

الجمعية الخيرية بمركز جذم بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٠)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>المفرد</u>                 |
|---------------|-------------------------------|
| ٢ - ١         | تقرير المراجع المستقل         |
| ٣             | قائمة المركز المالي           |
| ٤             | قائمة الأنشطة                 |
| ٥             | قائمة التغير في صافي الأصول   |
| ٦             | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٢٣ - ٧        | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية بمركز جزم بمحافظة الليث  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بمركز جزم بمحافظة الليث مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### 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 والإفصاح 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

### تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية بمركز جذم بمحافظة الليث

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 الإدارة 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 الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

  
فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١١ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

**ALRUWAIS & PARTNERS**

CHARTERED ACCOUNTANTS

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                       |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول</u>                         |
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>               |
| ٤١,٦٣١           | ٧٣٢,٩١٠          | (٤)   | النقد وما في حكمه                     |
| -                | ٢٠١,٠٩٦          | (٥)   | مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري |
| ٤١,٦٣١           | ٩٣٤,٠٠٦          |       | مجموع الاصول المتداولة                |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>           |
| ١,١٨١,٦٧٤        | ١,٠٧٧,٦٦٦        | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي  |
| ١,١٨١,٦٧٤        | ١,٠٧٧,٦٦٦        |       | مجموع الأصول غير المتداولة            |
|                  |                  |       | <u>اصول الاوقاف</u>                   |
| ٣,٥٨٧,٥٣٦        | ٣,٤٦٢,٦٤٣        | (٧)   | اصول الاوقاف - بالصافي                |
| ٣,٥٨٧,٥٣٦        | ٣,٤٦٢,٦٤٣        |       | مجموع اصول الاوقاف                    |
| ٤,٨١٠,٨٤١        | ٥,٤٧٤,٣١٥        |       | إجمالي الأصول                         |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>        |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>           |
| ٨٠٤,٤٧٩          | ٧٦٩,٠٢١          | (٨)   | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |
| ٨٠٤,٤٧٩          | ٧٦٩,٠٢١          |       | مجموع الالتزامات المتداولة            |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>       |
| ٩٣,٦٨٥           | ٩٠,٦٨٦           | (٩)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| ٥٥٣,٩٧٩          | ٥٥٠,٩٨٠          |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة        |
| ٨٩٨,١٦٤          | ٨٥٩,٧٠٧          |       | مجموع الالتزامات                      |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                    |
| ١٤٣,١٩٩          | ٣٣٠,٣٩٥          |       | صافي الأصول غير المقيدة               |
| ٨٢٣,٨٧١          | ١,٣٠٥,٣٠٥        | (٢٠)  | صافي الأصول المقيدة                   |
| ٢,٩٤٥,٦٠٧        | ٢,٩٧٨,٩٠٨        | (٢١)  | صافي الأصول الاوقاف                   |
| ٣,٩١٢,٦٧٧        | ٤,٦١٤,٦٠٨        |       | مجموع صافي الأصول                     |
| ٤,٨١٠,٨٤١        | ٥,٤٧٤,٣١٥        |       | اجمالي الالتزامات وصافي الاصول        |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                                       | غير مقيدة   | مقيدة       | اوقاف    | اجمالي ٢٠٢٥ م | اجمالي ٢٠٢٤ م |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|----------|---------------|---------------|
| <b>بنود الدخل</b>                           |             |             |          |               |               |
| التبرعات النقدية العامة                     | ٧٦٠,١١٧     | -           | -        | ٧٦٠,١١٧       | ١,٠٧٢,٧٦٧     |
| التبرعات النقدية المقيدة (١٠)               | -           | ٦١٤,٦٤٨     | -        | ٦١٤,٦٤٨       | ٢٣٦,١٧٩       |
| التبرعات النقدية اوقاف                      | -           | -           | ٣٣,٣٠١   | ٣٣,٣٠١        | ٦٨,٢٢٧        |
| ايرادات ربع الاوقاف                         | -           | -           | ٨٨,٠٠٠   | ٨٨,٠٠٠        | ٥٣,٩٠٠        |
| تبرعات الزكاة                               | -           | ٩٩٦,٩٩٣     | -        | ٩٩٦,٩٩٣       | ٧٩,٢٥٢        |
| أرباح رأسمالية                              | ٢٦,٤٣٢      | -           | -        | ٢٦,٤٣٢        | ١٣٨           |
| دعم منصة احسان (١١)                         | -           | ٢,٢٥٩,٨٠٠   | -        | ٢,٢٥٩,٨٠٠     | ٥٠,٠٠٠        |
| التبرعات العينية (١٢)                       | ١٦,٤٠٠      | ١٦٦,٤٣٠     | -        | ١٨٢,٨٣٠       | ٨٩,٣٠٠        |
| تبرعات الخدمات التطوعية (١٣)                | -           | ٤١,٩٣٢      | -        | ٤١,٩٣٢        | -             |
| المنح الحكومي (١٤)                          | -           | -           | -        | -             | ٤٥,٠١٦        |
| اشتراكات الاعضاء                            | -           | -           | -        | -             | ٢,٤٠٠         |
| ايرادات اخرى                                | ٣٠          | -           | -        | ٣٠            | -             |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>        |             |             |          |               |               |
| اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          | ٣,٦٨٦,٣٦٩   | (٣,٥٩٨,٣٦٩) | (٨٨,٠٠٠) | -             | -             |
| إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف            | ٤,٤٨٩,٣٤٨   | ٤٨١,٤٣٤     | ٣٣,٣٠١   | ٥,٠٠٤,٠٨٣     | ١,٦٩٧,١٧٩     |
| <b>المصروفات</b>                            |             |             |          |               |               |
| مصروفات البرامج والانشطة (١٥)               | (٢,٥٠٢,٢٦٨) | -           | -        | (٢,٥٠٢,٢٦٨)   | (٨٧٩,٤٣٠)     |
| مساعداات الزكاة                             | (٩٩٦,٩٩٣)   | -           | -        | (٩٩٦,٩٩٣)     | (٧٩,٢٧٤)      |
| المساعداات العينية                          | (١٦٦,٤٣٠)   | -           | -        | (١٦٦,٤٣٠)     | (٨٩,٣٠٠)      |
| مصروفات الأوقاف (١٦)                        | (٨٨,٠٠٠)    | -           | -        | (٨٨,٠٠٠)      | (٥٤,٩٥٥)      |
| مصروفات جمع الأموال (١٧)                    | (٣,٥٩٧)     | -           | -        | (٣,٥٩٧)       | (٣٩,١٦٦)      |
| مصروفات الحوكمة (١٨)                        | (٨,٥٠٠)     | -           | -        | (٨,٥٠٠)       | (٩,٧٥٠)       |
| المصروفات العمومية والإدارية (١٩)           | (٢٩٧,٧٠٧)   | -           | -        | (٢٩٧,٧٠٧)     | (٢٤٠,١٤٥)     |
| اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)        | (١١٣,٧٦٤)   | -           | -        | (١١٣,٧٦٤)     | (١٣٨,٥٥٣)     |
| اهلاك اصول الاوقاف (٧)                      | (١٢٤,٨٩٣)   | -           | -        | (١٢٤,٨٩٣)     | (١٢٤,٨٩٣)     |
| إجمالي المصروفات                            | (٤,٣٠٢,١٥٢) | -           | -        | (٤,٣٠٢,١٥٢)   | (١,٦٥٥,٤٦٦)   |
| التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة   | ١٨٧,١٩٦     | ٤٨١,٤٣٤     | ٣٣,٣٠١   | ٧٠١,٩٣١       | ٤١,٧١٣        |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                   |             |             |          |               |               |
| تسويات سنوات سابقة                          | -           | -           | -        | -             | ١٩,٩٩٢        |
| التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية | -           | -           | -        | -             | ١٩,٩٩٢        |
| التغير في صافي الأصول                       | ١٨٧,١٩٦     | ٤٨١,٤٣٤     | ٣٣,٣٠١   | ٧٠١,٩٣١       | ٦١,٧٠٥        |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

