

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)
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 الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان" مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس 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 بمسؤولياتنا 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"

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 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 إدارة الجمعية 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: ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٤,٣٧٤,٤٤٢	٣٣,٤٢٤,٠٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٨٤,٢٦٨		العملاء
٩٨,١٧٥	١٠٥,٧٣٧	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٨٤,٢٨٠	٤٠٣,٧٧٩	(٦)	المخزون
٣٤,٧٥٦,٨٩٧	٣٤,٥١٧,٨٤٨		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
٢٥,١٠٨,٥٨٩	٢٤,٣٢٢,٥٠٠	(٧)	اصول الاوقاف - بالصافي
٢٥,١٠٨,٥٨٩	٢٤,٣٢٢,٥٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
١٦٠,٧٣٩	٢٢٧,٥٧١	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦٠,٧٣٩	٢٢٧,٥٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٠,٠٢٦,٢٢٥	٥٩,٠٦٧,٩١٩		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
١٢٠,١٢٥	٤٠,١٢٥	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٢٠,١٢٥	٤٠,١٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٥٨١,٧٦٨	(١٠)	مخصص قضايا
١,١٥٩,٩٥٩	١,٥١٣,٧٦٨	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٥٩,٩٥٩	٢,٠٩٥,٥٣٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٢٨٠,٠٨٤	٢,١٣٥,٦٦١		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٩,٠٣٩,٠٥٨	٧,٠٠٧,٧١١		صافي الأصول غير المقيدة
١٦,١٤٥,٦٠٠	١٥,١٣١,٣٦٢	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
٣٣,٥٦١,٤٨٣	٣٤,٧٩٣,١٨٥	(٢٣)	صافي أصول الأوقاف
٥٨,٧٤٦,١٤١	٥٦,٩٣٢,٢٥٨		مجموع صافي الأصول
٦٠,٠٢٦,٢٢٥	٥٩,٠٦٧,٩١٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضا	
						بنود الدخل
٤,٤١٣,٢٨٢	٢,٩٤٨,٧٢١	-	-	٢,٩٤٨,٧٢١		التبرعات النقدية العامة
١٧,٦٤١,٦٤٤	٤,٤٢١,٩٤٧	-	٤,٤٢١,٩٤٧	-	(١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
٤,٥٧٥,٤٦٥	٢,٣٥١,٢٠٠	-	-	٢,٣٥١,٢٠٠	(١٣)	التبرعات العينية
٣,١٤١,٦٨٣	٢,٢٤٩,٣٧٨	٢,٢٤٩,٣٧٨	-	-	(١٤)	تبرعات الاوقاف
٧٦٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	-	(١٥)	دعم منصة احسان
١٧,٠٤٢	٣,٣٣٤	-	-	٣,٣٣٤		اشتراكات الأعضاء
٢,٩٩٩,٤٤٩	٢,٢٩٣,١٢٠	-	٢,٢٩٣,١٢٠	-		تبرعات الزكاة
٢٥,٠٠٠	١٤٩,٧٥٠	-	١٤٩,٧٥٠	-	(١٦)	المنح الحكومي
٢٨,٠٩١	-	-	-	-		إيرادات اخرى
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٠١٧,٦٧٦)	(٨,٠٨٩,٠٥٥)	٩,١٠٦,٧٣١		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٣,٦٠١,٦٥٦	١٤,٦٢٧,٤٥٠	١,٢٣١,٧٠٢	(١,٠١٤,٢٣٨)	١٤,٤٠٩,٩٨٦		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
						المصروفات
(١٦,٣٧٣,٩٦٧)	(٤,٤٣٣,٦٤٢)	-	-	(٤,٤٣٣,٦٤٢)	(١٧)	مصروفات الأنشطة
(٣,٤١١,١٥٠)	(٢,٢٣٠,٨٠٠)	-	-	(٢,٢٣٠,٨٠٠)		مساعدات الزكاة
(٧٢٣,٦٨٨)	(٢,٢٦٨,١١٦)	-	-	(٢,٢٦٨,١١٦)	(١٨)	مصروفات الاوقاف
(٤,٢٩٦,٦٥٥)	(٢,٢٣١,٧٠١)	-	-	(٢,٢٣١,٧٠١)	(١٩)	المساعدات العينية
(٣١٤,٠٥٠)	(٥٧١,٤٥٤)	-	-	(٥٧١,٤٥٤)	(٢٠)	مصروفات جمع الاموال
(٤,١٣٠,٨٦٠)	(٤,٦٣١,٨٨٦)	-	-	(٤,٦٣١,٨٨٦)	(٢١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٠,٩٨٦)	(٧٣,٧٣٤)	-	-	(٧٣,٧٣٤)	(٨)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩,٣١١,٣٥٦)	(١٦,٤٤١,٣٣٣)	-	-	(١٦,٤٤١,٣٣٣)		إجمالي المصروفات
٤,٢٩٠,٣٠٠	(١,٨١٣,٨٨٣)	١,٢٣١,٧٠٢	(١,٠١٤,٢٣٨)	(٢,٠٣١,٣٤٧)		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
						البنود الاستثنائية
١٥٠,٦٠٠	-	-	-	-		أرباح رأسمالية
١٥٠,٦٠٠	-	-	-	-		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٤,٤٤٠,٩٠٠	(١,٨١٣,٨٨٣)	١,٢٣١,٧٠٢	(١,٠١٤,٢٣٨)	(٢,٠٣١,٣٤٧)		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) 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)

الإجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٥٦,٣١٧,٦٩٠	٣٢,٦٤٠,٥٩٣	٢٠,٧٧١,٢٨٣	٢,٩٠٥,٨١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢,٠١٢,٤٤٩)	(١,٤٩٧,١٠٥)	(٦,٤٨١,٧٣٥)	٥,٩٦٦,٣٩١	تسويات علي صافي الاصول
٤,٤٤٠,٩٠٠	٢,٤١٧,٩٩٥	١,٨٥٦,٠٥٢	١٦٦,٨٥٣	التغير في صافي الاصول
٥٨,٧٤٦,١٤١	٣٣,٥٦١,٤٨٣	١٦,١٤٥,٦٠٠	٩,٠٣٩,٠٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١,٨١٣,٨٨٣)	١,٢٣١,٧٠٢	(١,٠١٤,٢٣٨)	(٢,٠٣١,٣٤٧)	التغير في صافي الاصول
٥٦,٩٣٢,٢٥٨	٣٤,٧٩٣,١٨٥	١٥,١٣١,٣٦٢	٧,٠٠٧,٧١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٤٠,٩٠٠	(١,٨١٣,٨٨٣)	التغير في صافي الاصول
٥٩٨,٣٨٢	٧٤٨,٥٨٩	اهلاك اصول الاوقاف
١٣٥,٩٨٦	٧٣,٧٣٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		المكون من مخصص عام قضايا
١١٤,٢٢٦	٣٥٣,٨٠٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٨١,٧٦٨	مخصص قضايا
(١٥٠,٦٠٠)	-	أرباح رأسمالية
(٢,٠١٢,٤٤٩)	(١٣٢,٦٣٢)	تسويات سنوات سابقة
٣,١٢٦,٤٤٥	(١٨٨,٦١٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	(٥٨٤,٢٦٨)	العملاء
(٩٨,١٧٥)	(٧,٥٦٢)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(١٧٨,٨١٠)	(١١٩,٤٩٩)	المخزون
٢٥,٠٥٢	(٨٠,٠٠٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٢,٨٧٤,٥١٢	(٩٧٩,٩٤٤)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٥,٠٢٧)	-	المسدد من مخصص القضايا
(١٦,١٣١)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٥٣,٣٥٤	(٩٧٩,٩٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٨٩١)	(٧,٩٣٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
١٥٠,٦٠٠	-	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٤٩٣,١٥٣)	-	إضافات أصول الاوقاف
-	٣٧,٥٠٠	المحصل من بيع أصول الاوقاف
(٦,٣٧٦,٤٤٤)	٢٩,٥٦٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٢٣,٠٩٠)	(٩٥٠,٣٧٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٨,٠٩٧,٥٣٢	٣٤,٣٧٤,٤٤٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٤,٣٧٤,٤٤٢	٣٣,٤٢٤,٠٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

- جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦) بتاريخ ١٤٢٩/٠٩/٢٢ هـ الموافق في ٢٠٠٨/٠٩/٢٢ م، مركزها الرئيسي: مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي احسان الاجتماعية برقم (٤٠٣١٢٩٦٨٤٧) في تاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٢١ م ورأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١,١- اهداف الجمعية:

- دليل مرشد للمحسنين لمعرفة الفقراء والمعوزين.
- إعطاء صورة حسنة للمسلمين عن هذا البلاد بخدمة ضيوف الرحمن.
- المساعدة العاجلة عند نزول الكوارث والنكبات ومد يد العون والمساعدة.
- كف المحتاجين عن السؤال والاهتمام بالذين لا يسألون الناس الحافا.
- تحقيق مبدأ التكافل الاجتماعي.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

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: (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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها 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. تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تحسينات على مباني مستأجرة	٤٪	السيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٥٪	أجهزة والآلات وعدد	١٥٪

٤-٣ 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 الاوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف. 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.

المباني ٤٪

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 وثُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم 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 الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار مهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط 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 دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

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: - (يتبع)

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 طبقاً 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 المقدره 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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمار الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعداد 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء 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 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.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 معاً، وقد تكون الاصول المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٥٨,٧٩٠	٤١٣,٧٢٥	مصرف الراجحي - المستودع العام ح / ٠٠٥١
٣٥٤,٢٦٢	١,٠٦٧,٤٣٩	مصرف الراجحي - الزكاة ح / ٣٥٠٤
٩٧,٩٣٥	١٠٥,٤٦٢	مصرف الراجحي- افطار جاف ح / ٠٥٥٨
٧٩,٦٣٧	٦٣,٣٦٠	مصرف الراجحي- الفدية ح / ٠٩٥٥
٣,٢٤٢,٨٤٦	٦٠٢,٦٤٥	مصرف الراجحي- الحساب العام ح / ٦٦٦٣
٦٠٠,٦٧٥	٨٣,٨٢١	مصرف الراجحي- مغسلة الأموات ح / ١٠٠٩
٣٤٩,٠٧٦	٣٤٤,٩١٩	مصرف الراجحي- سقيا ماء ح / ٣٠١١
١,٦٢٠	٣١,٧٢٤	مصرف الراجحي - حاج ساخنة ح / ٣٠٣٧
٨٤,٢٣١	١٣,٤٢٨	مصرف الراجحي- حاج جافة ح / ٣٠٢٩
٥٢,٦٩٨	١٠,٨٨٧	مصرف الراجحي- زكاة الفطر ح / ٣٠٠٣
٤٤,٧٩٣	٤٥,٠٨٢	مصرف الراجحي - الاشتراكات ح / ٢٠٢٢
٥٦,٨١١	١١٧,٢١٢	مصرف الراجحي- ضيافة الحرم ح / ٣٠٤٥
٤٢٧,٦٩٢	٢٦٦,١٨١	مصرف الراجحي - افطار طوال العام ح / ٣٠٥٢
٥١,١٥٧	٧٥,٥١٧	مصرف الراجحي- افطار صائم ساخن ح / ٣٠٦٠
٣٧,١٦٦	١٤١,٤٩٥	مصرف الراجحي- الاطعام والكفارات ح / ٢٠١٤
١,٦٨٦,٩٢٨	١,٤٧٠,٩١٣	مصرف الراجحي - السلة الغذائية ح / ٨٨٤
٢٥,٦٦٥,٩٤١	٢٧,٨٥٤,٩٢٤	مصرف الراجحي- الوقف ح / ٠٠٤٤
٥٨٧,٨٥٩	٢٩,٢٨٤	مصرف الراجحي - وقف المغسلة - ح / ٩٠١٧
٦٩٤,٣٢٥	٦٨٤,٥٢٨	بنك الانماء - الحساب العام ح / ٧٠٠٠
-	١,٥١٨	بنك الرياض عام ح / ٩٤٠
٣٤,٣٧٤,٤٤٢	٣٣,٤٢٤,٠٦٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
-	١٠,٠٠٠	العهد
٤٨,٤٦٠	٤٦,٠٢٢	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٤٩,٧١٥	٤٩,٧١٥	مصروفات ايجار مقدما
٩٨,١٧٥	١٠٥,٧٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) المخزون
٢٨٤,٢٨٠	٤٠٣,٧٧٩	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
٢٨٤,٢٨٠	٤٠٣,٧٧٩	

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

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

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ دفعات مشروع الوقف الخيري بشارع الحج	المباني	الأراضي	(٧) اصول الاوقاف - بالصافي
التكلفة					
٢٢,٣٤٠,٦٥٦	٢٨,٨٣٣,٨٠٩	٥٢,٥٠٠	٢٤,٧٣١,٣٠٩	٤,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٩٣,١٥٣	(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٢٨,٨٣٣,٨٠٩	٢٨,٧٩٦,٣٠٩	١٥,٠٠٠	٢٤,٧٣١,٣٠٩	٤,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الاهلاك المتراكم					
٣,١٢٦,٨٣٨	٣,٧٢٥,٢٢٠	-	٣,٧٢٥,٢٢٠	-	الرصيد في بداية السنة
٥٩٨,٣٨٢	٧٤٨,٥٨٩	-	٧٤٨,٥٨٩	-	اهلاك السنة
٣,٧٢٥,٢٢٠	٤,٤٧٣,٨٠٩	-	٤,٤٧٣,٨٠٩	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
-	٢٤,٣٢٢,٥٠٠	١٥,٠٠٠	٢٠,٢٥٧,٥٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٥,١٠٨,٥٨٩	-	٥٢,٥٠٠	٢١,٠٠٦,٠٨٩	٤,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة والألات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
٢,٤١٩,٧٥٤	١,٧٢٨,١٤٥	٧٨٦,٩٦٠	٢١٤,٤٨٠	٥٨٥,٠٧٥	١٤١,٦٣٠	الرصيد في بداية السنة
٣٣,٨٩١	٧,٩٣٤	٧,٩٣٤	-	-	-	الاضافات خلال السنة
(٧٢٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
١,٧٢٨,١٤٥	١,٧٣٦,٠٧٩	٧٩٤,٨٩٤	٢١٤,٤٨٠	٥٨٥,٠٧٥	١٤١,٦٣٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٢,١٥٦,٩٢٠	١,٥٦٧,٤٠٦	٦٦٦,٧٩٥	١٧٣,٩٠٨	٥٨٥,٠٧٤	١٤١,٦٢٩	الرصيد في بداية السنة
١٣٥,٩٨٦	٧٣,٧٣٤	٥٦,٣٥٧	٦,٤٠٩	١٠,٩٦٨	-	اهلاك السنة
-	(١٣٢,٦٣٢)	(١٠٣,٤٩٦)	-	(٢٩,١٣٦)	-	تسويات
(٧٢٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
١,٥٦٧,٤٠٦	١,٥٠٨,٥٠٨	٦١٩,٦٥٦	١٨٠,٣١٧	٥٦٦,٩٠٦	١٤١,٦٢٩	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
-	٢٢٧,٥٧١	١٧٥,٢٣٨	٣٤,١٦٣	١٨,١٦٩	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦٠,٧٣٩	-	١٢٠,١٦٥	٤٠,٥٧٢	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	٣٠,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
١١٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	مصروفات مستحقة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	ذمم دائنة اخري
١٢٠,١٢٥	٤٠,١٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص قضايا
-	٥٨١,٧٦٨	مؤسسة الكوثر (نوال دلحي هزازي) و(العنود رده الهلالي)
-	٥٨١,٧٦٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٦١,٨٦٤	١,١٥٩,٩٥٩	الرصيد في بداية السنة
١١٤,٢٢٦	٣٥٣,٨٠٩	المكون خلال السنة
(١٦,١٣١)	-	المسدد خلال السنة
١,١٥٩,٩٥٩	١,٥١٣,٧٦٨	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١,٠٣١,٨٧٣	٩٦٢,٩٩٢	تبرعات افطار صائم طوال العام
٦٧٥,٢٣٩	٨٤٦,٣٩٥	الرعاية الاسرية
١١,٠٩٧,٢١٨	٤٩٤,٦٥٦	إفطار صائم - جاف - ساخن - طوال العام
٢٦٧,٣٧١	٣٤٢,٠٣١	مغسلة الأموات
١٣٥,٢٤٨	٣٠٨,٥٩٨	الاطعام الخيري والكفارات
١,٠٥٤,٦٣٧	٢٩٣,٨٤٩	سقيا الماء
٣٣٥,٥٦٩	٢٨٥,٤٢٤	الفدية
١٤٤,٢٠٥	٢٠٥,٨٦٤	الخيمة الرمضانية
١٥٨,٠٠٦	١٨٦,٥٦٩	تبرعات إفطار صائم الوجبة الساخنة
٢,١٢٤,٨١٨	١٦١,٢٩١	سلال غذائية
٦٥,٢٩٧	٨٣,٥٠٢	ايرادات كسوة العيد
١٦٤,٤١٩	٨٠,٥٦٦	زكاة الفطر
٢٤٣,٩٧٣	٥٣,٥٩٨	اطعام حاج الوجبة الجافة
٦٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مساعدات ايجار
٢٨,٧٥٦	٣٧,١٩٠	ضيافة الحرم
-	٢٨,٧٨٩	تبرعات اطعام حاج الوجبة الساخنة
-	٦٣٣	تبرعات برنامج احتياجات الطالب
٥١,٠١٥	-	ايرادات نقاط البيع يعاد تصنيفها حسب نوع الايراد
١٧,٦٤١,٦٤٤	٤,٤٢١,٩٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات العينية
١٠٠,٠٠٠	-	ايرادات عقد بيع تبرعات عينية مستعملة
٤,٤٧٥,٤٦٥	٢,٣٥١,٢٠٠	تبرعات عينية مقومة
٤,٥٧٥,٤٦٥	٢,٣٥١,٢٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) تبرعات الاوقاف
٢,٣١٦,٦٥٦	٢,٠٦٣,٢٣٠	تبرعات عامة اوقاف
٨٢٥,٠٢٧	١٨٦,١٤٨	تبرعات وقف مغسلة الأموات بجامع التوحيد
٣,١٤١,٦٨٣	٢,٢٤٩,٣٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	برنامج الكسوة
١٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	برنامج السلال الغذائية
٦٠٠,٠٠٠	-	برنامج افطار صائم (الوجبة الجافة)
٧٦٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المنح الحكومي
٢٥,٠٠٠	١٤٩,٧٥٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٢٥,٠٠٠	١٤٩,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات الانشطة
١,٥١٥,٥٦٢	٦٤٨,٩٢١	افطار صائم طوال العام
٢٥٦,٨٠٠	٦٣١,٥٠٠	الرعاية الاسرية
٣٦٠,٦٥٢	٦٠٠,٣٨٤	سلال غذائية
١١,٦٢١,٥٥٤	٥١٦,٦٠٥	إفطار صائم وجبات جافة وساخنة
٤٨٠,٨١٨	٣٨٥,٩١١	سقيا الماء
٢٩٣,٠٩٥	٣١٤,٨٥٨	الخيمة الرمضانية
٢٩٦,٧٠٠	٣٠٨,٨٠٠	الفدية
٢٣٠,٦٢٥	١٧٩,١٢٧	الاطعام الخيري وكفارات
١٩١,٤٠٠	١٧١,٢٧١	اطعام حاج الوجبة الجافة
-	١٥٨,٨٠٤	مصروفات مغسلة التوحيد
١٦١,٥٧٥	١١٢,٠٠٠	زكاة الفطر
٦٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مساعدات ايجار
٥٠,٠٠٠	٤٣,٤٧٨	مصروفات كسوة العيد
٧٦٠,٠٠٠	٢٠٨,٨٧٩	مصروفات منصة احسان (١/١٧)
٩١,١٨٦	١٠٣,١٠٤	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٧)
١٦,٣٧٣,٩٦٧	٤,٤٣٣,٦٤٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٧) مصروفات منصة احسان
١٠,٠٠٠	١٥٨,٨٧٩	برنامج السلال الغذائية
١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	برنامج كسوة العيد
٦٠٠,٠٠٠	-	برنامج إفطار صائم (الوجبة الجافة)
٧٦٠,٠٠٠	٢٠٨,٨٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٧) المصروفات المحملة على النشاط
٩١,١٨٦	١٠٣,١٠٤	مصروفات جامع الاحسان
٩١,١٨٦	١٠٣,١٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات الاوقاف
١٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	١,٤٥٦,٣٩١	مصروفات وقف مغسلة التوحيد
٥٩٨,٣٨٢	٧٤٨,٥٨٩	مصاريف اهلاك مباني الأوقاف
١٩,٧٥٤	٢٠,٨١٥	المستهلكات
٢٣,٧٩٧	٩,٥٥٨	المنافع والخدمات والتأمين
٥٩,١٠٣	٥,٢٢٤	الصيانة والإصلاح
١٠,٦٥٢	٣,٥٣٩	مصروفات النظارة
٧٢٣,٦٨٨	٢,٢٦٨,١١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المساعدات العينية
٤,٢٩٦,٦٥٥	٢,٢٣١,٧٠١	مساعدات عينية مقومة
٤,٢٩٦,٦٥٥	٢,٢٣١,٧٠١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصروفات جمع الاموال
٣١٤,٠٥٠	٥٧٠,٤١٦	الرواتب والأجور النقدية
-	١,٠٣٨	المنافع والخدمات والتأمين
٣١٤,٠٥٠	٥٧١,٤٥٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) المصروفات العمومية والادارية
٢,١٣٣,٢٨٦	٢,٠٤٢,٩٦٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٢١٦,٨٣٢	٢٧٨,١٥٧	تأمينات اجتماعية
٣,٦٣٤	٢٢,٢٨٦	الاجازات
١٢٨,٨٠٨	١٥٢,٥٤٠	التأمين الطبي
٣,٧٨٩	-	مصاريف الطعام
٦٠,٤٦٥	٢,٤٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥٥٢,٠١٦	٧٢٣,٦٦٧	البدلات والعمل الاضافي
١١٤,٢٢٦	٤٠٧,٦٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,١٤٦	١٦,١٣٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤٦,٦٦٦	٢٣,٧٥٩	الوقود والمحروقات وصيانة السيارات
٢٦,٤٤٠	٣١,٤١٦	ضيافة ونظافة
-	٢,١٥٧	اثاث ومستهلكات اخري
٤٥,٥٣٧	٨٥,٠١٦	مصاريف حكومية
٢٣,٨٠٠	٢,٦٠٠	مصاريف محروقات للموظفين
٢١٠	-	إطارات وخدمة البنشر
٨٩,٤٢٢	٤٠,٩٨٩	صيانة وإصلاح
٨,٠٤٩	-	اثاث ومستهلكات اخري
٧٩,٥١٥	٨٠,٣٥١	الكهرباء والمياه
٤٨,٩٢٥	٤٦,٧٥٣	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
٢,٥٥٢	١,٢٢٣	أجور تحميل وتنزيل
٣٦٠,٤٩٦	١٠٠,٠٠٠	ايجارات
١٢,٦٧٥	١٥,٣٨٤	مستلزمات انظمة المعلومات
٢,٤٩٠	-	مصروفات هدايا
١٨,٤٤١	٥٤٢,٢٠٧	رسوم بنكية وعمولات
١٣,٠٧٥	١٤,١٨٧	مصاريف التأمين - سيارات
٤٠,٣٦٥	-	عقود صيانة البرامج والأنظمة
١٤,٠٠٠	-	أتعاب مهنية واستشارات
٤,١٣٠,٨٦٠	٤,٦٣١,٨٨٦	

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٢) صافي الاصول المقيدة
١,٥٢٢,٨١٤	(٢,٢٣٠,٨٠٠)	٢,٢٩٣,١٢٠	١,٤٦٠,٤٩٤	زكاة
٢١,٢٦٤	(١١٢,٠٠٠)	٨٠,٥٦٦	٥٢,٦٩٨	زكاة الفطر
٥٦,٢٦٠	(٣٠٨,٨٠٠)	٢٨٥,٤٢٤	٧٩,٦٣٦	الفدية
١,٠٠٣,٠٦٨	(٤٢٩,٥٠٩)	٤٩٤,٦٥٦	٩٣٧,٩٢١	افطار صائم
١٥٠,٦٣٠	(٨٧,٠٩٦)	١٨٦,٥٦٩	٥١,١٥٧	افطار صائم الوجبة الساخنة
٧٤١,٧٦٣	(٦٤٨,٩٢١)	٩٦٢,٩٩٢	٤٢٧,٦٩٢	افطار صائم طوال العام
-	(١٣٧,٨٢٩)	٥٣,٥٩٨	٨٤,٢٣١	اطعام حاج الوجبة الجافة
١,٠٦٦,٦٣٧	(١٧٩,١٢٧)	٣٠٨,٥٩٨	٩٣٧,١٦٦	الاطعام الخيري والكفارات
١,٢٥٧,٠١٤	(٣٨٥,٩١١)	٢٩٣,٨٤٩	١,٣٤٩,٠٧٦	سقيا الماء
١,٢٥٧,٨٣٥	(٦٠٠,٣٨٤)	١٦١,٢٩١	١,٦٩٦,٩٢٨	السلال الغذائية
-	(٢٧٣,١٥٠)	-	٢٧٣,١٥٠	مساعدات فقراء الحرم
٣٧,١٩٠	(٢٨,٧٥٦)	٣٧,١٩٠	٢٨,٧٥٦	ضيافة الحرم
-	(٩٤٢,٧٠٥)	٣٤٢,٠٣١	٦٠٠,٦٧٤	مغسلة التوحيد
٧,٣٧٣,٨٠٠	-	-	٧,٣٧٣,٨٠٠	اعانة الوزارة الإنشائية
٥٥,٣٢٠	(٤٣,٤٧٩)	٨٣,٥٠٢	١٥,٢٩٧	كسوة العيد
١٤٩,٧٥٠	-	١٤٩,٧٥٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - برنامج الكسوة
١,١٢١	(١٥٨,٨٧٩)	١٦٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - برنامج السلال
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مساعدات ايجار
٢٨,٧٨٩	-	٢٨,٧٨٩	-	تبرعات اطعام حاج الوجبة الساخنة
-	(٢٠٥,٨٦٤)	٢٠٥,٨٦٤	-	تبرعات الخيمة الرمضانية
-	(٦٣٣)	٦٣٣	-	تبرعات برنامج احتياجات الطالب
٤٠٨,١٠٧	(٦٣١,٥٠١)	٨٤٦,٣٩٥	١٩٣,٢١٣	تبرعات الرعاية الأسرية
-	(١,٣٠٨)	-	١,٣٠٨	تبرعات كفالة ايتام
-	(١٠,٥٠٢)	-	١٠,٥٠٢	منصة احسان - سقيا الماء
-	(٩٧,٢٤١)	-	٩٧,٢٤١	تبرعات مساعدات الإخوة السودانيين
-	(٤٧٤,٦٦٠)	-	٤٧٤,٦٦٠	ايرادات نقاط البيع
١٥,١٣١,٣٦٢	(٨,٠٨٩,٠٥٥)	٧,٠٧٤,٨١٧	١٦,١٤٥,٦٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٣) صافي اصول الاوقاف
٢٤,٨٧٦,٨٤٨	(٨٠٦,٥٠١)	-	٢٥,٦٨٣,٣٤٩	تبرعات بناء وقف احسان بمكة المكرمة
٥٦٢,٨٣٢	-	-	٥٦٢,٨٣٢	تبرعات بناء وقف اكرام بمكة المكرمة
٩,٣٥٣,٥٠٥	-	٢,٠٦٣,٢٣٠	٧,٢٩٠,٢٧٥	تبرعات عامة للأوقاف
-	(٢١١,١٧٥)	١٨٦,١٤٨	٢٥,٠٢٧	تبرعات وقف مغسلة الأموات بجامع التوحيد
٣٤,٧٩٣,١٨٥	(١,٠١٧,٦٧٦)	٢,٢٤٩,٣٧٨	٣٣,٥٦١,٤٨٣	

(٢٤) الاحداث اللاحقة

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

(٢٥) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الأيجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٣٦٠,٤٩٦	١٠٠,٠٠٠	الايجار التشغيلي
٣٦٠,٤٩٦	١٠٠,٠٠٠	

(٢٦) 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 ٢٧٨,١٥٧ ريال سعودي.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦ م.