

جمعية كرم للخدمات الإنسانية

جمعية غير هادفة للربح

جدة – المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع والقوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة أعضاء الجمعية العمومية في جمعية كرم للخدمات الانسانية

(جمعية غير هادفة للربح)

جدة، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كرم للخدمات الانسانية (جمعية غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.



تقرير المراجع المستقل إلى أعضاء الجمعية العمومية في جمعية كرم للخدمات الانسانية (جمعية غير هادفة للربح) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ناصر محمد الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

معاد عبد الله عبد العزيز الكنهل

ترخيص رقم ٧٥٠

الرياض في ٢٧/٠٤/٢٠٢٦م

الموافق ١٠/١١/١٤٤٧هـ

٢٦/هـ/٠٧



جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٨٥,١٩٠	٢٣٧,٢٢٠	٤	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
١٨,٢٥٦	١٦,٠٥٦	٥	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣٠٣,٤٤٦	٢٥٣,٢٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢,٠٦٦,٠٩٤	٣٦,٦١٠,٧٦٧	٦	النقد لدى البنوك
٥٨١,١٤١	٣٨٥,٨٤٣	٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٢,٦٤٧,٢٣٥	٣٦,٩٩٦,٦١٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات الأوقاف
٩٤,٨٠٩	٩٤,٨٠٩		النقد لدى البنك
٩٤,٨٠٩	٩٤,٨٠٩		إجمالي موجودات الأوقاف
٤٣,٠٤٥,٤٩٠	٣٧,٣٤٤,٦٩٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٧,١٢٩	١٤٨,٠٦٥	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٧,١٢٩	١٤٨,٠٦٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨,٧١٤	١٦٥,٣٤٢	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٧١٤	١٦٥,٣٤٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠٥,٨٤٣	٣١٣,٤٠٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٨٢,١١٤	١٠٣,٥٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢,٠٧٠,٩٣٣	٣٦,٤٦٨,٩٨٧		صافي الأصول المقيدة
٣٨٦,٦٠٠	٤٥٨,٧١٣		صافي أصول الأوقاف
٤٢,٨٣٩,٦٤٧	٣٧,٠٣١,٢٨٨		إجمالي صافي الأصول
٤٣,٠٤٥,٤٩٠	٣٧,٣٤٤,٦٩٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيــــــــــــــــان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
بنود الدخل						
التبرعات النقدية		٢,٥٥٢,٠٢٦	٢,٨٧٧,٤١٨	٧٢,١١٣	٥,٥٠١,٥٥٧	٣,٥٤٤,٢٨١
التبرعات العينية	١١	.	٢,٢٧٣,١٥٠	.	٢,٢٧٣,١٥٠	١,٥٩٥,٤٢٦
دعم منصة احسان	١٢	.	١,١٠٣,٣٠٧	.	١,١٠٣,٣٠٧	.
تبرعات الزكاة		.	١,٠٥٤,١٤٥	.	١,٠٥٤,١٤٥	٩٦١,٨٠٧
إيرادات أخرى	١٣	٧٨٢,١٠٦	.	.	٧٨٢,١٠٦	٢٦,٠٠٠
مبيعات سلع وخدمات		٩٧,٥٥١	.	.	٩٧,٥٥١	١٨١,٩٣٢
إيرادات الإسكان التنموي		٣٥,١٩٤	.	.	٣٥,١٩٤	٤٤٣,٤١١
تبرعات خدمات تطوعية		.	٣٤,٤٢٠	.	٣٤,٤٢٠	١٤٨,١٨٢
المنح الحكومية	١٤	.	.	.	.	١٥,٠٠٥,٦٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٢,٩٤٤,٣٨٦	(١٢,٩٤٤,٣٨٦)	.	.	.
اجمالي بنود الدخل		١٦,٤١١,٢٦٣	(٥,٦٠١,٩٤٦)	٧٢,١١٣	١٠,٨٨١,٤٣٠	٢١,٩٠٦,٦٣٩
المصروفات						
المنح الحكومي - دعم ايجار		٤,٣٧٧,١٥٥	.	.	٤,٣٧٧,١٥٥	١٣,٨٠٧,٦٤٣
المساعدات النقدية	١٥	٣,٥٤٥,٢٦٩	.	.	٣,٥٤٥,٢٦٩	٢,٠٢١,٢٥٨
المساعدات العينية	١٦	٢,٢٧٣,١٥٠	.	.	٢,٢٧٣,١٥٠	١,٥٩٥,٤٢٥
مصاريف محملة على الأنشطة		١,٧٢٦,٠٩٤	.	.	١,٧٢٦,٠٩٤	١,٤٤٩,٦٣٣
مساعات الزكاة		١,٢٨٨,٠٣٩	.	.	١,٢٨٨,٠٣٩	٦٥١,٤٩٠
مساعات منصة احسان	١٧	١,٢٤٨,٦٥٨	.	.	١,٢٤٨,٦٥٨	٧٥٧,٨٢٦
المصروفات العمومية والإدارية	١٨	١,٠٤٥,٢٠١	.	.	١,٠٤٥,٢٠١	١,٠٣٢,٤٨٥
مصروفات جمع المال		١,٠٠٦,٨٧٦	.	.	١,٠٠٦,٨٧٦	١,٢٤٦,٨٩٦
مصروفات الإسكان التنموي		٩٢,٥٣٦	.	.	٩٢,٥٣٦	٤٣٤,٥٨٥
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		٥٠,١٩٠	.	.	٥٠,١٩٠	٧٧,٣٨٩
مصروفات خدمات تطوعية		٣٤,٤٢٠	.	.	٣٤,٤٢٠	١٤٨,١٨٢
إطفاء الأصول غير الملموسة		٢,٢٠٠	.	.	٢,٢٠٠	٢,٠٤٤
إجمالي المصروفات		١٦,٦٨٩,٧٨٩	.	.	١٦,٦٨٩,٧٨٩	٢٣,٢٢٤,٨٥٦
التغير في صافي الأصول		(٢٧٨,٥٢٦)	(٥,٦٠١,٩٤٦)	٧٢,١١٣	(٥,٨٠٨,٣٥٩)	(١,٣١٨,٢١٧)

