨٤,١٤٣           |
| دعم منصة احسان دورات تدريبية           | ٩,٠٨٣          | -         | -           | ٩,٠٨٣            |
| دعم منصة تبرعات سلات الأيتام والأرامل  | ٤,٧٧٢          | ٥,٥٠٠     | (١٠,٢٧٢)    | -                |
| منصة تبرع - سقيا الماء                 | ٣,٨٦٣          | -         | (٣,٨٦٣)     | -                |
| حقيبة مدرسية بدعم منصة احسان           | ٦٤             | -         | -           | ٦٤               |
| مساعادات ايجارات بدعم منصة تبرع        | ٣,٧٠٤          | -         | (٣,٧٠٤)     | -                |
| تبرعات تدريب وتأهيل نقدية              | -              | ١٠,٠٨٠    | (١٠,٠٨٠)    | -                |
| تبرعات نقدية ايجارات                   | -              | ٢٠٥       | (٢٠٥)       | -                |
| ما بعده/.....                          | ٢,٧٢٣,٧١٧      | ١,١٠٧,٠٧١ | (١,٢٤١,٧٣٧) | ٢,٥٨٩,٠٥١        |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المنصرف     | المضاف    | ١ يناير ٢٠٢٥ م | (٢٢) صافي الأصول المقيدة (يتمه)                   |
|------------------|-------------|-----------|----------------|---------------------------------------------------|
| ٢,٥٨٩,٠٥١        | (١,٢٤١,٧٣٧) | ١,١٠٧,٠٧١ | ٢,٧٢٣,٧١٧      | ما قبله/....                                      |
| ١,٩٦٢            | -           | ١,٩٦٢     | -              | تبرعات السلة الشهرية                              |
| ٣,٣٧٢            | -           | ٣,٣٧٢     | -              | تأثيث وترميم منازل                                |
| -                | (٢٠٢,٨٧٢)   | -         | ٢٠٢,٨٧٢        | اعانة الوزارة برامج إغاثية                        |
| -                | (١٧,٢٨٥)    | -         | ١٧,٢٨٥         | دعم منصة تبرع كفالة الايتام                       |
| -                | (٢٧,٠٢٥)    | -         | ٢٧,٠٢٥         | دعم منصة تبرع كفارة صيام                          |
| -                | (٩,٠٤٠)     | ٩,٠٤٠     | -              | تبرعات عينية كسوة الشتاء                          |
| -                | (١٦٤,٨٧٠)   | ١٦٤,٨٧٠   | -              | تبرعات عينية مشروع السلة الرمضانية                |
| -                | (١٨١,١٠٠)   | ١٨١,١٠٠   | -              | تبرعات عينية سلة شهرية                            |
| -                | (٧٣,٥٠٠)    | ٧٣,٥٠٠    | -              | تبرعات عينية زكاة الفطر                           |
| -                | (١٥٠,٠٠٠)   | ١٥٠,٠٠٠   | -              | دعم منصة احسان ماء السبيل سقيا ماء                |
| -                | (٣٠٠,٠٠٠)   | ٣٠٠,٠٠٠   | -              | دعم منصة احسان السلة الرمضانية                    |
| -                | (٣٦٠,٠٠٠)   | ٣٦٠,٠٠٠   | -              | دعم منصة احسان ايجارات                            |
| -                | (٢٥٠,٠٠٠)   | ٢٥٠,٠٠٠   | -              | دعم منصة احسان للأجهزة الكهربائية                 |
| -                | (٥٠,٠٠٠)    | ٥٠,٠٠٠    | -              | دعم منصة سلات غذائية من العثيم عن                 |
| -                | (١٣٧,١٠٠)   | ١٣٧,١٠٠   | -              | طريق احسان دعم منصة احسان كفالة تعليمية من الزكاة |
| ٢٠٠,٠٠٠          | -           | ٢٠٠,٠٠٠   | -              | دعم منصة احسان كسوة شتاء زكاة                     |
| -                | (٢٥٠,٠٠٠)   | ٢٥٠,٠٠٠   | -              | دعم منصة احسان سلة غذائية للأسر                   |
| -                | (١٨,٠٠٠)    | ١٨,٠٠٠    | -              | المحتاجة دعم منصة احسان اعانة اسر سجناء           |
| ٢,٧٩٤,٣٨٥        | (٣,٤٣٢,٥٢٩) | ٣,٢٥٦,٠١٥ | ٢,٩٧٠,٨٩٩      |                                                   |

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

#### (٢٣) المعلومات المقارنة:

- تمت إعادة عرض القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ١ يناير ٢٠٢٤ م بسبب الأخطاء التي تم تصحيحها في صافي الأصول الاوقاف ووفقاً لمتطلبات القسم (١٠) من معيار IFRS للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، فقد تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترات السابقة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض الأرصدة في القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كالتالي:

| ١ يناير ٢٠٢٤ م       | ١ يناير ٢٠٢٤ م معدل | تصحيح الأخطاء والتعديل | ١ يناير ٢٠٢٤ م معدل |
|----------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| -                    | ٩,٣٢٣,٣٩٣           | ٩,٣٢٣,٣٩٣              | ٩,٣٢٣,٣٩٣           |
| ٩,٣٢٣,٣٩٣            | -                   | (٩,٣٢٣,٣٩٣)            | -                   |
| العقارات الاستثمارية |                     |                        |                     |
| أصول الأوقاف         |                     |                        |                     |

#### (٢٤) الأحداث اللاحقة

- خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

#### (٢٥) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

#### (٢٦) 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 ٩١,٥٦٠ ريال سعودي.

#### (٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٦ م.