

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢١-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بالشهم
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشهم، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، 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 الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. 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.

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

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى 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 الجوهرى 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.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق ٣ مارس ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٥٨١,٣١١	١,٤٥٧,٤٥٨	(٥)	النقد وما في حكمة
٢٧٤,٢٦٥	٤٢٠,٩٩٧	(٦)	المخزون
٤٥,٥٠٠	٤٤,٠٠٠	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٠١,٠٧٦	١,٩٢٢,٤٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٣٢٦,٧٤٧	٢,٢٨٧,٢٥٦	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٩)	الاستثمارات
٢١,٦٢٥	١٧,١٧٥	(١٠)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٢,٨١٠,٤٨٥	٢,٨٢٠,٨٤٤	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٢٥٨,٨٥٧	٥,٢٢٥,٢٧٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,١٥٩,٩٣٣	٧,١٤٧,٧٣٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩١,٦٧٥	٩١,٦٧٥	(١٢)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩١,٦٧٥	٩١,٦٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٧٢,٢٩٤	١٩١,٢١٥	(١٣)	مخصص التزام منافع الموظفين
١٧٢,٢٩٤	١٩١,٢١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٦٣,٩٦٩	٢٨٢,٨٩٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٧٧٥,٤١٩	٤,٩٤٣,٥٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٩٧,٠٤٠	١,٦٩٢,٤٥٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٢٣,٥٠٥	٢٢٨,٨٤٠	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
٦,٨٩٥,٩٦٤	٦,٨٦٤,٨٤٠		إجمالي صافي الأصول
٧,١٥٩,٩٣٣	٧,١٤٧,٧٣٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٤٠٠,٣٩٥	-	-	٤٠٠,٣٩٥	٧٣٣,٨٤٣
التبرعات النقدية المقيده	(١٦)	-	٢,٣٨٣,٩٨٢	-	٢,٣٨٣,٩٨٢	١,٦٩٠,٣٥٤
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	١٥,٦٩٤	١٥,٦٩٤	٦٤,٣٩٣
التبرعات العينية		١,٦٨٨,٠٧٢	-	-	١,٦٨٨,٠٧٢	١,١٢٤,٩١٥
اشتراكات الأعضاء		٩,٣٠٠	-	-	٩,٣٠٠	١٠,٩٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٧)	٥٤٠,٧٥٠	-	-	٥٤٠,٧٥٠	٥٩٧,٢٤٩
الإعانات الحكومية	(١٨)	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٥٥٤,٦٠٠
تبرعات الزكاة		-	١٦٢,٠٥٢	-	١٦٢,٠٥٢	٣٥٦,٨٣٣
إعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,٨٣٠,٩٨٠	(٢,٨٢٠,٦٢١)	(١٠,٣٥٩)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥,٤٦٩,٤٩٧	(٢٠٤,٥٨٧)	٥,٣٣٥	٥,٢٧٠,٢٤٥	٥,١٣٣,٠٨٧
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية	(١٩)	٢,٤٨٧,٧٠٧	-	-	٢,٤٨٧,٧٠٧	٢,٥٤٢,٩١٥
المساعدات العينية		١,٥٤١,٣٤٠	-	-	١,٥٤١,٣٤٠	١,٠٦٦,٧٦٧
مساعدات الزكاة		٦٣,١٢٥	-	-	٦٣,١٢٥	٧٤١,٤٦٠
مصاريف البرامج والأنشطة	(٢٠)	٥٩٥,٢٧٦	-	-	٥٩٥,٢٧٦	١,٠٠٤,٧٨١
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	(٢١)	٢٨٥,٦٧٤	-	-	٢٨٥,٦٧٤	-
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٢)	٢٨٤,٣٠٦	-	-	٢٨٤,٣٠٦	٢٩١,٥٩٣
استهلاك الممتلكات والمعدات	(٨)	٣٩,٤٩١	-	-	٣٩,٤٩١	١١٣,٤٤٨
إطفاء الأصول غير الملموسة	(١٠)	٤,٤٥٠	-	-	٤,٤٥٠	٤,٤٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٥,٣٠١,٣٦٩	-	-	٥,٣٠١,٣٦٩	٥,٧٦٥,٤١٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١٦٨,١٢٨	(٢٠٤,٥٨٧)	٥,٣٣٥	(٣١,١٢٤)	(٦٣٢,٣٢٧)
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٧٧٥,٤١٩	١,٨٩٧,٠٤٠	٢٢٣,٥٠٥	٦,٨٩٥,٩٦٤	٧,٥٢٨,٢٩١
صافي الأصول في نهاية السنة		٤,٩٤٣,٥٤٧	١,٦٩٢,٤٥٣	٢٢٨,٨٤٠	٦,٨٦٤,٨٤٠	٦,٨٩٥,٩٦٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية ببالشهيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٣٢,٣٢٧)	(٣١,١٢٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١١٣,٤٤٨	٣٩,٤٩١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣٤,٥٣٠	١٨,٩٢١	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
(٤٧٩,٨٩٩)	٣١,٧٣٨	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٠٠٠	١,٥٠٠	التغير في الأرصدة المدينة الاخرى
(١٥٠,١٦٥)	(١٤٦,٧٣٢)	التغير في المخزون
١١,٥٠٠	-	التغير في المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى
(٦١٣,٥٦٤)	(١١٣,٤٩٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٩٥)	-	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠,٣٥٩)	إضافات مشروع تحت التنفيذ
(١٠١,٦٩٥)	(١٠,٣٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٧١٥,٢٥٩)	(١٢٣,٨٥٣)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٢٩٦,٥٧٠	١,٥٨١,٣١١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١,٥٨١,٣١١	١,٤٥٧,٤٥٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية ببالشهم - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٩١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٢٨/٨/٧ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بالشهم ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