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٣١٨,٢١٧)	(٥,٨٠٨,٣٥٩)	التغير في صافي الأصول
٧٧,٣٨٩	٥٠,١٩٠	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٠٤٤	٢,٢٠٠	إصفاء الموجودات غير الملموسة
٩٦,٦٨٨	٤٤,٩٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
٦٢,٦٥١	١٩٥,٢٩٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
(٤٠,٣٧٤)	(٨٤,٠١٠)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٧,٢١٤	١٤٦,٦٢٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١١٢,٦٠٥)	(٥,٤٥٣,١٠٧)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٠)	٠	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٦٣,٧٧٣)	(٢,٢٢٠)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(٦٨,٧٧٣)	(٢,٢٢٠)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(١,١٨١,٣٧٨)	(٥,٤٥٥,٣٢٧)	صافي التغير في رصيد النقد في البنوك
٤٣,٣٤٢,٢٨١	٤٢,١٦٠,٩٠٣	رصيد النقد في البنوك بداية العام
٤٢,١٦٠,٩٠٣	٣٦,٧٠٥,٥٧٦	رصيد النقد في البنوك نهاية العام

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح	البيلان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي
٢٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٩٠٣,٩٣٨	٤٠,٩٦٠,٨٤١	٢٩٣,٠٨٥	٤٤,١٥٧,٨٦٤
	التغير في صافي أصول العام	(٢,٥٢١,٨٢٤)	١,١١٠,٠٩٢	٩٣,٥١٥	(١,٣١٨,٢١٧)
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٨٢,١١٤	٤٢,٠٧٠,٩٣٣	٣٨٦,٦٠٠	٤٢,٨٣٩,٦٤٧
	التغير في صافي أصول العام	(٢٧٨,٥٢٦)	(٥,٦٠١,٩٤٦)	٧٢,١١٣	(٥,٨٠٨,٣٥٩)
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٣,٥٨٨	٣٦,٤٦٨,٩٨٧	٤٥٨,٧١٣	٣٧,٠٣١,٢٨٨

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- الكيان القانوني ونشاط المنشأة

الاسم : جمعية كرم للخدمات الانسانية.

الكيان القانوني: جمعية خيرية مقرها في محافظة جدة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٤) بتاريخ ١٤/٠٢/١٤٣٦ هـ ، الموافق ١٢/٠٦/٢٠١٤ م.

النشاط وأهداف الجمعية :

تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.

تحسين المستوى المعيشي للفئة المستهدفة.

تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على انفسهم.

تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.

تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.

تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المراجعة غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة) إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب. العقارات والممتلكات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقترناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر الى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	الأصل	النسبة	الأصل
٢٠%	أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%	السيارات
١٠%	أجهزة التبريد والتهوية والتكييف	١٥%	أثاث مكثبي
١٠%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	لوحات دعائية وإعلان
١٥%	آلات ومعدات مكتبية	١٠%	تحسينات على مباني مستأجرة
		١٥%	عدد وأدوات

ج . المخصصات

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي، ولا تقوم الجمعية بتطبيق طريقة وحدة الانتماء المخططة التي تتطلب الاستعانة بخبير اكترواري وذلك لما في تطبيقها من جهد وتكلفة لا مبرر لهما.

د. الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ماعدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية إلى المؤسسة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة. كما يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإقتصادي المتوقع للأصل وبنسبة ١٠ %

هـ. الإيرادات

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والهبات والأوقاف والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وتشمل رسوم العضوية بموجب أنظمة الجمعية وإيرادات الأنشطة ذات العائد المالي والإعانات الحكومية وعائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة وما يخصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند تمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه، وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

وكذلك يتم تصنيف الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

و. المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.

ز. الأصول المقيدة

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

ح. الأصول غير المقيدة

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

ط. أصول الأوقاف

تعد الأصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

ي. الفترة المالية

تم إصدار القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية وتبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

ك. عام

* تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاك	استبعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة	صافي القيمة
أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٢٥٩,٨٥٥	٠	٠	٢٥٩,٨٥٥	١٢٤,٣٣٨	١٧,٠٨٢	٠	١٤١,٤٢٠	١٣٥,٥١٧	١١٨,٤٣٥
١٤٤,٩٥٦	٠	٠	١٤٤,٩٥٦	٨٧,٧٠٠	٩,٤٩٧	٠	٩٧,١٩٧	٥٧,٢٥٦	٤٧,٧٥٩
٥٣,٤٢٠	٠	٠	٥٣,٤٢٠	١٦,٨١٣	٧,٩٦٢	٠	٢٤,٧٧٥	٣٦,٦٠٧	٢٨,٦٤٥
٥٧,٣٩٩	٠	٠	٥٧,٣٩٩	٣٥,٩٢٤	٦,١٧٠	٠	٤٢,٠٩٤	٢١,٤٧٥	١٥,٣٠٥
٣٦,٤٣٨	٠	٠	٣٦,٤٣٨	٢٤,٩٩٠	٢,٢٤٨	٠	٢٧,٢٣٨	١١,٤٤٨	٩,٢٠٠
٤٠,٣٠٥	٠	٠	٤٠,٣٠٥	٢١,٨٨٨	٤,٠٣١	٠	٢٥,٩١٩	١٨,٤١٧	١٤,٣٨٦
٢١,٩٦٠	٢,٢٢٠	٠	٢٤,١٨٠	١٧,٤٩٢	٣,٢٠٠	٠	٢٠,٦٩٢	٤,٤٦٨	٣,٤٨٨
٤,٥٦٠	٠	٠	٤,٥٦٠	٤,٥٥٩	٠	٠	٤,٥٥٩	١	١
١٦٣,٩٠٠	٠	٠	١٦٣,٩٠٠	١٦٣,٨٩٩	٠	٠	١٦٣,٨٩٩	١	١
٧٨٢,٧٩٣	٢,٢٢٠	٠	٧٨٥,٠١٣	٤٩٧,٦٠٣	٥٠,١٩٠	٠	٥٤٧,٧٩٣	٢٨٥,١٩٠	٢٣٧,٢٢٠

الإجمالي

٥- موجودات غير ملموسة

التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الإطفاء	إطفاء	استبعادات	مجمع الإطفاء	صافي القيمة	صافي القيمة
أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٢٢,٠٠٠	٠	٠	٢٢,٠٠٠	٣,٧٤٤	٢,٢٠٠	٠	٥,٩٤٤	١٨,٢٥٦	١٦,٠٥٦
٢٢,٠٠٠	٠	٠	٢٢,٠٠٠	٣,٧٤٤	٢,٢٠٠	٠	٥,٩٤٤	١٨,٢٥٦	١٦,٠٥٦

رخص برامج

الإجمالي

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٠٦٦,٠٩٤	١,٢٥٥,٧٩٦	نقد في البنوك
٠	٣٥,٣٥٤,٩٧١	ودائع لدى البنوك
٤٢,٠٦٦,٠٩٤	٣٦,٦١٠,٧٦٧	الإجمالي

يتمثل رصيد الودائع لدى البنوك في حساب عائد لدى البنك العربي الوطني للحصول على عائد استثماري شهري بربح متوقع يبلغ ٤ % سنوياً

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٢٨٩	١٤٨,٥١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٨٦,٨٥٢	١٠٢,٥٨٧	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٠	١٠١,٤٨٧	إيرادات عوائد الودائع البنكية المستحقة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تأمينات مستردة
٠	٣,٢٥٦	عهد موظفين
٥٨١,١٤١	٣٨٥,٨٤٣	الإجمالي

٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٠,٨١٥	١٨٧,١٢٩	الرصيد في بداية العام
٩٦,٦٨٨	٤٤,٩٤٦	المكون خلال العام
(٤٠,٣٧٤)	(٨٤,٠١٠)	المدفوع خلال العام
١٨٧,١٢٩	١٤٨,٠٦٥	الإجمالي

٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٧١٤	٢٦,٧٧٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٠	١٢١,٨٣٣	إيجارات مستحقة
٠	٣,٢٠٩	ذمم دائنة أخرى
	١٣,٥٢٥	أخرى مستحقة
١٨,٧١٤	١٦٥,٣٤٢	الإجمالي

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	١,٠٩٧,٠٠٠	هدية حاج
٢٤٦,٧٥٥	٤٧١,٧٠٨	كفالة ايتام
٨٦,٣٧٤	٣٣١,٣٤٨	تفريج كربة ١
٢٧٣,٢٥٣	١٨٣,٧٦٢	زكاة الفطر
١,٣٠٣,٠٠٨	١٦٤,٤٤٧	وجبة حاج وسقيا الماء
٠	١٠٠,٠٠٠	تمكين الشباب
١٥٢,٠٢٨	٩٠,٧٦٩	الاضاحي
٠	٩٠,٢٠٥	رعاية الأبناء
٧٠٣,٥٦٤	٦٠,٨٦٤	إفطار صائم بمكة
٧١,٤٥٥	٥٠,٣٤٩	سقيا الماء
٣,٨٨٥	٤٧,٥٠٥	الحقيبة المدرسية
٢٢,٧٩٢	٣٨,٩٩٥	كفالة أسرة
٠	٣٨,٤٦٥	سقيا ماء برادات
٥٠,٦٥٤	٣٥,١٧٤	السلة الغذائية
٤٠,٨٤٣	٢٩,٨٨٠	كفارة
٥٤,٧٤٣	٢٠,٦٨٦	ذبائح للتوزيع الخيري
٧٢٣	١٠,٠٠٠	منح الدراسات العليا
٠	٨,٠٠٠	مشروع أجهزة كهربائية
٩,٨٦٠	٤,٣٧٠	برنامج مسكنكم
٥٠٠	١,٩٦٠	دعم أسر منتجة
٤,٣٧٥	١,٥٣٥	بركة راتب
٩١	٣٩٦	اجلال لرعاية كبار السن
٣٥,٢٧٥	٠	اهداء التبرع
١,٩٥٠	٠	كسوة
٨,٩٥٠	٠	تبرعات تفريج كرب
٢٠٤	٠	منصة منحة
١	٠	برنامج مكتبة غفيرة وبلال
٣,٠٧١,٢٨٣	٢,٨٧٧,٤١٨	الإجمالي

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١- التبرعات العينية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٠,٤٤٠	١,٢٢٨,٦٠٠	أضاحي
٥٩٧,٤٨٦	٧٨٥,٣٥٠	مواد غذائية
٢٠٧,٥٠٠	٢٥٩,٢٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
١٥٠,٠٠٠	.	سقيا ماء
١,٥٩٥,٤٢٦	٢,٢٧٣,١٥٠	الإجمالي

١٢- دعم منصة احسان

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٥٠٠,٠٠٠	سقيا الماء
.	١٣٥,٠٠٠	اجهزة كهربائية
.	٤٦٨,٣٠٧	مشاريع الإسكان
.	١,١٠٣,٣٠٧	الإجمالي

١٣- إيرادات أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٦٥٦,٦٥٦	عوائد الودائع البنكية
.	٩١,٤٥٠	دعم موارد بشرية
٢٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٦,٠٠٠	.	إيرادات تأجير
.	.	اخرى
٢٦,٠٠٠	٧٨٢,١٠٦	الإجمالي

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤- المنح الحكومي		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	.	دعم إيجارات
٥,٦٠٠	.	دعم موارد بشرية
١٥,٠٠٥,٦٠٠	.	الإجمالي

١٥- المساعدات النقدية		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	١,٠٩٧,٠٠٠	هدية حاج
٤٦٠,١٧٥	٨٦٩,٥٦٥	إفطار صائم بمكة
٦٧,٢٥٠	٣٥٤,٨٧٩	تفريج كربة ١
٨٢,١٣٠	٢٥٣,٩٥٠	كفالة أيتام
٣٠,٠٠٠	١٩١,٠٩٨	مساعادات سلات غذائية
.	١٨٣,٥٨٢	زكاة الفطر
.	١٠٠,٩٨١	رعاية الأبناء
.	١٠٠,٠٠٠	تمكين الشباب
١٢٦,٣٦١	٧٢,٣٤٨	اضاحي
.	٦٧,٣٢٥	مشروع أجهزة كهربائية
٤,٠٠٠	٥٢,١٧٤	مسكنكم أجهزة كهربائية
.	٥٠,٣٧٣	حقيبة مدرسية
١,٠٤٩,٥٤٢	٤٠,٤٤٧	وجبة حاج وسقيا الماء
١٥,٠٠٠	٤٣,٤٩٦	ذبائح للتوزيع الخيري
.	٣٨,٠٨٠	تفريج كربة ٢
.	١٧,٣٩١	كفارة
.	١٠,٠٠٠	منح دراسات عليا
.	١,٥٨٠	اطعام مسكين
.	١,٠٠٠	اهداء التبرع
١٨٦,٣٠٠	.	زكاة فطر
٥٠٠	.	دعم أسر منتجة
٢,٠٢١,٢٥٨	٣,٥٤٥,٢٦٩	الإجمالي

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٦- المساعدات العينية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٠,٤٤٠	١,٢٢٨,٦٠٠	اضاحي وذبائح
٥٩٧,٤٨٥	٧٨٥,٣٥٠	مواد غذائية
٠	٢٠٧,٠٠٠	اعلانات في شاشات
٢٠٧,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
٠	٢,٢٠٠	هدايا ايتام
١٥٠,٠٠٠	٠	سقيا الماء
١,٥٩٥,٤٢٥	٢,٢٧٣,١٥٠	الإجمالي

١٧- مساعدات منصة إحسان

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٢,١٧٤	٥٠٠,٠٠٠	سقيا ماء - ٨٢
٠	٤٦٤,١٧٣	مشاريع الإسكان
٠	١٤٩,٤٨٥	هدية العيد للأيتام
٠	١٣٥,٠٠٠	اجهزة كهربائية
١٠٥,٦٥٢	٠	وجبات طعام
٧٥٧,٨٢٦	١,٢٤٨,٦٥٨	الإجمالي

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٧,٢٦٤	٦٢٠,٦٧٦	أجور ومرتببات ومافي حكمها
٣١,٧٥٨	١٠٥,٠٠٠	تكاليف عاملين مؤقتين
٥٦,٥٩٩	٦١,٩٠٥	ايجارات
٤٣,٦٠٣	٦٠,٤١٨	تأمينات إجتماعية
١٢,٠٣٨	٤٢,١٢٠	تأمين طبي
٨,٦٤٦	٨,٩٣٦	بريد وبرق وهاتف
٣٤,٤٤٥	٥,٢٣٦	مكافأة نهاية الخدمة
٣٥,٧٦٩	٣١,٠٤٠	رسوم واشتراكات واقامات
٧,٥٠٠	٥٢,٧٧٥	استشارات واتعاب مهنية
٢٩,١٧٦	١٥,٣٥٣	مصاريف بنكية
٢,٣٨٧	٦,١٧٧	كهرباء ومياه
٣,٤٤٨	٨,٠٦١	دعاية وإعلان وتسويق
١١٢,٥١٩	١٤,٦٥٤	مصروفات أخرى متنوعة
٨,٣٥٢	٧٧٢	ضيافة ونظافة ومستهلكات
١٢,٦٧٠	٢٨٠	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٢٢٥	٩,٦٢٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤٣٦	٢,١٧٦	تدريب وتأهيل
.	.	وقود ومحروقات
٣,٦٥٠	.	أجور تحميل وتنزيل
١,٠٣٢,٤٨٥	١,٠٤٥,٢٠١	الإجمالي

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٩ - صافي الأصول المقيدة

٢٥-يناير-٢٠١	إعادة تصنيف	٠١ يناير ٢٠٢٥ بعد إعادة التصنيف	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١-ديسمبر-٢٥	البيان
٣١,٣١٣,٠٨٠	٠	٣١,٣١٣,٠٨٠	٠	(٤,٥٩٦,٠١٣)	٢٦,٧١٧,٠٦٧	منح دعم ايجارات
١,٦٣٦,٣٩١	٠	١,٦٣٦,٣٩١	١٨٣,٧٦٢	(١٨٣,٥٨٢)	١,٦٣٦,٥٧١	زكاة الفطر
١,٤٢٩,٤٠٠	٠	١,٤٢٩,٤٠٠	٠	٠	١,٤٢٩,٤٠٠	دعم الوزارة
١,٨٦٣,٤١٥	٠	١,٨٦٣,٤١٥	٦٠,٨٦٤	(٨٦٩,٥٦٥)	١,٠٥٤,٧١٤	إفطار صائم بمكة
٨٠٥,٠٠٤	(١٤٩,٤٨٥)	٦٥٥,٥١٩	٤٧١,٧٠٨	(٢٥٣,٩٥٠)	٨٧٣,٢٧٧	كفالة أيتام
٩٥٨,٦٥٤	٠	٩٥٨,٦٥٤	٣٥,١٧٤	(١٩١,٠٩٨)	٨٠٢,٧٣٠	السلة الغذائية
٩٧٩,٤٥٣	٠	٩٧٩,٤٥٣	١,٠٥٤,١٤٥	(١,٢٨٨,٠٣٩)	٧٤٥,٥٥٩	الزكاة
٦٥٤,٣٧٨	(٦٢,٦٤٧)	٥٩١,٧٣١	٨٨,٨١٤	٠	٦٨٠,٥٤٥	سقيا الماء - تبرعات نقدية
٥٩٤,٩١٤	٠	٥٩٤,٩١٤	١٦٤,٤٤٧	(٤٠,٤٤٧)	٧١٨,٩١٤	وجبة حاج وسقيا ماء
٣٩٣,٨٧٥	٦٢,٦٤٧	٤٥٦,٥٢٢	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	٤٥٦,٥٢٢	دعم منصة احسان - سقيا ماء
٣١٦,٩٥٦	٠	٣١٦,٩٥٦	٠	٠	٣١٦,٩٥٦	دعم منصة احسان - وجبات طعام
٢٦٣,٠٩٢	٠	٢٦٣,٠٩٢	٩٠,٧٦٩	(٧٢,٣٤٨)	٢٨١,٥١٣	الاضاحي - تبرعات نقدية
١٣٢,٨٣٤	٠	١٣٢,٨٣٤	٢٩,٨٨٠	(١٧,٣٩١)	١٤٥,٣٢٣	كفارة
١٦٦,٦١٣	٠	١٦٦,٦١٣	٢٠,٦٨٦	(٤٣,٤٩٦)	١٤٣,٨٠٣	ذبائح للتوزيع الخيري
١٢٠,٦٣٠	٠	١٢٠,٦٣٠	٠	٠	١٢٠,٦٣٠	افطار صائم
١٦٠,٤٣٠	٠	١٦٠,٤٣٠	٤,٣٧٠	(٥٢,١٧٤)	١١٢,٦٢٦	برنامج مسكنكم
٤٦,٨٤٠	٠	٤٦,٨٤٠	٣٨,٩٩٥	٠	٨٥,٨٣٥	كفالة أسرة
٥٨,٦٩٤	٠	٥٨,٦٩٤	٠	٠	٥٨,٦٩٤	دعم منصة احسان - تمكين يتيم
٣٥,٢٧٥	٠	٣٥,٢٧٥	٠	(١,٠٠٠)	٣٤,٢٧٥	اهداء التبرع
١٧,٠٦٠	٠	١٧,٠٦٠	٠	٠	١٧,٠٦٠	منصة منحة
٥,٩٩٩	٠	٥,٩٩٩	١,٥٣٥	٠	٧,٥٣٤	بركة راتب
٦٥,٥٠١	٠	٦٥,٥٠١	٨,٠٠٠	(٦٧,٣٢٥)	٦,١٧٦	مشروع الأجهزة
٥,٦٠٠	٠	٥,٦٠٠	٠	(٥,٦٠٠)	٠	دعم موارد بشرية
٥,١٧٤	٠	٥,١٧٤	٠	٠	٥,١٧٤	كسوة
٠	٠	٠	٤٦٨,٣٠٧	(٤٦٤,١٧٣)	٤,١٣٤	دعم منصة احسان - مشاريع الإسكان
٤٢,٠٢٩,٢٦٢	(١٤٩,٤٨٥)	٤١,٨٧٩,٧٧٧	٣,٢٢١,٤٥٦	(٨,٦٤٦,٢٠١)	٣٦,٤٥٥,٠٣٢	الإجمالي

جمعية كرم للخدمات الانسانية (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٩ - صافي الأصول المقيدة - تنمية

البيان	٠١-يناير-٢٥	إعادة تبويب	٠١/٠١/٢٠٢٥ بعد اعادة التبيويب	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١-ديسمبر-٢٥
مأقابلة	٤٢,٠٢٩,٢٦٢	(١٤٩,٤٨٥)	٤١,٨٧٩,٧٧٧	٣,٢٢١,٤٥٦	(٨,٦٤٦,٢٠١)	٣٦,٤٥٥,٠٣٢
تبرعات تفريغ كرب ١	٢٧,٤٣١	٠	٢٧,٤٣١	٣٣١,٣٤٨	(٣٥٤,٨٧٩)	٣,٩٠٠
الحقية المدرسية	٦,١٥٠	٠	٦,١٥٠	٤٧,٥٠٥	(٥٠,٣٧٣)	٣,٢٨٢
دعم الأسر المحتاجة	١,٠٠٠	٠	١,٠٠٠	١,٩٦٠	٠	٢,٩٦٠
منح الدراسات العليا	١,٧٤٤	٠	١,٧٤٤	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	١,٧٤٤
برنامج مكتبة غفيرة وبلال	١,٢٨٧	٠	١,٢٨٧	٠	٠	١,٢٨٧
اجلال لرعاية كبار السن	٣٨٦	٠	٣٨٦	٣٩٦	٠	٧٨٢
رعاية الأبناء	١,٤٥٠	٠	١,٤٥٠	٩٠,٢٠٥	(٩١,٦٥٥)	٠
تمكين الشباب	٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	٠
هدية حاج	٠	٠	٠	١,٠٩٧,٠٠٠	(١,٠٩٧,٠٠٠)	٠
الاضاحي - تبرعات عينية	٠	٠	٠	١,٢٢٨,٦٠٠	(١,٢٢٨,٦٠٠)	٠
اطعام مسكين	١,٥٨٠	٠	١,٥٨٠	٠	(١,٥٨٠)	٠
مواد غذائية	٠	٠	٠	٧٨٥,٣٥٠	(٧٨٥,٣٥٠)	٠
بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري	٠	٠	٠	٢٥٩,٢٠٠	(٢٥٩,٢٠٠)	٠
تبرعات خدمات تطوعية	٠	٠	٠	٣٤,٤٢٠	(٣٤,٤٢٠)	٠
تفريغ كرب ٢	٦٤٣	٠	٦٤٣	٠	(٦٤٣)	٠
دعم منصة احسان - هدية عيد للأيتام	٠	١٤٩,٤٨٥	١٤٩,٤٨٥	٠	(١٤٩,٤٨٥)	٠
دعم منصة احسان - أجهزة كهربائية	٠	٠	٠	١٣٥,٠٠٠	(١٣٥,٠٠٠)	٠
الاجمالي	٤٢,٠٧٠,٩٣٣	٠	٤٢,٠٧٠,٩٣٣	٧,٣٤٢,٤٤٠	(١٢,٩٤٤,٣٨٦)	٣٦,٤٦٨,٩٨٧

- تم إعادة تبويب صافي الأصول المقيدة حيث تم تحويل مبلغ ١٤٩,٤٨٥ ريال من كفالات أيتام إلى هدية العيد للأيتام دعم منصة احسان كما تم تحويل مبلغ ٦٢,٦٤٧ ريال من سقيا ماء تبرعات نقدية إلى دعم منصة احسان - سقيا ماء

- كما تم إعادة تبويب مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال الخاص بإعانة المكرمة الملكية من صافي الأصول المقيدة إلى صافي الأصول غير المقيدة و تم إعادة تبويب مبلغ ٧٦٥,٢٤٧ ريال الخاص بإعانة الوزارة للبرامج والأنشطة من صافي الأصول المقيدة إلى صافي الأصول غير المقيدة كما هو مذكور بإيضاح رقم (٢٢)

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢١- إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تدوير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للائتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمتطلبات المالية عند استحقاقها. تراقب المنشأة متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وذلك بالحصول على الدعم اللازم من المتبرعين.

٢٢- إعادة التبويب

قامت الجمعية بإعادة تبويب بعض القوائم المالية لسنة المقارنة وما قبلها وذلك لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي، حيث تمثلت بشكل رئيسي في إعادة تبويب رصيد افتتاحي لعام ٢٠٢٤م بمبلغ مليون ريال الخاص بإعانة المكرمة الملكية من صافي الأصول المقيدة إلى صافي الأصول غير المقيدة وإعادة تبويب مبلغ ٧٦٥ ألف ريال الخاص بإعانة الوزارة من صافي الأصول المقيدة إلى صافي الأصول غير المقيدة، كما تم إعادة تبويب المصروفات العمومية والإدارية حيث تم فصل الجزء الخاص بمصروفات جمع المال والمصروفات المحملة على النشاط لعام ٢٠٢٤م، وفيما يلي بيان بالمبالغ المعاد تبويبها:-

البيان	قبل إعادة التبويب ريال سعودي	إعادة تبويب ريال سعودي	بعد إعادة التبويب ريال سعودي
صافي الأصول:-			
صافي الأصول غير المقيدة ٠١ يناير ٢٠٢٤م	١,١٣٨,٦٩١	١,٧٦٥,٢٤٧	٢,٩٠٣,٩٣٨
صافي الأصول المقيدة ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٤٢,٧٢٦,٠٨٨	(١,٧٦٥,٢٤٧)	٤٠,٩٦٠,٨٤١
صافي الأصول غير المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١,٣٨٣,١٣٣)	١,٧٦٥,٢٤٧	٣٨٢,١١٤
صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٣,٨٣٦,١٨٠	(١,٧٦٥,٢٤٧)	٤٢,٠٧٠,٩٣٣
المصروفات:-			
المصروفات العمومية والإدارية	٣,٥٨٥,٦٥٣	(٢,٥٥٣,١٦٨)	١,٠٣٢,٤٨٥
مصاريف حملة على الأنشطة	١٤٣,٣٦١	١,٣٠٦,٢٧٢	١,٤٤٩,٦٣٣
مصروفات جمع المال	٠	١,٢٤٦,٨٩٦	١,٢٤٦,٨٩٦