

جمعية البر الخيرية بالدرب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٨)

منطقة جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ٢٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالدرب

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالدرب - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٤٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٤/٣٠م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

مسؤوليات المراجع حول 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 إدارة جمعية البر الخيرية بالدرب - 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ أبريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٧,١٤١,٥٢٥	٨,٥٩٤,١٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠	٣٤٢,٤٥٣	(٥)	مدفوعات مقدما وارصدة مدينة اخري
٧,١٥٦,٥٢٥	٨,٩٣٦,٥٧٥		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٩١,٨٧٣	٢٩٤,٧٤٣		مشروعات تحت التنفيذ
٧,٣٩٤,٠٢٦	٧,٢٥٧,٢٨٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٠,٦٦٧	١٤,٣٣٣	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٧,٦٠٦,٥٦٦	٧,٥٦٦,٣٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٧٦٣,٠٩١	١٦,٥٠٢,٩٣٤		إجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٩,٢٠٠	—		مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية
٩,٢٠٠	—		مجموع الالتزامات المتداولة
صافي الاصول			
٨,٥٩٠,٥٣٩	١١,٣٣٢,٦١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦,١٦٣,٣٤٢	٥,١٧٠,٣٠٦	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
١٠	١٠		صافي أصول الأوقاف
١٤,٧٥٣,٨٩١	١٦,٥٠٢,٩٣٤		مجموع صافي الأصول
١٤,٧٦٣,٠٩١	١٦,٥٠٢,٩٣٤		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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		٧,٦٣٦,١٠١	-	-	٧,٦٣٦,١٠١	٣,٦٨٧,١٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	٤,٧٨٥,٠٢٨	-	٤,٧٨٥,٠٢٨	٢,٦٧٩,٠٣٨
التبرعات العينية	(٩)	-	٦,١٩٣,٥٩٠	-	٦,١٩٣,٥٩٠	٥,٧٧٠,٤٨٠
اشتراكات الاعضاء		٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	٨,٧٠٠
تبرعات الزكاة		-	٧٠٧,٠٦٠	-	٧٠٧,٠٦٠	٧٦٨,٥٠٣
تبرعات منصة احسان	(١٠)	-	٣,١٦٨,٥٤٠	-	٣,١٦٨,٥٤٠	١,٤٣٠,٦٩٢
إيرادات اخري	(١١)	٦٧٠,٢٩١	-	-	٦٧٠,٢٩١	٢٢٢,٩٩٢
تبرعات استثمارية		٣١٧,٥٧٥	-	-	٣١٧,٥٧٥	-
ايرادات تأجير	(١٢)	٢٦٦,٩٧٢	-	-	٢٦٦,٩٧٢	١٠٧,٨٠٠
مبيعات السلع والخدمات-حاويات الملابس المستعملة		٩٠,٠٠٠	-	-	٩٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٥,٨٤٧,٢٥٤	(١٥,٨٤٧,٢٥٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات		٢٤,٨٣٥,٦٩٣	(٩٩٣,٠٣٦)	-	٢٣,٨٤٢,٦٥٧	١٤,٦٧٥,٣٠٥
المصروفات						
مساعدات منصة احسان	(١٣)	٢,٩٢٧,٢٢٦	-	-	٢,٩٢٧,٢٢٦	١,٠٠٩,١٩٢
مصاريف الزكاة الشرعية		٢,٩١٣,٨٨٣	-	-	٢,٩١٣,٨٨٣	٤٤١,٩٨١
المساعدات العينية	(١٤)	٦,١٩٣,٥٩٠	-	-	٦,١٩٣,٥٩٠	٥,٧٧٠,٤٨٠
مصروفات الانشطة	(١٥)	٣,٧٦٠,٠١٠	-	-	٣,٧٦٠,٠١٠	٢,٥٧٨,٠٢٠
مصاريف محملة علي النشاط	(١٦)	٣٩٢,٢٤٣	-	-	٣٩٢,٢٤٣	٤٨٥,٣٠٠
مصروفات الاوقاف	(١٧)	١١٣,٥٨٩	-	-	١١٣,٥٨٩	٨٩,١٧١
مصاريف الحوكمة - اتعاب مهنية		٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	-
مصروفات جمع الاموال	(١٨)	٤,٤٩٤,٠٩٣	-	-	٤,٤٩٤,٠٩٣	١,٧٧٥,٨٦٢
مصروفات منح حكومية	(١٩)	٢٦٩,٥٩٦	-	-	٢٦٩,٥٩٦	٢٧٧,٧٧٠
المصروفات العمومية والادارية	(٢٠)	٦٧٢,٦١٨	-	-	٦٧٢,٦١٨	٥١٧,٤٣٣
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٣١٠,٤٣٢	-	-	٣١٠,٤٣٢	٢٧٣,٧٦٨
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٧)	٦,٣٣٤	-	-	٦,٣٣٤	٨,٠٠٠
إجمالي المصروفات		٢٢,٠٩٣,٦١٤	-	-	٢٢,٠٩٣,٦١٤	١٣,٢٢٦,٩٧٧
التغير في صافي الأصول		٢,٧٤٢,٠٧٩	(٩٩٣,٠٣٦)	-	١,٧٤٩,٠٤٣	١,٤٤٨,٣٢٨
صافي الأصول بداية السنة		٨,٥٩٠,٥٣٩	٦,١٦٣,٣٤٢	١٠	١٤,٧٥٣,٨٩١	١٣,٣٠٥,٥٦٣
صافي الأصول نهاية السنة		١١,٣٣٢,٦١٨	٥,١٧٠,٣٠٦	١٠	١٦,٥٠٢,٩٣٤	١٤,٧٥٣,٨٩١

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٤٨,٣٢٨	١,٧٤٩,٠٤٣	التغير في صافي الاصول
٢٧٣,٧٦٨	٣١٠,٤٣٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٠٠٠	٦,٣٣٤	إطفاء الاصول غير الملموسة
١,٧٣٠,٠٩٦	٢,٠٦٥,٨٠٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(١,٩٠٠)	(٣٢٧,٤٥٣)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٩,٢٠٠	(٩,٢٠٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١,٧٣٧,٣٩٦	١,٧٢٩,١٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩١,٨٧٣)	(١٠٢,٨٧٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	٨١,٤٠٠	المحصل من بيع اصول ثابتة
(٢٨٢,٦٩٤)	(٢٥٥,٠٨٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٧٤,٥٦٧)	(٢٧٦,٥٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٢٦٢,٨٢٩	١,٤٥٢,٥٩٧	التغير في النقدية خلال السنة
٥,٨٧٨,٦٩٦	٧,١٤١,٥٢٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧,١٤١,٥٢٥	٨,٥٩٤,١٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م
٧,١٥٢,٨٣٥	٦,١٥٢,٧١٨	١٠	١٣,٣٠٥,٥٦٣
٩٤٦,١٥٤	٥٠٢,١٧٤	—	١,٤٤٨,٣٢٨
٤٩١,٥٥٠	(٤٩١,٥٥٠)	—	—
٨,٥٩٠,٥٣٩	٦,١٦٣,٣٤٢	١٠	١٤,٧٥٣,٨٩١
٢,٧٤٢,٠٧٩	(٩٩٣,٠٣٦)	—	١,٧٤٩,٠٤٣
١١,٣٣٢,٦١٨	٥,١٧٠,٣٠٦	١٠	١٦,٥٠٢,٩٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية البر الخيرية بالدرب، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٨) بتاريخ ١٢/٠٤/١٤٢٤هـ الموافق ١٢/٠٦/٢٠٠٣م، ومركزها الرئيسي: - جازان - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية لأسر المحتاجين.
- تحسين المستوى المعيشي لأسر المستفيدين .
- تأهيل الأسر المستفيدين وتمكينهم للاعتماد علي انفسهم.
- تدريب ابناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل .
- تقديم المساعدات الطارئة في اوقات الكوارث والازمات .
- تنفيذ ودعم البرامج الموسمي الموسمية .

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير ٢٠٢٤م من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٤م من نفس العام المالي .

(٢) اساس 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، ولمتطلبات 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 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 اساس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

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

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

مباني	٥%	مباني هناجر	١٠%
تحسينات مباني	٥%	سيارات	٢٠%
أجهزة حاسب الي	٢٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة كهربائية	١٥%	اجهزة تكييف	١٥%
لوحات اعلانية	١٠%	خزنة حديدية	١٠%
أجهزة الاتصال	٢٠%	مضخة مياه	١٥%
ادوات واجهزة العرض	٢٠%	رخص البرامج	٢٠%
		رخص المتجر	٢٠%

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 الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ 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.

٣-٨ 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم قراراتها بناءً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

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

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-١١ 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 مؤقتة من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي - عام ح/٩٠٠	٦٢٦,٩٠٤	٩٨٢,٩٠٣	
مصرف الراجحي - ايتام ح/٤٢٧٧	١,٤٧٣,٤٥٥	٨٥٢,٧٢٤	
مصرف الراجحي - زكاة ح/٩٥٥	٢,٥٤٨,٤٥٧	١,٥٩٨,١٥٠	
البنك الأهلي التجاري ح/١٠٢	٣,٩٤٥,٣٠٦	٣,٧٠٧,٧٤٨	
	٨,٥٩٤,١٢٢	٧,١٤١,٥٢٥	
(٥) مدفوعات مقدما وارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
سلف وقروض	٢٧,٤٥٠	١٥,٠٠٠	
مساعادات خزانات - منصة احسان	٣٠,١١٥	-	
مساعادات خزانات - صندوق وظيفي سابق	١٤,٦٧١	-	
تبرعات نقدية مستحقة - خزانات المياه	٤١,١١٥	-	
تبرعات نقدية مستحقة - خزانات المياه	١٥,١٣٢	-	
ايرادات مستحقة هيئة الزكاة والدخل	٢١٣,٩٧٠	-	
	٣٤٢,٤٥٣	١٥,٠٠٠	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)							
الأراضي	المباني	تحسينات مباني	السيارات	الأثاث المكتبي	عدد وادوات	ادوات واجهزة العرض	التكلفة
٤,٠٥٢,٠٠٠	٤,٦٦٤,٢٤٤	١٩١,٠٤٥	٣٧٨,٣٤٤	١٧٣,٢٢٢	٢,٥٠٠	٢٤,٢٤٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	٦٠,٠٠٠	١٨٧,٤٧٥	١,٢٠٧	-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	-	(٨١,٤٠٠)	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٤,٠٥٢,٠٠٠	٤,٦٦٤,٢٤٤	٢٥١,٠٤٥	٤٨٤,٤١٩	١٧٤,٤٢٩	٢,٥٠٠	٢٤,٢٤٠	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	-	-	-	-	الإهلاك المتراكم
-	١,٦٦٨,٧٦٧	٣,٩٨٩	٣٢٤,٢٨٣	١٥٠,١٨٢	١,٩٣٧	٢,٧١٥	الرصيد في بداية السنة
-	٢٣١,٨٤٥	١٢,٥٥٢	٢١,٦٠٧	٢٠,٧٤٧	٣٧٥	١,٧٣٧	اهلاك السنة
-	١,٩٠٠,٦١٢	١٦,٥٤١	٣٤٥,٨٩٠	١٧٠,٩٢٩	٢,٣١٢	٤,٤٥٢	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
٤,٠٥٢,٠٠٠	٢,٧٦٣,٦٣٢	٢٣٤,٥٠٤	١٣٨,٥٢٩	٣,٥٠٠	١٨٨	١٩,٧٨٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,٠٥٢,٠٠٠	٢,٩٩٥,٤٧٧	١٨٧,٠٥٦	٥٤,٠٦١	٢٣,٠٤٠	٥٦٣	٢١,٥٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٨,٤٥٠	٧٩,٥٢٩	٨٦,٢٩٤	١٨,٠٠٦	٩,٦٧٧,٨٧٤
الإضافات خلال السنة	٢,٣٩٦	—	—	٤,٠١١	٢٥٥,٠٨٩
الاستبعادات خلال السنة	—	—	—	—	(٨١,٤٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٨٤٦	٧٩,٥٢٩	٨٦,٢٩٤	٢٢,٠١٧	٩,٨٥١,٥٦٣
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٨,٠٨٩	٦٦,٤٨٣	٥٢,٦٧٥	٤,٧٢٨	٢,٢٨٣,٨٤٨
اهلاك السنة	٣٦٠	١٣,٠٤٥	٥,٩٦٢	٢,٢٠٢	٣١٠,٤٣٢
الرصيد في نهاية السنة	٨,٤٤٩	٧٩,٥٢٨	٥٨٦٣٧	٦,٩٣٠	٢,٥٩٤,٢٨٠
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٣٩٧	١	٢٧,٦٥٧	١٥,٠٨٧	٧,٢٥٧,٢٨٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٦١	١٣,٠٤٦	٣٣,٦١٩	١٣,٢٧٨	٧,٣٩٤,٠٢٦

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	المتجر الالكتروني	البرامج	التكلفة
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٩,٣٣٣	١,٦٦٧	١٧,٦٦٦	الرصيد في بداية السنة
٦,٣٣٤	٤,٠٠٠	٢,٣٣٤	اطفاء السنة
٢٥,٦٦٧	٥,٦٦٧	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
١٤,٣٣٣	١٤,٣٣٣	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٠,٦٦٧	١٨,٣٣٣	٢,٣٣٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٤٢,٤٨٠	١٢٩,١٦٥	تبرعات - كفالات اسر
٩٦٣,٣٧١	١,٥٧٦,٨٨٣	تبرعات كفالات الايتام
٢٤٤,٢٨٠	٩٦,٥٦٧	تبرعات- كفالات الارامل
٣٠,٠٠٠	٩٠,٤٠٠	تبرعات سداد ايجارات
-	١٥,٦٣١	تبرعات افطار صائم
٣٤,٩٨٣	٤٢,٢٨١	تبرعات مشروع كسوة العيد
٥٠,٠٠٠	٨٨,١٦١	تبرعات برنامج الأضاحي
-	٧٩,٢١٥	تبرعات الكسوة المدرسية
-	٢٩,٢٩٨	تبرعات الفسحة المدرسية
٥٩,١٦٠	٦٩,٨١٦	تبرعات وهبات نقديه - السلة الغذائية
١٥,٠٠٠	٣٤٩,٣١٣	تبرعات تفريغ الكريات
-	٦٩٥,٩٩٦	تبرعات سقيا الماء
-	٦٩٠,٠٠٠	تبرعات بناء وترميم المنازل - (مؤسسة سديد الوقفية)
٧٦٧,٠٠٠	٤٤٢,٤٠٠	تبرعات ترميم المنازل
-	١١٠,٥٨٠	تبرعات نقدية -أجهزة كهربائية
-	١٣٧,٠٠٠	تبرعات بناء ترميم خزانات المياه
-	٧٥,٦٦٠	تبرعات نقدية - خزانات - صندوق موظفي سابك الخيري
-	٥٧,١١٦	تبرعات نقدية - اعانة المرضى
٦,٧٢٠	٩,٥٤٦	تبرعات - كفارات
٢٠,٠٠٠	-	اعانة الشباب على الزواج
٤٠,٠٠٠	-	مكيفات مسجد الدعوة
٢٨,٠٠٠	-	الدور النسائية لتحفيظ القرآن دعم ناصر السهو
٢٥٠,٠٠٠	-	بناء منزل دعم اوقاف ناصر السهو
٣٨,٠٤٤	-	مبادرة الفرص الدائمة
٩٠,٠٠٠	-	المبنى الاستثماري جوهرة اليتيم
٢,٦٧٩,٠٣٨	٤,٧٨٥,٠٢٨	

		(٩) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٢,٨٤٠	اجهزة كهربائية
٥,١٢١,٩٨٠	٥,١٩٧,٢٥٠	سلال غذائية
٦٤٨,٥٠٠	٩٨٣,٥٠٠	مواد غذائية
٥,٧٧٠,٤٨٠	٦,١٩٣,٥٩٠	
		(١٠) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٢٠٥,٥٨٠	تبرعات خزانات
٣٤٥,٠٠٠	٩٤٤,٩٦٠	بناء وترميم المنازل
٤٠,٠٠٠	٧٥,٦٠٠	النقل المدرسي
-	٤٢٨,٠٠٠	دعم وقف متعثر - اوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٨٢,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	اسر السجناء
٢٠٠,٣٩٢	١٦٤,٠٠٠	اجهزة كهربائية
-	٢٩٠,٤٠٠	السلة الغذائية
-	٢٠٠,٠٠٠	كسوة العيد
٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	سقيا الماء
١٠٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية مؤسسة سليمان الراجحي
٣٦,٠٠٠	-	مساعدات المرضى
١٧٧,٣٠٠	-	كفالة ايتام
٥٠,٠٠٠	-	تفريغ كربة
-	٣٠٠,٠٠٠	تأثيث المنازل
١,٤٣٠,٦٩٢	٣,١٦٨,٥٤٠	
		(١١) ايرادات اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٥,٦٣٣	-	ايرادات اجارات
٦٧,٥٠٠	-	مبيعات سلع وخدمات
٤٩,٨٥٩	٦٧٠,٢٩١	استرداد ضريبي
٢٢٢,٩٩٢	٦٧٠,٢٩١	

		(١٢) إيرادات تأجير
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٢٥,٧٠٠	ريع جوهرة اليتيم
-	١٨,٠٠٠	إيجار مغسلة
-	١١,٧٠٠	إيجار حلاق
-	٧٠,٠٠٠	إيجار محل السباكة والكهرباء
-	٤١,٥٧٢	ريع مبنى الدرب الداخلي
١٠٧,٨٠٠	-	إيرادات الوقف إيجارات
١٠٧,٨٠٠	٢٦٦,٩٧٢	
		(١٣) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٩,٩٠٠	١٠٠	مساعداات الفسحة المدرسية
-	١٦٤,٤٦٥	مساعداات خزانات
٢٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٩٦٠	مساعداات بناء وترميم المنازل
-	٦٠,٠٠٠	مساعداات النقل المدرسي
٣,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	مساعداات المرضى وكبار السن
٨٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠	مساعداات أسر السجناء
١٢٥,٤٠٠	٦٥,١٠٠	مساعداات كفالات الايتام
-	٤٢,٦٠١	مساعداات تفريغ كربات
١٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٤٠٠	السلة الغذائية
-	٢٠٠,٠٠٠	كسوة العيد
٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مساعداات سقيا الماء
-	٣٠٠,٠٠٠	مساعداات تأثيث المنازل
٢٠٠,٣٩٢	١٦٤,٠٠٠	مساعداات الأجهزة الكهربائية
-	١٥,٦٠٠	مساعداات سداد الايجارات
١,٠٠٩,١٩٢	٢,٩٢٧,٢٢٦	
		(١٤) المساعداات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٤٨,٥٠٠	٩٨٣,٥٠٠	مواد غذائية وتمور
٥,١٢١,٩٨٠	٥,١٩٧,٢٥٠	سلال غذائية
-	١٢,٨٤٠	اجهزه كهربائية
٥,٧٧٠,٤٨٠	٦,١٩٣,٥٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات الأنشطة
٩٥٩,٢٦٠	١,٢٦٤,٠٧٥	مساعداات - كفالات ايتام
١٩٩,٢٥٠	١١٧,٩٠٠	مساعداات - كفالات اسر
١٠٠,٠٠٠	-	كفالة الارامل
-	١٦٥,٥٨٥	مساعداات زكاة الفطر
-	١٤,١٠٠	مساعداات الفسحة المدرسية
-	١,٨٣٠	مصروفات - افطار صائم
٥٠,٠٠٠	١١٨,٦٠٠	مصرفات - مساعداات الاضاحي
٧,٥٩١	٤١٧,١٥٧	مساعداات تفريج كربات
٣,١٠٠	-	مشروع نصد - الذبائح
٦٩,٨١٨	-	السلة الغذائية
٢٨,٠٠٠	-	الدور النسائية لتحفيظ القرآن
-	١١٩,٨٠٠	مساعداات سداد الإيجارات
٢٠,٠٠٠	٤٩,٢٩٠	مساعداات - كسوة العيد
-	٥٠,٤٠٠	مساعداات - المرضى
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعداات الشباب على الزواج
-	٢١,٦٠٠	مصروفات - المساجد
٣٠,٠٠٠	-	سداد ايجارات
١,٠١٥,٠٠٠	٣١٤,١٠٠	ترميم منازل
٣٦,٠٠٠	-	مبادرة الفرص الدائمة
٤٠,٠٠١	-	مكيفات مسجد الدعوة
-	٦,٧٢٠	كفارات
-	٧٠,٠٠٠	مساعداات متضرري الكوارث الطبيعية
-	٣٣,٠٠٠	مساعداات - الكسوة المدرسية
-	٦٩٠,٠٠٠	مساعداات بناء وترميم المنازل - (مؤسسة سديد الوقفية)
-	١٥٠,٠٠٠	مساعداات بناء و ترميم الخزانات
-	٦٠,٥٢٨	مساعداات خزانات - صندوق موظفي سابقك الخيري
-	٨٥,٣٢٥	مصروفات - الأجهزة الكهربائية
٢,٥٧٨,٠٢٠	٣,٧٦٠,٠١٠	

		(١٦) المصروفات المحملة علي النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرواتب والأجور
٢٦١,٤١٦	٣٦٨,٥٥١	ملفات تسويقية
١٥٨,٢٣٣	-	دعاية وإعلان
٥٣,٤٩٠	-	أجور عمال تحميل وتنزيل
١٢,١٦١	٢٣,٦٩٢	
٤٨٥,٣٠٠	٣٩٢,٢٤٣	
		(١٧) مصروفات الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرواتب والأجور
٦٥,١٧١	٦٦,٠٦٣	مستهلكات
-	٤٥,٦٢٢	صيانة وإصلاح
-	١,٩٠٤	كهرباء ومياه
٢٤,٠٠٠	-	
٨٩,١٧١	١١٣,٥٨٩	
		(١٨) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رواتب وأجور اساسيه (جمع الاموال والتبرعات)
١٤٨,٢٣١	٢٠٠,٠٧٦	مصاريف جمع الاموال - ملفات تسويقية
١,٦٢٧,٦٣١	٤,٢٩٤,٠١٧	
١,٧٧٥,٨٦٢	٤,٤٩٤,٠٩٣	
		(١٩) مصروفات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التميز المؤسسي
-	١٠,٠٠٠	دعم السنوي - حفل وتكريم
-	٦,٢٩٩	ترميم منازل
١٢٦,٠٠٠	-	الدعم السنوي - كسوة العيد
-	٤٣,٥٠٠	دورات تدريبية
٨٠٠	-	سقيا الماء
٩٢,٥٠٠	-	كسوة الطلاب
٢,٨٧٠	-	عمرة الاسر
١٥,٦٠٠	-	دعم السنوي - عمرة الاسر
-	٩,٧٠٠	دعم السنوي - افطار صائم
٥,٠٠٠	٣٦,٠٩٧	الدعم السنوي - مسابقات
-	٤,٠٠٠	متضرري الكوارث الطبيعية
-	١٤٠,٠٠٠	احتياجات طارئة
٣٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
٢٧٧,٧٧٠	٢٦٩,٥٩٦	
		(٢٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٨,٥٩٠	١٨٥,٤٨٤	رواتب
١١,٠٠٠	١١,٧٠٠	مكافآت وحوافز لعمل اضافي
٩٣,٠٥٦	١٢٥,٧٣٩	التأمينات الاجتماعية
٣٠٠	٢,٤٠٠	تذاكر سفر وانتقالات
٤٣,٣٤٥	٤٩,٢٤٦	التأمين الطبي
١١,٣٥٠	٩,١٥٠	تجديد إقامات (عامل الجمعية)
-	٢٠٠	تأشيرات خروج وعودة
١٣,٦٦٧	١٩,٤١٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٨,٥٩٢	١١,٩٠٦	الوقود والمحروقات وصيانة سيارات
٩,٦٥٣	١٨,٠٨٥	ضيافة ونظافة
٧,٣٥٥	٨,٠٥٠	احبار طابعة
٢٠,٠٢٧	١٤,٢٥٤	صيانة واصلاح
٥٧,٧١١	٧٦,٨٩٦	كهرباء ومياه
٩,٤٩١	٩,٥٦٨	مصاريف الهاتف والانترنت
-	١٥,٤٢٦	تأمين سيارات
٢٨,٤٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارات
-	٧,٥٠٠	دراسة جدوى
-	٩,١٦٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٤,٠١٣	٣,٣٠٠	رسوم حكومية وتراخيص
٤٣,٩٧٣	٨٦,٧٤٠	دعاية واعلان
١,١٧٠	١,٢٥٠	هدايا و دروع
-	١,٣٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات سيارات الجمعية
٢,٢٩٠	٢,٣٤٠	مصاريف بنكية
٥١٧,٤٣٣	٦٧٢,٦١٨	

(٢١) صافي الاصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٤م

المقيد خلال
السنةالمحرر خلال
السنة٣١ ديسمبر
٢٠٢٤م

تبرعات - كفالات اسر

تبرعات كفالات الايتام

تبرعات- كفالات الارامل

تبرعات سداد ايجارات

تبرعات افطار صائم

تبرعات مشروع كسوة العيد

تبرعات برنامج الأضاحي

تبرعات الكسوة المدرسية

تبرعات الفسحة المدرسية

التبرعات العينية

تبرعات وهبات نقديه - السلة الغذائية

تبرعات تفريغ الكريات

تبرعات سقيا الماء

تبرعات بناء وترميم المنازل - (مؤسسة سديد الوقفية)

تبرعات ترميم المنازل

تبرعات نقدية -أجهزة كهربائية

تبرعات بناء ترميم خزانات المياه

تبرعات نقدية - خزانات - صندوق موظفي سابك الخيري

تبرعات نقدية - اعانة المرضى

تبرعات - كفارات

تبرعات الزكاة

كسوة الشتاء

صدقة ذي العشر

زكاة الفطر

السلة الغذائية

تبرعات للمساجد

مبادرة الفرص الدائمة

الحقيبة المدرسية

ترميم مساكن غياث

الخير الشامل

مشروع برد عليكم منصة تبرع

أجهزة كهربائية

بناء منازل اسرة البراق

...../ما بعده

٢٠٢٤م ٣١ ديسمبر	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	٢٠٢٤م ١ يناير	(٢١) صافي الأصول المقيدة
٤,٣٢٣,٢٣٦	(١٢,٦٢٢,٤٣٢)	١١,٦٨٥,٦٧٨	٥,٢٥٩,٩٩٠	ما قبله/.....
-	(٧٠,٠٠٠)	-	٧٠,٠٠٠	متضرري الكوارث
٩,٥٩٢	(٨٩,٨٩٦)	-	٩٩,٤٨٨	المنح الحكومية الدعم السنوي
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	المنح الحكومية التميز المؤسسي
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومية احتياجات طارئة
-	(١٤٠,٠٠٠)	-	١٤٠,٠٠٠	المنح الحكومية متضرري الكوارث
٤١,١١٥	(١٦٤,٤٦٥)	٢٠٥,٥٨٠	-	تبرعات نقدية - خزانات - منصة احسان
٢٠٣,٠٠٠	(٨٨٦,٩٦٠)	٩٤٤,٩٦٠	١٤٥,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - بناء وترميم المنازل
٥٥,٦٠٠	(٦٠,٠٠٠)	٧٥,٦٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - النقل المدرسي
٤٢٨,٠٠٠	-	٤٢٨,٠٠٠	-	تبرعات - منصة احسان - دعم وقف متعثر - اوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٦٠,٠٠٠	(٢٠٢,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - اسر السجناء
-	(١٦٤,٠٠٠)	١٦٤,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان - اجهزة كهربائية
-	(٢٩٠,٤٠٠)	٢٩٠,٤٠٠	-	تبرعات منصة احسان - السلة الغذائية
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان - كسوة العيد
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان - سقيا الماء
-	(٣٢,٥٠٠)	-	٣٢,٥٠٠	منصة احسان مساعدات مرضى
-	(٥١,٩٠٠)	-	٥١,٩٠٠	منصة احسان كفالة يتيم
٧,٣٩٩	(٤٢,٦٠١)	-	٥٠,٠٠٠	منصة احسان تفريغ كرب
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان - تأثيث المنازل
٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	دعم منصة جود إسكان
-	(١٠٠)	-	١٠٠	منصة احسان الفسحة المدرسية
٥١٠	-	-	٥١٠	سداد ايجارات الضحيان
٦٠٠	-	-	٦٠٠	سداد ايجارات الضويان
٧,٦٥٤	-	-	٧,٦٥٤	غير مدرجه في ايضاح محاسب سابق برامج
٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	سداد ايجارات الملوان الوفية
٥,١٧٠,٣٠٦	(١٥,٨٤٧,٢٥٤)	١٤,٨٥٤,٢١٨	٦,١٦٣,٣٤٢	

٢٢- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن اهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ت- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

ث- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

٢٤- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٢٥) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م