

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية البر الخيرية بحفر الباطن) ("الجمعية")، 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 للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل 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، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك 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 تعترم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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 تتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (جمعية البر الخيرية بحفر الباطن) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان

"محاسب قانوني"
ترخيص رقم (٦٠٧)



الرياض في: ١٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٥ م



جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠,٨٢٩,٧٥٨	٥,١٨٧,٨٠٠	٤	النقد وما في حكمه
٥٣٧,٦١٨	٢٧٧,٢١١	٥	مخزون
١,٧٩٦,٩٦٤	١,٢٨١,٩٣٢		محافظ إقراضية تمويلية
١,٩٧٦,٠٧٦	٣,٤٠٦,٣٩١	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥,١٤٠,٤١٦	١٠,١٥٣,٣٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥١,٢٨٦,٦٨٤	٥٥,٤٢٦,٦٦٣	٧	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٣١١,٥٦٧	١١,٩٤٥,٢٨٩	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة
٤,٦٩٩	٥,٨١١	٩	موجودات غير ملموسة، صافي
١٨,٦٠٣,٢٢٥	١٧,٢٩٥,٥٥٧	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨٠,٢٠٦,١٧٥	٨٤,٦٧٣,٣٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٥,٣٤٦,٥٩١	٩٤,٨٢٦,٦٥٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٩,٧٦٤	٣٧٩,٦٠٨		ذمم دائنة تجارية
٢٨٣,١٣٠	٢٦٧,٢٣٠	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣٤,٢٨٥	١,٧٣٤,٢٨٥	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٠٩٧,١٧٩	٢,٣٨١,١٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٥٣,٥٥١	٢,٦٧٠,٨٥٥	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٢٢,٦٦٥	٧,٦٨٨,٣٨٠	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١١,٩٧٦,٢١٦	١٠,٣٥٩,٢٣٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤,٠٧٣,٣٩٥	١٢,٧٤٠,٣٥٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٠,٩٩٦,٧٧٦	٩,٢٥٧,٧٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٤٤١,٥٠١	١٠,٧٦٢,٧٦٥	٢٧	صافي الأصول المقيدة
٥٩,٨٣٤,٩١٩	٦٢,٠٦٥,٧٣٨		صافي أصول الأوقاف
٨١,٢٧٣,١٩٦	٨٢,٠٨٦,٢٩٦		مجموع صافي الأصول
٩٥,٣٤٦,٥٩١	٩٤,٨٢٦,٦٥٤		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
اشتراكات الأعضاء	١٧,٢٠٠	-	-	١٧,٢٠٠	١٦,٢٠٠
دعم منصة إحسان	-	١٣,٤٢٠,٢٨٨	-	١٣,٤٢٠,٢٨٨	٧,٩٠٩,٧٤٧
تبرعات نقدية	٣,٨٧٦,٢٧٨	٢,٥٥٠,٣٨١	-	٦,٤٢٦,٦٥٩	٦,٦٧٩,٦٦٠
تبرعات عينية	٢,٧٤٦,١٤٢	-	-	٢,٧٤٦,١٤٢	٤,٠٣٨,٨٠٤
تبرعات الزكاة النقدية	-	٣,٣٧٧,١٤٦	-	٣,٣٧٧,١٤٦	٢,٣٩٠,٢٢٩
تبرعات أوقاف خيرية (وقف الأبرار)	-	-	٨٣٦,٤٧٧	٨٣٦,٤٧٧	١,١٧٤,٦٤٠
إعانات حكومية	-	٤٠,٧١٩	-	٤٠,٧١٩	-
إيرادات الأنشطة	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	٣١١,٠٣٩
تبرعات خدمات تطوعية	١٠٣,٢١١	-	-	١٠٣,٢١١	٩٠,٦٥٠
تبرعات خدمات ومنافع	٢٩٤,٠٩٠	-	-	٢٩٤,٠٩٠	١٨٠,٥٠٠
تبرعات أوقاف عينية	-	-	-	-	٥٥٣,٠٠٠
مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٩٣,٧٣٧	-	٢٩٥,٩٤٨	٣٨٩,٦٨٥	٣٩١,٥٠٠
إيرادات أخرى	١,٠٥٨,٠٣٢	-	١,٧٦٢,٢٤١	٢,٨٢٠,٢٧٣	٢,٥٨١,٥٨٦
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٨,٢٨٨,٦٩٠	١٩,٣٨٨,٥٣٤	٢,٨٩٤,٦٦٦	٣٠,٥٧١,٨٩٠	٢٦,٣١٧,٥٥٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام	١٩,٠٦٧,٢٧٠	(١٩,٠٦٧,٢٧٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف	٢٧,٣٥٥,٩٦٠	٣٢١,٢٦٤	٢,٨٩٤,٦٦٦	٣٠,٥٧١,٨٩٠	٢٦,٣١٧,٥٥٥
المصروفات					
مساعداة نقدية	(٢,٤٨٢,٥٤٦)	-	-	(٢,٤٨٢,٥٤٦)	(٤,٣٤٠,٣٧٦)
مساعداة عينية	(٢,٩١٣,٧١٢)	-	-	(٢,٩١٣,٧١٢)	(٣,٨٦٢,١٢٦)
مصروفات الزكاة	(٦,٢٣٩,٩٣٠)	-	-	(٦,٢٣٩,٩٣٠)	(٤,٥٨٦,٤٩١)
مصروفات مشاريع منصة إحسان	(٩,٩٢٧,٣٠٥)	-	-	(٩,٩٢٧,٣٠٥)	(٧,٢٨٨,١٧١)
مصروفات محملة على النشاط	(٢,١٥٠,٨٨٧)	-	-	(٢,١٥٠,٨٨٧)	(٢,١٦٤,٦٤٩)
مصروفات الأنشطة	(١,٥١١,٢٩٣)	-	-	(١,٥١١,٢٩٣)	(٢,٠٦٤,٣٥٩)
مصروفات المنح الحكومية	(٣٨,٥٣٢)	-	-	(٣٨,٥٣٢)	(٢٤٦,٨٤٣)
مصروفات خدمات تطوعية	(١٠٣,٢١٠)	-	-	(١٠٣,٢١٠)	(٩٠,٦٥٠)
مصروفات خدمات ومنافع	(٢٩٤,٠٩٠)	-	-	(٢٩٤,٠٩٠)	(١٨٠,٥٠٠)
مصروفات الحوكمة	(٣٧,٧٠٠)	-	-	(٣٧,٧٠٠)	(٢٣,٠٠٠)
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف	-	-	(٦٢٧,٨٤٧)	(٦٢٧,٨٤٧)	(٦٣٣,٩٧٥)
مصروفات جمع الأموال	(١,٣٢٣,١٥٥)	-	-	(١,٣٢٣,١٥٥)	(١,٢٦٧,١٩٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٦٩٥,٨٨٩)	-	-	(١,٦٩٥,٨٨٩)	(١,٩٦٧,٥٤٠)
مجموع المصروفات	(٢٨,٧١٨,٢٤٩)	-	(٦٢٧,٨٤٧)	(٢٩,٣٤٦,٠٩٦)	(٢٨,٧١٥,٨٧٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	(١,٣٦٢,٢٨٩)	٣٢١,٢٦٤	٢,٢٦٦,٨١٩	١,٢٢٥,٧٩٤	(٢,٣٩٨,٣١٥)
البند الاستثنائية	(١٠,٤١٥)	-	(٣٦,٠٠٠)	(٤٦,٤١٥)	٢٦,٤٠٣
خسائر / مكاسب غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة	(٣٦٦,٢٧٩)	-	-	(٣٦٦,٢٧٩)	٩٢٤,٩١١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٧٣٨,٩٨٣)	٣٢١,٢٦٤	٢,٢٣٠,٨١٩	٨١٣,١٠٠	(١,٤٤٧,٠٠١)
صافي الأصول في بداية السنة	١٠,٩٩٦,٧٧٦	١٠,٤٤١,٥٠١	٥٩,٨٣٤,٩١٩	٨١,٢٧٣,١٩٦	٨٢,٧٢٠,١٩٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,٢٥٧,٧٩٣	١٠,٧٦٢,٧٦٥	٦٢,٠٦٥,٧٣٨	٨٢,٠٨٦,٢٩٦	٨١,٢٧٣,١٩٦

جمعية البر الخيرية بحضر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٢,٣٩٨,٣١٥)	١,٢٢٥,٧٩٤		التغير في صافي الأصول من الأنشطة
٢٦,٤٠٣	(٤٦,٤١٥)		تسويات على صافي الأصول
			تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٨٣٤,٧٦٣	٩٥٦,٥٨٨	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,١٠٠	٣,٣٧٩	٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦٥٠,٤٦٣	٣٣٧,١٩٩	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
(٨٨٠,٥٨٦)	٢,٤٧٦,٥٤٥		التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
			التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٢١٠,٣٠٥)	٢٦٠,٤٠٧	٥	مخزون
(٣١١,٣٣٤)	٥١٥,٠٣٢		محافظ إقراضية تمويلية
(٤٨٦,٠١٠)	(١,٤٣٠,٣١٥)		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٢١,٤٤٠)	٢٩٩,٨٤٤		ذمم دائنة تجارية
(٣٠,٣٧٧)	(١٥,٩٠٠)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٠٧٩)	(٢١٩,٨٩٥)	١٣	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(٢,٧٦٠,١٣١)	١,٨٨٥,٧١٨		صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٣,٣٩٤)	(١٦٦,٤٩٧)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥٨,٥٠٠	٥١٣,٠٨٥		المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		إضافات الاستثمارات
(٥,٣٢٣,٥٦١)	(٤,١٣٩,٩٧٩)		مشروعات تحت التنفيذ
(١١,٠١٨,٤٥٥)	(٥,٧٩٣,٣٩١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٩٨٠,٠٠٠	(١,٧٣٤,٢٨٥)	١٢	قروض طويلة الأجل
٨,٩٨٠,٠٠٠	(١,٧٣٤,٢٨٥)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤,٧٩٨,٥٨٦)	(٥,٦٤١,٩٥٨)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥,٦٢٨,٣٤٤	١٠,٨٢٩,٧٥٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠,٨٢٩,٧٥٨	٥,١٨٧,٨٠٠	٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١. عام

تأسست جمعية البر الخيرية بحفر الباطن ("الجمعية") بموجب شهادة تسجيل رقم (١١٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤١٣ هـ (٢٦ مايو ١٩٩٣ م) ومركزها الرئيسي محافظة حفر الباطن - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- ١- تحقيق مفهوم التكافل الاجتماعي بمجتمعنا المسلم .
- ٢- رعاية الفئات المحتاجة بالمحافظة من أيتام - فقراء - معاقين .
- ٣- المشاركة في التنمية الشاملة في المحافظة في ظل حكومتنا الرشيدة .
- ٤- إيجاد ريع ومورد ثابت للجمعية للقيام برسالتها .
- ٥- المساهمة في إعداد المواطن الصالح ليعمل لخدمة وطنه ومجتمعه وأمتة .
- ٦- تأهيل المستفيدين من خدمات الجمعية وتمكينهم بما يحقق لهم الاستقرار المعيشي والاعتماد على أنفسهم .
- ٧- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية .

٢. أساس الإعداد

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس استمرارية النشاط.

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣/٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية.

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥/٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٦/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٧/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول الثابتة . فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

مباني	٤٪	سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪	آلات ومعدات	١٥٪

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. تحمل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد على قائمة الأنشطة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني. يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم إثبات قيمة قطع الغيار والمعدات الاحتياطية وفقاً للقسم رقم ١٧ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف تلك البنود على أنها مخزون.

٨/٣. الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الموجودات غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الموجودات غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الدخل الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لدى الجمعية موجودات غير ملموسة عبارة عن "برامج محاسبية، والبوابات الإلكترونية" ويتم إطفائها على مدى ٤ سنوات.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية والعمومية" في قائمة الأنشطة، متى وعندما يتم تكبيدها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩/٣. أصول الأوقاف

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة ١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتزاماته على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

١١/٣. مستحقات العاملين

يتم احتساب وإثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

١٢/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

١٣/٣. قروض وأوراق دفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الأجل وتدرج ضمن التزامات متداولة، والقروض والأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن التزامات غير متداولة.

١٤/٣. مزايا الموظفين

أ) الموظفون المواطنون

إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية لموظفي الجمعية مشمولة بنظام التأمينات الاجتماعية والتي تعتبر بمثابة نظام اشتراكات محددة، ويساهم الموظفون وأصحاب العمل شهرياً في هذا النظام على أساس نسبة مئوية ثابتة من المرتبات.

ب) الموظفون الوافدون

يستحق الموظفون الوافدون بعقود محددة المدة تعويضات نهاية الخدمة بموجب قوانين العمل الخاصة بالدول التي يعملون فيها على أساس مدة الخدمة والمنافع النهائية. تم تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول من خلال احتساب الالتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ

١. خطة المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية.

تم احتساب صافي التزامات الجمعية فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات محتملة للجمعية، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشتمل على الأرباح والخسائر الإكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع.

١٤/٣. مزايا الموظفين (تتمة)

٢. خطة منافع الموظفين

ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الاعتراف مباشرة بالتغيرات في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة الناتجة عن التقليص في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

يتمثل صافي التزام الجمعية فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى في مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم الاعتراف بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

١٥/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

أ- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

ب- المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً. يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مربي، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الموجودات والمطلوبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية الجمعية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٦/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشريطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م، وقد سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للامتثال لضريبة القيمة المضافة، والأنظمة والإجراءات للوفاء بمتطلبات الامتثال لهذا النظام الضريبي.

كما سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد بالرقم (٣١٠٤٥٤٠٨٣٩٠٠٠١٣) بتاريخ ٠٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م، ويتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، تمهيداً لاستردادها حسب التعاميم الواردة بهذا الشأن من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة. إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات. يتم تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كجزء من الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي.

١٨/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

أ- 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.

ب- 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 عن الآتي:

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- 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 أو النقص الناتج عن الآتي:

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٩/٣. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة التي تم استلامها 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 على صافي الأصول مباشرة ، وضمن مجموعة 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.

إيرادات تبرعات إوقاف:

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات إوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد ويُعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المالية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

تُمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٢٠/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢١/٣. مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمناحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

٢٢/٣. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٣/٣. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٤/٣. مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

٢٥/٣. المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

٢٦/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٦/٣. الأدوات المالية (تتمة)

يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول ، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الأثبات الأولى للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توجي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الأثبات الأولى لها كالالتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولى لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

٢٧/٣. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٢٨/٣. تصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤. النقد وما في حكمه
٣,٨٢٩,٧٥٨	٥,١٨٧,٨٠٠	النقد لدى البنوك
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات قصيرة الأجل (استثمار لدى شركة الراجحي المصرفية "مصرف الراجحي")
١٠,٨٢٩,٧٥٨	٥,١٨٧,٨٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥. مخزون
٣٩٢,٧٣٢	٢١٩,٧٧٩	مواد غذائية
١٤٤,٨٨٦	٤٩,٢٠٠	ملابس وأجهزة
-	٨,٢٣٢	مخزون متجر سويق
٥٣٧,٦١٨	٢٧٧,٢١١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٦٣,٠٦٣	٢,٠٠٧,١٥٥	أمانات ضريبية
١٤٧,٦٩٧	٥٢,٤٠٣	ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة
٤٢,٦٣١	٣٠,٥٠٣	ذمم موظفين
١,٥٨٧,٥٥٥	١,٦٧٦,٢٠٠	أرصدة مدينة أخرى
(٣٦٤,٨٧٠)	(٣٥٩,٨٧٠)	مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٧٦,٠٧٦	٣,٤٠٦,٣٩١	الإجمالي

فيما يلي الحركة على مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
-	(٣٦٤,٨٧٠)	المحمل خلال السنة
(٣٦٤,٨٧٠)	٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٧. مشروعات تحت التنفيذ

المشروعات تحت التنفيذ تتمثل في تكلفة تنفيذ مشروع فندق وقف الأبرار الخيري بقيمة (٥٥,٤٢٦,٦٦٣ ريال سعودي) وفيما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٩٦٣,١٢٣	٥١,٢٨٦,٦٨٤	إضافات خلال السنة
٥,٣٢٣,٥٦١	٤,١٣٩,٩٧٩	الرصيد في نهاية السنة

٨. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,١٥٣,٣٢٠	٤,٨٢٤,٩٨١	أسهم مصرف الإنماء - (١٣٣,٣٣٣ سهم بقيمة ٣٨,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد)
٥,١٥٨,٢٤٧	٥,١٢٠,٣٠٨	صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي - (١٣,٠٩٩٢,٠١٣ سهم بقيمة ١,٠٣٣٣ ريال سعودي للسهم الواحد)
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	صندوق إحسان الوقفي
١٠,٣١١,٥٦٧	١١,٩٤٥,٢٨٩	الإجمالي

حركة الاستثمار خلال السنة:

٤,٣٨٦,٦٥٦	١٠,٣١١,٥٦٧	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٩٢٤,٩١١	(٣٦٦,٢٧٩)	خسائر / مكاسب غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة
١٠,٣١١,٥٦٧	١١,٩٤٥,٢٨٨	الرصيد في نهاية السنة

٩. موجودات غير ملموسة، صافي

الإجمالي	برامج محاسبية	التكلفة
٤٩,٢٧٠	٤٩,٢٧٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤,٤٩١	٤,٤٩١	إضافات
٥٣,٧٦١	٥٣,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤,٥٧١	٤٤,٥٧١	مجمع الإطفاء
٣,٣٧٩	٣,٣٧٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٧,٩٥٠	٤٧,٩٥٠	الإضافات خلال السنة
٥,٨١١	٥,٨١١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٦٩٩	٤,٦٩٩	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٠. ممتلكات وألات ومعدات، صافي

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١١,٠٥٦,٧٠٠	١٨,١٦٤,٠٤٨	١,٧٨٨,٠٥٣	٩٩٨,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	٣٢,٤١٥,٤٥٤
إضافات خلال السنة	-	-	٢٦,٤٩٧	١٤٠,٠٠٠	-	١٦٦,٤٩٧
استبعادات خلال السنة	(٢٥٠,٠٠٠)	(٣٦٦,٠٨٠)	(٢٢٣,٧٨٨)	(٧٥,٠٠٠)	-	(٩١٤,٨٦٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠,٨٠٦,٧٠٠	١٧,٧٩٧,٩٦٨	١,٥٩٠,٧٦٢	١,٠٦٣,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	٣١,٦٦٧,٠٨٣
مجمع الإستهلاك						
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	-	١٠,٩٤٥,٨٤٨	١,٤٦٠,٩٠٣	٩٩٨,٠٥٠	٤٠٧,٤٢٨	١٣,٨١٢,٢٢٩
إستهلاك محمل على السنة	-	٧١١,٩١٩	١٠٣,٤٩٤	١٤٠,٠٠٠	١,١٧٥	٩٥٦,٥٨٨
استبعادات خلال السنة	-	(١٠٢,٥٠٣)	(٢١٩,٧٨٨)	(٧٥,٠٠٠)	-	(٣٩٧,٢٩١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١١,٥٥٥,٢٦٤	١,٣٤٤,٦٠٩	١,٠٦٣,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	١٤,٣٧١,٥٢٦
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠,٨٠٦,٧٠٠	٦,٢٤٢,٧٠٤	٢٤٦,١٥٣	-	-	١٧,٢٩٥,٥٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٠٥٦,٧٠٠	٧,٢١٨,٢٠٠	٣٢٧,١٥٠	-	١,١٧٥	١٨,٦٠٣,٢٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٧,٩٨٣	٦٦,٣٥٥	إيرادات مدفوعة مقدماً
١٠٣,٤٠٨	٧٢,٣٥٥	مصروفات مستحقة
٢٠,٦٥٦	١٢٨,٥٢٠	أرصدة دائنة أخرى
١١,٠٨٣	-	ذمم موظفين
٢٨٣,١٣٠	٢٦٧,٢٣٠	الإجمالي

١٢. قروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠١٩ م حصلت الجمعية على قرضين :

- قرض من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم سداداً على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتنتهي في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م.

- قرض تمويلي طويل الأجل من مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي ، لدعم مشروع وقف الأبرار الخيري وهو عبارة عن (بناء فندق) بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، حيث يتم سداد القرض على دفعات سنوية ولمدة خمسة سنوات ، وهي مضمونة بضمانات شخصية من قبل الجمعية ، وتم سدادها بالكامل خلال عام ٢٠٢٤ م.

وفي ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستخدم لاستكمال تشطيب العقار الاستثماري (الفندق) ويسدد القرض خلال سبع سنوات على أقساط نصف سنوية ويستحق أول قسط في ٠١ يوليو ٢٠٢٤ م.

إجمالي قيمة الإلتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
١,٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	بنك التنمية الاجتماعية
١٠,٥٧٦,٩٥٠	١٠,٣٥٦,٩٥٠	يخصم :
(١,٠٢٠,٠٠٠)	(١,٧٣٤,٢٨٥)	أقساط مدفوعة خلال السنة
١١,١٥٦,٩٥٠	٩,٤٢٢,٦٦٥	قيمة الإلتزام كما في قائمة المركز المالي

وفيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الإلتزام المعروض بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٧٣٤,٢٨٥	١,٧٣٤,٢٨٥	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٩,٤٢٢,٦٦٥	٧,٦٨٨,٣٨٠	الإجمالي
١١,١٥٦,٩٥٠	٩,٤٢٢,٦٦٥	

١٣. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
١,٩٢٣,١٦٧	٢,٥٥٣,٥٥١	المكون خلال السنة
٦٥٠,٤٦٣	٣٣٧,١٩٩	المدفوع خلال السنة
(٢٠,٠٧٩)	(٢١٩,٨٩٥)	الرصيد في نهاية السنة
٢,٥٥٣,٥٥١	٢,٦٧٠,٨٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤. دعم منصة إحسان	
٢,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	كفارة يمين	
٧٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	كفارة العاجز عن الصيام	
-	١,٢٠٠,٠٠٠	كفالة حجاج	
-	١,١٤٠,٤١٨	سداد إيجارات	
-	٧٧٨,٩٢٠	ترميم منازل	
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	كسوة الشتاء	
٧٣٠,٠٠٠	٦٠٧,٥٠٠	سلة غذائية	
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	تفريغ كربة	
٢٩٩,٦٠٠	٣٢٦,٤٥٠	كفالة كبار السن	
-	٣٠٠,٠٠٠	حقيبة مدرسية	
-	٢٦٠,٠٠٠	كفالة تعليمية	
٣٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مشروع أطعمني	
-	١٧٧,٠٠٠	السلة الغذائية - دعم القرى	
-	١٥٠,٠٠٠	كفالة أسر	
-	٥٠,٠٠٠	إعانة المعسر	
-	٣٠,٠٠٠	دعم الأسر المنتجة	
٦٥٠,٠٠٠	-	سقيا ماء	
٤٨٠,٠٠٠	-	توفير مستلزمات الأطفال الرضع	
٣٠٠,٠٠٠	-	توفير وجبات السحور للمحتاجين	
٢٤٦,٠٠٠	-	إعانة أسر السجناء	
١٩٥,٦٦٠	-	مشروع كفالات	
١٥٠,٠٠٠	-	دعم لمشروع مبنى استثماري	
٢٨,٤٨٧	-	توفير احتياجات للمنازل	
٧,٩٠٩,٧٤٧	١٣,٤٢٠,٢٨٨	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة
١,٢٢٩,٧٠٢	٢,٨٢٩,٢٨٧	-	٢,٨٢٩,٢٨٧
١,١٤٥,١٣٣	١,٠٤٦,٩٩١	-	١,٠٤٦,٩٩١
٦٩٢,٣٩٧	٤٨٩,١٢٨	٤٨٩,١٢٨	-
٢,١٧٣,٨٣٢	٤٦٤,٤٣٧	٤٦٤,٤٣٧	-
-	٤٥٠,٨٧٩	٤٥٠,٨٧٩	-
١,٠٠٠	٢٤٢,٤٨٧	٢٤٢,٤٨٧	-
٢٦٢,٠٨٧	٢٢٢,١٣٨	٢٢٢,١٣٨	-
١٢٦,٧١٦	٢٠٢,٨٣٠	٢٠٢,٨٣٠	-
٢٠٠,٣١٣	١٨٢,١٩٧	١٨٢,١٩٧	-
١٦٦,٥٦٢	١٤٦,٩٠٠	١٤٦,٩٠٠	-
٤٨,٦٨٧	٤٦,٨٦٧	٤٦,٨٦٧	-
٦٧,٩٧٦	٣٧,٦٧١	٣٧,٦٧١	-
٨,٢٦٥	٣٣,٨٧٧	٣٣,٨٧٧	-
١٠٤,٣٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-
٢,٨٦٠	٤,٣١٠	٤,٣١٠	-
٢,٩١٠	٣,٩٠٩	٣,٩٠٩	-
-	٧٥١	٧٥١	-
٤١٧,٧١٣	-	-	-
١٥,٠٠٠	-	-	-
١٢,٨٤٠	-	-	-
١,٣٦٧	-	-	-
٦,٦٧٩,٦٦٠	٦,٤٢٦,٦٥٩	٢,٥٥٠,٣٨١	٣,٨٧٦,٢٧٨
			الإجمالي

١٦. إيرادات الأنشطة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٩٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيرادات مشروع محطة التحلية	
١٨٧,٤٣٢	-	إيرادات فرع القيصومة	
٢٨,٦٠٧	-	إيرادات فرع الذيبية	
٣١١,٠٣٩	١٠٠,٠٠٠	الإجمالي	
١٧. إيرادات أخرى			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أوقاف	غير مقيدة
١,٧٤٢,١٦٧	١,٧٦٢,٢٤١	١,٧٦٢,٢٤١	-
٤٥٢,٥٧٦	٥٦٩,١٧٨	-	٥٦٩,١٧٨
٣٧٩,٨٥٠	٤٨٧,١٩٨	-	٤٨٧,١٩٨
٦,٩٩٣	١,٦٥٦	-	١,٦٥٦
٢,٥٨١,٥٨٦	٢,٨٢٠,٢٧٣	١,٧٦٢,٢٤١	١,٠٥٨,٠٣٢
		الإجمالي	
١٨. مساعدات نقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١,٩٦٨,٠١٦	١,٠٣٥,٢٦٨	مصرف مشروع كفالات الأسر	
-	٤٥٠,٨٧٩	محفظة عواطف الدخيل وولدها الوظيفية	
٥٠٦,٩٤٨	٣٦١,١٥٠	مساعدات كسوة شتاء	
٤٦٣,٥٢٣	٣١٤,٧٥٠	السلة الغذائية	
٩١,٨٥٧	١٧٤,٥٠٤	مصروفات مشروع إفطار صائم	
٥٥,٤٦٤	٥٤,٥٣٩	مساعدات سقيا الماء	
٥٣,٠٣١	٤٦,٣٧٦	مصروفات زكاة الفطر النقدية	
١٠٧,٠٤٣	٢٢,٠٠٠	مشروع لحوم الأضاحي	
٢٨,١٩٧	١٥,٧٢٥	مساعدات صيانة المسجد	
-	٣,٤٥١	مصروفات برنامج العمرة	
٥,٧١٦	٢,٨٥٤	مساعدات مرضى	
٤٥٧,٠١٤	١,٠٥٠	مساعدات كفارة يمين	
٤١٨,٩٦٩	-	مساعدات تأمين أجهزة كهربائية	
١٥١,١٩٣	-	مساعدات ترميم منازل	
١٥,٠٠٠	-	مساعدات زواج	
١٢,٨٤٠	-	مساعدات سداد إيجارات (منصة جود)	
٥,٥٦٥	-	مساعدات كفالة أرامل	
٤,٣٤٠,٣٧٦	٢,٤٨٢,٥٤٦	الإجمالي	
١٩. مساعدات عينية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٣,٢٣٦,٧٥٥	٢,٧٤٨,٠١٦	مواد غذائية	
٦٢٥,٣٧١	١٦٥,٦٩٦	ملابس ومفروشات وأجهزة كهربائية	
٣,٨٦٢,١٢٦	٢,٩١٣,٧١٢	الإجمالي	

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢٠. مصروفات الزكاة
٢,٦٤٢,٩٠٠	٤,٢٣٩,١٣٥	مساعداات صرفيات الطعام النقدية
١,١٤٥,٧٢٨	١,٠٤٥,١٥٢	مساعداات كسوة الشتاء
-	٣٣٥,٢٥٠	مصروفات الحقيبة المدرسية
١٢٦,٥٥٨	٢٩٧,٧٩٧	مساعداات سداد إيجارات وفواتير الكهرباء
٣٧٨,٧٨٥	٢٢٧,١١١	مساعداات تأمين أجهزة منزلية
١٨٧,٧٠٨	٤٨,٦٥٥	مساعداات زواج
١٥,٠٠٠	٢٣,٨٣٠	مساعداات طالب جامعي
٢٧,٩٦٧	١٧,٣٠٠	مساعداات طارئة ومقطوعة
١٥,٨٤٥	٥,٧٠٠	مساعداات ترميم منازل فقراء
٤٦,٠٠٠	-	مساعداات نقدية من الزكاة
٤,٥٨٦,٤٩١	٦,٢٣٩,٩٣٠	الإجمالي
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢١. مصروفات مشاريع منصة إحسان
١,٦٩٤,٥٠٠	١,٦٥٠,٦٧٨	كفارة يمين
٧٠٠,٠٠٠	١,٤١٠,٢٠٠	كفارة العاجز عن الصيام
-	١,١٥٣,٣١٢	برنامج الحج
-	١,١٤٠,٤١٨	مساعداات سداد الإيجار
٣٨,٠٠٠	٦٣٤,٤٢٠	ترميم منازل
٤٦٠,٧٦٤	٦٢٧,٠٥١	سقيا ماء
٧٩٣,٥٠٠	٥٥٠,٦٠٠	تفريغ كربة
-	٤٨٠,٠٠٠	مستلزمات الأطفال الرضع
٥٠٠,٣٥٠	٣٧٥,٠٠٠	كسوة الشتاء
-	٣٠٠,٠٠٠	حقيبة مدرسية
٧٨٦,٥٦٠	٢٧٤,٣٢٥	سلة غذائية
-	٢٦٠,٠٠٠	مصروفات كفالة تعليمية
٢٩٩,٦٠٠	٢٥٥,٠٠٠	كفالة كبار السن
٣٠٠,٠٠٠	٢٢٩,٣٠١	توفير وجبات سحور للمحتاجين
-	١٦٥,٠٠٠	مكفولي القران
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج دعم الأسر المتعففة
٣٦٩,٥٠٠	١٢٣,٥٠٠	إعانة أسر السجناء
٤٨٧,٥٠٠	١١٨,٥٠٠	برنامج كفالات
-	٣٠,٠٠٠	مشروع دعم الأسر المنتجة
١٤٧,٣٢٦	-	تأمين مكيفات سبليت
٦٢٩,٧٥٠	-	كفالة أرامل
٣٠,٠٠٠	-	مشروع إطعمني
٢٨,٤٨٧	-	توفير احتياجات الأسر المعسرة
٢٢,٣٣٤	-	برنامج لنكمل بسمتهم
٧,٢٨٨,١٧١	٩,٩٢٧,٣٠٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٢٢. مصروفات محملة على النشاط	
١,٨١٨,٧٣٠	١,٧٩٠,٧٣٣	١٠٩,٥٤٢	٢١١,١٩٥	رواتب وأجور وما في حكمها	
٦٢,٩٠٣	١٤,٦٨٣	٤٠,٢٢٣	٢٧,٦٣٢	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	
٣٤,٦٩٦	٤١,٢٠١	٣٠,٦٨٨	٣٠,٨٥٢	أجور عمال ومصارييف شحن	
٩,٧٣٨	٨,٠٩٦	٩,١٥٠	١٨,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
٨,٣٢٤	٧,٠٤١	٣,٩٤٧	٧,٩١٤	كهرباء ومياه وغاز	
٣,٦٧٢	٥,٦٨٢	٣,٦٧٢	٥,٦٨٢	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات	
٩٦٠	١,٣٢٠	٩٦٠	١,٣٢٠	ضيافة ونظافة	
١٨,٣١٤	-	١٨,٣١٤	-	مصروفات حكومية	
٢,١٥٠,٨٨٧	٢,١٦٤,٦٤٩	٢,١٥٠,٨٨٧	٢,١٦٤,٦٤٩	صيانة وإصلاح عامة	
				بريد وهاتف	
				مستلزمات مكتبية وأنظمة معلومات	
				محروقات ومصروفات السيارات	
				مصروفات أخرى متنوعة	
				الإجمالي	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٢٣. مصروفات الأنشطة	
٦٠٤,١١٤	٦١٩,٧٨٨	١٣٥,٤٧٠	١٣٩,٧٢٠	الفرع النسائي (١/٢٣)	
٥٢٧,١٠٨	٤٨٧,٨٢٥	١٣٥,٤٧٠	١٣٩,٧٢٠	المشاريع التنموية (٢/٢٣)	
٢٧٥,١٩٠	٤٩٣,٧٤٦	١٣٥,٤٧٠	١٣٩,٧٢٠	فرع القيصومة (٣/٢٣)	
٦٩,٧٨٨	٣,٠٠٠	-	٦٩,٧٨٨	مصروفات متجر درة سويق (٤/٢٣)	
٢٢,٠٥١	٤١,٤٠٥	-	٢٢,٠٥١	فرع الذبيبة (٥/٢٣)	
١٣,٠٤٢	٤١٨,٥٩٥	-	١٣,٠٤٢	مشروع التحلية (٦/٢٣)	
١,٥١١,٢٩٣	٢,٠٦٤,٣٥٩	١٣٥,٤٧٠	١,٣٧٥,٨٢٣	الإجمالي	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١/٢٣. مصروفات الفرع النسائي	
٤٨٠,٥٥٩	٤٦٢,٥٠٢			رواتب وأجور وما في حكمها	
٥٤,٧٢٦	٤٢,٥١٨			تأمينات اجتماعية وطبية	
٤٣,٢٢٧	٧٧,٠٨٠			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
١٠,٢٠٠	١٠,٦٩٥			استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	
٧,٥٠٢	١١,٣٣١			كهرباء ومياه وغاز	
٧,٩٠٠	١٥,٦٦٢			مصروفات أخرى متنوعة	
٦٠٤,١١٤	٦١٩,٧٨٨			الإجمالي	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢/٢٣. مصروفات المشاريع التنموية
٣٥٣,٦٨٥	٣٤٠,٧٣٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٩٨,٨٣٥	مصروفات معمل الخياطة
١٥,٩٥٦	٥٠,٧١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٥٠٠	٨,٣٨١	مكافأة نهاية الخدمة
٤٠,٣٦٧	٦,٨٢٠	ضريبة ونظافة
٤٠,٨٦٠	٢,٥٨٣	صيانة وإصلاح عامة
١٩,٤٥٧	١٩,٠٤٠	مصروفات أخرى متنوعة
٤٨٧,٨٢٥	٥٢٧,١٠٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	٣/٢٣. مصروفات فرع القيصومة
٨٤,٨٣٣	٧٣,٣٠٥	-	٧٣,٣٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠٦,٧٩٠	٧٢,٢٠٠	٧٢,٢٠٠	-	كسوة شتاء
٦٩,١٧٦	٦١,١٧٠	٦١,١٧٠	-	مصروف إفطار صائم
٤٠,٠٠٠	-	-	-	دعايا وإعلان
٢٠,٠٥٠	٢٠,١٨٧	-	٢٠,١٨٧	إيجارات
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مصروفات الحقيبة المدرسية
١١,٩٩٢	١٠,١٦٥	-	١٠,١٦٥	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٦,٤٩٤	٨,٢٤٠	-	٨,٢٤٠	بريد وهاتف
٢,٢٤٦	٣,٧١٦	-	٣,٧١٦	كهرباء ومياه
-	٢,١٠٠	٢,١٠٠	-	مساعداً سداد إيجارات
٤٢,٠٠٠	-	-	-	مصروفات السلة الغذائية
١٠,١٦٥	٩,١٠٧	-	٩,١٠٧	مصروفات متنوعة أخرى
٤٩٣,٧٤٦	٢٧٥,١٩٠	١٣٥,٤٧٠	١٣٩,٧٢٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤/٢٣. مصروفات متجدة سوق
-	٤٤,٨٥٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٤,٧٠٧	دعايا وإعلان
-	٣,٦٩٦	بريد وهاتف
-	٣,٠٥٩	مصروفات حكومية
-	٢,٦٤٤	تعبئة وتغليف
-	١,١٢٤	صيانة وإصلاح
-	١,٠٣١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠٠٠	٨,٦٧٤	مصروفات أخرى متنوعة
٣,٠٠٠	٦٩,٧٨٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥/٢٣. مصروفات فرع الذيبية
٣٤,٨٩٧	١٨,١٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٨٢	-	دعايا وإعلان
١,٠٢٦	١,٠٥١	مصروفات أخرى متنوعة
٤١,٤٠٥	٢٢,٠٥١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦/٢٣. مصروفات مشروع محطة التحلية
٣٦٤,٨٧٠	-	خسائر الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٩٧٠	٦,٢٣١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,١٤٨	٦,٠٦١	محروقات ومصروفات السيارات
٦,٦٠٧	٧٥٠	مصروفات أخرى متنوعة
٤١٨,٥٩٥	١٣,٠٤٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤. مصروفات المنح الحكومية
-	٣٨,٥٣٢	مصروفات صندوق دعم الرواتب (هدف)
١٧٤,٠٤٩	-	السلة الغذائية
٧٢,٧٩٤	-	دعم رواتب المحاسب
٢٤٦,٨٤٣	٣٨,٥٣٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٥. مصروفات جمع الأموال
٧٠٩,٦٥٨	٧٨٥,٥٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٣١٠,٦٢٤	٣٢٥,٣١٦	دعاية وإعلان وتسويق
٨٢,٥٢٥	٤٥,٠٨٥	مكافأة نهاية الخدمة
٤١,١١١	٣٥,٠٠٠	إيجارات
١٨,٤٠٩	٢٠,٦٠٢	بريد وهاتف
١٩,٢٦٩	١٩,٣٤٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٦٧٥	١٧,٣٠٥	تأمينات اجتماعية وطبية
٢٨,٨٣٩	١٢,١٠٩	عمولات بنكية
٩,١٥٠	٩,٠٦٣	تجديد إقامات وتأشير وتعقيب
١٧,٤٠٦	٧,٤٧٨	مستلزمات مكتبية وأنظمة كمبيوتر
١١,٧٠٩	-	تدريب وتأهيل
٨,٨١٥	٤٦,٢٥٧	مصروفات أخرى متنوعة
١,٢٦٧,١٩٠	١,٣٢٣,١٥٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٦. مصروفات عمومية وإدارية
١,١٩١,١٧٥	١,١٢٠,٤٧٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣١,٦٢٦	١١٣,٠٩٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٨,٦٥٣	١٠١,٧٦٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٩,٣١٨	٨٥,٧٣٠	تأمينات الاجتماعية
٦٠,٩٦٦	٥٠,٢٧٩	محروقات ومصروفات السيارات
٤٠,٦٨٧	٣٧,٩٨٧	ضيافة ونظافة
٣٩,٣٦٧	٣٣,٦٢٦	بريد وهاتف
١٨,٨٠٠	٣٢,٤٢٥	تأشيرات وتعقيب
١٧,٢٦٠	٢٦,٧٤٨	صيانة وإصلاح عامة
٣١,٣٤٢	١٤,٥٢٠	مكتبية ومطبوعات
١٢,٢٣٢	١٣,٩١٠	تأمين طبي
٢٧,٨٨٣	٩,٦٣١	كهرباء ومياه
٢٧,٩٨٢	٥,٨٥٢	تدريب وتأهيل
٤٠,٢٤٩	٤٩,٨٥٦	مصروفات متنوعة أخرى
١,٩٦٧,٥٤٠	١,٦٩٥,٨٨٩	الإجمالي

٢٧. بيان صافي الأصول النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
زكاة المال	٤,٣١١,٢٩٧	٣,٣٧٧,١٤٦	(٦,٣١٤,٢٣٠)	١,٣٧٤,٢١٣
تبرعات مشروع كفالة الأسر	١,٥٨٨,٨٤٧	٤٦٤,٤٣٧	(١,٠٣٥,٢٦٨)	١,٠١٨,٠١٦
تبرعات كسوة شتاء	٥٨٢,٣٩٧	٤٨٩,١٢٨	(٣٦١,١٥٠)	٧١٠,٣٧٥
تفريج كربة	١٦٦,٥٦٢	١٤٦,٩٠٠	-	٣١٣,٤٦٢
تبرعات السلة الغذائية	٣٧٠,٥٧٨	٢٢٢,١٣٨	(٣١٤,٧٥٠)	٢٧٧,٩٦٦
تبرعات كفارة اليمين	٧٣,٩٦٨	١٨٢,١٩٧	(١,٠٥٠)	٢٥٥,١١٥
منصة إحسان / مشروع أطعمني	-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
منصة إحسان / تفريج كربة	٣٨١,٥٠٠	٣٥٠,٠٠٠	(٥٥٠,٦٠٠)	١٨٠,٩٠٠
منصة إحسان / ترميم منازل	-	٧٧٨,٩٢٠	(٦٣٤,٤٢٠)	١٤٤,٥٠٠
تبرعات سقيا الماء	١٠٦,٧٧٨	٣٧,٦٧١	(٥٤,٥٣٩)	٨٩,٩١٠
تبرعات كفالة أرملة	٣٢,٥٥٣	٣٣,٨٧٧	-	٦٦,٤٣٠
منصة إحسان / احتياجات منازل الأسرة المعسرة	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
ترميم منازل	٣٢,١٥٤	-	-	٣٢,١٥٤
تبرعات إعانة المرضى	١٤,٣٤٥	٣,٩٠٩	(٢,٨٥٤)	١٥,٤٠٠
تبرعات زكاة الفطر النقدية	١٩,٢٦٢	٤٦,٨٦٧	(٤٦,٣٧٦)	١٩,٧٥٣
تبرعات صيانة المسجد	١٥,٥٩١	٤,٣١٠	(١٥,٧٢٥)	٤,١٧٦
مصرفوات المنح الحكومية	-	٤٠,٧١٩	(٣٨,٥٣٢)	٢,١٨٧
الحقيبة المدرسية	٣,٨١٤	-	-	٣,٨١٤
تبرعات إفطار صائم	١٤,٥٩٥	٢٠٢,٨٣٠	(٢٣٥,٦٧٤)	(١٨,٢٤٩)
منصة إحسان / كفارة يمين	٩٩٦,٩٥٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	(١,٦٥٠,٦٧٨)	٢,٩٤٦,٢٧٢
منصة إحسان / كفارة العاجز عن الصيام	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	(١,٦٣٩,٥٠١)	١,٨٦٠,٤٩٩
منصة إحسان / سلة غذائية	٨٢,٢٤٠	٦٠٧,٥٠٠	(٢٧٤,٣٢٥)	٤١٥,٤١٥
منصة إحسان / كسوة شتاء	-	٧٥٠,٠٠٠	(٣٧٥,٠٠٠)	٣٧٥,٠٠٠
منصة إحسان / سقيا ماء	٨٦١,٤٨٦	-	(٦٢٧,٠٥١)	٢٣٤,٤٣٥
منصة إحسان / كفالة كبار السن	-	٣٢٦,٤٥٠	(٢٥٥,٠٠٠)	٧١,٤٥٠
منصة إحسان / كفالة حجاج	-	١,٢٠٠,٠٠٠	(١,١٥٣,٣١٢)	٤٦,٦٨٨
برنامج منصة إحسان / كفالات	١٤٥,٢٦٠	١٥٠,٠٠٠	(٢٦٨,٥٠٠)	٢٦,٧٦٠
منصة إحسان / تأمين مكيفات سبليت	٢٠,٠٧٤	-	-	٢٠,٠٧٤
برنامج منصة إحسان / برنامج لنكمل بسمتهم	١٤,٠٥٠	-	-	١٤,٠٥٠
منصة إحسان / سلة غذائية - مؤسسة القرين	-	١٧٧,٠٠٠	(١٦٥,٠٠٠)	١٢,٠٠٠
منصة إحسان / مستلزمات الأطفال الرضع	٤٨٠,٠٠٠	-	(٤٨٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / إعانة أسر السجناء	١٢٣,٥٠٠	-	(١٢٣,٥٠٠)	-
منصة إحسان / سداد الإيجارات	-	١,١٤٠,٤١٨	(١,١٤٠,٤١٨)	-
منصة إحسان / الحقيبة المدرسية	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / كفالة تعليمية	-	٢٦٠,٠٠٠	(٢٦٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / دعم الأسر المنتجة	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
تبرعات كفالة حاج	٢,٧٠٠	٧٥١	(٣,٤٥١)	-
صندوق الاستثمار الوقفي	١,٠٠٠	٢٤٢,٤٨٧	(٢٤٣,٤٨٧)	-
تبرعات تأمين ذبائح	-	٢٢,٠٠٠	(٢٢,٠٠٠)	-
محفظة عواطف الدخيل ووالدها الوقفية	-	٤٥٠,٨٧٩	(٤٥٠,٨٧٩)	-
الإجمالي	١٠,٤٤١,٥٠١	١٩,٣٨٨,٥٣٤	(١٩,٠٦٧,٢٧٠)	١٠,٧٦٢,٧٦٥

٢٨. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٢٨ . مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/٢٨ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال إثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٢٨ . مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/٢٨ . مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبهاش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/٢٨ . مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

٦/٢٨ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية.

٢٩ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تقوم الجمعية باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو الالتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدينين والمدينين الآخرين والدائنين والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الاستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية. وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو إلى / خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٣٠. الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٣١. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٣٢. اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٥ م).