

جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٦)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٧٦) - 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 المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

### تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية عفف الخيرية بمحافظه الليث

#### 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 بناء 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 الرقابة 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.
- 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)

الرياض: ٥ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.  
الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م.



جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٠١ يناير ٢٠٢٤ م<br>المعدل       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م<br>المعدل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                      |
|---------------------------------|----------------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                            |                  |       |                                      |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                            |                  |       |                                      |
| ٩٦٥,٧٦٩                         | ١,٤٧٣,٤٤٨                  | ١,٢٦٨,٧٩٩        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٥,٠٠٠                           | -                          | ٨٧,٥٧٣           | (٥)   | ارصدة مدينة أخرى                     |
| ٩٧٠,٧٦٩                         | ١,٤٧٣,٤٤٨                  | ١,٣٥٦,٣٧٢        |       | مجموع الأصول المتداولة               |
| <b>أصول الأوقاف</b>             |                            |                  |       |                                      |
| ١,٥٠٠,٠٠٠                       | ١,٥٠٠,٠٠٠                  | ١,٥٠٠,٠٠٠        |       | أصول الأوقاف                         |
| ١,٥٠٠,٠٠٠                       | ١,٥٠٠,٠٠٠                  | ١,٥٠٠,٠٠٠        |       | مجموع أصول الأوقاف                   |
| <b>العقارات الاستثمارية</b>     |                            |                  |       |                                      |
| ٣,٣٢٧,٧٦٨                       | ٣,٣٢٧,٧٦٨                  | ٣,٣٣٧,٥٠٩        | (٦)   | مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية      |
| ٣,٣٨٩,٤٢٤                       | ٣,٢٣٣,١٩٢                  | ٣,٠٧٦,٩٦٠        | (٧)   | العقارات الاستثمارية - بالصفاء       |
| ٦,٧١٧,١٩٢                       | ٦,٥٦٠,٩٦٠                  | ٦,٤١٤,٤٦٩        |       | مجموع أصول الاستثمارات               |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                            |                  |       |                                      |
| ٣٢٠,٥٧٦                         | ٢٦٥,١٦١                    | ٢٢٩,١٠١          | (٨)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصفاء |
| ٣٢٠,٥٧٦                         | ٢٦٥,١٦١                    | ٢٢٩,١٠١          |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٩,٥٠٨,٥٣٧                       | ٩,٧٩٩,٥٦٩                  | ٩,٤٩٩,٩٤٢        |       | إجمالي الأصول                        |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>  |                            |                  |       |                                      |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                            |                  |       |                                      |
| ٢,٣٨٥                           | ٩,٢٠٠                      | -                | (٩)   | المصروفات المستحقة                   |
| ٢,٣٨٥                           | ٩,٢٠٠                      | -                |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |                            |                  |       |                                      |
| ٩٦,٤٧١                          | ١١٥,٣٩٤                    | ١٣٦,٧٤٤          | (١٠)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٩٦,٤٧١                          | ١١٥,٣٩٤                    | ١٣٦,٧٤٤          |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ٩٨,٨٥٦                          | ١٢٤,٥٩٤                    | ١٣٦,٧٤٤          |       | مجموع الالتزامات                     |
| <b>صافي الأصول</b>              |                            |                  |       |                                      |
| ٤,٠٥٩,٤٤٧                       | ٥,٦٧٢,٢٦٩                  | ٦,٢٢٣,٠٨٦        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٨٥٣,١٤٣                         | ١,١٦٣,٠٤٧                  | ٣,١٤٠,١١٢        | (١٩)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٤,٤٩٧,٠٩١                       | ٢,٨٣٩,٦٥٩                  | -                |       | صافي أصول الأوقاف                    |
| ٩,٤٠٩,٦٨١                       | ٩,٦٧٤,٩٧٥                  | ٩,٣٦٣,١٩٨        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٩,٥٠٨,٥٣٧                       | ٩,٧٩٩,٥٦٩                  | ٩,٤٩٩,٩٤٢        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) 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 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------|---------------|---------------|
| <b>الإيرادات</b>                     |             |             |       |               |               |
| التبرعات النقدية العامة              | ٨٦٢,٤٩٤     | -           | -     | ٨٦٢,٤٩٤       | ٣٨١,٤٨٠       |
| التبرعات النقدية المقيدة (١١)        | -           | ٥٣٩,٨٧٩     | -     | ٥٣٩,٨٧٩       | ١١٧,٦١٩       |
| التبرعات النقدية أوقاف               | -           | -           | -     | -             | ٢٢,٨٠٣        |
| التبرعات العينية (١٢)                | ٤٩٨,٠٠٠     | ٢١٦,٠٠٠     | -     | ٧١٤,٠٠٠       | ٤٨١,٨٠٠       |
| اشتراكات اعضاء                       | ٢,٨٠٠       | -           | -     | ٢,٨٠٠         | ٥,٤٠٠         |
| تبرعات الزكاة                        | -           | ١٦١,٨٩٤     | -     | ١٦١,٨٩٤       | ١٤١,٧٥٤       |
| دعم منصة احسان (١٣)                  | -           | ٢,٣٢٠,٥٠٠   | -     | ٢,٣٢٠,٥٠٠     | ٢,٠٣٩,٣٠٠     |
| تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات (١٤)  | -           | ٢٥,٤١٦      | -     | ٢٥,٤١٦        | -             |
| الخدمات التطوعية                     | -           | ٩,٢٧٣       | -     | ٩,٢٧٣         | ٤,٠٠٠         |
| إيرادات الايجار                      | ٢٢٩,٣٣٩     | -           | -     | ٢٢٩,٣٣٩       | ١٢٤,٨٠٠       |
| إيرادات الضريبة المستردة             | ٧٢,١٧٧      | -           | -     | ٧٢,١٧٧        | ٣٦,٩٩٤        |
| <b>صافي الاصول المحررة من القيود</b> |             |             |       |               |               |
| اعادة التصنيف لتحقيق قيد             | ٤,١٣٥,٥٥٦   | (٤,١٣٥,٥٥٦) | -     | -             | -             |
| إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف      | ٥,٨٠٠,٣٦٦   | (٨٦٢,٥٩٤)   | -     | ٤,٩٣٧,٧٧٢     | ٣,٣٥٥,٩٥٠     |
| <b>المصروفات</b>                     |             |             |       |               |               |
| المساعدات النقدية (١٥)               | (٤٣٦,٨٧٨)   | -           | -     | (٤٣٦,٨٧٨)     | (٤٢٦,١٠٠)     |
| المساعدات العينية (١٦)               | (٧٣٨,٩٠٤)   | -           | -     | (٧٣٨,٩٠٤)     | (٤٨١,٨٠٠)     |
| مساعدات زكاة                         | (١٧٧,٠٠٠)   | -           | -     | (١٧٧,٠٠٠)     | (٩٣,٠٠٠)      |
| مصروفات البرامج والأنشطة (١٧)        | (٣,٢٩٥,٣١٩) | -           | -     | (٣,٢٩٥,٣١٩)   | (١,٤٥٣,٦٦٩)   |
| مصروفات الاستثمار                    | (٢٣,٦١٢)    | -           | -     | (٢٣,٦١٢)      | -             |
| مصروفات جمع الاموال                  | (٣٠,٠٠٠)    | -           | -     | (٣٠,٠٠٠)      | (٢٠,٠٠٠)      |
| مصروفات وعوائد الأوقاف               | -           | -           | -     | -             | (٢٤,٠٠٤)      |
| مصروفات الحوكمة                      | (٨,٠٠٠)     | -           | -     | (٨,٠٠٠)       | (٩,٢٠٠)       |
| المصروفات العمومية والإدارية (١٨)    | (٣٣٩,٣٨٦)   | -           | -     | (٣٣٩,٣٨٦)     | (٣٦٦,٧٩٦)     |
| اهلاك العقارات الاستثمارية (٧)       | (١٥٦,٢٣٢)   | -           | -     | (١٥٦,٢٣٢)     | (١٥٦,٢٣٢)     |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨) | (٤٤,٢١٨)    | -           | -     | (٤٤,٢١٨)      | (٥٩,٨٥٥)      |
| إجمالي المصروفات                     | (٥,٢٤٩,٥٤٩) | -           | -     | (٥,٢٤٩,٥٤٩)   | (٣,٠٩٠,٦٥٦)   |
| التغير في صافي الأصول                | ٥٥٠,٨١٧     | (٨٦٢,٥٩٤)   | -     | (٣١١,٧٧٧)     | ٢٦٥,٢٩٤       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) 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)

