

جمعية العون الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩١)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية العون الخيرية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العون الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٦٩١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد 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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة 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 (تمه)**

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية العون الخيرية

**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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

**ALRUWAI & PARTNERS**

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض : ٢٠ شعبان ١٤٤٧ هـ.

الموافق : ٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٨,٦٥٧,٧٤٢	٨,١٩٣,٧٣٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٧,٢٦٨	٤١,٦٥٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٨,٦٩٥,٠١٠	٨,٢٣٥,٣٨٦		مجموع الأصول المتداولة
			<b>أصول الأوقاف</b>
٤,٩١٨,٨٧٦	-		مشروعات تحت التنفيذ
-	٥,٣٢٤,٠٨٨	(٦)	عقارات الاوقاف الاستثمارية
٤,٩١٨,٨٧٦	٥,٣٢٤,٠٨٨		مجموع اصول الأوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٩,٨٩٢,٦٧٨	٩,٤٣٠,٠٩٢	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٤,٧٥٠	٣,٨٠٠	(٨)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١,٨٧٦,٣٤٧	١,٩٥٣,٢٨٤	(٩)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
١١,٧٧٣,٧٧٥	١١,٣٨٧,١٧٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٥,٣٨٧,٦٦١	٢٤,٩٤٦,٦٥٠		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	١٦,٦٨٠	(١٠)	مصرفات مستحقة ارصدة دائنة اخري
-	١٦,٦٨٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤,٧١٤,٢٨٨	١,٤١٤,٢٩٢	(١١)	القروض طويلة الاجل
٢١٦,٠٣١	٢٦٨,٩٠٧	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٩٣٠,٣١٩	١,٦٨٣,١٩٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤,٩٣٠,٣١٩	١,٦٩٩,٨٧٩		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١٥,١٨٦,٦٤٧	١٩,٧٥٢,٩٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٦٧,٥١٠	٥٥٧,١٠٢	(٢٤)	صافي الأصول المقيدة
٤,٠٠٣,١٨٥	٢,٩٣٦,٧٠١	(٢٥)	صافي الأصول الأوقاف
٢٠,٤٥٧,٣٤٢	٢٣,٢٤٦,٧٧١		مجموع صافي الأصول
٢٥,٣٨٧,٦٦١	٢٤,٩٤٦,٦٥٠		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	الاقواق	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٤٦٧,٩٨٧	١,٣٤٩,٨٢١	-	-	١,٣٤٩,٨٢١	<b>بنود الدخل</b>
٣,٨٤٧,٠١١	٧,٩٦٥,٥٠٥	-	٧,٩٦٥,٥٠٥	-	(١٣) التبرعات النقدية العامة
٥,٢٨٨,٤١٢	٣,٩٢١,٤٠٧	٣,٩٢١,٤٠٧	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
١,٢٩٢,٩٤٧	١,٣٧٥,٨٣٦	-	١,٣٧٥,٨٣٦	-	(١٤) التبرعات النقدية أوقاف
٢٨٧,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	-	٢٧٢,٠٠٠	-	التبرعات العينية
١٩٨,١٤٤	٢٢,١٣٠	-	-	٢٢,١٣٠	(١٥) إيرادات الخدمات التطوعية
٤٢٧,٤٠٠	٣٣٧,٢٠٠	-	٣٣٧,٢٠٠	-	(١٦) إيرادات الأنشطة
٧٩٣,٢٤٢	٩٠٣,٥٠١	٩٠٣,٥٠١	-	-	دعم منصة احسان
١,٧٠٠,٠٠٠	١٦,٢٨٠	-	١٦,٢٨٠	-	(١٧) إيرادات - ربع أوقاف
٧٦٤,٦٩٨	٦٤١,٩٩٠	-	٦٤١,٩٩٠	-	المنح الحكومي
٤,٢٠٠	٥,١٠٠	-	-	٥,١٠٠	تبرعات الزكاة
٦,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	اشتراكات أعضاء
-	-	(٥,٨٩١,٣٩٢)	(١١,٣١٩,٢١٩)	١٧,٢١٠,٦١١	أرباح رأسمالية
١٥,٠٧٧,٠٤١	١٦,٨٩٠,٧٧٠	(١,٠٦٦,٤٨٤)	(٧١٠,٤٠٨)	١٨,٦٦٧,٦٦٢	<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	-	-	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
-	-	-	-	-	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
(٤,٨١٢,٧٩٧)	(٩,٧٤٩,١٤٧)	-	-	(٩,٧٤٩,١٤٧)	<b>المصروفات</b>
(١,٢٩٢,٩٤٧)	(١,٣٧٥,٨٣٥)	-	-	(١,٣٧٥,٨٣٥)	(١٨) مصاريف البرامج والأنشطة
(١١,٥٢٣)	(٨٥,٤٢٧)	-	-	(٨٥,٤٢٧)	(١٩) مساعدات عينية
(١,٥٠١,٨١٨)	(١,٧٢٣,٥٩٨)	-	-	(١,٧٢٣,٥٩٨)	(٢٠) مصاريف الحوكمة
(٢٩٦,٨٧٧)	(١٠٠,٠١٧)	-	-	(١٠٠,٠١٧)	(٢١) مصاريف عوائد الاوقاف
(٥٠٧,٢٨٦)	(٣٨٧,٦٦٢)	-	-	(٣٨٧,٦٦٢)	(٢٢) مصاريف جمع الأموال
(٣٠٩,٦٠٠)	(٢٠٢,٧٠٥)	-	-	(٢٠٢,٧٠٥)	(٢٣) مساعدات الزكاة
(٣٩٥,٨٦٠)	(٤٦٢,٥٨٦)	-	-	(٤٦٢,٥٨٦)	المصروفات العمومية والادارية
(٩٥٠)	(٩٥٠)	-	-	(٩٥٠)	(٦) إهلاك العقارات الاستثمارية
(٢٣,٣٤١)	(١٣,٤١٤)	-	-	(١٣,٤١٤)	(٧) إهلاك الأصول الغير ملموسة
(٩,١٥٢,٩٩٩)	(١٤,١٠١,٣٤١)	-	-	(١٤,١٠١,٣٤١)	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٩٢٤,٠٤٢	٢,٧٨٩,٤٢٩	(١,٠٦٦,٤٨٤)	(٧١٠,٤٠٨)	٤,٥٦٦,٣٢١	إجمالي المصروفات
-	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول

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

الاجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
١٤,٥٣٣,٣٠٠	٢,٦٤٨,٢٦٠	٦٦٦,٣٦٥	١١,٢١٨,٦٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٩٢٤,٠٤٢	١,٣٥٤,٩٢٥	١,٦٠١,١٤٥	٢,٩٦٧,٩٧٢	التغير في صافي الأصول
-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	تسويات بين الأصول
٢٠,٤٥٧,٣٤٢	٤,٠٠٣,١٨٥	١,٢٦٧,٥١٠	١٥,١٨٦,٦٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٧٨٩,٤٢٩	(١,٠٦٦,٤٨٤)	(٧١٠,٤٠٨)	٤,٥٦٦,٣٢١	التغير في صافي الأصول
٢٣,٢٤٦,٧٧١	٢,٩٣٦,٧٠١	٥٥٧,١٠٢	١٩,٧٥٢,٩٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٥,٩٢٤,٠٤٢	٢,٧٨٩,٤٢٩	التغير في صافي الأصول
٣٩٥,٨٦٠	٤٦٢,٥٨٦	اهلاك العقارات الاستثمارية
٩٥٠	٩٥٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٣,٣٤١	١٩,٨٦٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٤١,١٦١	٦٨,٥٢٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)	الأرباح الرأسمالية
٦,٤٧٩,٣٥٤	٣,٢٦١,٣٥٦	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</b>
٣,٦٣٣	(٤,٣٨٢)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	١٦,٦٨٠	مصروفات مستحقة ارصدة دائنة اخري
٦,٤٨٢,٩٨٧	٣,٢٧٣,٦٥٤	<b>النقد الناتج من الانشطة التشغيلية</b>
(٨,٦٩٥)	(١٥,٦٤٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٤٧٤,٢٩٢	٣,٢٥٨,٠٠٧	<b>صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(٩٦,٨٠٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٤٣,٣٣٩)	(٤٠٥,٢١٢)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
٦,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات والآلات والمعدات
(٩٣٧,٣٣٩)	(٤٢٢,٠١٧)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١,٨٨٥,٧١٢)	(٣,٢٩٩,٩٩٦)	القروض
(١,٨٨٥,٧١٢)	(٣,٢٩٩,٩٩٦)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التمويلية</b>
٣,٦٥١,٢٤١	(٤٦٤,٠٠٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٥,٠٠٦,٥٠١	٨,٦٥٧,٧٤٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨,٦٥٧,٧٤٢	٨,١٩٣,٧٣٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية العون الخيرية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩١)، بتاريخ ٠٨/٠٢/٢٠١٥ م الموافق ١٩/٠٥/١٣٩٣ هـ، مركزها الرئيسي:- مدينة الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

أهداف الجمعية:-

- رعاية الاسر الفقيرة والسعي لتخفيف معاناتها بما يساعد علي تحسين اوضاعهم المعيشية والاجتماعية والصحية.
- استقبال الزكاة والصدقات والكفارات والتبرعات العامة وتوزيعها على المحتاجين.
- اقامة المشروعات الخيرية الموسمية مثل (الحقيبة المدرسية، افطار صائم، زكاة الفطر ، الخ...).
- العمل على نشر وتشجيع روح التكافل بين فئات المجتمع.
- غير ما تقدمه من اهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية:

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

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تمة)

١,٣- النقدية وما في حكمها:

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

## ٢,٣- المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣,٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات 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 المقدره كما يلي:

البند	نسب الإهلاك	البند	نسب الإهلاك
مباني	٥%	مكيفات	٢٥%
السيارات	٢٠%	الاجهزة والآلات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	الحاسب الالي	١٠%
لوحات دعابة وعلان	٢٥%		

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.

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- الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسمة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

البند	نسب الإهلاك
الموقع الالكتروني	١٠%

## ٥,٣- اصول الاوقاف

يتم فصل الأصول 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- 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 بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم امكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكفله أو جهد لا مبرر لهما، 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 المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي

## ٧,٣- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. 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 ميدئيا بسعر المعاملة.

## ٨,٣- عقود الإيجار

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

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

## أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

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

## ٩,٣- 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.

## ١٠,٣- منافع الموظفين:

## أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

## ١١,٣- 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.

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة. أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء كان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى الى جهة ما ، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 يُتلقى 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 .

#### 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 تعهداً : تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

#### المنح الحكومية:

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

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١٢,٣- قائمة الانشطة(تتمة):

المصروفات والمساعدات :- (تتمة)

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق 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

١٣,٣- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح 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 بتوقيت 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 او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٤,٣- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٥,٣- التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

## ١٦,٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة 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 وتوسعي 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 إلى تكبد الطرف الآخر 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.

جمعية العون الخيرية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨,٢٦٢,٧٨٧	٧,٨١٣,٥٧٣	مصرف الراجحي - مشاريع ح/٥٥٢
-	١٣١,١٤٤	مصرف الراجحي سقيا الحاج والمعتمر ح/٥٥٤
-	٨٤,٢٣٥	مصرف الراجحي مشاريع ٩٧١
٣٣٦,٢٤٥	٥٣,٤٢٦	مصرف الانماء - المشاريع ح/٩٠٠٠
٤٠,٣٧٤	٤٠,٣٧٤	بنك الأهلي - مشاريع ح/١٧٠٧
٥,١٧١	٤٠,٢٧٨	بنك الجزيرة - حساب المشاريع ح/١٠٠١
-	١٣,٤٧١	مصرف الراجحي - وقف العون ح/٧٦١
٥	١١,٥٦٣	مصرف الراجحي - الاوقاف والصدقة ح/٥١١
-	٢,٠٣٦	مصرف الراجحي - الكفالة الاسرية ح/٥٢٩
-	٢,٨٠٦	مصرف الراجحي سقيا ماء سبيل ح/٤٤٣
-	٦٠٢	مصرف الراجحي الكفارات ح/٧١٦٠
٤٠٩	١٣٤	بنك البلاد مشاريع ح/٠٠٣
-	٥٠	مصرف الراجحي - زكاة ح/٥٠٣
-	٤٤	مصرف الراجحي مشاريع الحرم ٨٩٩
٦,٦٢٦	-	بنك البلاد الاوقاف والصدقة ح/٠٢٧
٢,٥٤٩	-	بنك البلاد الكفالة الاسرية ح/٠١١
١,٥٥٨	-	مصرف الراجحي وقف الحسنات الجارية ح/٢٢٢٩
١,٨٠٠	-	مصرف الانماء - الكفالة الأسرية ح/٩٠٠١
٢١٨	-	بنك البلاد - الزكاة ح/٠٣٨
٨,٦٥٧,٧٤٢	٨,١٩٣,٧٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري سلف الموظفين
٣٧,٢٦٨	٤١,٦٥٠	
٣٧,٢٦٨	٤١,٦٥٠	

الإجمالي ٢٠٢٥ م	مياني	(٦) عقارات الاوقاف الاستثمارية
٥,٣٢٤,٠٨٨	٥,٣٢٤,٠٨٨	الاضافات خلال السنة
٥,٣٢٤,٠٨٨	٥,٣٢٤,٠٨٨	الرصيد في نهاية السنة

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	مباني	أراضي	(٧) العقارات الاستثمارية – بالصافي
<u>التكلفة</u>				
١٠,٣٥١,٧١٦	١٠,٣٥١,٧١٦	٩,٢٥١,٧١٦	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٣٥١,٧١٦	١٠,٣٥١,٧١٦	٩,٢٥١,٧١٦	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
٦٣,١٧٨	٤٥٩,٠٣٨	٤٥٩,٠٣٨	-	الرصيد بداية السنة
٣٩٥,٨٦٠	٤٦٢,٥٨٦	٤٦٢,٥٨٦	-	إهلاك السنة
٤٥٩,٠٣٨	٩٢١,٦٢٤	٩٢١,٦٢٤	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
-	٩,٤٣٠,٠٩٢	٨,٣٣٠,٠٩٢	١,١٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٨٩٢,٦٧٨	-	٨,٧٩٢,٦٧٨	١,١٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	الموقع الالكتروني	(٨) الاصول الغير ملموسة، بالصافي
<u>التكلفة</u>			
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
٣,٨٠٠	٤,٧٥٠	٤,٧٥٠	الرصيد بداية السنة
٩٥٠	٩٥٠	٩٥٠	اطفاء السنة
٤,٧٥٠	٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
-	٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٧٥٠	-	٤,٧٥٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## (٩) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	لوحات الدعاية والاعلان	اجهزة التدفئة والترديد والتكييف	الحاسب الالي وملحقته	الاجهزة والالات والمعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	مباني	أراضي	
										<b>التكلفة</b>
٢,٩٠٠,٤١٩	٢,٨٩٤,٤١٩	٢٣,٥٣٠	٥٥,٤٢٠	١٢٢,٩٠١	١٧١,٧٥٣	١٩٥,٢٦٥	٣٩٥,٥٥٠	٢٦٨,٢٨٨	١,٦٦١,٧١٢	الرصيد بداية السنة
-	٩٦,٨٠٥	-	-	-	-	-	٩٦,٨٠٥	-	-	الاضافات خلال السنة
(٦,٠٠٠)	(١٧١,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(١٧١,٥٠٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٨٩٤,٤١٩	٢,٨١٩,٧٢٤	٢٣,٥٣٠	٥٥,٤٢٠	١٢٢,٩٠١	١٧١,٧٥٣	١٩٥,٢٦٥	٣٢٠,٨٥٥	٢٦٨,٢٨٨	١,٦٦١,٧١٢	الرصيد في نهاية السنة
										<b>الإهلاك المتراكم</b>
١,٠٠٠,٧٣١	١,٠١٨,٠٧٢	٢٣,٥٢٩	٥٥,٤١٩	١٢٢,٩٠٠	١٧١,٧٥٢	١٩٥,٢٦٤	٣٩٥,٥٤٩	٥٣,٦٥٩	-	الرصيد بداية السنة
٢٣,٣٤١	١٩,٨٦٨	-	-	-	-	-	٦,٤٥٤	١٣,٤١٤	-	أهلاك السنة
(٦,٠٠٠)	(١٧١,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(١٧١,٥٠٠)	-	-	أهلاك مستبعد
١,٠١٨,٠٧٢	٨٦٦,٤٤٠	٢٣,٥٢٩	٥٥,٤١٩	١٢٢,٩٠٠	١٧١,٧٥٢	١٩٥,٢٦٤	٢٣٠,٥٠٣	٦٧,٠٧٣	-	الرصيد في نهاية السنة
										<b>القيمة الدفترية</b>
-	١,٩٥٣,٢٨٤	١	١	١	١	١	٩٠,٣٥٢	٢٠١,٢١٥	١,٦٦١,٧١٢	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٨٧٦,٣٤٧	-	١	١	١	١	١	١	٢١٤,٦٢٩	١,٦٦١,٧١٢	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	١٦,٦٨٠	ضريبة قيمة مضافة
-	١٦,٦٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) القروض
٤,٧١٤,٢٨٨	١,٤١٤,٢٩٢	قرض بنك التنمية الاجتماعي - طويل الاجل
٤,٧١٤,٢٨٨	١,٤١٤,٢٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٣,٥٦٥	٢١٦,٠٣١	رصيد أول السنة
١٤١,١٦١	٦٨,٥٢٣	المكون خلال السنة
(٨,٦٩٥)	(١٥,٦٤٧)	المسدد خلال السنة
٢١٦,٠٣١	٢٦٨,٩٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥,٠٨٩,٩٨٩	إفطار صائتم في الحرم المكي
١,٦٨١,١٩٠	١,٩٦٤,٥٤٠	تبرعات وجبات وسيقا حاج
-	١٩٤,٤٢٨	تبرعات دعم الاسر المحتاجة
١٨٦,٧٥٥	١٦٩,٤٣٨	تبرعات السلة الغذائية
١٢٩,٢١٤	١٢٥,٦٣٨	تبرعات سقيا الماء
١,٠٧٥,٢٨٩	١١١,٠٤١	تبرعات إفطار صائتم
٢٣٩,١٢٦	١٠٣,٩٣٩	تبرعات تفریح كرب
٦٢,٨٩٠	٧٠,١٥١	تبرعات كسوة العيد
٦٩,٦٦٥	٤٩,١١٢	زكاة الفطر
٥٤,٥٢٠	٤٦,٠٣٢	تبرعات كفارات
٥٤,٧٤٨	٢٩,٣٠٦	تبرعات كسوة الشتاء
٣٢٥	٧,٦٤١	تبرعات الحقيبة المدرسية
٧٠,٠٠٠	٤,٢٥٠	الرعاية الصحية
٢١٩,٢٦٨	-	تبرعات كفالة الاسر
٤,٠٢١	-	تبرعات - سهم الجود
٣,٨٤٧,٠١١	٧,٩٦٥,٥٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات العينية
٩٣١,٠٢٧	٨٣٥,٥٩٢	سلات غذائية
٢٩,٥٠٠	٢٣٤,٢٥٠	أدوات طبية
٧٦,٥٠٥	١٣٣,٢٤٤	كسوة الشتاء
٣٢,٨٤٥	١٠١,٠٨٠	الحقيبة المدرسية
-	٤٨,٠٠٠	عبوات مياه
-	٢٣,٠٦٠	اسر محتاجة
٢١,٨٤٥	٦١٠	أجهزة كهربائية
٢٠١,٢٢٥	-	إكسسوارات
١,٢٩٢,٩٤٧	١,٣٧٥,٨٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) ايرادات الأنشطة
٧٠,٥٥٧	١٥,١٠٤	ايراد ملابس مستعملة
٤,٧٨٣	٤,٥٢٦	ايرادات مبيعات تقاويم
١,٩٥٠	٢,٥٠٠	ايراد مبيعات اجهزة كهربائية
١١٨,٨٨٩	-	ايرادات الميزانية التشغيلية والمصروفات العمومية
١,٩٦٥	-	ايرادات شكر النعمة
١٩٨,١٤٤	٢٢,١٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) دعم منصة احسان
-	٣٣٧,٢٠٠	تبرعات منصة احسان كسوة العيد
٣٠٠,٠٠٠	-	الفسحة المدرسية
١٠٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٢٧,٤٠٠	-	سقيا حاج
٤٢٧,٤٠٠	٣٣٧,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المنح الحكومي
٣٠٠,٠٠٠	١٦,٢٨٠	دعم التشغيل
٤٠٠,٠٠٠	-	الكفالة الاسرية
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مشروعات المرافق والمباني
١,٧٠٠,٠٠٠	١٦,٢٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصاريف البرامج والأنشطة
-	٥,٠٨٩,٩٨٨	إفطار صائم في الحرم المكي
١,٢٨٨,٨٠٠	٢,١٠٣,٥٨٧	مصروفات وجبة وسقيا حاج
-	٣٢٦,١٤٥	مصاريف دعم أسر محتاجة
١٤٩,٩٥٦	١٧٩,٢٤٠	مساعدات السلة الغذائية
١٦٩,٥١٤	١٥٩,٤٨٠	مساعدات سقيا الماء
٢٦٢,٨٦٠	١٣٠,٩٢٨	مساعدات تفریح كرب
١,٠٥٩,٦٩٨	١٠٩,٠٦٣	مساعدات إفطار صائم
٦٠,٠٠٦	٨٥,٥٠٦	مصروفات كسوة العيد
٤١,٦٢٨	٦٤,٨١٠	مساعدات كسوة الشتاء
٤٢,٣٦٣	٤٩,٩٠٥	مصروفات كفارات
٦٦,٥٨٤	٤٩,١١٣	مساعدات زكاة الفطر
٦٧,٢٠٢	٤٢,٣٣٠	الميزانية التشغيلية والمصروفات العمومية
٢,٤٣١	٢٤,٩٣٦	مساعدات الرعاية الصحية
-	٢,٧٥٦	مصروفات الحقبة المدرسية
١٢٣,٢٠٢	-	مساعدات كفالة الاسر
٤,٠٢١	-	سهم الجود
٧٥٠	-	شكر النعمة
٢٨٧,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	مصاريف خدمات تطوعية
٤٧٢,٩٦٧	١٠٤,٥٣٦	مصاريف منح الحكومية
٤٣٨,٤٨١	٦٥٥,٩٤٠	مصروفات منصة احسان (١/١٨)
٢٧٥,٣٣٤	٢٩٨,٨٨٤	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٨)
٤,٨١٢,٧٩٧	٩,٧٤٩,١٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٨) مصروفات منصة احسان
-	٣٣٧,٢٠٠	مصروفات مقيدة - منصة احسان كسوة العيد
١٠١,٢٦٥	١٩٨,٧٤٠	الفسحة المدرسية
١٨٠,٠١٨	١٢٠,٠٠٠	تدريب وتأهيل
١٠٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٢٩,٧٩٨	-	سقيا الماء
٢٧,٤٠٠	-	سقيا حاج
٤٣٨,٤٨١	٦٥٥,٩٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٨) مصروفات محملة على النشاط
١٣٠,٤٩٤	١١٤,٥١٠	الرواتب والأجور
١٤٤,٨٤٠	١٨٤,٣٧٤	المنافع والخدمات والتأمين
٢٧٥,٣٣٤	٢٩٨,٨٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المساعدات العينية
٩٣١,٠٢٧	٨٣٥,٥٩٢	سلات غذائية
٢٩,٥٠٠	٢٣٤,٢٥٠	أدوات طبية
٧٦,٥٠٥	١٣٣,٢٤٤	ملابس وكسوة الشتاء
٣٢,٨٤٥	١٠١,٠٨٠	الحقيبة المدرسية
٢٠١,٢٢٥	٤٨,٠٠٠	عبوات مياه
-	٢٣,٠٥٩	اسر محتاجة
٢١,٨٤٥	٦١٠	اثاث وأجهزة
١,٢٩٢,٩٤٧	١,٣٧٥,٨٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصاريف الحوكمة
١١,٥٢٣	٧٢,٤٢٧	المنافع والخدمات والتأمين
-	١٣,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
١١,٥٢٣	٨٥,٤٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) مصاريف عوائد الاوقاف
١,٢٢٥,٩٥٦	١,٠٩٦,٦٦٠	المنافع وخدمات والتأمين - اوقاف الحسنات الجارية
١٠٠,٠١٨	٢٣٧,٦٠٢	المنافع والخدمات والتأمين -اوقاف
١٣٦,٣٠١	٨٩,٢٢٦	الرواتب والأجور النقدية
٣٩,٥٤٣	٣٠٠,١١٠	مصاريف اوقاف متنوعة
١,٥٠١,٨١٨	١,٧٢٣,٥٩٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٢) مصاريف جمع الاموال
٢٠٢,٨٥١	١٠٠,٠١٧	المنافع والخدمات والتأمين
٩٤,٠٢٦	-	الرواتب والأجور
٢٩٦,٨٧٧	١٠٠,٠١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٦٨,٤٣٩	١٥٤,١٨٢	رواتب واجور وما في حكمها
١٤١,١٦١	٤٨,٥٢٣	مصروف نهاية الخدمة
٣٠٩,٦٠٠	٢٠٢,٧٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرج خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٤) صافي الاصول المقيدة (تتمة)
٣٧٦,٩٠١	(٥٠٨,٤٠٦)	٦٤١,٩٩٠	٢٤٣,٣١٧	الزكاة
-	(٥٧,٧١٠)	٤٦,٠٣٢	١١,٦٧٨	كفارات
١٠,٨٨٢	(٣٩٥,٣٨٠)	١٩٤,٤٢٨	٢١١,٨٣٤	كفالة أسر
٤,٣٨٣	(٣,٥٦٧)	٧,٦٤١	٣٠٩	الحقبة المدرسية
٦٤,٨٢٩	(١١١,٤١٩)	٧٠,١٥١	١٠٦,٠٩٧	كسوة العيد
-	(٣٩,٦٨٩)	٢٩,٣٠٦	١٠,٣٨٣	بطانية الشتاء وكسوة الشتاء
١	(١٩٦,٨٩٩)	١٦٩,٤٣٩	٢٧,٤٦١	السلة الغذائية
-	(١١١,٠٤١)	١١١,٠٤١	-	إفطار الصائم
-	(٥,٠٨٩,٩٨٩)	٥,٠٨٩,٩٨٩	-	إفطار الصائم الحرم المكي
٢٠,٥٣٦	(١٨٨,٥١٦)	١٢٥,٦٣٨	٨٣,٤١٤	سقيا الماء
-	(٤٩,١١٢)	٤٩,١١٢	-	زكاة الفطر
٣٧,٢٦٦	(١٣٠,٩٢٨)	١٠٣,٩٣٩	٦٤,٢٥٥	تفريغ كربة
٤٢,٣٠٤	(٢٩,٠٩٥)	٤,٢٥٠	٦٧,١٤٩	الرعاية الصحية
٥٥٧,١٠٢	(٦,٩١١,٧٥١)	٦,٦٤٢,٩٥٦	٨٢٥,٨٩٧	ما بعده/.....

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٤) صافي الاصول المقيدة (تتمة)
٥٥٧,١٠٢	(٦,٩١١,٧٥١)	٦,٦٤٢,٩٥٦	٨٢٥,٨٩٧	ما قبله/.....
-	(٣٣٧,٢٠٠)	٣٣٧,٢٠٠	-	تبرعات احسان كسوة العيد
-	(١٩٨,٧٣٥)	-	١٩٨,٧٣٥	مشروع الفسحة المدرسية منصة احسان
-	(١٠٣,٨٣١)	-	١٠٣,٨٣١	المنح الحكومي دعم البرامج والأنشطة كفالة اسرية
-	(١٦,٢٨٠)	١٦,٢٨٠	-	المنح الحكومي صندوق دعم الجمعيات
-	(٢,١٠٣,٥٨٧)	١,٩٦٤,٥٤٠	١٣٩,٠٤٧	وجبه حاج وسقيا حاج سقيا الزوار والمعتمرين
-	(١,٣٧٥,٨٣٥)	١,٣٧٥,٨٣٥	-	تبرعات عينية
-	(٢٧٢,٠٠٠)	٢٧٢,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
٥٥٧,١٠٢	(١١,٣١٩,٢١٩)	١٠,٦٠٨,٨١١	١,٢٦٧,٥١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٥) صافي اصول الاوقاف
٢,٩٣٦,٧٠١	(٥,٨٩١,٣٩٢)	٤,٨٢٤,٩٠٨	٤,٠٠٣,١٨٥	الأوقاف
٢,٩٣٦,٧٠١	(٥,٨٩١,٣٩٢)	٤,٨٢٤,٩٠٨	٤,٠٠٣,١٨٥	

(٢٦) 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.

(٢٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م.