أجهزة وألات وعدد

سيارات

أثاث ومفروشات

تحسينات في المأجور

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

برامج محاسبية

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

مناقص الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل

(1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٥٨١,٣١١	١,٤٥٧,٤٥٨
١,٥٨١,٣١١	١,٤٥٧,٤٥٨

حسابات جارية لدى البنوك

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

(٩) الاستثمارات

جمعية خيرات الباحة

(١٠) أصول غير ملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠
-	-
٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠
١٨,٤٢٥	٢٢,٨٧٥
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠
٢٢,٨٧٥	٢٧,٣٢٥
	١٧,١٧٥
٢١,٦٢٥	

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إضافات خلال السنة *

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٧١٠,٤٨٥	٢,٨١٠,٤٨٥
١٠٠,٠٠٠	١٠,٣٥٩
٢,٨١٠,٤٨٥	٢,٨٢٠,٨٤٤

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

(مشروع بر الوالدين)

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,١٧٥	٢٠,١٧٥
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
٩١,٦٧٥	٩١,٦٧٥

(١٢) مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى

أمانات للغير - شركه وافي

أمانات للغير - مخصصات اهالي حميد

أتعاب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣٧,٧٦٤	١٧٢,٢٩٤
٣٤,٥٣٠	١٨,٩٢١
-	-
١٧٢,٢٩٤	١٩١,٢١٥

(١٣) مخصص التزام منافع الموظفين

في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٧,١٦٧	١٤٦,٠٩٤	الزكاة
٥٥٣,٥٦٥	٥٤٩,٠٠٩	كفالة الأيتام
٢٣,٩٠٣	-	كفارات اليمين
٢٧,٢٣٣	-	كسوة الشتاء
٨٦,٤٨١	-	تبرعات السلة الغذائية
٣٣٤,٧١٢	٣٩٥,٧١٢	إعانة الوزارة لمتضرري الكوارث
١٢٦,٢٨٨	١٢٦,٢٨٨	تبرعات دعم المساجد
٨٢,٥٨٨	٦٧,٢٣٨	دعم مشروع رعايه وتوعيه
٢,١٠٠	-	تبرعات أسر السجناء
٢٥٣,٥٨٩	-	إعانة الوزارة لدعم برامج الاسر
٨٧,٠٠٠	-	إعانة الوزارة لشراء رافعه شوكيه
٥٣,٤١٣	-	إعانة الوزارة لتحسين وترميم وتأثيث المساكن
٢٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٧٥,٥٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
١٢٣,٥٠١	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	٢٧٤,١١٢	تبرعات تفريغ الكرب - دعم منصة إحسان - المانح الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
-	١٣٤,٠٠٠	تبرعات كفالات الأرامل والمطلقات - دعم منصة إحسان
١,٨٩٧,٠٤٠	١,٦٩٢,٤٥٣	

(١٥) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢٣,٥٠٥	٢٢٨,٨٤٠	تبرعات الأوقاف
٢٢٣,٥٠٥	٢٢٨,٨٤٠	

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٣,٢٨٨	٢٨٩,٥٩٣	٢٨٩,٥٩٣	-	تبرعات كفالة الأيتام
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات ترميم منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات ترميم وتأثيث منازل - دعم منصة إحسان
٢١٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات المنازل - دعم منصة إحسان
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المشروع التنموي - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة المجدوعي الخيرية
٥٠,٤٠٠	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية والرمضانية - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٦٩,٨٠٠	٦٩,٨٠٠	-	تبرعات الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٩٩٣,٦٨٨	٦٩٩,٣٩٣	٦٩٩,٣٩٣	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	- تبرعات تسديد ايجارات مقرات الجمعية - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة العثيم الخيرية
-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	- تبرعات السلة الرمضانية - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة الضويان الخيرية
-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	- تبرعات تفريغ الكرب - دعم منصة إحسان - المانح الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
-	٢٩٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	- تبرعات توفير اجهزة كهربائية للمتغيبين - دعم منصة إحسان
-	٢٦٤,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	- تبرعات كفالات الأرامل والمطلقات - دعم منصة إحسان
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	- تبرعات زكاة الفطر - دعم منصة إحسان
٢١٨,٠٠١	-	-	- تبرعات كفالة أيتام - دعم منصة إحسان
١٧٥,٥٠٠	-	-	- تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	- تبرعات السلة الرمضانية - دعم أوقاف فهد العويضة الخيرية
٣٠,٠٠٠	-	-	- تبرعات السلة الرمضانية - دعم أوقاف عبدالله الضحيان
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	- تبرعات تسديد ايجار منازل الأسر المحتاجة - دعم أوقاف عبدالله الضحيان
٣٠,٠٠٠	-	-	- تبرعات السلة الرمضانية - دعم أوقاف عبداللطيف العيسى الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	- تبرعات تسديد ايجار منازل الأسر المحتاجة - دعم مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية
١٧٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	- تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
٢,٩٠٤	-	-	- تبرعات بناء منزل أيتام - دعم منصة تبرع
-	١٤,٥٣٢	١٤,٥٣٢	- تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة تبرع
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	- تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسة سليمان ابانهي الأهلية
-	٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	- تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
١٤,٤٦٥	٩,٠٩٠	٩,٠٩٠	- تبرعات كفارات اليمين
-	٦,٣٥٤	٦,٣٥٤	- تبرعات كفارات إطعام
٣,٠٠٠	-	-	- تبرعات المسابقات الرمضانية
١٣,٦٨٢	٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	- تبرعات إفطار صائم
٢٤,١١٤	٣,٣٦٣	٣,٣٦٣	- تبرعات الأعمال التطوعية
١,٦٩٠,٣٥٤	٢,٣٨٣,٩٨٢	٢,٣٨٣,٩٨٢	-

١٧) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠٨,٧٥٣	-	٢٠٨,٧٥٣	٢٦٣,٨١٤
إيرادات مشروع سقيا الماء (تحليه الماء)			
٢٦٨,٣٦٨	-	٢٦٨,٣٦٨	٢٥٣,٤٣٥
إيرادات الروضه			
٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
إيرادات ايجارات مبنى وقف المجدوعي			
٥٩,٦٢٩	-	٥٩,٦٢٩	-
إيرادات استرداد القيمة المضافة			
٥٤٠,٧٥٠	-	٥٤٠,٧٥٠	٥٩٧,٢٤٩

١٨) إعانات الوزارة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
إعانة الوزارة لتضرري الكوارث			
-	-	-	١٣,٨٠٠
إعانة الوزارة - دعم الموارد البشرية - دعم الرواتب (هدف)			
-	-	-	٤٧٠,٨٠٠
منحة البرامج الإغاثية - دعم صندوق الجمعيات			
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٥٥٤,٦٠٠

١٩) المساعدات النقدية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٩٤,١٤٩	-	٢٩٤,١٤٩	٢٥٠,٩٩٦
مساعداات كفالات أيتام			
-	-	-	٣٠,٠٠٠
مساعداات السلة الرمضانية - دعم أوقاف عبداللطيف العيسى الخيرية			
٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	٣٩,١٠١
مساعداات تحسين وترميم وتأثيث منازل			
-	-	-	٣٥٠,٠٠٠
مساعداات تحسين وترميم وتأثيث منازل - دعم منصة إحسان			
-	-	-	١٠٠,٠٠٠
مساعداات ترميم منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان			
٢٠,٠٦١	-	٢٠,٠٦١	٢٠,٠٠٠
مساعداات دعم المشروع التنموي - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة المجدوعي الخيرية			
٣٢٠,٠٠٠	-	٣٢٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
مساعداات تسديد ايجارات أسر معسره - دعم منصة إحسان			
١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠
مساعداات كفالات الأرامل والمطلقات - دعم منصة إحسان			
١٢٣,٥٠١	-	١٢٣,٥٠١	١٣٨,٥٠٠
مساعداات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان			
٧٥,٥٠٠	-	٧٥,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠
مساعداات سقيا الماء - دعم منصة إحسان			
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-
مساعداات زكاة الفطر - دعم منصة إحسان			
٢٩٠,٠٠٠	-	٢٩٠,٠٠٠	-
مساعداات توفير أجهزة كهربائية للمتغيبين - دعم منصة إحسان			
-	-	-	٥٠,٤٠٠
مساعداات السلة الغذائية والرمضانية - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية			
٦٩,٨٠٠	-	٦٩,٨٠٠	-
مساعداات الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية			
٢٧٥,٨٨٨	-	٢٧٥,٨٨٨	-
مساعداات تفريج الكرب - دعم منصة إحسان - المانح الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)			
١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	-
مساعداات السلة الرمضانية - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة الضويان الخيرية			
١,٧٧٤,٣٩٩	-	١,٧٧٤,٣٩٩	١,٤٤٧,٩٩٧

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مساعدات تسديد إيجار منازل الأسر المحتاجة - دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
مساعدات ترميم وتحسين وتأثيث منازل - دعم منصة تبرع	-	-	٢,٩٠٤
مساعدات إفطار صائم - دعم منصة تبرع	-	-	٤٨٩
مساعدات كفالات أيتام - دعم منصة تبرع	١٤,٥٣٣	-	٢٨,٠٠٠
مساعدات السلة الغذائية	-	-	١,٥٠٠
مساعدات كفارات اليمين	١٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
مساعدات إفطار صائم	١٥,٨٠٠	-	٢٥,٠١١
مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل - أيتام	٧٧,٥٠٠	-	-
مساعدات كسوة الشتاء	-	-	١٩,٢٠٠
مساعدات تسديد إيجارات منازل	٤,٠٠٠	-	٨٦,٠٠٠
مساعدات الذبائح والأضاحي	-	-	٣٤,٤٠٠
مساعدات سداد ديون	-	-	١٤٤,٠٠٠
مساعدات توفير مواد غذائية - دعم متضرري الكوارث	-	-	١٣,٥٠٠
مساعدات السلة الغذائية - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية	١٣٥,٠٠٠	-	١٧٥,٠٠٠
مساعدات السلة الرمضانية - دعم أوقاف عبدالله الضحيان	-	-	٣٠,٠٠٠
مساعدات السلة الرمضانية - دعم أوقاف فهد العويضة الخيرية	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
مساعدات السلة الغذائية - دعم مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية	٤٩,٠٠٠	-	-
مساعدات تسديد غيجارات منازل - دعم مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية	٥٠,٠٠٠	-	-
مساعدات تسديد إيجار منازل الأسر المحتاجة - دعم أوقاف عبدالله الضحيان	٨٠,٠٠٠	-	-
مساعدات دعم برامج الأسر - دعم الوزارة	١٩٧,٩٦٢	-	-
مساعدات دعم متضرري الكوارث - دعم الوزارة	٩,٠٠٠	-	-
مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل - دعم الوزارة	٢٧,١٥٠	-	-
مساعدات السلة الغذائية - دعم صندوق الجمعيات (منحة البرامج الإغاثية)	-	-	٢٥٠,٠٠٠
مساعدات كسوة الشتاء - دعم صندوق الجمعيات (منحة البرامج الإغاثية)	-	-	٢٢٠,٨٠٠
مساعدات الأعمال التطوعية	٣,٣٦٣	-	٢٤,١١٤
	٢,٤٨٧,٧٠٧	-	٢,٥٤٢,٩١٥

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصروفات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥٨,٣٨٤	-	١٥٨,٣٨٤	١٨٨,١٤٥
١٥,٣٥٠	-	١٥,٣٥٠	١٢,٧٢٢
-	-	-	٧,٦٦١
٢٦٦,١٩٦	-	٢٦٦,١٩٦	٣٤٤,١٤٢
-	-	-	٣٦٩,٣٨٦
١٥٥,٣٤٦	-	١٥٥,٣٤٦	٧٩,٥٢٥
-	-	-	٣,٢٠٠
٥٩٥,٢٧٦	-	٥٩٥,٢٧٦	١,٠٠٤,٧٨١

(٢١) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٩,٧٢٠	-	١٩٩,٧٢٠	-
٣٤,١٥٧	-	٣٤,١٥٧	-
٢٩,٠٠٠	-	٢٩,٠٠٠	-
١,٠٨٥	-	١,٠٨٥	-
٢,٧٥٢	-	٢,٧٥٢	-
٨,٤٦٠	-	٨,٤٦٠	-
٥٠٠	-	٥٠٠	-
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
٢٨٥,٦٧٤	-	٢٨٥,٦٧٤	-

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥٧,٣٤٠	-	١٥٧,٣٤٠	١٤٥,٩٥٠
٢٢,١٩٤	-	٢٢,١٩٤	٢٣,٣٧٨
١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
٤,٣٠٢	-	٤,٣٠٢	٦,٦٥٥
١٠,٤٠٣	-	١٠,٤٠٣	١٥,٥٢٣
٣,٢٥٦	-	٣,٢٥٦	٢,٣٦٤
٢٠,٣٦٧	-	٢٠,٣٦٧	-
١١,٣٠٨	-	١١,٣٠٨	٢,٢٥٨
-	-	-	٥٠
٤,١٢٧	-	٤,١٢٧	٣,٥٩٤
١,٩٥٧	-	١,٩٥٧	٢,٩٠٩
١١,٥٠٠	-	١١,٥٠٠	-
-	-	-	١١,٥١٣
٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	-
١,١٨١	-	١,١٨١	٦,٦٤٦
-	-	-	٨,٢٢٣
١٨,٩٢١	-	١٨,٩٢١	٣٤,٥٣٠
٢٨٤,٣٠٦	-	٢٨٤,٣٠٦	٢٩١,٥٩٣

مرتبات وأجور وما في حكمها
التأمينات الإجتماعية
مصاريف إيجارات
مصاريف كهرباء ومياه
مصاريف ضيافة ونظافة
مصاريف الدعاية والإعلان
مصاريف دورات وملتقيات
رسوم اشتراك مجلس الجمعيات
مرتبات وأجور وما في حكمها
التأمينات الإجتماعية
مصاريف إيجارات
أدوات كتابية ومطبوعات
مصاريف بريد وبرق وهاتف
مصاريف كهرباء ومياه
مصاريف تأمين طبي وعلاجات
صيانة وإصلاح وترميم
محروقات وصيانة سيارات
مصاريف ضيافة ونظافة
اشتراك برسائل SMS
أتعاب مهنية وإستشارية
مصاريف رسوم حكومية واشتراكات ورخص
رسوم اشتراكات برامج
مصاريف ورسوم بنكيه
تأمين طبي وعلاج
مصاريف نهايه خدمه (المكون)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٣) إدارة المخاطر
مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢٥ م