

جمعية البر الخيرية بالشقيق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣)

جازان - 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        |
| ١٩ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالشقيق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشقيق - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥١٣) - 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 والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين ( بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية ) 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 .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً 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 المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 بناءً 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 :

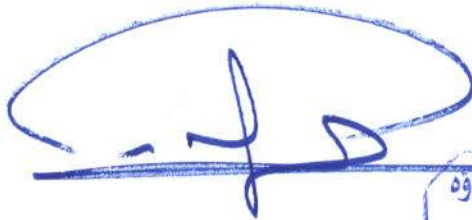
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على 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 بالشقيق - 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.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١١ محرم ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٠٦ يوليو ٢٠٢٥م.



خالد سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)



جمعية البر الخيرية بالشقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إيضاح |                                      |
|-----------------|-----------------|-------|--------------------------------------|
|                 |                 |       | <u>الأصول</u>                        |
|                 |                 |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٢,٢٦١,٩٨٣       | ١,٣٠٧,١١٠       | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٢,٢٦١,٩٨٣       | ١,٣٠٧,١١٠       |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                 |                 |       | <u>أصول الاوقاف</u>                  |
| ٢,٦٢٣,٣٨٧       | ٢,٠٩٠,٥٢٩       | (٥)   | أصول الاوقاف - بالصافي               |
| ٢,٦٢٣,٣٨٧       | ٢,٠٩٠,٥٢٩       |       | مجموع أصول الاوقاف                   |
|                 |                 |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٥١,٣٣٣          | ٢٧,٣٣٣          | (٦)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي        |
| ١,٢٤٣,١٢٠       | ١,٢٠٦,٨٣٩       | (٧)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١,٢٩٤,٤٥٣       | ١,٢٣٤,١٧٢       |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٦,١٧٩,٨٢٣       | ٤,٦٣١,٨١١       |       | إجمالي الأصول                        |
|                 |                 |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| ٤,٠١٠,٠٠١       | ٣,٦٥٦,٨٧٠       |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٢,٠٢٨,٠٤٨       | ٨٣٣,١٦٧         | (١٤)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١٤١,٧٧٤         | ١٤١,٧٧٤         |       | صافي الأصول اوقاف                    |
| ٦,١٧٩,٨٢٣       | ٤,٦٣١,٨١١       |       | إجمالي صافي الأصول                   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالشقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣)

قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                                | غير مقيدة        | مقيدة              | أوقاف          | اجمالي<br>٢٠٢٤م    | اجمالي<br>٢٠٢٣م  |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------------|
| <b>الإيرادات</b>                     |                  |                    |                |                    |                  |
| التبرعات النقدية العامة              | ٤٠٢,٧٤٥          | -                  | -              | ٤٠٢,٧٤٥            | ٢,٥٥٠,٠٨٦        |
| التبرعات النقدية المقيدة             | -                | ١٥٠,١٨٣            | -              | ١٥٠,١٨٣            | ٢٢١,٥٨٤          |
| إيرادات تأجير                        | ٨٠,٠٠٠           | -                  | -              | ٨٠,٠٠٠             | ١٥٥,٠٠٠          |
| التبرعات العينية - سلات غذائية       | ٢,١٩٤,٣٥٠        | -                  | -              | ٢,١٩٤,٣٥٠          | ٢,٧٩٤,٩٨٩        |
| دعم منصة احسان                       | -                | ٨٠٦,٤٤٢            | -              | ٨٠٦,٤٤٢            | ١,٤٦٨,٥٠٠        |
| تبرعات الزكاة                        | -                | ٧٥٦,٨٥٥            | -              | ٧٥٦,٨٥٥            | ٥٧٣,٢٢٣          |
| اعانات الوزارة                       | ٣٣٧,٤٧٠          | -                  | -              | ٣٣٧,٤٧٠            | ٧٧٨,٨٨٠          |
| تبرعات الخدمات التطوعية              | ٩,٠٠٠            | -                  | -              | ٩,٠٠٠              | ١٢٤,٥٤٥          |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |                  |                    |                |                    |                  |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام   | ٢,٩٠٨,٣٦١        | (٢,٩٠٨,٣٦١)        | -              | -                  | -                |
| <b>إجمالي الإيرادات</b>              | <b>٥,٩٣١,٩٢٦</b> | <b>(١,١٩٤,٨٨١)</b> | <b>-</b>       | <b>٤,٧٣٧,٠٤٥</b>   | <b>٨,٦٦٦,٨٠٧</b> |
| <b>المصروفات</b>                     |                  |                    |                |                    |                  |
| مصروفات الأنشطة                      | ٨٩١,١٦٤          | -                  | -              | ٨٩١,١٦٤            | ٢,٤٣٧,٧٨٦        |
| مساعات منصة احسان                    | ١,٦٤٥,٨٠٤        | -                  | -              | ١,٦٤٥,٨٠٤          | ١,٢٠٥,٧١٠        |
| المساعدات العينية - سلات غذائية      | ٢,١٩٤,٣٥٠        | -                  | -              | ٢,١٩٤,٣٥٠          | ٢,٧٩٤,٩٨٩        |
| مساعات الزكاة                        | -                | -                  | -              | -                  | ١,٠٦٠,٣٥٢        |
| مصروفات حملة علي النشاط              | ٤٩٧,٩٠٢          | -                  | -              | ٤٩٧,٩٠٢            | ٤٧٥,٨٤٣          |
| مصروفات الخدمات التطوعية             | ٩,٠٠٠            | -                  | -              | ٩,٠٠٠              | ١٢٤,٥٤٥          |
| المصروفات العمومية والإدارية         | ٤٥٣,٦٩٨          | -                  | -              | ٤٥٣,٦٩٨            | ٤١٢,٠٧٨          |
| إهلاك اصول الأوقاف                   | ٥٣٢,٨٥٨          | -                  | -              | ٥٣٢,٨٥٨            | ٥٣٢,٨٥٨          |
| إطفاء الاصول غير الملموسة            | ٢٤,٠٠٠           | -                  | -              | ٢٤,٠٠٠             | ٢٤,٠٠٠           |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات     | ٣٦,٢٨١           | -                  | -              | ٣٦,٢٨١             | ٤٠,١٤٢           |
| <b>إجمالي المصروفات</b>              | <b>٦,٢٨٥,٠٥٧</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>٦,٢٨٥,٠٥٧</b>   | <b>٩,١٠٨,٣٠٣</b> |
| <b>التغير في صافي الاصول</b>         | <b>(٣٥٣,١٣١)</b> | <b>(١,١٩٤,٨٨١)</b> | <b>-</b>       | <b>(١,٥٤٨,٠١٢)</b> | <b>(٤٤١,٤٩٦)</b> |
| صافي الاصول بداية السنة              | ٤,٠١٠,٠٠١        | ٢,٠٢٨,٠٤٨          | ١٤١,٧٧٤        | ٦,١٧٩,٨٢٣          | ٦,٦٢١,٣١٩        |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>       | <b>٣,٦٥٦,٨٧٠</b> | <b>٨٣٣,١٦٧</b>     | <b>١٤١,٧٧٤</b> | <b>٤,٦٣١,٨١١</b>   | <b>٦,١٧٩,٨٢٣</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 |                                                      |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------|
|                 |                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>         |
| (٤٤١,٤٩٦)       | (١,٥٤٨,٠١٢)     | التغير في صافي الأصول                                |
| ٥٣٢,٨٥٨         | ٥٣٢,٨٥٨         | إهلاك أصول الاوقاف                                   |
| ٢٤,٠٠٠          | ٢٤,٠٠٠          | إطفاء الأصول غير الملموسة                            |
| ٤٠,١٤٢          | ٣٦,٢٨١          | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                     |
| ١٥٥,٥٠٤         | (٩٥٤,٨٧٣)       | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
|                 |                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>       |
| (٩,٧٧٥)         | -               | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات                    |
| (٩,٧٧٥)         | -               | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية         |
| ١٤٥,٧٢٩         | (٩٥٤,٨٧٣)       | صافي التغير في رصيد النقدية                          |
| ٢,١١٦,٢٥٤       | ٢,٢٦١,٩٨٣       | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                  |
| ٢,٢٦١,٩٨٣       | ١,٣٠٧,١١٠       | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية البر الخيرية بالشقيق ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣) بتاريخ ٢٥/٠٨/١٤٣٠هـ الموافق ١٦/٠٨/٢٠٠٩م ، مركزها الرئيسي: - الشقيق - منطقة جازان - المملكة العربية السعودية .

**١.١ - اهداف الجمعية**

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن .

**\* السنة المالية :**

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

**(٢) اساس اعداد القوائم المالية :**

**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :**

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

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

**٢-٢ اساس القياس :**

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

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

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

**٤-٢ استخدام التقديرات :**

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

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

## ١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا 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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره التالية:

|                         |     |                         |     |
|-------------------------|-----|-------------------------|-----|
| مباني                   | ١٠٪ | الات ومعدات             | ١٥٪ |
| اثاث مكتبي              | ١٠٪ | اجهزة تدفئة وتبريد      | ٢٠٪ |
| الات ومعدات مكتبية      | ١٥٪ | عدد وادوات              | ١٠٪ |
| سيارات                  | ٢٠٪ | اجهزة اتصال وامن وحماية | ٢٠٪ |
| اجهزة حاسب الي وملحقاته | ٢٠٪ | لوحات اعلانية           | ٢٠٪ |
| رخص البرامج والانظمة    | ٢٠٪ |                         |     |

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

## ٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي 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.

## (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

## ٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

## ٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

## أ- الجمعية كمستأجر

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

## ب- الجمعية كمؤجر

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

## ٣-٧ المخصصات:

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

## ٣-٨ منافع الموظفين :

## أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

## ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

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

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

## ١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبع) :

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

## أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات 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 اعادة بيعها او توزيعها :

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

## التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ قائمة الانشطة (يتبع) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع) :

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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

## (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

## ١١-٣ صافي الأصول (يتمه) :

## صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات و أصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

## صافي أصول الاوقاف

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

## ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

| (٤) النقد وما في حكمه | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| البنوك                | ١,٣٠٧,١١٠       | ٢,٢٦١,٩٨٣       |
|                       | ١,٣٠٧,١١٠       | ٢,٢٦١,٩٨٣       |

| (٥) أصول الاوقاف - بالصافي | اراضي     | مباني     | الاجمالي  |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| <u>التكلفة</u>             |           |           |           |
| الرصيد في بداية السنة      | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٣٢٨,٥٧٩ | ٦,٣٢٨,٥٧٩ |
| الرصيد في نهاية السنة      | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٣٢٨,٥٧٩ | ٦,٣٢٨,٥٧٩ |
| <u>الإهلاك المتراكم</u>    |           |           |           |
| الرصيد في بداية السنة      | -         | ٣,٧٠٥,١٩٢ | ٣,٧٠٥,١٩٢ |
| أهلاك السنة                | -         | ٥٣٢,٨٥٨   | ٥٣٢,٨٥٨   |
| الرصيد في نهاية السنة      | -         | ٤,٢٣٨,٠٥٠ | ٤,٢٣٨,٠٥٠ |
| <u>القيمة الدفترية</u>     |           |           |           |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م     | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٩٠,٥٢٩ | ٢,٠٩٠,٥٢٩ |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م     | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٦٢٣,٣٨٧ | ٢,٦٢٣,٣٨٧ |

| الاجمالي | رخص البرامج والانظمة | (٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي |
|----------|----------------------|-----------------------------------|
|          |                      | <u>التكلفة</u>                    |
| ١٢٠,٠٠٠  | ١٢٠,٠٠٠              | الرصيد في بداية السنة             |
| ١٢٠,٠٠٠  | ١٢٠,٠٠٠              | الرصيد في نهاية السنة             |
|          |                      | <u>الاطفاء المتراكم</u>           |
| ٦٨,٦٦٧   | ٦٨,٦٦٧               | الرصيد في بداية السنة             |
| ٢٤,٠٠٠   | ٢٤,٠٠٠               | اطفاء السنة                       |
| ٩٢,٦٦٧   | ٩٢,٦٦٧               | الرصيد في نهاية السنة             |
|          |                      | <u>القيمة الدفترية</u>            |
| ٢٧,٣٣٣   | ٢٧,٣٣٣               | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |
| ٥١,٣٣٣   | ٥١,٣٣٣               | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م           |

| (٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع) |         |            |         |                    |                              |                         |
|-------------------------------------------------|---------|------------|---------|--------------------|------------------------------|-------------------------|
| الأراضي                                         | المباني | اثاث مكتبي | سيارات  | الات ومعدات مكتبية | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها | التكلفة                 |
| ١,١٥٣,٠٠٠                                       | ٣٤,٧٥٨  | ٤٨,٠٦٠     | ٢١٥,٠٠٠ | ٤٦,١١٦             | ٢١,٦٦١                       | الرصيد في بداية السنة   |
| ١,١٥٣,٠٠٠                                       | ٣٤,٧٥٨  | ٤٨,٠٦٠     | ٢١٥,٠٠٠ | ٤٦,١١٦             | ٢١,٦٦١                       | الرصيد في نهاية السنة   |
|                                                 |         |            |         |                    |                              | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| -                                               | ٣١,٠٤٥  | ٣٩,٦٠١     | ٢١٤,٩٩٩ | ٤٤,٢٥٩             | ٢٠,٤٦٠                       | الرصيد في بداية السنة   |
| -                                               | ٣,٤٧٦   | ٤,٨٠٦      | -       | ١,٨٥٦              | ١,٢٠٠                        | أهلاك السنة             |
| -                                               | ٣٤,٥٢١  | ٤٤,٤٠٧     | ٢١٤,٩٩٩ | ٤٦,١١٥             | ٢١,٦٦٠                       | الرصيد في نهاية السنة   |
|                                                 |         |            |         |                    |                              | <u>القيمة الدفترية</u>  |
| ١,١٥٣,٠٠٠                                       | ٢٣٧     | ٣,٦٥٣      | ١       | ١                  | ١                            | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  |
| ١,١٥٣,٠٠٠                                       | ٣,٧١٣   | ٨,٤٥٩      | ١       | ١,٨٥٧              | ١,٢٠١                        | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  |

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

| التكلفة                | الات ومعدات | أجهزة تدفئة وتبريد | عدد وأدوات | أجهزة الاتصال<br>والامن والحماية | لوحات الدعاية والاعلان | أدوات وأجهزة عرض | الاجمالي  |
|------------------------|-------------|--------------------|------------|----------------------------------|------------------------|------------------|-----------|
| الرصيد في بداية السنة  | ١٥,١٢٠      | ١٦,٣٥٠             | ٩٧٢        | ١١٣,٩٠١                          | ٣,٠٠٠                  | ٩,٧٧٥            | ١,٦٧٧,٧١٣ |
| الرصيد في نهاية السنة  | ١٥,١٢٠      | ١٦,٣٥٠             | ٩٧٢        | ١١٣,٩٠١                          | ٣,٠٠٠                  | ٩,٧٧٥            | ١,٦٧٧,٧١٣ |
| الإهلاك المتراكم       |             |                    |            |                                  |                        |                  |           |
| الرصيد في بداية السنة  | ١٥,١١٩      | ١٦,٣٤٩             | ٥٤٢        | ٤٩,٢٠٣                           | ١,٥٥٠                  | ١,٤٦٦            | ٤٣٤,٥٩٣   |
| أهلاك السنة            | -           | -                  | ٩٧         | ٢٢,٧٨٠                           | ٦٠٠                    | ١,٤٦٦            | ٣٦,٢٨١    |
| الرصيد في نهاية السنة  | ١٥,١١٩      | ١٦,٣٤٩             | ٦٣٩        | ٧١,٩٨٣                           | ٢,١٥٠                  | ٢,٩٣٢            | ٤٧٠,٨٧٤   |
| القيمة الدفترية        |             |                    |            |                                  |                        |                  |           |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ١           | ١                  | ٣٣٣        | ٤١,٩١٨                           | ٨٥٠                    | ٦,٨٤٣            | ١,٢٠٦,٨٣٩ |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ١           | ١                  | ٤٣٠        | ٦٤,٦٩٨                           | ١,٤٥٠                  | ٨,٣٠٩            | ١,٢٤٣,١٢٠ |

| (٨) التبرعات النقدية المقيدة                          |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|-------------------------------------------------------|--|-----------------|-----------------|
| أوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي<br>كفالة أيتام |  | ٢٢,٤٠٠          | -               |
|                                                       |  | ١٢٧,٧٨٣         | ٢٢١,٥٨٤         |
|                                                       |  | ١٥٠,١٨٣         | ٢٢١,٥٨٤         |
| (٩) دعم منصة احسان                                    |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| الرعاية الصحية                                        |  | -               | ٢٠٠,٠٠٠         |
| مساعات                                                |  | -               | ٤٠٠,٠٠٠         |
| الفسحة المدرسية زكاة                                  |  | -               | ٢٠٠,٠٠٠         |
| النقل الجامعي                                         |  | -               | ٣٧,٥٠٠          |
| السلة الغذائية                                        |  | -               | ٨٠,٠٠٠          |
| تفريج كربة                                            |  | -               | ٥٠,٠٠٠          |
| كسوة الاسر                                            |  | -               | ٢٠٠,٠٠٠         |
| بناء منازل                                            |  | -               | ١٨٠,٠٠٠         |
| رعاية مرضى كبار سن                                    |  | -               | ٣٦,٠٠٠          |
| كفالة اسر سجناء منصة احسان                            |  | -               | ٦٠,٠٠٠          |
| دعم مشروع تربية المواشي                               |  | -               | ٢٥,٠٠٠          |
| كفالة ١٠ اسر من السجناء                               |  | ٤٨,٠٠٠          | -               |
| نقل الطالبات الجمعيات عدد ١٥ لمدة ٦ أشهر              |  | ٤٥,٠٠٠          | -               |
| بناء منازل عدد ١                                      |  | ٥٠,٠٠٠          | -               |
| شراء المنازل وترميمه عدد ١                            |  | ١٥٠,٠٠٠         | -               |
| الأجهزة الكهربائية للأسر المحتاجة                     |  | ٢٠٠,٠٠٠         | -               |
| كسوة العيد للأسر المتعففة                             |  | ٢٠٠,٠٠٠         | -               |
| بناء منازل عدد                                        |  | ١١٣,٤٤٢         | -               |
|                                                       |  | ٨٠٦,٤٤٢         | ١,٤٦٨,٥٠٠       |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٠) مصروفات الأنشطة          |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| ٨٥,٨٠٠          | —               | سداد ايجارات                  |
| ٨٣٩,١٢٣         | ١٢٢,٩٨٩         | كفالات ايتام                  |
| ٤,٠٠٠           | —               | كفالة رسوم تعليم للمستفيدين   |
| ١,١١٧,٠٠٠       | —               | أجهزة كهربائية                |
| ٧,٠٠٠           | ٢٢,٤٠٠          | مساعدات للفقراء               |
| ١٧,٩٦٢          | —               | السلة الغذائية                |
| ٦٢,٣٥٠          | ٢,٢٥٠           | أجهزة طبية للمرضى             |
| ٨,٠٠٠           | ٥٧,٠٠٠          | كفالة ارامل                   |
| ٥,٠٠٠           | ١٠,٠٠٠          | تفريغ كرب                     |
| ١٦,٦٧٧          | —               | شراء خزانات للمستفيدين        |
| ٤٣,٠٠٠          | —               | سلات غذائية العويضة           |
| ١٩,٥٧٦          | ١,١٤٠           | سداد فواتير كهرباء            |
| ٢٢,٣٠٠          | —               | الحفل السنوي                  |
| ٢٠٧             | —               | مصاريف بطاقة البركة           |
| ٤,٠٠٠           | —               | مصاريف المستودعات             |
| ٦٩٠             | —               | مطبوعات البرامج والأنشطة      |
| ١٢٤,٠٠٠         | ٥١٠,٠٠٠         | ترميم منازل                   |
| ١,١٠١           | —               | اليوم الوطني                  |
| ٦٠,٠٠٠          | ٣٠,٠٠٠          | استشارات إدارية               |
| —               | ١٤,٤٠٠          | تصاميم لمشاريع الجمعية        |
| —               | ١٨,٢٨٥          | مصاريف شراء خزانات للمستفيدين |
| —               | ٧٨,٩٠٠          | مصاريف زكاة الفطر             |
| —               | ٢٣,٨٠٠          | مشروع الاضاحي                 |
| ٢,٤٣٧,٧٨٦       | ٨٩١,١٦٤         |                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١١) مساعدات منصة احسان     |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٤٨٩,٧٤٨          | —                | كفالة يتيم                  |
| ١١٦,٣٠٠          | —                | الرعاية الصحية              |
| ١٨٦,٠٦٢          | ١٢٧,١٣٨          | عمليات جراحية للمستفيدين    |
| —                | ٢٠٠,٠١٨          | اجهزة كهربائية              |
| ٦٣,٦٠٠           | ١٣٦,٤٠٠          | الفسحة المدرسية             |
| —                | ٤١,٥٠٠           | تربية مواشي                 |
| ٥٠,٠٠٠           | —                | رعاية اسر                   |
| —                | ٥٠,٠٠٠           | تفريغ كربه                  |
| —                | ٤,٠٠٠            | كفالة اسر السجناء ٨ سنوات   |
| —                | ٦٠,٠٠٠           | كفالة ١٠ سجناء              |
| —                | ٣٤,٠٠٠           | ترميم منازل                 |
| —                | ٢٥,٠٠٠           | تربية مواشي                 |
| —                | ٣٦,٠٠٠           | رعاية كبار السن             |
| —                | ٤٨٩,٧٤٨          | كفالات                      |
| —                | ٧,٥٠٠            | نقل عدد ١٥ لمدة سنه         |
| ٢٠٠,٠٠٠          | ٢٠٠,٠٠٠          | توفير الكسوة للأسر المحتاجة |
| —                | ٣٧,٥٠٠           | م النقل الجامعي             |
| —                | ١٨٨,٠٠٠          | بناء منازل                  |
| —                | ٩,٠٠٠            | رعاية وكفالة السجناء        |
| ١٠٠,٠٠٠          | —                | السلة الغذائية              |
| ١,٢٠٥,٧١٠        | ١,٦٤٥,٨٠٤        |                             |

| (١٢) مصروفات محملة على النشاط     |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-----------------------------------|--|------------------|------------------|
| الرواتب والاجور                   |  | ٣٠٨,٧٤٠          | ٣٣٣,٨٤٣          |
| التسويق الالكتروني                |  | ١٨٩,١٦٢          | ١٤٢,٠٠٠          |
|                                   |  | ٤٩٧,٩٠٢          | ٤٧٥,٨٤٣          |
| (١٣) المصروفات العمومية والإدارية |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| مرتبات واجور وما في حكمها         |  | ١٦٠,٨١٩          | ١٢٩,١٢٣          |
| تأمينات اجتماعية                  |  | ٨٨,٦٣٧           | ١٢٣,١٤٤          |
| انتداب وتذاكر سفر                 |  | —                | ١٠,٩٠٢           |
| مكافأة نهاية الخدمة               |  | —                | ٣٠,٠٠٠           |
| مستلزمات مكتبية ومطبوعات          |  | ٦,٢٩٥            | ٣٤,٢٢٦           |
| وقود ومحروقات وصيانة سيارات       |  | ٥,١٩٣            | ٢,٧٣٣            |
| صيانة واصلاح                      |  | ٧,٠٦٠            | ٣,٢٤٤            |
| عقود صيانة وتشغيل - مصاعد         |  | —                | —                |
| كهرباء ومياه                      |  | ٥,١٣٩            | ٥,٦٠٢            |
| أجور تحميل وتنزيل                 |  | —                | ٢٠,٩٩٦           |
| ضيافة ونظافة                      |  | ٧,٠٠٠            | ١٢,٦٥١           |
| مصروفات تدريب وتأهيل              |  | —                | ١٦,٥٦٠           |
| اشتراك مجلس الجمعيات              |  | ٥,٠٠٠            | ٥,٠٠٠            |
| رسوم بنكية                        |  | ١٥,١٤٠           | ٤,٩٤٥            |
| رسوم حكومية                       |  | ١٢,٩٠٠           | ١٢,٩٥٢           |
| اشتراك برنامج رافد                |  | ٦,٧٢٥            | —                |
| اتعاب مهنية                       |  | ٩,٢٠٠            | —                |
| غرامات ومخالفات                   |  | ١٤,٧٥٠           | —                |
| التدريب والتأهيل                  |  | ١٠٩,٨٤٠          | —                |
|                                   |  | ٤٥٣,٦٩٨          | ٤١٢,٠٧٨          |

| (١٤) صافي الأصول المقيدة                               | ١ يناير ٢٠٢٤م | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|--------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| المنح الحكومية التميز المؤسسي                          | ٢٠,٠٠٠        | -                 | (٢٠,٠٠٠)          | -               |
| مساعداً                                                | ٤٠٠,٠٠٠       | -                 | (٢٣٨,٠٠٠)         | ١٦٢,٠٠٠         |
| منصة إحسان - كفالات                                    | ٤٨٩,٧٤٨       | -                 | (٤٨٩,٧٤٨)         | -               |
| منصة إحسان - الرعاية الصحية                            | ٥٩٣,٤٠٠       | -                 | (٥٩٣,٤٠٠)         | -               |
| منصة إحسان - الفسحة المدرسية                           | ١٣٦,٤٠٠       | -                 | (١٣٦,٤٠٠)         | -               |
| منصة إحسان - لنقل الطالبات الجمعيات                    | ٣٧,٥٠٠        | -                 | (٣٧,٥٠٠)          | -               |
| منصة إحسان - لنقل الطالبات الجمعيات عدد ١٥ لمدة ٦ أشهر | -             | ٤٥,٠٠٠            | (٧,٥٠٠)           | ٣٧,٥٠٠          |
| منصة إحسان - تفريج كرب الحالات الطارئة                 | ٥٠,٠٠٠        | -                 | (٥٠,٠٠٠)          | -               |
| منصة إحسان - كفالة ١٠ أسر السجناء لمدة عام             | ٦٠,٠٠٠        | -                 | (٦٠,٠٠٠)          | -               |
| منصة إحسان - بناء منازل عدد ١                          | ١٨٠,٠٠٠       | ١١٣,٤٤٢           | (١٨٠,٠٠٠)         | ١١٣,٤٤٢         |
| منصة إحسان - ترميم المنازل عدد ١                       | -             | ٥٠,٠٠٠            | (٥٠,٠٠٠)          | -               |
| منصة إحسان - شراء المنازل وترميمه عدد ١                | -             | ١٣٤,٠٠٠           | -                 | ١٣٤,٠٠٠         |
| منصة إحسان - رعاية ١٠ مرضى من كبار السن                | ٣٦,٠٠٠        | -                 | (٣٦,٠٠٠)          | -               |
| منصة إحسان - تربية مواشي                               | ٢٥,٠٠٠        | -                 | (٢٥,٠٠٠)          | -               |
| تبرعات اوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي          | -             | ٢٢,٤٠٠            | -                 | ٢٢,٤٠٠          |
| الزكاة                                                 | -             | ٧٥٦,٨٥٥           | (٥١٠,٠٠٠)         | ٢٤٦,٨٥٥         |
| تبرعات كفالة يتيم                                      | -             | ١٢٧,٧٨٣           | (٧٠,٨١٣)          | ٥٦,٩٧٠          |
| منصة إحسان - الأجهزة الكهربائية للأسر                  | -             | ٢٠٠,٠٠٠           | (٢٠٠,٠٠٠)         | -               |
| منصة إحسان - كسوة العيد للأسر المتعففة                 | -             | ٢٠٠,٠٠٠           | (٢٠٠,٠٠٠)         | -               |
| منصة إحسان - كفالة أسر السجناء عدد ٨ لمدة عام          | -             | ٤٨,٠٠٠            | (٤,٠٠٠)           | ٤٤,٠٠٠          |
|                                                        | ٢,٠٢٨,٠٤٨     | ١,٦٩٧,٤٨٠         | (٢,٩٠٨,٣٦١)       | ٨١٧,١٦٧         |

## (١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٦ يوليو ٢٠٢٥م