| غير المقيدة | المقيدة   | اوقاف       | الاجمالي  |                                  |
|-------------|-----------|-------------|-----------|----------------------------------|
| ٤,٠٥٩,٤٤٧   | ٨٥٣,١٤٣   | ٤,٤٩٧,٠٩١   | ٩,٤٠٩,٦٨١ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م     |
| ١,٦١٢,٨٢٢   | ٣٠٩,٩٠٤   | (١,٦٥٧,٤٣٢) | ٢٦٥,٢٩٤   | التغير في صافي الاصول خلال السنة |
| ٥,٦٧٢,٢٦٩   | ١,١٦٣,٠٤٧ | ٢,٨٣٩,٦٥٩   | ٩,٦٧٤,٩٧٥ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م   |
| ٥٥٠,٨١٧     | (٨٦٢,٥٩٤) | -           | (٣١١,٧٧٧) | التغير في صافي الاصول خلال السنة |
| -           | ٢,٨٣٩,٦٥٩ | (٢,٨٣٩,٦٥٩) | -         | تسويات                           |
| ٦,٢٢٣,٠٨٦   | ٣,١٤٠,١١٢ | -           | ٩,٣٦٣,١٩٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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>         |
| ٢٦٥,٢٩٤          | (٣١١,٧٧٧)        | التغير في صافي الأصول                                |
| ٥٩,٨٥٥           | ٤٤,٢١٨           | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                     |
| ١٥٦,٢٣٢          | ١٥٦,٢٣٢          | اهلاك العقارات الاستثمارية                           |
| ١٨,٩٢٣           | ٢١,٣٥٠           | المكون من مخصص نهاية الخدمة                          |
| ٥٠٠,٣٠٤          | (٨٩,٩٧٧)         | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                   |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>      |
| ٥,٠٠٠            | (٨٧,٥٧٣)         | ارصدة مدينة اخرى                                     |
| ٦,٨١٥            | (٩,٢٠٠)          | المصروفات المستحقة                                   |
| ٥١٢,١١٩          | (١٨٦,٧٥٠)        | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>       |
| -                | (٩,٧٤١)          | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                           |
| (٤,٤٤٠)          | (٨,١٥٨)          | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات                    |
| (٤,٤٤٠)          | (١٧,٨٩٩)         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية         |
| ٥٠٧,٦٧٩          | (٢٠٤,٦٤٩)        | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة               |
| ٩٦٥,٧٦٩          | ١,٤٧٣,٤٤٨        | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                  |
| ١,٤٧٣,٤٤٨        | ١,٢٦٨,٧٩٩        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية عفف الخيرية بمحافظة الليث، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٦) بتاريخ ١٨/٠٨/٢٠٠٧ م الموافق ١٨/٠٧/١٤٢٨ هـ، مركزها الرئيسي: - الليث - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١،١- أهداف الجمعية:

١. تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
٢. تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة
٣. تاهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم لأعتماد علي أنفسهم
٤. تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل
٥. تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والازمات

٢،١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببدية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية:

١،٢- المعايير المحاسبية المطبقة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتمة)

١,٣- النقدية وما في حكمها :

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

٢,٣- الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣,٣- الممتلكات والالات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات 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 كما يلي:

|                        |     |                             |     |
|------------------------|-----|-----------------------------|-----|
| مياني                  | ٤٪  | الات ومعدات مكتبية          | ١٥٪ |
| أجهزة التدفئة والتبريد | ١٥٪ | اثاث مكتي                   | ١٠٪ |
| سيارات                 | ٢٠٪ | أجهزة الحاسب الالي وملحقاته | ١٥٪ |

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 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- اصول الاوقاف

يتم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف

٥,٣- العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.  
يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي

٦,٣- المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتمة)

### ٧,٣- عقود الإيجار

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

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

#### أ- الجمعية كمستأجر

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

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

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

#### ب- الجمعية كمؤجر

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

### ٨,٣- المخصصات

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

### ٩,٣- منافع الموظفين :

#### أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

#### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهري) 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 و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

### ١١,٣- قائمة الأنشطة:(تتمة)

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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

#### التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 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 (تتمة) ١٠,٣- قائمة الأنشطة (تتمة):

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 . و يعد 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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .  
الاياردات 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

المصروفات والمساعدات :-

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي 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 و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسوي ق و تنمية الموارد المالية و جمع 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

#### ١٢,٣- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح 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 ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

#### ١٣,٣- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

#### ١٤,٣- التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

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

**١٥,٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:**

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

**مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

**مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة**

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

**مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

**القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٤) النقد وما في حكمه               |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ١,٤٤٢,٠٠٩        | ١,٢٣٤,٧١٣        | النقدية في البنوك                   |
| ٣١,٤٣٩           | ٣٤,٠٨٦           | النقدية الوقفية في البنوك           |
| ١,٤٧٣,٤٤٨        | ١,٢٦٨,٧٩٩        |                                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٥) أرضة مدينة اخري                 |
| -                | ٨٢,٥٧٣           | ضريبة القيمة المضافة                |
| -                | ٥,٠٠٠            | عهدة مستديمة                        |
| -                | ٨٧,٥٧٣           |                                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٦) مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية |
| ٣,١٨٢,٥٦٣        | ٣,١٩٢,٣٠٤        | مبنى الوالدين                       |
| ٦٥,٠٠٠           | ٦٥,٠٠٠           | مصعد الوالدين                       |
| ٨٠,٢٠٥           | ٨٠,٢٠٥           | مبنى مكة                            |
| ٣,٣٢٧,٧٦٨        | ٣,٣٣٧,٥٠٩        |                                     |

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

(٧) العقارات استثمارية - بالصافي

| الاجمالي ٢٠٢٤ م | الاجمالي ٢٠٢٥ م | الات ومعدات<br>استثمارية | أجهزة استثمارية | مباني     | الأراضي | التكلفة                   |
|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------|---------|---------------------------|
| ٤,٣٠٩,٣٤٧       | ٤,٣٠٩,٣٤٧       | ٥٠,٢٥                    | ٥٥,٥٠٠          | ٣,٦٧٨,٨٢٢ | ٥٧٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة     |
| ٤,٣٠٩,٣٤٧       | ٤,٣٠٩,٣٤٧       | ٥٠,٢٥                    | ٥٥,٥٠٠          | ٣,٦٧٨,٨٢٢ | ٥٧٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة     |
| ٩١٩,٩٢٣         | ١,٠٧٦,١٥٥       | ٣,٢٤١                    | ٤٦,٦١٧          | ١,٠٢٦,٢٩٧ | -       | الاهلاك المتراكم          |
| ١٥٦,٢٣٢         | ١٥٦,٢٣٢         | ٧٥٤                      | ٨,٣٢٥           | ١٤٧,١٥٣   | -       | الاهلاك المحول بين الاصول |
| ١,٠٧٦,١٥٥       | ١,٢٣٢,٣٨٧       | ٣,٩٩٥                    | ٥٤,٩٤٢          | ١,١٧٣,٤٥٠ | -       | إهلاك السنة               |
|                 |                 |                          |                 |           |         | الرصيد في نهاية السنة     |
| -               | ٣,٠٧٦,٩٦٠       | ١,٠٣٠                    | ٥٥٨             | ٢,٥٠٥,٣٧٢ | ٥٧٠,٠٠٠ | القيمة الدفترية           |
| ٣,٢٣٣,١٩٢       | -               | ١,٧٨٤                    | ٨,٨٨٣           | ٢,٦٥٢,٥٢٥ | ٥٧٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م   |
|                 |                 |                          |                 |           |         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م   |

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

(٨) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي

| المباني | السيارات | الأثاث المكتبي | أجهزة حاسب ومعدات | أجهزة التدفئة والتبريد | أجهزة الاتصال والامن | لوحات الدعاية والاعلان | الإجمالي ٢٥٠٢٠ م | الإجمالي ٢٤٠٢٠ م | التكلفة                  |
|---------|----------|----------------|-------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| ٢١٤,٧٩٥ | ٣١٣,٥٤٠  | ٣٩,٠٩٧         | ٦٠,٥٣٦            | ٢٧,٤٦٦                 | ٢,٤٨٠                | -                      | ٦٥٧,٩١٤          | ٦٥٣,٤٧٤          | الرصيد في بداية السنة    |
| -       | -        | -              | -                 | -                      | ٢,٦٣٠                | ٥,٥٢٨                  | ٨,١٥٨            | ٤,٤٤٠            | الاضافات خلال السنة      |
| ٢١٤,٧٩٥ | ٣١٣,٥٤٠  | ٣٩,٠٩٧         | ٦٠,٥٣٦            | ٢٧,٤٦٦                 | ٥,١١٠                | ٥,٥٢٨                  | ٦٦٦,٠٧٢          | ٦٥٧,٩١٤          | الرصيد في نهاية السنة    |
| ٥٤,١٤٧  | ٢٣٧,٦٥٢  | ٣٦,٩٧٥         | ٥٣,٦٧٥            | ٩,٣٦٢                  | ٩٤٢                  | -                      | ٣٩٢,٧٥٣          | ٣٣٢,٨٩٨          | الإهلاك المتراكم         |
| ٨,٥٩٢   | ٢٩,٠٠٧   | ٣٦٠            | ١,٤٩١             | ٤,١٢٠                  | ٣٧٢                  | ٢٧٦                    | ٤٤,٢١٨           | ٥٩,٨٥٥           | الرصيد في بداية السنة    |
| ٦٢,٧٣٩  | ٢٦٦,٦٥٩  | ٣٧,٣٣٥         | ٥٥,١٦٦            | ١٣,٤٨٢                 | ١,٣١٤                | ٢٧٦                    | ٤٣٦,٩٧١          | ٣٩٢,٧٥٣          | أهلاك السنة              |
| ١٥٢,٠٥٦ | ٤٦,٨٨١   | ١,٧٦٢          | ٥,٣٧٠             | ١٣,٩٨٤                 | ٣,٧٩٦                | ٥,٢٥٢                  | ٢٢٩,١٠١          | -                | الرصيد في نهاية السنة    |
| ١٦٠,٦٤٨ | ٧٥,٨٨٨   | ٢,١٢٢          | ٦,٨٦١             | ١٨,١٠٤                 | ١,٥٣٨                | -                      | -                | ٢٦٥,١٦١          | القيمة الدفترية          |
|         |          |                |                   |                        |                      |                        |                  |                  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٥٠٢٠ م |
|         |          |                |                   |                        |                      |                        |                  |                  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٤٠٢٠ م |

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

| (٩) المصروفات المستحقة        |                  |                               |
|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                               |
| ٩,٢٠٠                         | -                | اتعاب مهنية                   |
| ٩,٢٠٠                         | -                |                               |
|                               |                  |                               |
| (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |                  |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                               |
| ٩٦,٤٧١                        | ١١٥,٣٩٤          | الرصيد بداية السنة            |
| ١٨,٩٢٣                        | ٢١,٣٥٠           | المكون خلال السنة             |
| ١١٥,٣٩٤                       | ١٣٦,٧٤٤          | الرصيد نهاية السنة            |
|                               |                  |                               |
| (١١) التبرعات النقدية المقيدة |                  |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                               |
| ١١٧,٦١٩                       | ٤٧٢,٤٦٨          | كفالة ايتام                   |
| -                             | ٢٤,١٢٣           | بناء وترميم                   |
| -                             | ١٨,٢٨٨           | أجهزة كهربائية                |
| -                             | ١٦,٠٠٠           | الازامل                       |
| -                             | ٩,٠٠٠            | كسوة وسلعة دعم على حسين حمران |
| ١١٧,٦١٩                       | ٥٣٩,٨٧٩          |                               |
|                               |                  |                               |
| (١٢) التبرعات العينية         |                  |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                               |
| ٢٩٨,٩٠٠                       | ٤٤٦,٠٠٠          | مواد غذائية وتمور             |
| ١٨٠,٠٠٠                       | ٢١٦,٠٠٠          | زكاة الفطر                    |
| -                             | ٥٢,٠٠٠           | سقىا الماء                    |
| ٢,٩٠٠                         | -                | لحوم وذبائح                   |
| -                             | -                | أجهزة كهربائية                |
| ٤٨١,٨٠٠                       | ٧١٤,٠٠٠          |                               |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٣) دعم منصة احسان                    |
|------------------|------------------|----------------------------------------|
| -                | ٤٠٠,٠٠٠          | ترميم مساكن الاسر المتعففة             |
| -                | ٣٩٠,٠٠٠          | رعاية كبار السن cp٢٩٥٥٣                |
| -                | ٣٨١,٠٠٠          | رعاية كبار السن cp٥٠٧٤١                |
| -                | ٣١٩,٢٠٠          | السلال الغذائية للاسر المتعففة p٤٩٩٨٧  |
| -                | ٢٦٢,٥٠٠          | السلال الغذائية للاسر المتعففة cp٢٩٤٤١ |
| -                | ٢٤٤,٠٠٠          | أجهزة كهربائية                         |
| -                | ١٨٠,٠٠٠          | المقبلين على الزواج                    |
| -                | ٤٠,٠٠٠           | تفريغ كربة                             |
| -                | ٥٨,٨٠٠           | كفالات الارامل                         |
| -                | ٤٥,٠٠٠           | أجهزة كهربائية                         |
| ٤٥٠,٠٠٠          | -                | ترميم منازل                            |
| ٣٩٦,٠٠٠          | -                | اجهزة كهربائية                         |
| ٣٠٠,٠٠٠          | -                | تفريغ كربة                             |
| ٢٨٠,٠٠٠          | -                | ترميم منازل                            |
| ٢٦٤,٥٠٠          | -                | السلال الغذائية للاسر المحتاجة         |
| ١٩٨,٠٠٠          | -                | كفالة مطلقات                           |
| ١٤٤,٨٠٠          | -                | استكمال بناء منزل بدعم العقيل          |
| ٦,٠٠٠            | -                | تأثيث منازل بدعم العقيل                |
| ٢,٠٣٩,٣٠٠        | ٢,٣٢٠,٥٠٠        |                                        |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٤) تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| -                | ٢٥,٤١٦           | ترميم منازل                         |
| -                | ٢٥,٤١٦           |                                     |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٥) المساعدات النقدية        |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٤٢٢,١٠٠          | ٣٨٢,٤٠٠          | كفالة ايتام                   |
| ٤,٠٠٠            | ٤٣,٤٧٨           | بناء وترميم منازل             |
| -                | ٩,٠٠٠            | كسوة وسلعة دعم على حسين حمران |
| -                | ٢,٠٠٠            | الشراكة المجتمعية             |
| ٤٢٦,١٠٠          | ٤٣٦,٨٧٨          |                               |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٦) المساعدات العينية |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٢٢٠,٥٠٠          | ٢٩٨,٠٠٠          | مواد غذائية            |
| ٧٨,٤٠٠           | ٢٠٠,٠٠٠          | تمور ومياة             |
| ٢,٩٠٠            | -                | لحوم وذبائح            |
| -                | ٢٤,٩٠٤           | أجهزة                  |
| ١٨٠,٠٠٠          | ٢١٦,٠٠٠          | زكاة الفطر             |
| ٤٨١,٨٠٠          | ٧٣٨,٩٠٤          |                        |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٧) مصروفات البرامج والأنشطة |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١,٣٨٦,٥٠٠        | ٢,٩٧٥,٥٦٤        | مساعداً منصبة احسان (١/١٧)    |
| ٤,٠٠٠            | ٩,٢٧٣            | الخدمات التطوعية              |
| ٦٣,١٦٩           | ٣١٠,٤٨٢          | مصروفات محملة على النشاط      |
| ١,٤٥٣,٦٦٩        | ٣,٢٩٥,٣١٩        |                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١/١٧) مساعداً منصبة احسان     |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| -                | ٣٩٠,٠٠٠          | رعاية كبار السن                |
| -                | ٣٨١,٠٠٠          | رعاية كبار السن                |
| -                | ٣٤٧,٨٢٦          | ترميم مساكن الاسر المتعففة     |
| -                | ٣٤٤,٣٤٨          | اجهزة كهربائية                 |
| -                | ٢٧٧,٥٦٥          | السلال الغذائية للاسر المتعففة |
| -                | ٢٢٨,٢٦١          | السلال الغذائية للاسر المتعففة |
| -                | ٢١٢,١٧٤          | أجهزة كهربائية                 |
| -                | ١٨٠,٠٠٠          | المقبلين على الزواج            |
| -                | ١٦٥,٠٠٠          | كفالة مطلقات                   |
| -                | ٢٦٠,٨٧٠          | ترميم منازل                    |
| -                | ١٠٤,١٧٣          | استكمال بناء منزل بدعم العقيل  |
| -                | ٤٠,٠٠٠           | تفريج كربة                     |
| -                | ٣٩,١٣٠           | أجهزة كهربائية                 |
| -                | ٥,٢١٧            | تأثيث منازل بدعم العقيل        |
| ٣٠٠,٠٠٠          | -                | تفريج كربة                     |
| ٢٨٠,٠٠٠          | -                | ترميم منازل                    |
| ٢٦٤,٥٠٠          | -                | السلال الغذائية للاسر المحتاجة |
| ٣٣,٠٠٠           | -                | كفالة مطلقات                   |
| ١٥٠,٠٠٠          | -                | ترميم منازل                    |
| ٣٥٩,٠٠٠          | -                | كفالات الارامل                 |
| ١,٣٨٦,٥٠٠        | ٢,٩٧٥,٥٦٤        |                                |

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

| (١٨) المصروفات العمومية والإدارية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| الرواتب والاجور الأساسية          | ٢٤٥,٣٤٠          | ٢٢٩,٨٦٨          |
| مكافأة نهاية الخدمة               | ٢١,٣٥٠           | ٣٣,٥٨٦           |
| البدلات والعمل الإضافي            | ١٨,٠٠٠           | ١٧,٥٠٠           |
| أجور واتعاب                       | ١٧,٥٠٠           | ١٨,٥٠٠           |
| تكاليف عمال مؤقتة                 | ١٢,٠٠٠           | ١٥,٠٠٠           |
| ضيافة ونظافة                      | ٦,٢٣٦            | ٢٢,٣٨٨           |
| الهاتف والبريد والفاكس            | ٥,١٢٢            | ٧,٦١٧            |
| كهرباء ومياه                      | ٤,٨٢٦            | ٤,٣٤٨            |
| وقود ومحروقات وصيانة سيارات       | ٤,٢١٣            | ٢,٦٥٨            |
| مستلزمات المطبخ                   | ٢,٨٨٦            | -                |
| صيانة وإصلاح وترميم               | ٨١٥              | ٨,٧٩٨            |
| مصروفات بنكية                     | ٤٨               | ١٠٠              |
| تأمينات اجتماعية                  | -                | ١,٠٠٣            |
| أدوات مكتبية ومطبوعات             | -                | ٥٧٣              |
| رسوم واشتراكات                    | -                | ٤,٢٧٧            |
| غرامات ومخالفات                   | -                | ١٠٠              |
| أدوات مستهلكة                     | -                | ٤٨٠              |
| مصروفات اخري                      | ١,٠٥٠            | -                |
|                                   | ٣٣٩,٣٨٦          | ٣٦٦,٧٩٦          |

| ١ يناير ٢٠٢٥م | المضاف    | المنصرف     | تسويات    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | (١٩) صافي الاصول المقيدة                  |
|---------------|-----------|-------------|-----------|-----------------|-------------------------------------------|
| ٥٣,٣٠٠        | ١٦١,٨٩٤   | (١٧٧,٠٠٠)   | -         | ٣٨,١٩٤          | زكاة                                      |
| ٨٢,٠٥٨        | ٤٧٢,٤٦٨   | (٣٨٢,٤٠٠)   | -         | ١٧٢,١٢٦         | كفالة ايتام                               |
| ٦,٦١٧         | ١٨,٢٨٨    | (٢٤,٩٠٥)    | -         | -               | أجهزة كهربائية                            |
| -             | ١٦,٠٠٠    | -           | -         | ١٦,٠٠٠          | كفالات ارامل                              |
| ٢,٩٦٠         | -         | -           | -         | ٢,٩٦٠           | كفالة سجين                                |
| ٦,٣١٢         | ٢٤,١٢٣    | (٣٠,٤٣٥)    | -         | -               | بناء وترميم                               |
| -             | ٤٠,٠٠٠    | (٤٠,٠٠٠)    | -         | -               | تبرعات منصة احسات تفريج كرب               |
| -             | ٣٩٠,٠٠٠   | (٣٩٠,٠٠٠)   | -         | -               | تبرعات منصة احسان رعاية كبار السن         |
| -             | ١٨٠,٠٠٠   | (١٨٠,٠٠٠)   | -         | -               | تبرعات منصة احسان المقبلين على الزواج     |
| -             | ٥٨,٨٠٠    | -           | -         | ٥٨,٨٠٠          | تبرعات منصة احسان كفالات ايتام            |
| -             | ٣١٩,٢٠٠   | (٣١٩,٢٠٠)   | -         | -               | منصة احسان السلال الغذائية للأسر المتعففة |
| -             | ٢٦٢,٥٠٠   | (٢٦٢,٥٠٠)   | -         | -               | منصة احسان السلال الغذائية للأسر المتعففة |
| ٣٩٦,٠٠٠       | -         | (٣٩٦,٠٠٠)   | -         | -               | تبرعات منصة احسان أجهزة كهربائية          |
| -             | ٤٥,٠٠٠    | (٤٥,٠٠٠)    | -         | -               | تبرعات منصة احسان أجهزة كهربائية          |
| ١٦٥,٠٠٠       | -         | (١٦٥,٠٠٠)   | -         | -               | تبرعات منصة احسان كفالات المطلقات         |
| ٣٠٠,٠٠٠       | -         | (٣٠٠,٠٠٠)   | -         | -               | منصة احسان ترميم منازل                    |
| ١٤٤,٨٠٠       | -         | (١٤٤,٨٠٠)   | -         | -               | منصة احسان استكمال بناء منزل              |
| ٦,٠٠٠         | -         | (٦,٠٠٠)     | -         | -               | منصة احسان تايث منازل                     |
| -             | ٤٠٠,٠٠٠   | (٤٠٠,٠٠٠)   | -         | -               | منصة احسان ترميم مساكن                    |
| -             | ٢٤٤,٠٠٠   | (٢٤٤,٠٠٠)   | -         | -               | منصة احسان أجهزة كهربائية                 |
| -             | ٣٨١,٠٠٠   | (٣٨١,٠٠٠)   | -         | -               | منصة احسان رعاية كبار السن                |
| -             | ٢٥,٤١٦    | (١٣,٠٤٣)    | -         | ١٢,٣٧٣          | منصة تبرع - ترميم منازل                   |
| -             | ٩,٠٠٠     | (٩,٠٠٠)     | -         | -               | كسوة وسله دعم علي بن حمران                |
| -             | ٢١٦,٠٠٠   | (٢١٦,٠٠٠)   | -         | -               | زكاة الفطر                                |
| -             | ٩,٢٧٣     | (٩,٢٧٣)     | -         | -               | الخدمات التطوعية                          |
| -             | -         | -           | ٢,٨٣٩,٦٥٩ | ٢,٨٣٩,٦٥٩       | تبرعات استثمارات                          |
| ١,١٦٣,٠٤٧     | ٣,٢٧٢,٩٦٢ | (٤,١٣٥,٥٥٦) | ٢,٨٣٩,٦٥٩ | ٣,١٤٠,١١١       |                                           |

| ١ يناير ٢٠٢٥م | المضاف | المنصرف | تسويات      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | (٢٠) صافي أصول الاوقاف |
|---------------|--------|---------|-------------|-----------------|------------------------|
| ٢,٨٣٩,٦٥٩     | -      | -       | (٢,٨٣٩,٦٥٩) | -               | صافي أصول اوقاف        |
| ٢,٨٣٩,٦٥٩     | -      | -       | (٢,٨٣٩,٦٥٩) | -               |                        |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢١) 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 معدل   | تصحيح الأخطاء والتعديل | ١ يناير ٢٠٢٤ م   |                                 |
|-----------------------|------------------------|------------------|---------------------------------|
| ٣,٣٨٩,٤٢٤             | ٣,٣٨٩,٤٢٤              | -                | العقارات الاستثمارية            |
| ١,٥٠٠,٠٠٠             | (٣,٣٨٩,٤٢٤)            | ٤,٨٨٩,٤٢٤        | أصول الاوقاف                    |
| ٣,٣٢٧,٧٦٨             | ٣,٣٢٧,٧٦٨              | -                | مشروعات تحت التنفيذ الاستثمارية |
| -                     | (٣,٣٢٧,٧٦٨)            | ٣,٣٢٧,٧٦٨        | مشروعات تحت التنفيذ اوقاف       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدل | تصحيح الأخطاء والتعديل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                 |
| ٣,٢٣٣,١٩٢             | ٣,٢٣٣,١٩٢              | -                | العقارات الاستثمارية            |
| ١,٥٠٠,٠٠٠             | (٣,٢٣٣,١٩٢)            | ٤,٧٣٣,١٩٢        | أصول الاوقاف                    |
| ٣,٣٢٧,٧٦٨             | ٣,٣٢٧,٧٦٨              | -                | مشروعات تحت التنفيذ الاستثمارية |
| -                     | (٣,٣٢٧,٧٦٨)            | ٣,٣٢٧,٧٦٨        | مشروعات تحت التنفيذ اوقاف       |

(٢٢) الاحداث اللاحقة

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

(٢٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٤) خطة المساهمين المحددة للموظفين

"لم تقم الجمعية بتقديم أي مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة التقاعد لموظفيها السعوديين خلال العام."

(٢٥) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٦ م.