

جمعية الخدمات الانسانية بدغيج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٤٤٢)

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 التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الخدمات الإنسانية بدعيج

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية بدعيج - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٤٤٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الاصول 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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا 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 مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمه)**السادة / أعضاء الجمعية العمومية****جمعية الخدمات الإنسانية بدعيج****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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٣٠ رجب ١٤٤٧هـ.
الموافق : ١٩ يناير ٢٠٢٦ م.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
٥,٣٨٤,١٠١	٤,٤٨١,٦٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠		المخزون
٥,٥١٣,١٠١	٤,٦١٠,٦٣٥		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
١٢,٨٤٥	١٠,٥٤٥	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣٦,٠٥٦	٧١,٣٩٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٨,٩٠١	٨١,٩٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٥٦٢,٠٠٢	٤,٦٩٢,٥٧٦		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٢٤,٦٣١	٦٠,٤٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٦٣١	٦٠,٤٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>صافي الأصول</u>			
٧٨,٨٣٠	٢٩١,٨٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٠٢٤,٠٧٣	٢,٩٣٤,٢٥٧	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١,٤٣٤,٤٦٨	١,٤٠٦,٠٤٧	(١٦)	صافي أصول الاوقاف
٥,٥٣٧,٣٧١	٤,٦٣٢,١٧٦		مجموع صافي الأصول
٥,٥٦٢,٠٠٢	٤,٦٩٢,٥٧٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٦٤,٦٩١	-	-	٦٤,٦٩١	٢٢٥,٤٥٧
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٢,٤١٠,٨٩٦	-	٢,٤١٠,٨٩٦	٣,٣٦٥,٥٠١
تبرعات النقدية اوقاف	-	-	٢٠٦,٦٣٥	٢٠٦,٦٣٥	١,٦٩٦,٤٥٢
التبرعات العينية	-	١٨٦,٨٤٠	-	١٨٦,٨٤٠	-
اشتراكات الاعضاء	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	٣,٩٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣٠٨,٤٦٨	-	٣٠٨,٤٦٨	٤١٣,٢٧٦
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-
المنح الحكومي	-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-
دعم منصة احسان (٩)	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٤,٥٩٨,١٧٨	(٤,٣٦٣,١٢٢)	(٢٣٥,٠٥٦)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٤,٦٦٤,٦٦٩	(١,٠٨٦,٩١٨)	(٢٨,٤٢١)	٣,٥٤٩,٣٣٠	٥,٧٢٤,٥٨٦
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	(٣,٢٧٤,٨١٢)	-	-	(٣,٢٧٤,٨١٢)	(٢,١٠٣,٥٣٨)
مساعداات عينية	(١٨٦,٨٤٠)	-	-	(١٨٦,٨٤٠)	-
مساعداات الزكاة	(٧٩٣,٨٨٨)	-	-	(٧٩٣,٨٨٨)	(١٣١,٣٨٥)
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف (١١)	(٧١,٠١٩)	-	-	(٧١,٠١٩)	(٥٦٢,٥٤٠)
مصروفات الحوكمة (١٢)	(١٢,٠٧٥)	-	-	(١٢,٠٧٥)	(١,٠٠٠)
مصروفات جمع الاموال (١٣)	(٩٥,١٦٨)	-	-	(٩٥,١٦٨)	(٧٦,٦٦٩)
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	(٨,١٠٠)	-	-	(٨,١٠٠)	(١٠,٤٤١)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٥)	(٢,٣٠٠)	-	-	(٢,٣٠٠)	(٢,٣٠٠)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(١٠,٣٢٣)	-	-	(١٠,٣٢٣)	(٦,٩٦٥)
إجمالي المصروفات	(٤,٤٥٤,٥٢٥)	-	-	(٤,٤٥٤,٥٢٥)	(٢,٨٩٤,٨٣٨)
التغير في صافي الاصول	٢١٠,١٤٤	(١,٠٨٦,٩١٨)	(٢٨,٤٢١)	(٩٠٥,١٩٥)	٢,٨٢٩,٧٤٨

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

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

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٩٠,٩٢٠)	٢,٦١٣,١٦٣	٢,٧٠٧,٦٢٣
التغير في صافي الاصول	٢٩٠,٧٢٠	١,٠٤٩,٠٨٨	٢,٨٢٩,٧٤٨
تسويات علي صافي الأصول	٧٩,٠٣٠	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٨,٨٣٠	١,٤٣٤,٤٦٨	٥,٥٣٧,٣٧١
التغير في صافي الاصول	٢١٠,١٤٤	(٢٨,٤٢١)	(٩٠٥,١٩٥)
تسويات علي صافي الأصول	٢,٨٩٨	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٩١,٨٧٢	١,٤٠٦,٠٤٧	٤,٦٣٢,١٧٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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>
٢,٨٢٩,٧٤٨	(٩٠٥,١٩٥)	التغير في صافي الأصول
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦,٩٦٥	١٠,٣٢٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٨٦٦	٣٥,٧٦٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٤٨,٨٧٩	(٨٥٦,٨٠٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤٥,٦٦٣)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٥,٦٦٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢,٨٤٨,٨٧٩	(٩٠٢,٤٦٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٥٣٥,٢٢٢	٥,٣٨٤,١٠١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥,٣٨٤,١٠١	٤,٤٨١,٦٣٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الخدمات الانسانية بدعيج، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (١٤٤٢) بتاريخ ٢٠٢/٠٢/١٤٤١ هـ الموافق في ٢٠١٩/١٠/٠١ م، مركزها الرئيسي: - الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تقديم المساعدات العينية لكافة الفئات المحتاجة.

٢,١- السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر ناقصا ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع). وتحدد تكلفه المخزون وفقا لطريقه المتوسط المرجح. بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطينة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها 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 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.

٥-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول 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.

٦-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول 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 الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار 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 تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعهد بتقديم تبرع:

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

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

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:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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.

١٢-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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 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.

١٥-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون الالتزامات المالية للجمعية من القروض والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة ماله إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية أن المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في أدنى مستوى لها نظراً لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقاً لأرصدها القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب، وبالسعة الكافية لتفادي أو تقليل خسارة ما. وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب، وبناءً على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦١٥,٦٠٥	٧٤,٨٠٣	مصرف الراجحي العام ح/ ٢٤٩
٢,٣٧٥,٣٢٤	١,٩٢٠,٦٣٩	مصرف الراجحي البرامج والانشطة ح/ ٨٢١
٤٧٨,١٧٢	٣٦٦,٢١٦	مصرف الراجحي الايتام والارامل ح/ ٨١٣
٣٨٥,٧٥١	٥٤٠,١٤٥	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٨٣٩
١,٤٠٤,١٥٩	١,٤٥٤,٦٤٢	مصرف الراجحي الوقف ح/ ٨٥٤
١٢٥,٠٩٠	١٢٥,١٩٠	مصرف الانماء العام ح/ ٦٠٠٠
٥,٣٨٤,١٠١	٤,٤٨١,٦٣٥	

(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	برنامج رافد الالكتروني	التكلفة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
١٠,١٥٥	١٠,١٥٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	اطفاء السنة
١٢,٤٥٥	١٢,٤٥٥	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

١٠,٥٤٥	١٠,٥٤٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢,٨٤٥	١٢,٨٤٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
التكلفة	اثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة والآلات ومعدات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي ٢٠٢٥ م
الإجمالي ٢٠٢٤ م						
الرصيد في بداية السنة	٣٦,٩٧٦	٦,٠٠٠	٦,٩١٥	-	١٣,٣٠٠	٦٣,١٩١
إضافات خلال السنة	-	١٠,٠٠٠	-	٤,٦٦٣	٣١,٠٠٠	٤٥,٦٦٣
الرصيد في نهاية السنة	٣٦,٩٧٦	١٦,٠٠٠	٦,٩١٥	٤,٦٦٣	٤٤,٣٠٠	١٠٨,٨٥٤
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	١٥,٠٤٨	٣,٣٥٠	٣,٨٥٩	-	٤,٨٧٨	٢٧,١٣٥
أهلاك السنة	٣,٦٩٨	١,٥٠٠	١,٠٣٧	١٧٥	٣,٩١٣	١٠,٣٢٣
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٧٤٦	٤,٨٥٠	٤,٨٩٦	١٧٥	٨,٧٩١	٣٧,٤٥٨
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٨,٢٣٠	١١,١٥٠	٢,٠١٩	٤,٤٨٨	٣٥,٥٠٩	٧١,٣٩٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١,٩٢٨	٢,٦٥٠	٣,٠٥٦	-	٨,٤٢٢	-

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٧٦٥	٢٤,٦٣١	الرصيد بداية السنة
٩,٨٦٦	٣٥,٧٦٩	المكونة خلال السنة
٢٤,٦٣١	٦٠,٤٠٠	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١,٧٣٢,٨٣٠	١,٢٢٨,٧٣٤	كفالات ايتام
٢٦٠,٧٣٥	١٣٩,٢٢٧	سقىا الماء
٤,٢١٢	١٠٠	كفارة يمين
٥,٤٤٥	١٢,٤٩٨	إفطار صائم
١٩,٧١٩	٢٦,٧١٩	كسوة الشتاء
١١٥,٠٧٨	٣٩,٤٦١	ترميم منازل
١٠,٦٢٠	٢٢,٥٤٦	الحقيبة المدرسية
٨٣,٣٦٧	٤٨,٠٢٠	مرضى الفشل الكلوي
٨٧,٤٤٢	٧٧,٢٢٨	كفالة ذوي الاعاقة
١٩٥,٣٦٦	٩,٧٠٠	كفالة الاسر
١٢٩,١٧٠	١٤٠,٦٢٠	السلة الغذائية
١١,٩٥٠	٤٣,٦٤١	كسوة العيد
١٠,٠٠٠		هدية الارامل والمطلقات
٣١٢,٥١٢	٢٧٦,٧٦٥	تفريج كربة
٣٨١,٩٨٩	١٠٣,١٣٧	كفاله ارامل
-	٦٢,٥٠٠	تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - مشروع الخدمات التعليمية
٥,٠٦٦	١٠٠,٠٠٠	اكرام الموتى
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات رحلات العمرة
٣,٣٦٥,٥٠١	٢,٤١٠,٨٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) دعم منصة احسان
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	السلة الغذائية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
٤١٦,٢٤٢	١,٢١٩,٤٣٠	مساعدات ايتام
١٢٣,٢٦٤	٢٥٤,٤٤٦	السلة الغذائية
٥,٢٤٦	٥٤,٦١٨	مواكب الاجر- كسوة الشتاء
٢٧٨,٩٧٧	٢٧٥,٠٣٨	تفريغ كرب
٢٠٣,٠٩٠	٢٣٤,١٣٧	مشروع سقيا الماء
٢٢٠,٠٢٦	١٧٥,١٤١	كفاله الارامل أمهات الايتام
١٥٢,٧٤٩	١٢٩,٨٢٨	كفاله ذوي الإعاقة
١٠٠,٦٨٣	٥٣,٠٠٨	ترميم المنازل
٢٠,٢٠٠	١٢,٠٠٠	مواكب الاجر- مرضى الفشل الكلوي
٨,٨٣٧	-	مواكب الاجر - كفالة اسرة سجين
٢٠,٠٠١	٢٥,٠٠٠	اكرام الموتى
١٠٤,٠٧٥	٢٧,٤٠٠	كفالات الاسر الفقيرة
١٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	إفطار صائم
٥,٠٠١	١٠,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
-	٦١,٠٦٥	مساعدات كسوة العيد
-	٦٢,٥٠٠	مساعدات - مؤسسة سليمان الراجحي
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف برنامج رحلات العمرة
-	٩,٥٠١	مصروفات مشروع الصورة الحسنة
-	٤,٨٠٥	مصاريف - كفارات
-	١٥٠,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٧٩,٨١٨	٣١٣,٠٤٦	مصروفات محملة على النشاط (١/١٠)
٥٣,٥٤٣	٢٠,٠٠٠	مساعدات منصة احسان (٢/١٠)
٣٠١,٧٨٦	١٤٥,٨٤٩	مصروفات المنح الحكومي (٣/١٠)
٢,١٠٣,٥٣٨	٣,٢٧٤,٨١٢	

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

		(١/١٠) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرواتب والأجور
٣٠٠	١٦٢,٧٦٨	المنافع والخدمات والتأمين
٧٩,٥١٨	١٥٠,٢٧٨	
٧٩,٨١٨	٣١٣,٠٤٦	
		(٢/١٠) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	السلة الغذائية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	كفالة الأرامل والمطلقات
٣٣,٥٤٣	-	
٥٣,٥٤٣	٢٠,٠٠٠	
		(٣/١٠) مصروفات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الدعم الاجتماعي
١,٧٩٠	١٣٠,٠٠٠	دعم التشغيل
٢٩٩,٩٩٦	١٥,٨٤٩	
٣٠١,٧٨٦	١٤٥,٨٤٩	
		(١١) مصروفات وتوزيعات عوائد الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنافع والخدمات والتأمين
٥٦٢,٥٤٠	٧١,٠١٩	
٥٦٢,٥٤٠	٧١,٠١٩	
		(١٢) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنافع والخدمات والتأمين
١,٠٠٠	١٢,٠٧٥	
١,٠٠٠	١٢,٠٧٥	
		(١٣) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنافع والخدمات والتأمين
٧٦,٦٦٩	٩٥,١٦٨	
٧٦,٦٦٩	٩٥,١٦٨	
		(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٨١٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٨٦٦	-	عمولات بنكية
٥٧٥	-	
١٠,٤٤١	٨١٠٠	

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

(١٥) صافي الاصول المقيدة (يتبع)	١ يناير ٢٠٢٥ م	تسويات	المضاف خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الزكاة	٧٠,٥,٩٢٧	-	٣٠,٨,٤٦٨	(٨١٩,٤٢٧)	١٩٤,٩٦٨
تبرعات كفالة الايتام	٢,١٠٣,٤٧١	-	١,٢٧٨,٧٣٤	(١,٣٤١,٣٧٣)	٢,٠٤٠,٨٣٢
تبرعات كفالة ذوي الإعاقة	٥٢,٣٩١	-	٧٧,٢٢٨	(١٢٩,٦١٩)	-
تبرعات هدية وكفالة الارامل والمطلقات	٣٠,٦,١٧٧	-	١٠,٣,١٣٧	(٢٤١,٦٩٥)	١٦٧,٦١٩
تبرعات تفريج كربة	١٧٨,٨٥٧	-	٢٧٦,٧٦٥	(٣٦٦,١٦٢)	٨٩,٤٦٠
تبرعات كسوة العيد	١٧,٤٢٤	-	٤٣,٦٤١	(٦١,٠٦٥)	-
تبرعات كفالة أسر	١٦٧,٤٣٣	-	٩,٧٠٠	(٥٧,٤٤٥)	١١٩,٦٨٨
تبرعات سقيا الماء	١٢٠,١٩٦	-	١٣٩,٢٢٧	(٢٥١,٢٢٢)	٨,٢٠١
تبرعات وقف مواكب الاجر كسوة الشتاء	١٦,٩٩٩	-	-	(١٦,٩٩٩)	-
تبرعات مرضى الفشل الكلوي	٥٨,٨١٩	-	٤٨,٠٢٠	(١٧,٣٤٢)	٨٩,٤٩٧
تبرعات سلال غذائية	١١٥,٣٢٦	-	١٤٠,٦٢٠	(٢٥٤,٤٤٦)	١,٥٠٠
المنح الحكومي – دعم التشغيل	١٥,٨٤٩	-	-	(١٥,٨٤٩)	-
ما بعده/.....	٣,٨٥٨,٨٦٩	-	٢,٤٢٥,٥٤٠	(٣,٥٧٢,٦٤٤)	٢,٧١١,٧٦٥

جمعية الخدمات الانسانية بدغيج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٤٤٢)

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

(١٥) صافي الاصول المقيدة (بتمه)	١ يناير ٢٠٢٥ م	تسويات	المضاف خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ما قبله/.....	٣,٨٥٨,٨٦٩	-	٢,٤٢٥,٥٤٠	(٣,٥٧٢,٦٤٤)	٢,٧١١,٧٦٥
الكفارات	٦,٠٠٥	-	١٠٠	(٥,٧٩٦)	٣٠٩
تبرعات ترميم المنازل	١٤,٥٦٦	-	٣٩,٤٦١	(٥٣,٠٠٨)	١,٠١٩
تبرعات كسوة الشتاء	٦٨,٢٩٧	-	٢٦,٧١٩	(٥٩,٩٥٦)	٣٥,٠٦٠
تبرعات الحقيبة المدرسية	١٠,٦٩٤	-	٢٢,٥٤٦	(١٥,١٤٩)	١٨,٠٩١
تبرعات عينية	-	-	١٨٦,٨٤٠	(١٨٦,٨٤٠)	-
مشروع مركز اكرام الموتى	٢٠,٦٤٢	-	١٠٠,٠٠٠	(٤٩,١٢٨)	٧١,٥١٤
تبرعات اعمار المساجد	٤٥,٠٠٠	-	-	(١٨,٥٠١)	٢٦,٤٩٩
إفطار صائم دغيج	-	(٢,٨٩٨)	١٢,٤٩٨	(٩,٦٠٠)	-
تبرعات رحلات العمرة	-	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
مؤسسة سليمان الراجحي -الخدمات التعليمية للطلبة	-	-	٦٢,٥٠٠	(٦٢,٥٠٠)	-
احسان -السلة الغذائية	-	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات - مبادرة التعليم التنموي	-	-	٢٠٠,٠٠٠	(١٣٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	-	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
	٤,٠٢٤,٠٧٣	(٢,٨٩٨)	٣,٢٧٦,٢٠٤	(٤,٣٦٣,١٢٢)	٢,٩٣٤,٢٥٧
(١٦) صافي أصول الاوقاف	١,٤٣٤,٤٦٨		٢٠٦,٦٣٥	(٢٣٥,٠٥٦)	١,٤٠٦,٠٤٧
تبرعات الاوقاف	١,٤٣٤,٤٦٨		٢٠٦,٦٣٥	(٢٣٥,٠٥٦)	١,٤٠٦,٠٤٧
الإجمالي					

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

(١٧) 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.

(١٨) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٥٦,٨٠٨ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦ م .