

جمعية البر الخيرية بوادي ليه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بوادي ليه

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي ليه - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي المطلق:

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بوادي ليه - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٧ مارس ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٦٦٢,٨٨٨	٢,٦٣٧,٧٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤,٠٠٩	٣٤,٠٠٩		المحافظ الاقراضية
٦٨٩,٥٣١	٩٦٣,٣٦٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,٣٨٦,٤٢٨	٣,٦٣٥,١٧١		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
٩,٣٢٣,٣٩٣	٩,٠٦٣,٢٩٣	(٦)	اصول الاوقاف - بالصافي
٩,٣٢٣,٣٩٣	٩,٠٦٣,٢٩٣		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٢,١٥٥	١	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,١١٧,٢٨٨	١,٠٥٩,٦٧٢	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٨٠٩	١٠,٨٠٩		مشروعات تحت التنفيذ
١,١٣٠,٢٥٢	١,٠٧٠,٤٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٨٤٠,٠٧٣	١٣,٧٦٨,٩٤٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات الغير المتداولة
٦٢٩,٥٠٩	٥٧٨,٣٠٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٢٩,٥٠٩	٥٧٨,٣٠٥		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
			صافي الأصول
١٠,٤٦٢,٣١٢	١٠,٢١٩,٧٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٤٨,٢٥٢	٢,٩٧٠,٨٩٩	(٢٥)	صافي الأصول المقيدة
١٤,٢١٠,٥٦٤	١٣,١٩٠,٦٤١		مجموع صافي الأصول
١٤,٨٤٠,٠٧٣	١٣,٧٦٨,٩٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		٤٠٩,٣١٧	-	٤٠٩,٣١٧	٢٠٤,٤٤١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٨٩٣,٢٦٣	٨٩٣,٢٦٣	٧٤٢,٣٣٦
التبرعات العينية	(١١)	-	٤٤٩,٨٤٠	٤٤٩,٨٤٠	٣١٥,٠٣٠
تبرعات الزكاة		-	٣٧٨,٥٧٦	٣٧٨,٥٧٦	٥٥٢,٢٨٧
تبرعات الاوقاف	(١٢)	٤٤٧,٣١٣		٤٤٧,٣١٣	٣٥٦,٢٢٠
اشتراكات اعضاء		٨,٢٠٠		٨,٢٠٠	١١,٤٠٠
دعم منصة احسان	(١٣)	-	٧١٧,٣٠٠	٧١٧,٣٠٠	٥٩٩,٨٥٠
دعم منصة تبرع	(١٤)	-	٤٤,٣١٠	٤٤,٣١٠	٢٠,٢٢٥
ايرادات الانشطة	(١٥)	٣١,٥٠٠	-	٣١,٥٠٠	١٦,٢٠٠
صندوق دعم الجمعيات	(١٦)	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٣,٢٦٠,٦٤٢	(٣,٢٦٠,٦٤٢)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		٤,١٥٦,٩٧٢	(٧٧٧,٣٥٣)	٣,٣٧٩,٦١٩	٣,١٦٧,٩٨٩