| غير مقيدة | مقيدة     | اوقاف     | الإجمالي  |                                  |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| (٥٨٢,٨٢٠) | ١,٥٥٦,٤١٢ | ٢,٨٧٧,٣٨٠ | ٣,٨٥٠,٩٧٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       |
| ٧٢٦,١٣٦   | (٧٣٢,٦٥٨) | ٦٨,٢٢٧    | ٦١,٧٠٥    | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| (١١٧)     | ١١٧       | -         | -         | التحويل بين الأصول               |
| ١٤٣,١٩٩   | ٨٢٣,٨٧١   | ٢,٩٤٥,٦٠٧ | ٣,٩١٢,٦٧٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       |
| ١٨٧,١٩٦   | ٤٨١,٤٣٤   | ٣٣,٣٠١    | ٧٠١,٩٣١   | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣٣٠,٣٩٥   | ١,٣٠٥,٣٠٥ | ٢,٩٧٨,٩٠٨ | ٤,٦١٤,٦٠٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية بمركز جندم بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٠)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                  |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------------|
| ٦١,٧٠٥           | ٧٠١,٩٣١          | التغير في صافي الأصول                                  |
| ١٣٨,٥٥٣          | ١١٣,٧٦٤          | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                       |
| ١٢٤,٨٩٣          | ١٢٤,٨٩٣          | اهلاك اصول الاوقاف                                     |
| ١١,٧٥٠           | ٤,١٠٠            | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                     |
| (١٣٨)            | (٢٦,٤٣٢)         | أرباح رأسمالية                                         |
| (١٩,٩٩٢)         | -                | تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة                    |
| ٣١٦,٧٧١          | ٩١٨,٢٥٦          | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                     |
|                  |                  | التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة               |
| ٤٢,٩٤٧           | (٢٠١,٠٩٦)        | مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري                 |
| (٢٠,٨٠٧)         | (٣٥,٤٥٨)         | مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة اخري                       |
| (٣٠٠,٨٣٠)        | -                | الدائنون                                               |
| ٣٨,٠٨١           | ٦٨١,٧٠٢          | صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية                 |
| (١٦,٣١٢)         | (٧,٠٩٩)          | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                     |
| ٢١,٧٦٩           | ٦٧٤,٦٠٣          | صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية                 |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                |
| (٣٩٦,٠٠٠)        | -                | اضافات مشروعات تحت التنفيذ                             |
| -                | (١٥,٣٢٤)         | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات                      |
| ٢٠,٠٠٠           | ٣٢,٠٠٠           | المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (٣٧٦,٠٠٠)        | ١٦,٦٧٦           | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٥٤,٢٣١)        | ٦٩١,٢٧٩          | التغير في النقدية خلال السنة                           |
| ٣٩٥,٨٦٢          | ٤١,٦٣١           | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                    |
| ٤١,٦٣١           | ٧٣٢,٩١٠          | 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 :

الجمعية الخيرية بمركز جزم بمحافظة الليث ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٠) تم تجديد تاريخ الترخيص في تاريخ ١٤٤٥/١٠/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٧ م ، مركزها الرئيسي:- محافظة الليث – مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .  
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية الخيرية بمركز جزم بمحافظة الليث برقم تسجيل (٤٦٠١١٠٣٥٤٤) في تاريخ ١٤٤٣/٠٨/١٧ هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

#### ١-١ اهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للآيتام.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

#### ٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية 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 و للمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم 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) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):**

**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

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

**٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى::**

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

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل 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

|                               |     |                          |     |
|-------------------------------|-----|--------------------------|-----|
| مباني                         | %٤  | تحسينات المباني مستأجرة  | %٤  |
| سيارات                        | %٢٠ | اثاث ومفروشات            | %١٠ |
| عدد وادوات                    | %١٥ | محطة التحلية             | %١٥ |
| اجهزة الاتصال والامن والحماية | %٢٠ | اجهزة حاسب الي وملحقاتها | %١٥ |

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

**٤-٣ اصول الاوقاف :**

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي 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 .

|       |    |
|-------|----|
| مباني | %٤ |
|-------|----|

**٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى::**

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

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

**٦-٣ الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

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

**أ- الجمعية كمستأجر**

اذا 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 ايهما اقل.

اذا 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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

**٧-٣ 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.

**٨-٣ 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 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.

**٩-٣ 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 و التنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

**(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :**

**١٠-٣ قائمة الانشطة :**

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

**أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

**التبرعات النقدية :**

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

**التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :**

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

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

**الخدمات التطوعية :**

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**التعهد بتقديم تبرع :**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . 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 المنح من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

**الإيرادات التشغيلية الاخرى :**

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

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

**١٠-٣ قائمة الانشطة:**

**ب - المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة:**

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**المساعدات النقدية:**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

**مصروفات المنح الحكومية:**

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

**مصروفات جمع الاموال:**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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.

**١١-٣ 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 و اصولا 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد 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.

**١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

**١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:**

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

| (٤) النقد وما في حكمه          |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|--------------------------------|---------|------------------|------------------|
| مصرف الراجحي - العام ح/ ٥٠٧٨   | ٧١٥,٦٤٨ | ١٠,٣٨٠           |                  |
| مصرف الراجحي - مشاريع ح/ ٦٣٥٠  | ٤٠٠     | ١٥,٠٢٧           |                  |
| مصرف الراجحي - ايتام ح/ ٦٣٧٦   | ١,١٩٨   | ٥,٠٥٤            |                  |
| مصرف الراجحي - الوقف ح/ ٦٣٦٨   | ٩,٨٤٨   | ٦,٩٤٢            |                  |
| مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٦٣٤٣  | -       | ٩٠٦              |                  |
| مصرف الراجحي - سقيا ح/ ٦٣٢٠    | ٧٩٨     | ٩٠٢              |                  |
| مصرف الراجحي - الاطعام ح/ ٦٣١٢ | ٦٣٦     | ٢,٠٠٨            |                  |
| بنك الأهلي - الرئيسي ح/ ٦٩٠٦   | ٣,٩٣٩   | ٥٦               |                  |
| بنك الأهلي - زكاة ح/ ٧٠٠٩      | ٤٧      | ٨٥               |                  |
| بنك الأهلي - اوقاف ح/ ٧١٠٧     | ١٣٠     | ٢٩               |                  |
| بنك الأهلي - مشاريع ح/ ٧٣٠٣    | ١١٣     | ١٠١              |                  |
| بنك الأهلي - إطعام ح/ ٧٤٠١     | ١٥٣     | ١٤١              |                  |
|                                | ٧٣٢,٩١٠ | ٤١,٦٣١           |                  |

| (٥) مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| ذمم مدينة أخرى-جمعية المروتين               | ٥,٠٠٠   | -                |                  |
| ضريبة القيمة المضافة                        | ١٧٤,٩٧٦ | -                |                  |
| ايرادات مستحقة - ريع اوقاف                  | ٢١,١٢٠  | -                |                  |
|                                             | ٢٠١,٠٩٦ | -                |                  |

الجمعية الخيرية بمركز جندم بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٠)

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

| التكلفة                    | الأراضي | المباني | تحسينات على مباني مستأجرة | السيارات  | الأثاث والمفروشات | عدد وادوات | محطة التحلية |
|----------------------------|---------|---------|---------------------------|-----------|-------------------|------------|--------------|
| الرصيد بداية السنة         | ٣٣٠,٠٠٠ | ٣٤٩,٢٠٧ | ٢٣,٢٠٠                    | ٢٠٤,٦٩٠   | ١٠٢,٧٣٤           | ٢٠٧,٢٥٩    | ٤٨٠,٨٦٠      |
| الاضافات خلال السنة        | -       | -       | -                         | -         | ٤,٥٩٤             | -          | -            |
| إعادة تبويب                | -       | -       | -                         | -         | -                 | (٦٩,٨٦٥)   | -            |
| الاستبعادات خلال السنة     | -       | -       | (٢٣,٢٠٠)                  | (١١١,١٥٠) | -                 | -          | -            |
| الرصيد في نهاية السنة      | ٣٣٠,٠٠٠ | ٣٤٩,٢٠٧ | -                         | ٩٣,٥٤٠    | ١٠٧,٣٢٨           | ١٣٧,٣٩٤    | ٤٨٠,٨٦٠      |
| الإهلاك المتراكم           |         |         |                           |           |                   |            |              |
| الرصيد بداية السنة         | -       | ١٩١,٠٧٢ | ١٦,٧٠٤                    | ١٧٠,٣٧١   | ٩٠,٤٢٦            | ١٩٦,٦٤٥    | ٢٤٧,٠٥٨      |
| اهلاك السنة                | -       | ١٣,٩٦٩  | ٩٢٨                       | ١٨,٧٠٨    | ٣,٩٦٤             | ٩٢٠        | ٧٢,١٢٩       |
| اعادة تبويب                | -       | -       | -                         | -         | -                 | (٦٣,٠٣٣)   | -            |
| الاستبعادات خلال السنة     | -       | -       | (١٧,٦٣٢)                  | (١١١,١٥٠) | -                 | -          | -            |
| الرصيد في نهاية السنة      | -       | ٢٠٥,٠٤١ | -                         | ٧٧,٩٢٩    | ٩٤,٣٩٠            | ١٣٤,٥٣٢    | ٣١٩,١٨٧      |
| القيمة الدفترية            |         |         |                           |           |                   |            |              |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣٣٠,٠٠٠ | ١٤٤,١٦٦ | -                         | ١٥,٦١١    | ١٢,٩٣٨            | ٢,٨٦٢      | ١٦١,٦٧٣      |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣٣٠,٠٠٠ | ١٥٨,١٣٥ | ٦,٤٩٦                     | ٣٤,٣١٩    | ١٢,٣٠٨            | ١٠,٦١٤     | ٢٣٣,٨٠٢      |

الجمعية الخيرية بمركز جندم بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٠)

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمة)

| التكلفة                    | الاجهزة الاتصال والأمن<br>والحماية | الاجهزة الحاسب الآلي<br>وملحقاتها | مشروعات تحت التنفيذ | الإجمالي ٢٠٢٥ م | الإجمالي ٢٠٢٤ م |
|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| الرصيد بداية السنة         | -                                  | -                                 | ٣٩٦,٠٠٠             | ٢,٠٩٣,٩٥٠       | ١,٧٤٨,٩٥٠       |
| إضافات خلال السنة          | ٦,٧٥٠                              | ٣,٩٨٠                             | -                   | ١٥,٣٢٤          | ٣٩٦,٠٠٠         |
| إعادة تبويب                | -                                  | ٦٩,٨٦٥                            | -                   | -               | -               |
| الاستبعادات خلال السنة     | -                                  | -                                 | -                   | (١٣٤,٣٥٠)       | (٥١,٠٠٠)        |
| الرصيد في نهاية السنة      | ٦,٧٥٠                              | ٧٣,٨٤٥                            | ٣٩٦,٠٠٠             | ١,٩٧٤,٩٢٤       | ٢,٠٩٣,٩٥٠       |
| الإهلاك المتراكم           |                                    |                                   |                     |                 |                 |
| الرصيد بداية السنة         | -                                  | -                                 | -                   | ٩١٢,٢٧٦         | ٨٠٤,٨٦١         |
| اهلاك السنة                | ٥٠٨                                | ٢,٦٣٨                             | -                   | ١١٣,٧٦٤         | ١٣٨,٥٥٣         |
| اعادة تبويب                | -                                  | ٦٣,٠٣٣                            | -                   | -               | -               |
| الاستبعادات خلال السنة     | -                                  | -                                 | -                   | (١٢٨,٧٨٢)       | (٣١,١٣٨)        |
| الرصيد في نهاية السنة      | ٥٠٨                                | ٦٥,٦٧١                            | -                   | ٨٩٧,٢٥٨         | ٩١٢,٢٧٦         |
| القيمة الدفترية            |                                    |                                   |                     |                 |                 |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٦,٢٤٢                              | ٨,١٧٤                             | ٣٩٦,٠٠٠             | ١,٠٧٧,٦٦٦       | -               |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | -                                  | -                                 | ٣٩٦,٠٠٠             | -               | ١,١٨١,٦٧٤       |

الجمعية الخيرية بمركز جذم بمحافظة الليث  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٠)

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

| الإجمالي ٢٠٢٤ م         | الإجمالي ٢٠٢٥ م | مباني     | أراضي   | (٧) أصول الاوقاف - بالصافي |
|-------------------------|-----------------|-----------|---------|----------------------------|
| <u>التكلفة</u>          |                 |           |         |                            |
| ٣,٨٣٧,٣٢٢               | ٣,٨٣٧,٣٢٢       | ٣,١٢٢,٣٢٢ | ٧١٥,٠٠٠ | الرصيد بداية السنة         |
| ٣,٨٣٧,٣٢٢               | ٣,٨٣٧,٣٢٢       | ٣,١٢٢,٣٢٢ | ٧١٥,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة      |
| <u>الإهلاك المتراكم</u> |                 |           |         |                            |
| ١٢٤,٨٩٣                 | ٢٤٩,٧٨٦         | ٢٤٩,٧٨٦   | -       | الرصيد بداية السنة         |
| ١٢٤,٨٩٣                 | ١٢٤,٨٩٣         | ١٢٤,٨٩٣   | -       | اهلاك خلال السنة           |
| ٢٤٩,٧٨٦                 | ٣٧٤,٦٧٩         | ٣٧٤,٦٧٩   | -       | الرصيد في نهاية السنة      |
| <u>القيمة الدفترية</u>  |                 |           |         |                            |
| -                       | ٣,٤٦٢,٦٤٣       | ٢,٧٤٧,٦٤٣ | ٧١٥,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٣,٥٨٧,٥٣٦               | -               | ٢,٨٧٢,٥٣٦ | ٧١٥,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

|                  |                  | (٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                      |
| ١٤,٢٧٤           | ٥٩,٠٦٠           | تأمينات اجتماعية مستحقة              |
| ٨٠,٢٤٤           | -                | رواتب مستحقة                         |
| ٧٠٩,٩٦١          | ٧٠٩,٩٦١          | أرصدة دائنة أخرى                     |
| ٨٠٤,٤٧٩          | ٧٦٩,٠٢١          |                                      |
|                  |                  | (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                      |
| ١١٨,٢٣٩          | ٩٣,٦٨٥           | الرصيد في بداية السنة                |
| ١١,٧٥٠           | ٤,١٠٠            | المكون خلال السنة                    |
| (١٦,٣١٢)         | (٧,٠٩٩)          | المسدد خلال السنة                    |
| (١٩,٩٩٢)         | -                | تسويات سنوات سابقة                   |
| ٩٣,٦٨٥           | ٩٠,٦٨٦           | الرصيد في نهاية السنة                |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| (١٠) التبرعات النقدية المقيدة         |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| تبرعات كفالة ايتام                    | ٢٠,٢٦٣    | ٢١,٦٦٤           |                  |
| تفريج كرب                             | ٧,٨٣٣     | ٦٩,٤١٥           |                  |
| سقيا حاج                              | ٢٧٨,٨٠٥   | ٤٧,٠٧٨           |                  |
| زكاة الفطر                            | -         | ١١,٧٨٧           |                  |
| إفطار صائم                            | ١٦٣,٣٧٩   | -                |                  |
| السلة الغذائية                        | ٦٤,٩٣٦    | ٥,١٨٥            |                  |
| اعانات زواج                           | ٥٠,٠٠٠    | ١٢,٠٠٠           |                  |
| مشروع التحلية                         | -         | ٢,٣٧٥            |                  |
| السقيا                                | ١٣,٤٣٢    | ٤١,٦٧٥           |                  |
| اضاحي                                 | -         | ٢٥,٠٠٠           |                  |
| حف فئر                                | ١٦,٠٠٠    | -                |                  |
|                                       | ٦١٤,٦٤٨   | ٢٣٦,١٧٩          |                  |
| (١١) دعم منصة احسان                   |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| كفالة الارامل والمطلقات ومهات الايتام | ٣٤,٨٠٠    | -                |                  |
| تبرع عام                              | -         | ٥٠,٠٠٠           |                  |
| ترميم وبناء وتأثيث المساكن            | ١,٥٥٠,٠٠٠ | -                |                  |
| مشروع تفريج كرب زكاة                  | ١٢٥,٠٠٠   | -                |                  |
| كفارة اليمين                          | ٥٠٠,٠٠٠   | -                |                  |
| السلة الغذائية                        | ٥٠,٠٠٠    | -                |                  |
|                                       | ٢,٢٥٩,٨٠٠ | ٥٠,٠٠٠           |                  |
| (١٢) التبرعات العينية                 |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| السلال الغذائية - عينية مقيدة         | ١٦٦,٤٣٠   | ٨٩,٣٠٠           |                  |
| كفالة الرواتب - غير مقيدة             | ١٦,٤٠٠    | -                |                  |
|                                       | ١٨٢,٨٣٠   | ٨٩,٣٠٠           |                  |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

|                  |                  | (١٣) تبرعات الخدمات التطوعية    |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                 |
| -                | ٢٤,٢٧٦           | سقىا ضيوف الرحمن                |
| -                | ١٧,٦٥٦           | توزيع السلال الغذائية           |
| -                | ٤١,٩٣٢           |                                 |
|                  |                  | (١٤) المنح الحكومي              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                 |
| ١٩,١٥٢           | -                | كسوة العيد                      |
| ٧٧٣              | -                | السلة الغذائية                  |
| ٢٥,٠٩١           | -                | دعم تفريج كربة                  |
| ٤٥,٠١٦           | -                |                                 |
|                  |                  | (١٥) مصروفات البرامج والانشطة   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                 |
| ٢٦,٣٠٠           | ٩٤,٤٥٨           | كفالات ايتام                    |
| ٣٥,٧٥١           | ٤١,٤٩٧           | تفريج كربة                      |
| ٣٤,٣٦٠           | ٣٢٥,٨٨٣          | سقىا حاج                        |
| -                | ١٦٣,٣٧٩          | إفطار صائم                      |
| ٥,٠٧٢            | ١٢٩,٨٥٣          | السلة الغذائية                  |
| ١٢,٠٠٠           | ٥٠,٠٠٠           | اعانات زواج                     |
| -                | ٣٩,٨١٨           | ترميم وبناء منازل               |
| -                | ٣٦,٤٤٠           | السقىا                          |
| -                | ١٦,٠٠٠           | حفر بئر                         |
| ١١,٧٨٧           | -                | زكاة الفطر                      |
| ٢٥,٠٠٠           | -                | اضاحي                           |
| ٢,٣٨٥            | -                | مشروع التحلية                   |
| ٤٩٠,٠٠٠          | ١,٤٧٥,٧٥٩        | مصروفات منصة احسان (١/١٨)       |
| ٢٥,١٧٦           | ١٩,٩٢٥           | مصاريف المنح الحكومي (٢/١٨)     |
| ٢١١,٥٩٩          | ٦٧,٣٢٤           | مصروفات محملة على النشاط (٣/١٨) |
| -                | ٤١,٩٣٢           | مصروفات الخدمات التطوعية (٤/١٨) |
| ٨٧٩,٤٣٠          | ٢,٥٠٢,٢٦٨        |                                 |

|                  |                  | (١/١٥) مصروفات منصة احسان              |
|------------------|------------------|----------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | عام                                    |
| ٥٠,٠٠٠           | -                | كفالة الارامل والمطلقات وامهات الايتام |
| -                | ١٩,٢٠٠           | ترميم المنازل                          |
| -                | ١,٠٣١,٣٦٨        | تفريغ كرب زكاه                         |
| -                | ١٢٥,٠٠٠          | السلة الغذائية                         |
| -                | ٥٠,٠٠٠           | كفارة اليمين                           |
| -                | ٢٥٠,١٩١          | توفير الأجهزة الكهربائية للمحتاجين     |
| ٤٤٠,٠٠٠          | -                |                                        |
| ٤٩٠,٠٠٠          | ١,٤٧٥,٧٥٩        |                                        |
|                  |                  | (٢/١٥) مصروفات المنح الحكومي           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | تفريغ كربة                             |
| ٢٥,١٧٦           | -                | كسوة العيد                             |
| -                | ١٩,١٥٢           | السلة الغذائية                         |
| -                | ٧٧٣              |                                        |
| ٢٥,١٧٦           | ١٩,٩٢٥           |                                        |
|                  |                  | (٣/١٥) مصروفات محملة على النشاط        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | رواتب واجور وما في حكمها               |
| ٢١١,٥٩٩          | ٦٧,٣٢٤           |                                        |
| ٢١١,٥٩٩          | ٦٧,٣٢٤           |                                        |
|                  |                  | (٤/١٥) مصروفات الخدمات التطوعية        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | سقيا ضيوف الرحمن                       |
| -                | ٢٤,٢٧٦           | توزيع السلال الغذائية                  |
| -                | ١٧,٦٥٦           |                                        |
| -                | ٤١,٩٣٢           |                                        |

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

|                  |                  | (١٦) مصروفات الاوقاف            |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | رواتب واجور وما في حكمها        |
| ٤٧,٨٠٠           | ٦٦,٨٢٤           | بدل مواصلات                     |
| -                | ٢٠٠              | بدل العمل الاضافي               |
| -                | ٢,٠٠٠            | صيانة واصلاح                    |
| ٣,٩٥٠            | ٤,٨٠٠            | كهرباء ومياه                    |
| ٣,٢٠٥            | ١,٩٦٢            | تفريغ كرب                       |
| -                | ١,٦٤٨            | مساعداة مقطوعة                  |
| -                | ٧                | سقىا الحاج                      |
| -                | ٤,١١٧            | افطار صائم                      |
| -                | ١,٣٠٤            | اعانة زواج                      |
| -                | ٤,٥٠٠            | ترميم منازل                     |
| -                | ٣١٢              | سلة الغذائية                    |
| -                | ١٧٨              | كسوة العيد                      |
| -                | ١٤٨              |                                 |
| ٥٤,٩٥٥           | ٨٨,٠٠٠           |                                 |
|                  |                  | (١٧) مصروفات جمع الأموال        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | رواتب                           |
| ٢,٠٠٠            | -                | هاتف وفاكس وانترنت              |
| ٦٩٢              | -                | تذاكر سفر                       |
| ٣,٢٧٩            | ٦١٧              | مصروفات بنكية                   |
| ٢,٧٦٠            | ٢,٩٨٠            | تكاليف تسويقيه اخري             |
| ٣٠,٤٣٥           | -                |                                 |
| ٣٩,١٦٦           | ٣,٥٩٧            |                                 |
|                  |                  | (١٨) مصروفات حوكمة              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | مكافأة وحوافز                   |
| -                | ٣,٥٠٠            | اشتراكات وتصديقات               |
| -                | ٥,٠٠٠            | مصروفات جمع الأموال لعام ٢٠٢٤ م |
| ٩,٧٥٠            | -                |                                 |
| ٩,٧٥٠            | ٨,٥٠٠            |                                 |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٩) المصروفات العمومية والادارية      |
|------------------|------------------|----------------------------------------|
| ١٢٣,٦٨٠          | ١٥,٥٥٠           | رواتب واجور وما في حكمها               |
| ٣,٠٠٠            | -                | العمل الاضافي                          |
| -                | ٣٩,٩٨٩           | التأمينات الاجتماعية                   |
| -                | ٧٥٠              | تذاكر سفر                              |
| ١,٦٦٢            | -                | التامين الطبي والعلاج                  |
| ٦,٤٠٠            | ٣٠,٧٥٧           | مكافئات وحوافز اخري                    |
| ٢٣,٣٤٥           | ١٦,٥٠١           | مصاري ف حكومية                         |
| ١,٤٤٠            | ٥,٦٨٨            | بدل الانتداب                           |
| ١٥,٩٣٦           | ٤,١٠٠            | مكافأة نهاية الخدمة                    |
| ٣,٨٣٧            | ٤,١٥٥            | الوقود والمحروقات وصيانة واصلاح سيارات |
| ٧,٠٧٣            | ٥,٩٤٣            | أدوات مكتبية ومطبوعات                  |
| ٣,١٢٥            | ١٩,٨٧٤           | الصيانة والإصلاح                       |
| ٧,٥٧٩            | ٨,١٥٢            | الكهرباء                               |
| ٢٢,٥٣٨           | ١٦,٣٢٢           | الهاتف والفاكس والبريد                 |
| -                | ٧٣٠              | العينات والهدايا                       |
| -                | ٥,٦٨٠            | أجور تحميل وتنزيل                      |
| -                | ٢,٢٨٦            | التدريب والتأهيل                       |
| ٧,٢٨٦            | ٢٣,٣٩٧           | الضيافة                                |
| ٨,٠٠٠            | ٢٤,٧٤٨           | اتعاب مهنية واشتراكات وتصديقات         |
| ١,٠٠٠            | ٢٥,٦٢٧           | دعاية واعلان                           |
| -                | ٣٦,٤٣٣           | ايجارات                                |
| ١,٩٠٠            | ١١,٠٢٥           | الغرامات ومخالفات                      |
| ٢,٢٠٠            | -                | ضريبة قيمة مضافة مستبعدة               |
| ١٤٤              | -                | مصروفات بنكية و عمولات                 |
| ٢٤٠,١٤٥          | ٢٩٧,٧٠٧          |                                        |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| (٢٠) صافي الأصول المقيدة         | ١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف    | المنصرف     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|----------------------------------|----------------|-----------|-------------|------------------|
| الزكاة                           | -              | ٩٩٦,٩٩٣   | (٩٩٦,٩٩٣)   | -                |
| كفالة ايتام                      | ٤٣٣,٠٣٠        | ٢٠,٢٦٣    | (٩٤,٤٥٨)    | ٣٥٨,٨٣٥          |
| تفريغ كربة                       | ٣٣,٦٦٤         | ٧,٨٣٣     | (٤١,٤٩٧)    | -                |
| المنح الحكومية - دعم كسوة العيد  | ١٩,١٥٢         | -         | (١٩,١٥٢)    | -                |
| السلة الغذائية                   | ٢١١,٤٠٦        | ٦٤,٩٣٦    | (١٢٩,٨٥٣)   | ١٤٦,٤٨٩          |
| اعانات الزواج                    | -              | ٥٠,٠٠٠    | (٥٠,٠٠٠)    | -                |
| ترميم منازل                      | ٣٩,٨١٨         | -         | (٣٩,٨١٨)    | -                |
| سلال غذائية                      | -              | ١٦٦,٤٣٠   | (١٦٦,٤٣٠)   | -                |
| افطار صائم                       | -              | ١٦٣,٣٧٩   | (١٦٣,٣٧٩)   | -                |
| السقيا                           | ٣٨,٩٥٠         | ١٣,٤٣٢    | (٣٦,٤٤١)    | ١٥,٩٤١           |
| اوقاف - ابار                     | -              | ١٦,٠٠٠    | (١٦,٠٠٠)    | -                |
| خدمات تطوعية - سقيا ضيوف الرحمن  | -              | ٢٤,٢٧٦    | (٢٤,٢٧٦)    | -                |
| خدمات تطوعية - توزيع سلال غذائية | -              | ١٧,٦٥٦    | (١٧,٦٥٦)    | -                |
| احسان - كفالة الارامل والايتام   | -              | ٣٤,٨٠٠    | (١٩,٢٠٠)    | ١٥,٦٠٠           |
| احسان - تفريغ كرب الزكاة         | -              | ١٢٥,٠٠٠   | (١٢٥,٠٠٠)   | -                |
| احسان - بناء وترميم منازل        | -              | ١,٥٥٠,٠٠٠ | (١,٠٣١,٣٦٩) | ٥١٨,٦٣١          |
| احسان - السلة الغذائية           | -              | ٥٠,٠٠٠    | (٥٠,٠٠٠)    | -                |
| احسان - كفارة اليمين             | -              | ٥٠٠,٠٠٠   | (٢٥٠,١٩١)   | ٢٤٩,٨٠٩          |
| تبرعات سقيا ماء وسقيا الحاج      | ٤٧,٠٧٨         | ٢٧٨,٨٠٥   | (٣٢٥,٨٨٣)   | -                |
| المنح الحكومي - السلة الغذائية   | ٧٧٣            | -         | (٧٧٣)       | -                |
|                                  | ٨٢٣,٨٧١        | ٤,٠٧٩,٨٠٣ | (٣,٥٩٨,٣٦٩) | ١,٣٠٥,٣٠٥        |

| (٢١) صافي اصول الاوقاف | ١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف  | المنصرف  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------------|----------------|---------|----------|------------------|
| تبرعات اوقاف           | ٢,٧٠٨,٧١٢      | ٣٣,٣٠١  | -        | ٢,٧٤٢,٠١٣        |
| إيرادات ربع الوقف      | ٢٣٦,٨٩٥        | ٨٨,٠٠٠  | (٨٨,٠٠٠) | ٢٣٦,٨٩٥          |
|                        | ٢,٩٤٥,٦٠٧      | ١٢١,٣٠١ | (٨٨,٠٠٠) | ٢,٩٧٨,٩٠٨        |

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

**(٢٢) الاحداث اللاحقة**

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

**(٢٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة**

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

**(٢٤) خطة المساهمة المحددة للموظفين**

- خلال السنة لم تقدم الجمعية أي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

**(٢٥) اعتماد القوائم المالية**

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ م.