

جمعية البربحرمة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية البربحرمة

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البربحرمة (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و اللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية البر بحرمه (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية البربحرمة (تنمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية البربحرمة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)



الرياض: ١٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٧ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية البربحرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٠٢,٦٠٣	١,٠١٣,١٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٥,٥٨٧	٦٣,٢٣٥	(٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٨٥٨,١٩٠	١,٠٧٦,٣٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٢,٦٧٥	٢٠,٣٥٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٠٠٠	١	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٣٣,٦٧٥	٢٠,٣٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢,٠٧٨,١٩٣	٢,١٢٣,٣٤٦	(٨)	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال التغيرات في صافي الأصول
٢,٠٧٨,١٩٣	٢,١٢٣,٣٤٦		مجموع أصول الأوقاف
٢,٩٧٠,٠٥٨	٣,٢٢٠,٠٩٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٧,٥٢٥	٣٠,٧٠٠	(٩)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٧,٥٢٥	٣٠,٧٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
٣٢,٦٦٣	٤٤,٩٦٠	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٣٢,٦٦٣	٤٤,٩٦٠		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٤٠,١٨٨	٧٥,٦٦٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(١,٤٣٣,٢١٥)	(١,٤٧٢,٧٤٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٣٧,٢٩٣	٢,٣٨١,٨٥٣	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٢٥,٧٩٢	٢,١٩٠,١٧٥	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
-	٤٥,١٥٣		أرباح إعادة تقييم صندوق إحسان الوقفي
٢,٩٢٩,٨٧٠	٣,١٤٤,٤٣٧		مجموع صافي الأصول
٢,٩٧٠,٠٥٨	٣,٢٢٠,٠٩٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٢١٦,٥١٨	-	-	٢١٦,٥١٨	٣٤٨,٥٧٥
التبرعات النقدية المقيدة (١٣)	-	١,٠٨٤,٠٥٩	-	١,٠٨٤,٠٥٩	٦٠٤,٣٢٨
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	١٦٤,٣٨٣	١٦٤,٣٨٣	١,٥٥٠,٣٣٤
إشتراكات عضوية	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	٤,٨٠٠
تبرعات الزكاة	-	٧٧٢,١٠٤	-	٧٧٢,١٠٤	٦٤٢,٤٤٤
دعم منصة إحسان (١٤)	-	٩٣٢,١٣٣	-	٩٣٢,١٣٣	٥٤٢,٣٠٠
إيرادات الأنشطة	٦٤,٠٠٠	-	-	٦٤,٠٠٠	٥,١٦٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٧٤٣,٧٣٦	(٢,٧٤٣,٧٣٦)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٣,٠٢٦,٠٥٤	٤٤,٥٦٠	١٦٤,٣٨٣	٣,٢٣٤,٩٩٧	٣,٦٩٧,٩٤١
المصروفات والمساعدات					
مساعدات الزكاة	(٦٣٤,٨٥٠)	-	-	(٦٣٤,٨٥٠)	(٩٩٤,٠٣٣)
المساعدات النقدية (١٥)	(١,٨٧٧,٣٣٣)	-	-	(١,٨٧٧,٣٣٣)	(١,٥٦٥,٤٦٩)
تكاليف محملة على النشاط (١٦)	(٢٦٤,٢٤٩)	-	-	(٢٦٤,٢٤٩)	(٢٥٦,٢٥٦)
مصروفات إدارية وعمومية (١٧)	(٢٧٥,٨٣١)	-	-	(٢٧٥,٨٣١)	(٣٣٢,٦١٨)
المساعدات العينية	-	-	-	-	(٦٧,٥٢٧)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	(١٢,٣٢١)	-	-	(١٢,٣٢١)	(١٤,٨٨٢)
إطفاء الموجودات غير الملموسة (٧)	(٩٩٩)	-	-	(٩٩٩)	(١,٥٠٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٣,٠٦٥,٥٨٣)	-	-	(٣,٠٦٥,٥٨٣)	(٣,٢٣٢,٢٨٥)
التغير في صافي الأصول	(٣٩,٥٢٩)	٤٤,٥٦٠	١٦٤,٣٨٣	١٦٩,٤١٤	٤٦٥,٦٥٥

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البربحرمة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الاوقاف	أرباح إعادة تقييم صندوق إحسان الوقفي	الإجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤٥٠,٨٧٨)	٢,٤٣٩,٦٣٥	٤٧٥,٤٥٨	-	٢,٤٦٤,٢١٥
إجمالي الدخل الشامل	(٩٨٢,٣٣٧)	(١٠٢,٣٤٢)	١,٥٥٠,٣٣٤	-	٤٦٥,٦٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١,٤٣٣,٢١٥)	٢,٣٣٧,٢٩٣	٢,٠٢٥,٧٩٢	-	٢,٩٢٩,٨٧٠
إجمالي الدخل الشامل	(٣٩,٥٢٩)	٤٤,٥٦٠	١٦٤,٣٨٣	-	١٦٩,٤١٤
أرباح إعادة تقييم صندوق إحسان الوقفي	-	-	-	٤٥,١٥٣	٤٥,١٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١,٤٧٢,٧٤٤)	٢,٣٨١,٨٥٣	٢,١٩٠,١٧٥	٤٥,١٥٣	٣,١٤٤,٤٣٧

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦٥,٦٥٥	١٦٩,٤١٤	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٤,٨٨٢	١٢,٣٢١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٠	٩٩٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١١,٧٥٥	١٢,٢٩٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٩٣,٧٩٢	١٩٥,٠٣١	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٠,٣٨٢	-	المخزون
(٢٨,٢٧٥)	(٧,٦٤٨)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٥٨٥	٢٣,١٧٤	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٩٧,٤٨٤	٢١٠,٥٥٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٧٨,١٩٣)	-	إستثمارات وقفية طويلة الأجل
(٤,٥٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٠٨٢,٦٩٣)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٨٥,٢٠٩)	٢١٠,٥٥٧	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٢,٣٨٧,٨١٢	٨٠٢,٦٠٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٠٢,٦٠٣	١,٠١٣,١٦٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر بحرمه - جمعية أهلية- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤) بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٨ هـ - الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٧ م.

مقرها-مدينة حرمه - منطقة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:-

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للإعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم البرامج والمشاريع الموسمية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)**

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة:**

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٤-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
الأثاث والمفروشات	٪١٠
أجهزة والآلات وعدد	٪١٥

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في برامج محاسبية، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بثلاثة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٧-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل المحافظ الاستثمارية أموالاً مستثمرة لدى جهات مالية مرخصة وتدار بهدف تحقيق عائد استثماري وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل الإدارة. إذا كانت هذه المحافظ مخصصة لغرض المتاجرة، فإنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتثبت فروقات التقييم ضمن قائمة الأنشطة. أما إذا كان الهدف من الاستثمار الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فتقاس بالتكلفة المطفأة، وتعرض ضمن الأصول المتداولة أو غير المتداولة حسب مدة الاستثمار.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ مخصص منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف الأصول الموقوفة لصالح الجمعية والتي يُشترط الاحتفاظ بأصلها وعدم التصرف فيه، مع استخدام عوائدها في تمويل أنشطة وبرامج الجمعية وفق شروط الواقف. ويتم إثبات أصول الأوقاف بالتكلفة أو بالقيمة العادلة عند الاستلام حسب الحالة وتُعرض بشكل منفصل ضمن الأصول في قائمة المركز المالي

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية وعمومية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مصرف الانماء	٧١٥,١٤٤	٢٣٤,٣٢٥		
الراجحي رئيسي	٢٧٠,٦٧٧	٥٥٦,٨٨٨		
الراجحي تفريج كربة	٢٢,٣٠٣	١١,١٢٨		
الإنماء زكاة الفطر	٥,٠٢٤	-		
الراجحي مشاريع تنموية	١٠	٢٦٠		
الراجحي وقف خيري	١	١		
الراجحي زكاة	١	١		
	١,٠١٣,١٦٠	٨٠٢,٦٠٣		
(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ضريبة القيمة المضافة	٣٧,٦٩٠	٣٧,٩٥٩		
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢١,٥٠٣	١٧,٠٨٦		
عهد	٤,٠٤٢	٥٤٢		
	٦٣,٢٣٥	٥٥,٥٨٧		
(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي		أثاث ومفروشات	الأجهزة والألات وعدد	الإجمالي
التكلفة				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٣,١٠٧	٦٦,٠٦٢	١١٩,١٦٨	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٣,١٠٧	٦٦,٠٦٢	١١٩,١٦٨	
مجمع الإهلاك				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١,٨٦٥	٥٤,٦٢٨	٨٦,٤٩٣	
إهلاك السنة	٥,٣١١	٧,٠١٠	١٢,٣٢١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٧,١٧٦	٦١,٦٣٨	٩٨,٨١٤	
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥,٩٣١	٤,٤٢٤	٢٠,٣٥٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١,٢٤٢	١١,٤٣٤	٣٢,٦٧٥	

		(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
الإجمالي	برامج محاسبية	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>مجمع الإطفاء</u>
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٩٩	٩٩٩	إطفاء السنة
٩,٩٩٩	٩,٩٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٠٠	١,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		(٨) الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال
		<u>التغيرات في صافي الأصول</u>
		صندوق إحسان الوقفي
		أرباح إعادة تقييم صندوق إحسان الوقفي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٧٨,١٩٣	٢,٠٧٨,١٩٣	
-	٤٥,١٥٣	
٢,٠٧٨,١٩٣	٢,١٢٣,٣٤٦	
		(٩) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
		مصرفات مستحقة
		بنوك دائنة - سحب على المكشوف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٤٧٥	٣٠,٦٥٠	
٥٠	٥٠	
٧,٥٢٥	٣٠,٧٠٠	
		(١٠) مخصص منافع الموظفين
		رصيد أول السنة
		المكون خلال السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,٩٠٨	٣٢,٦٦٣	
١١,٧٥٥	١٢,٢٩٧	
٣٢,٦٦٣	٤٤,٩٦٠	

(١١) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الزكاة النقدية	٩٧٤,٦٩٢	٧٧٢,١٠٤	(٩٠٠,٠٣٥)	٨٤٦,٧٦١
تفريغ كربة	١,٠٢٣,٩٩٨	٣١٨,٠١٧	(٤٧٨,٠٣٥)	٨٦٣,٩٨٠
دعم منصة إحسان - كفالة الأسر	-	٩٣٢,١٣٣	(٥٣٩,٠٣١)	٣٩٣,١٠٢
السلة الرمضانية	٤٢,٧٣٥	٣٦,٩٣٨	-	٧٩,٦٧٣
يطعمون الطعام	٦٥,٠٣١	١١,٩٤١	(٨٨٢)	٧٦,٠٩٠
كفارة يمين	١٤٧,٣٦٧	١٦٩,٥٢٨	(٣١٦,٨٩٥)	-
الصدقة اليومية	١٨,٧٢٢	٦٣,٤٦٢	(٨٢,١٨٤)	-
تبرعات برنامج السهم المدرسي	-	٦٤,٣٥٥	(٥٢,٥٤٨)	١١,٨٠٧
مشاريع تنمية	١٢,٨٣٩	-	(١٢,٨٣٩)	-
كسوة الشتاء	-	٢٠٣,٨٤٤	(٢٠٣,٨٤٤)	-
رعاية المنازل	٧,٤٧٦	-	(٧,٤٧٦)	-
هدية العيد	٣٣,٥٨٦	١٠,٠٠٠	(١٠,٨١٦)	٣٢,٧٧٠
توكيل الأضاحي	٨,٢٠٧	٩٩,١٥٠	(٩٠,١٥٧)	١٧,٢٠٠
كفالة أسرة	-	٥٧,٨٣٠	-	٥٧,٨٣٠
ترميم وصيانة المنازل	-	٣,١٨٣	(٣,١٨٣)	-
تبرعات الزواج	-	٨١١	(٨١١)	-
الدواء الخيري	٢,٦٤٠	-	-	٢,٦٤٠
البرنامج التعليمي	-	٤٥,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	-
	٢,٣٣٧,٢٩٣	٢,٧٨٨,٢٩٦	(٢,٧٤٣,٧٣٦)	٢,٣٨١,٨٥٣

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن

محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج

ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

(١٢) صافي أصول الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات لشراء أو لبناء الأوقاف	٢,٠٢٥,٧٩٢	١٦٤,٣٨٣	-	٢,١٩٠,١٧٥
	٢,٠٢٥,٧٩٢	١٦٤,٣٨٣	-	٢,١٩٠,١٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٨٤,٤٧٣	٣١٨,٠١٧	تفريج كربة
١٧,٣١٩	٢٠٣,٨٤٤	كسوة الشتاء
١٣٤,٨٩٦	١٦٩,٥٢٨	كفارة يمين
٧٥,٣٢٠	٩٩,١٥٠	توكيل الأضاحي
-	٦٤,٣٥٥	السهم المدرسي
٧٥,٧٠٦	٦٣,٤٦٢	الصدقة اليومية
١٣,٤٥١	٥٧,٨٣٠	كفالة الأسر
-	٤٥,٠٠٠	البرنامج التعليمي
٢٠,٣٨٢	٣٦,٩٣٨	السلة الرمضانية
-	١١,٩٤١	يطعمون الطعام
٤٣,٢٨٦	١٠,٠٠٠	هدية العيد
-	٣,١٨٣	ترميم وصيانة منازل
-	٨١١	إعانة الزواج
٣٠,٦٣٩	-	يطعمون الطعام
٤,٨١٥	-	تبرعات برنامج السهم المدرسي
٢,٨٧٠	-	مشاريع تنمية
٩٤١	-	رعاية المنازل
٢٣٠	-	تبرعات الزواج
٦٠٤,٣٢٨	١,٠٨٤,٠٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة إحسان
-	٣٦٦,٠٠٠	دعم منصة إحسان - الكفالة الشهرية
-	٢٩٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - مشروع الترميم
-	١٩٧,٤٣٣	دعم منصة إحسان - البرنامج التعليمي
-	٦٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - مشروع كسوة العيد
-	١٨,٧٠٠	دعم إحسان
٣٦٦,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان لمشروع كفالة الأسر بالمواد الغذائية
١٧٦,٣٠٠	-	دعم منصة إحسان - إيجارات المنازل
٥٤٢,٣٠٠	٩٣٢,١٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات النقدية
٥٢٣,٧٥٦	٥٣٩,٠٣١	مساعداات كفالات الأسر
-	٢٨١,٧٨٤	ترميم وصيانة المنازل
٢٨٠,١٧٠	٢٠٤,٠٠٠	مساعداات تسديد فواتير الكهرباء
-	١٧٦,٠٩٠	مساعداات برنامج كساء
٩٨,٠٨٥	١٧١,٥٠٠	مصروفات البرنامج التعليمي
٧٥,٣٢٠	٩٠,١٥٧	مساعداات توكيل الأضاحي
٨٤,٣٥٥	٨٧,٦١٧	كسوة الشتاء
٩٠,٦٤٠	٧٦,٤٨٥	مساعداات كفارة يمين وكفارة صيام
٦٦,٨١٨	٦٣,٨٩٩	مساعداات الصدقة اليومية
-	٥٢,٥٤٨	مساعداات برنامج السهم المدرسي
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مساعداات الزواج
-	٣٢,٦٩٦	مساعداات مشروع زكاة الفطر
١٧٦,٣٠٠	٢٨,٠٠٠	مساعداات تسديد الإيجارات
١,٢٠٠	١٢,٩٧٨	مساعداات أجهزة كهربائية
-	١٠,٨١٦	هدية عيد الفطر
١٨,٠٣٩	٨,٨٥٠	مساعداات تفريغ كربة
٢٧,٠٤٦	٨٨٢	مساعداات ويطعمون الطعام
٥٨,٠٦٤	-	مساعداات الإعاشة المدرسية
٣٥,٩٧٦	-	برنامج فكرة لوطني
٩,٧٠٠	-	مساعداات هدية العيد
١,٥٦٥,٤٦٩	١,٨٧٧,٣٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) تكاليف محملة على النشاط
٢٢٤,٧٤٥	١٨٨,٣٨٩	الرواتب والأجور النقدية
٣١,٥١١	٧٥,٨٦٠	المنافع والخدمات والتأمين
٢٥٦,٢٥٦	٢٦٤,٢٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات إدارية وعمومية
١٨١,٠٦٤	١٥٩,١٩٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٤١,٨٧٤	مصاريف الدعاية والإعلان
٢٢,٣٨٦	٢١,٣٨٦	التأمين الطبي
٢١,٣٩٠	١٤,٩٥٠	رسوم مهنية
٧,٣١٠	١٣,٤٤٦	برق وبريد وهاتف
١١,٧٥٥	١٢,٢٩٧	تعويضات منافع الموظفين (إيضاح ١٠)
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	رسوم حكومية
٢,٦٣٩	٣,٢٧١	عمولات بنكية
٣,٨٥٠	٩١٥	كهرباء ومياه وغاز
٣٩,٢٩٦	-	تأمينات إجتماعية
٢٣,٨٨٢	-	دعاية وعلان
٨,٠٧١	-	مصروفات ضريبة غير مستردة
١,٥٠٠	-	صيانة
٤١٥	-	مستلزمات أخرى
٤٠٠	-	مصاريف إشتراكات وتصديقات
١٦٠	-	ضيافة
٣٣٢,٦١٨	٢٧٥,٨٣١	

(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

- **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

- **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

- **مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

- **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 اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٩) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

دعم منصة إحسان	٩٣٢,١٣٣	تبرعات زكاة	٧٧٢,١٠٤
المنح في صورة نقدية	١,٤٦٤,٩٦٠	إيرادات الأنشطة	٦٤,٠٠٠
إشتراكات عضوية	١,٨٠٠	صافي الأصول أول السنة	٢,٩٢٩,٨٧٠

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٦,١٥)، هذا وقد بلغ رأس المال العامل ١,٠٤٥,٦٩٥ ريال.

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل إدارة الجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.