المصروفات					
المساعدات النقدية	(١٧)	٩٠٧,٩٩٣	-	٩٠٧,٩٩٣	٩١٠,١٩٦
المساعدات العينية	(١٨)	٤٤٩,٨٤٠	-	٤٤٩,٨٤٠	٣١٥,٠٣٠
مساعدات الزكاة		٤٢٤,٤٠٠	-	٤٢٤,٤٠٠	٥٧٤,٩٥٠
مساعدات منصة احسان	(١٩)	٩٣٦,٩٠٠	-	٩٣٦,٩٠٠	٣٣٨,٥٥٤
مساعدات منصة تبرع	(٢٠)	-	-	-	٢١,٢٦٧
مساعدات مؤسسة سليمان الراجحي		-	-	-	٦٠,٠٠٠
مساعدات المنح الحكومي	(٢١)	٥٥٧,٣٧١	-	٥٥٧,٣٧١	٥٧٥,٠٥٩
مصروفات الأنشطة	(٢٢)	٢٢,٤٦١	-	٢٢,٤٦١	٦,٠٣٩
مصروفات عوائد الأوقاف	(٢٣)	٢٠,٥٠٦	-	٢٠,٥٠٦	١٢٠,٥٨٢
المصروفات العمومية والادارية	(٢٤)	٧٦٠,٢٠١	-	٧٦٠,٢٠١	٦٠٩,٠٨٨
اهلاك اصول الاوقاف	(٦)	٢٦٠,١٠٠	-	٢٦٠,١٠٠	٢٦٠,١٠٠
إطفاء الاصول غير ملموسة	(٧)	٢,١٥٤	-	٢,١٥٤	٢,٧٧٥
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	٥٧,٦١٦	-	٥٧,٦١٦	٦١,٢٤٣
إجمالي المصروفات		٤,٣٩٩,٥٤٢	-	٤,٣٩٩,٥٤٢	٣,٨٥٤,٨٨٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٤٢,٥٧٠)	(٧٧٧,٣٥٣)	(١,٠١٩,٩٢٣)	(٦٨٦,٨٩٤)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقه		-	-	-	١٥,٣٤٨
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	١٥,٣٤٨
التغير في صافي الأصول		(٢٤٢,٥٧٠)	(٧٧٧,٣٥٣)	(١,٠١٩,٩٢٣)	(٦٧١,٥٤٦)
صافي الأصول بداية السنة		١٠,٤٦٢,٣١٢	٣,٧٤٨,٢٥٢	١٤,٢١٠,٥٦٤	١٤,٨٨٢,١١٠
صافي الأصول نهاية السنة		١٠,٢١٩,٧٤٢	٢,٩٧٠,٨٩٩	١٣,١٩٠,٦٤١	١٤,٢١٠,٥٦٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٧١,٥٤٦)	(١,٠١٩,٩٢٣)	التغير في صافي الأصول
٢٦٠,١٠٠	٢٦٠,١٠٠	إهلاك أصول الاوقاف
٢,٧٧٥	٢,١٥٤	إطفاء أصول غير الملموسة
٦١,٢٤٣	٥٧,٦١٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٣,٧٣١	٨٠,٧٩٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٨٣,٦٩٧)	(٦١٩,٢٥٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٢٩,٤٣٠	(٢٧٣,٨٣٧)	مصفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٥٠٠)	—	أرصدة دائنة أخرى
(٢٥٦,٧٦٧)	(٨٩٣,٠٩٤)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
—	(١٣٢,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٥٦,٧٦٧)	(١,٠٢٥,٠٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٥٦,٧٦٧)	(١,٠٢٥,٠٩٤)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٩١٩,٦٥٥	٣,٦٦٢,٨٨٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٦٦٢,٨٨٨	٢,٦٣٧,٧٩٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط: -

جمعية البر الخيرية بوادي ليه، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨) وتاريخ ١١/٠٤/١٤٤٢هـ الموافق ٢٦/١١/٢٠٢٠م ومركزها الرئيسي - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١. أهداف الجمعية: -

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
- * تقديم المساعدات للأسر التي تتعرض لحوادث طارئة كالحرائق والسيول.
- * تقديم المساعدات الممكنة للفقراء المرضى الذين يتعذر علاجهم بالجهات الحكومية.
- * المشاركة في تنفيذ مشروعات الخدمة الاجتماعية المختلفة.
- * تقديم الاعانات اللازمة كإعانات لزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.
- * استثمار اوقات فراغ الشباب بما يعود عليهم بالفائدة.

٢.١. السنة المالية: -

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية: (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

١-٣ النقدية وما في حكمها: تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

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

مباني	٤%	تجهيزات ولوحات	٢٠%
السيارات	٢٠%	حاسب الي وبرامج	١٥%
الاثاث والمفروشات	١٠%		
اجهزة وآلات وعدد	١٥%		

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

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبعه)

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

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

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية البر الخيرية بوادي ليه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي - عام ح/٠٤٠١	٢٤٣,٩٦٨	١,١٥٥,٧٤٨
مصرف الراجحي - ايتام ح/٧٧٠٦	٧,١٤٣	٣
مصرف الراجحي - تبرعات ح/٧٧٧١	١	١
مصرف الراجحي - زكاة ح/٨٨٨٦	١	١
مصرف الراجحي - اعانة زواج ح/٨٨٠٣	٢٤٠,٥٢٢	٦٠١,٩٨٠
مصرف الراجحي - إفطار صائم ح/٩٩٠٠	١	١
مصرف الراجحي - صدقات ح/٩٩٩١	٢٠١	١٠٥
مصرف الراجحي - سنابل الخير ح/٨٨٠٣	-	-
البنك الأهلي التجاري - تبرعات ح/٠٣٠٤	٢٣٩,٤٧٢	١٦٠,٦٢٤
البنك الأهلي التجاري - الزكاة ح/٠١٠٨	٨٢,٥٤٣	٤٤,٢٣٧
البنك الأهلي التجاري - الصدقات ح/٠٢٠٦	٩٤,٩٧٨	٨٠,٧٤٦
البنك الأهلي التجاري - ايتام ح/٥٠٠	٢٨٩,٦٧٧	٢٥٣,٣٨٠
البنك الأهلي التجاري - إفطار صائم ح/٠٤٠٢	٤٦,٧٩٩	٤٦,٢٤٣
البنك الأهلي التجاري - سنابل الخير ح/٦٠٩	٧٨,٧٧٨	٤٩,١٠٦
بنك البلاد - عام ح/٠٠٠٧	٢٨٦,١٤١	٢٨٢,٠٤٤
بنك البلاد - الزكاة ح/٠٠١٨	٦٠,٤٤٧	٣٩,٠٦٥
بنك البلاد - سنابل الخير ح/٠٠٢٦	٧١,٠٤٣	٦٨,٢٢٢
بنك البلاد - الصدقات ح/٠٠٣٤	١٩٠,٦٦٣	١٧٧,٨٣٢
بنك البلاد - الوقف الخيري ح/٠٠٤٢	٧,٣٠٨	٧,٣٠٨
بنك الرياض - التبرعات ح/٩٩٤٠	١٥٨,٨١٧	١٥٨,٨١٥
بنك الرياض - الصدقات ح/٩٩٤١	٨٩,٢٧٧	٨٩,٢٢٦
بنك الرياض - سنابل الخير ح/٩٩٤٢	١٥٤,٩٨٥	١٥٢,٦٢٣
بنك الرياض - الزكاة ح/٩٩٤٣	٢١,١٦٧	٢١,١٦٦
البنك العربي الوطني ح/٠٠١٩	٨٢,٩٥٩	٨٣,٥٠٩
مصرف الانماء ح/٥٠٠٠	١٩٠,٩٠٣	١٩٠,٩٠٣
	<u>٢,٦٣٧,٧٩٤</u>	<u>٣,٦٦٢,٨٨٨</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٧,٧١٢	٩٢٨,٠٣١	إيرادات أوقاف مستحقة
٢٠,٨١٩	٢١,٣٣٧	التأمينات الاجتماعية
٢١,٠٠٠	١٤,٠٠٠	سلف الموظفين
٦٨٩,٥٣١	٩٦٣,٣٦٨	

(٦) أصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة

الاجمالي	مباني اوقاف	اراضي اوقاف	
١١,٥٠٢,٥١٢	٦,٥٠٢,٥١٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١١,٥٠٢,٥١٢	٦,٥٠٢,٥١٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاهلاك المتراكم</u>
٢,١٧٩,١١٩	٢,١٧٩,١١٩	—	الرصيد بداية السنة
٢٦٠,١٠٠	٢٦٠,١٠٠	—	اهلاك السنة
٢,٤٣٩,٢١٩	٢,٤٣٩,٢١٩	—	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩,٠٦٣,٢٩٣	٤,٠٦٣,٢٩٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٣٢٣,٣٩٣	٤,٣٢٣,٣٩٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
الاجمالي	برامج	
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٦,٣٤٥	١٦,٣٤٥	الرصيد بداية السنة
٢,١٥٤	٢,١٥٤	اطفاء السنة
١٨,٤٩٩	١٨,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,١٥٥	٢,١٥٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

اجهزة وآلات وعدد وادوات	سيارات	حاسب الي	مباني	اراضي	التكلفة
٩٢,١٦٩	٥٥٤,٧٢٨	٨٨,١١٥	١,٣٥٤,٥٧٠	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
(٩,٣٥٠)	-	(٥٠,٣٥٥)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٨٢,٨١٩	٥٥٤,٧٢٨	٣٧,٧٦٠	١,٣٥٤,٥٧٠	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم					
٩٢,١٦٨	٥٥٤,٧٢٧	٨٨,١١٤	٧٢٤,٧٧٠	-	الرصيد بداية السنة
-	-	-	٥٤,١٨٣	-	اهلاك السنة
(٩,٣٥٠)	-	(٥٠,٣٥٥)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٨٢,٨١٨	٥٥٤,٧٢٧	٣٧,٧٥٩	٧٧٨,٩٥٣	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
١	١	١	٥٧٥,٦١٧	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	١	١	٦٢٩,٨٠٠	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	تجهيزات	لوحات	خزانات	أثاث ومفروشات	ثلاجات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨٩,١٠٣	٢٢,٤٩٥	١٦,٦٥٠	٨٥,٩٥٧	٤٧,٥٠٠	٢,٨٣١,٢٨٧
الاستبعادات خلال السنة	(٣٧,٤٦٧)	(٦,٠٠٠)	-	(٦,٧٥٠)	-	(١٠٩,٩٢٢)
الرصيد في نهاية السنة	٥١,٦٣٦	١٦,٤٩٥	١٦,٦٥٠	٧٩,٢٠٧	٤٧,٥٠٠	٢,٧٢١,٣٦٥
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	٨٧,٨٣٩	٢٢,٤٩٤	١٥,٧٢٧	٨٠,٦٦١	٤٧,٤٩٩	١,٧١٣,٩٩٩
اهلاك السنة	١,٢٦٣	-	٦٠٠	١,٥٧٠	-	٥٧,٦١٦
الاستبعادات خلال السنة	(٣٧,٤٦٧)	(٦,٠٠٠)	-	(٦,٧٥٠)	-	(١٠٩,٩٢٢)
الرصيد في نهاية السنة	٥١,٦٣٥	١٦,٤٩٤	١٦,٣٢٧	٧٥,٤٨١	٤٧,٤٩٩	١,٦٦١,٦٩٣
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١	٣٢٣	٣,٧٢٦	١	١,٠٥٩,٦٧٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٢٦٤	١	٩٢٣	٥,٢٩٦	١	١,١١٧,٢٨٨

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رصيد بداية السنة		٦٢٩,٥٠٩	٥٦٥,٧٧٨
المكون خلال السنة		٨٠,٧٩٦	٦٣,٧٣١
المسدد خلال السنة		(١٣٢,٠٠٠)	—
رصيد نهاية السنة		٥٧٨,٣٠٥	٦٢٩,٥٠٩
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تبرعات مشروع إفطار صائم		٥٤,٢٦١	٤١,٥٠٩
تبرعات دعم ايجارات		—	٧٥,٠٨٠
تبرعات سنابل الخير		١٩٢,٠٥٤	٢١٢,٢٤٨
تبرعات كفالات ايتام		٣٢٤,٨٨٧	٢٥٩,١٢٧
تبرعات كفارات يمين		٢٣,٠٣٥	٣٦,٩٤٤
تبرعات كفارات صيام		١٢,٧٢٤	١٤,٩٣٣
تبرعات الحقيبة المدرسية		١١,٢٦٠	١٦٤
شراء أجهزة نقدية		١٠	—
تبرعات مشروع ماء السبيل		١٠٠,٤٧٨	٧٧,٣٩١
تبرعات تدريب و تأهيل نقدية		٢٢,٤٦١	—
تبرعات نقدية ايجارات		١٥٨	—
كفالة اسر		١٠	—
تبرعات مشروع السلة الرمضانية		٤١,٦٣٩	١٨,١٩٩
تبرعات صدقة عامة نقدية		٣٠,٠٠٠	١,٢٥٠
تبرعات الكسوة النقدية		١٦,١٩٤	٢,٠٣٠
تبرعات شراء أجهزة نقدية		—	١,٣٥٠
تأثيث وترميم منازل		٧,٤٩١	١,٦٣٤
تبرعات مشروع علاج المرضى		٢٢,٤٨٤	٣٧١
تبرعات زواج		٢٢,٧٠٧	—
تبرعات فسحة طالب		١١,٤١٠	١٠٦
		٨٩٣,٢٦٣	٧٤٢,٣٣٦

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات العينية
٦,٣٠٠	٦٣,٦٥٠	كسوة الشتاء
١٩٦,١٥٠	٢٢٧,٨٠٠	مشروع السلة الرمضانية
٥٨,٧٠٠	٧٩,٥٠٠	سلة شهرية
٥٣,٨٨٠	٧٨,٨٩٠	زكاة فطر
٣١٥,٠٣٠	٤٤٩,٨٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) تبرعات الاوقاف
٢٤٩,٠٤٧	٥٠,٤٨١	وقف عثمان بن عفان
١٠٧,١٧٣	٩٦,٨٣٢	وقف سكن الخيري
—	٣٠٠,٠٠٠	وقف عمارة شارع الستين
٣٥٦,٢٢٠	٤٤٧,٣١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) دعم منصة احسان
—	٥٠,٠٠٠	كسوة العيد
٧٧,٢٥٠	١٥٠,٨٠٠	ماء السبيل سقيا ماء
—	١١٦,٠٠٠	السلة الرمضانية
٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	ايجارات
٦٩,٦٠٠	—	كسوة شتاء للأرامل والمطلقات
١٥٠,٠٠٠	—	ترميم منازل
١٥٣,٠٠٠	—	د الزكاة
٩٠,٠٠٠	٨٥,٥٠٠	ة حقيرة مدرسية
—	١٥,٠٠٠	اعانة اسر سجناء
٥٩٩,٨٥٠	٧١٧,٣٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) دعم منصة تبرع
٤,٤٩٣	١٧,٢٨٥	كفالة ايتام
٣,٧٠٤	=	إيجارات
٨,١٦٥	=	سلة غذائية
٣,٨٦٣	=	سقيا الماء
—	٢٧,٠٢٥	كفارة صيام
٢٠,٢٢٥	٤٤,٣١٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) إيرادات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إيرادات معهد التدريب النسائي	-	٤,٥٠٠	
إيرادات بيع ملابس مستعملة	٣١,٥٠٠	١١,٧٠٠	
	٣١,٥٠٠	١٦,٢٠٠	
(١٦) صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
برامج اغاثية	-	٣٥٠,٠٠٠	
	-	٣٥٠,٠٠٠	
(١٧) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مساعدات زواج	٣٠,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	
ترميم وتأثيث منازل	-	١٥٠	
مساعدات السلة الغذائية	١٦,٧٦٥	١٥,٠٠٠	
مساعدات كفالات ايتام	-	٣٦٦,٧٠٠	
مساعدات ماء السبيل	٩٢,٨٤٨	٨٣,٨٣٠	
مساعدات كفارة اليمين النقدية	٤٦,٨٧٧	٥٤,٢٦٥	
مساعدات افطار صائم	٤٩,٢٥٨	٤٨,٠١١	
مساعدات علاج مرضى النقدية	٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	
مساعدات نقدية ماء سبيل بدعم من مؤسسة سقاية	-	٨٢,٨٨٨	
مساعدات مؤسسة سليمان الراجحي كسوة شتاء	-	٨٥,٠٠٠	
مساعدات تسديد ايجارات	٣٨,٤٠٠	١١٢,٤٧٥	
مساعدات كفالات ايتام	١٧٠,٧٠٠	-	
مساعدات الطارئة النقدية	١,٠٠٠	-	
كفارات صيام	٩,٤٣١	-	
اجهزة كهربائية و منزلية	١,١٧٨	-	
سنابل الخير	٤٠٤,٣٠٢	-	
صدقة عامة	٣٠,٠٠٠	-	
مساعدات فسحة طالب	١٥,٢٣٤	٢٥,٣٧٧	
	٩٠٧,٩٩٣	٩١٠,١٩٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٨) المساعدات العينية
٥٨,٧٠٠	٧٩,٥٠٠	سلة شهرية
٦,٣٠٠	٦٣,٦٥٠	كسوة
٥٣,٨٨٠	٧٨,٨٩٠	زكاة الفطر
١٩٦,١٥٠	٢٢٧,٨٠٠	السلة الرمضانية
٣١٥,٠٣٠	٤٤٩,٨٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٩) مساعدات منصة احسان
-	١٥٠,٠٠٠	ترميم منازل
-	٣٠٠,٠٠٠	ايجارات
١٥٢,٦٥٠	-	مساعدات الاسر (بند الزكاة)
٨٩,٩٣٦	٨٥,٥٠٠	الحقيبة المدرسية
٩٥,٩٦٨	١٥٠,٨٠٠	سقيا الماء
-	١٥,٠٠٠	مساعدات اسرة سجين
-	١١٦,٠٠٠	سلات غذائية
-	٦٩,٦٠٠	كسوة شتاء
-	٥٠,٠٠٠	كسوة العيد من مؤسسة العثيم
٣٣٨,٥٥٤	٩٣٦,٩٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٠) مساعدات منصة تبرع
٤,٤٩٢	-	سقيا الماء للأيتام
١٢,٥٧٥	-	كسوة شتاء
٤,٢٠٠	-	سلات رمضانية
٢١,٢٦٧	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢١) مساعدات المنح الحكومي
-	١٤٧,١٢٨	التميز المؤسسي
٣٥٠,٥٢٥	٢٩٠,٨٧٥	اعانة البرامج والأنشطة
٢٢٤,٥٣٤	١١٩,٣٦٨	السلة الشهرية
٥٧٥,٠٥٩	٥٥٧,٣٧١	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٢) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع التدريب		٢٢,٤٦١	٦,٠٣٩
		٢٢,٤٦١	٦,٠٣٩
(٢٣) مصروفات عوائد الاوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور		—	١٠٤,٩٨٨
صيانة واصلاح		٢٠,٥٠٦	١٥,٥٩٤
		٢٠,٥٠٦	١٢٠,٥٨٢
(٢٤) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور وما في حكمها		٤٤٣,٤٢٤	٢٩٥,٤٣٨
التأمينات الاجتماعية		٩٣,٤٧١	٩٦,٠٤٦
مكافأة نهاية الخدمة		٩٩,٠٩١	٧٩,٠٧٩
ادوات كتابية ومطبوعات		٨,١١٦	١٧,١٣٨
بريد وبرق وهاتف		٧,٠٥٦	٩,١٧٣
كهرباء ومياه		١٥,٥٤٥	١٦,٨٥١
صيانة وإصلاح وترميم		٤,٢٦٢	٤,٠٩٥
محروقات وصيانة سيارات		٣,٩٢٠	٤,٢٦٢
ضيافة ونظافة		٤,٥٦٧	٥,٢٦٨
دعاية واعلانات		١٣,٧٨٣	٦,٤٥٩
رسوم واشتراكات		٦,٣٢٠	—
تأمين علي المركبات		١,٢٦٢	—
أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل		٢,٢٩٠	٢,١١٠
عقود صيانة صاعد		٦,١١٤	٧,٠١٤
مصروفات بنكية		١,٤٧٩	١,٢٠٧
غرامات ومخالفات		٥٥٠	—
اتعاب مهنية		٤٧,٤٣٣	٥٩,٣٦٩
سفریات عمل _ داخلية		٦٩٣	—
مصروفات اخري		٨٢٥	٥,٥٧٩
		٧٦٠,٢٠١	٦٠٩,٠٨٨

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

(٢٥) صافي الأصول المقيدة (يتبعه)

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٥٦,٩٩٢	٣٧٨,٥٧٦	(٤٢٤,٤٠٠)	٧١١,١٦٨
١١٩,٧٩٩	٢٢,٤٨٤	(٢,٠٠٠)	١٤٠,٢٨٣
٦١٤,٨٤٦	٣٢٤,٨٨٧	(١٧٠,٧٠٠)	٧٦٩,٠٣٣
١٧,٦٤٠	١١,٢٦٠	-	٢٨,٩٠٠
٦٣,٦٣١	٥٤,٢٦١	(٤٩,٢٥٨)	٦٨,٦٣٤
٢,٠٠٠	١٠	-	٢,٠١٠
٦٠٠	-	-	٦٠٠
١٠٥,٥٤٢	١١,٤١٠	(١٥,٢٣٤)	١٠١,٧١٨
١,٤٦٠	١٠	(١,١٧٨)	٢٩٢
٣١,٨٧٦	١٦,١٩٤	-	٤٨,٠٧٠
٤٣,٤٠١	-	-	٤٣,٤٠١
٢,٩٢٥	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	٢,٩٢٥
٢٤,٣٦٤	١٢,٧٢٤	(٩,٤٣١)	٢٧,٦٥٧
٤٣١,٣٨٩	١٠٠,٤٧٨	(٩٢,٧٦٧)	٤٣٩,١٠٠
٣١,٩٤٤	٢٣,٠٣٥	(٤٦,٨٧٧)	٨,١٠٢
١٢,٢١٨	-	-	١٢,٢١٨
٧٢,٠٩٨	٤١,٦٣٩	(١٦,٧٦٥)	٩٦,٩٧٢
٢٩٠,٨٧٥	-	(٢٩٠,٨٧٥)	-
١٧٨,٢٩٩	-	(١٥٠,٠٠٠)	٢٨,٢٩٩
٣٥٠	-	-	٣٥٠
١٢,٧٦٤	٧,٤٩١	-	٢٠,٢٥٥
٦٠,١٩١	-	(١,٠٠٠)	٥٩,١٩١
١٠٠,٣٤٦	٢٢,٧٠٧	(٣٠,٠٠٠)	٩٣,٠٥٣
٩,٠٨٣	-	-	٩,٠٨٣
٤,٧٧٢	-	-	٤,٧٧٢
-	١٥٠,٨٠٠	(١٥٠,٨٠٠)	-
٣,٨٦٣	-	-	٣,٨٦٣
٦٤	٨٥,٥٠٠	(٨٥,٥٠٠)	٦٤
٣,٧٠٤	-	-	٣,٧٠٤
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
٦٩,٦٠٠	-	(٦٩,٦٠٠)	-
-	٧٩,٥٠٠	(٧٩,٥٠٠)	-
-	٦٣,٦٥٠	(٦٣,٦٥٠)	-
٣,٠٦٦,٦٣٦	١,٧٣٦,٦١٦	(٢,٠٧٩,٥٣٥)	٢,٧٢٣,٧١٧

يتبعه/.....

(٢٥) صافي الأصول المقيدة (يتمه)	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
يتمه/....	٣,٠٦٦,٦٣٦	١,٧٣٦,٦١٦	(٢,٠٧٩,٥٣٥)	٢,٧٢٣,٧١٧
تبرعات عينية سلة رمضان	-	٢٢٧,٨٠٠	(٢٢٧,٨٠٠)	-
تبرعات عينية زكاة الفطر	-	٧٨,٨٩٠	(٧٨,٨٩٠)	-
اعانة الوزارة برامج إغاثة	٣٥٠,٠٠٠	-	(١٤٧,١٢٨)	٢٠٢,٨٧٢
دعم منصة تبرع كفالة الايتام	-	١٧,٢٨٥	-	١٧,٢٨٥
دعم منصة تبرع كفارة صيام	-	٢٧,٠٢٥	-	٢٧,٠٢٥
مساعات ايجارات	-	١٥٨	(١٥٨)	-
سنايل الخير	٢١٢,٢٤٨	١٩٢,٠٥٤	(٤٠٤,٣٠٢)	-
تدريب المستفيدين	-	٢٢,٤٦١	(٢٢,٤٦١)	-
مساعدة اسر سجناء من منصة احسان	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
سلة غذائية من احسان	-	١١٦,٠٠٠	(١١٦,٠٠٠)	-
كسوة العيد من احسان	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
اعانة الوزارة - سلة شهرية	١١٩,٣٦٨	-	(١١٩,٣٦٨)	-
	٣,٧٤٨,٢٥٢	٢,٤٨٣,٢٨٩	(٣,٢٦٠,٦٤٢)	٢,٩٧٠,٨٩٩

(٢٦) عام

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

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥ م