

جمعية الأبرار الخيرية بالطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٧)

منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ١٨ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الأبرار الخيرية بالطائف  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأبرار الخيرية بالطائف - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٧٧) - 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 الأبرار الخيرية بالطائف - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٧ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣  
ALRUWAIS & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

جمعية الأبرار الخيرية بالطائف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إيضاح |  |
|-----------------|-----------------|-------|--|
|                 |                 |       | <b>الأصول</b>                          |
|                 |                 |       | <b>الأصول المتداولة</b>                |
| ٢,٥٩٤,٨١٧       | ٤,٤٤٩,٥٢١       | (٤)   | النقد وما في حكمه                      |
| ٤٣,٢٥٠          | ١٧,٠٠٠          | (٥)   | مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى |
| ٢,٦٣٨,٠٦٧       | ٤,٤٦٦,٥٢١       |       | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>          |
|                 |                 |       | <b>أصول الأوقاف</b>                    |
| ١٨٣,٠٠٠         | ١٨٣,٠٠٠         | (٦)   | أصول الأوقاف - بالصافي                 |
| ١٨٣,٠٠٠         | ١٨٣,٠٠٠         |       | <b>مجموع أصول الأوقاف</b>              |
|                 |                 |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>            |
| -               | ١٩,٥٥٠          | (٧)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي          |
| ٩١٩,٠١٧         | ٩٠٧,٦٧٢         | (٨)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي   |
| ٩١٩,٠١٧         | ٩٢٧,٢٢٢         |       | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>      |
| ٣,٧٤٠,٠٨٤       | ٥,٥٧٦,٧٤٣       |       | <b>إجمالي الأصول</b>                   |
|                 |                 |       | <b>الالتزامات وصافي الاصول</b>         |
|                 |                 |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>            |
| ٤,٦٠٠           | ٢٢,٧٥٠          | (٩)   | المصروفات المستحقة                     |
| ٤,٦٠٠           | ٢٢,٧٥٠          |       | <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>      |
|                 |                 |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>        |
| ٥١,٦٧٨          | ٥٥,٧٥١          | (١٠)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة               |
| ٥١,٦٧٨          | ٥٥,٧٥١          |       | <b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>  |
| ٥٦,٢٧٨          | ٧٨,٥٠١          |       | <b>إجمالي الالتزامات</b>               |
|                 |                 |       | <b>صافي الأصول</b>                     |
| ١,٤٦٠,٢٧٩       | ٦٨٩,٧١٥         |       | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ١,٢٩٤,٨٠٩       | ٣,٧٩٢,٥٣٣       | (٢١)  | صافي الأصول المقيدة                    |
| ٩٢٨,٧١٨         | ١,٠١٥,٩٩٤       | (٢٢)  | صافي أصول الأوقاف                      |
| ٣,٦٨٣,٨٠٦       | ٥,٤٩٨,٢٤٢       |       | <b>مجموع صافي الأصول</b>               |
| ٣,٧٤٠,٠٨٤       | ٥,٥٧٦,٧٤٣       |       | <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة الأنشطة

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

| إجمالي<br>٢٠٢٣م                      | إجمالي<br>٢٠٢٤م | أوقاف     | مقيدة       | غير مقيدة | إيضاح                                       |
|--------------------------------------|-----------------|-----------|-------------|-----------|---|
| <b>الإيرادات</b>                     |                 |           |             |           |   |
| ١٢٤,٣٢٢                              | ٢٤٩,٤٣٤         | -         | -           | ٢٤٩,٤٣٤   | التبرعات النقدية العامة                     |
| ٨٩٤,٨٤٦                              | ٦,٠٩٦,١٢٢       | -         | ٦,٠٩٦,١٢٢   | -         | (١١) التبرعات النقدية المقيدة               |
| ٣٨٣,٨٧١                              | ٨٧,٢٧٦          | ٨٧,٢٧٦    | -           | -         | التبرعات النقدية أوقاف                      |
| ١,٠٦٦,٧٢٠                            | ٥٩٧,١٢٠         | -         | ٥٩٧,١٢٠     | -         | (١٢) التبرعات العينية                       |
| ٣٦٢,٠٨٠                              | ٣١١,١٤٥         | -         | ٣١١,١٤٥     | -         | تبرعات الزكاة                               |
| -                                    | ٣٥,٠٠٠          | -         | -           | ٣٥,٠٠٠    | خدمات تطوعيه                                |
| -                                    | ٤٢٧,٤٠٠         | -         | ٤٢٧,٤٠٠     | -         | (١٣) دعم منصة احسان                         |
| ٨,٨٠٠                                | ٥,٦٠٠           | -         | -           | ٥,٦٠٠     | اشتراكات الأعضاء                            |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |                 |           |             |           |   |
| -                                    | -               | -         | (٤,٩٣٤,٠٦٣) | ٤,٩٣٤,٠٦٣ | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          |
| ٢,٨٤٠,٦٣٩                            | ٧,٨٠٩,٠٩٧       | ٨٧,٢٧٦    | ٢,٤٩٧,٧٢٤   | ٥,٢٢٤,٠٩٧ | <b>إجمالي الإيرادات وإعادة</b>              |
| <b>المصروفات</b>                     |                 |           |             |           |   |
| ٨٠٦,٥٥٣                              | ١,٧٦٢,٥٧٦       | -         | -           | ١,٧٦٢,٥٧٦ | (١٤) المساعدات النقدية                      |
| ١٠٧,٩٢٦                              | ٢,١٧٠,١٩٢       | -         | -           | ٢,١٧٠,١٩٢ | (١٥) مصروفات الأنشطة                        |
| -                                    | ٣٥,٠٠٠          | -         | -           | ٣٥,٠٠٠    | مصروفات خدمات تطوعيه                        |
| ٣٧٠,٩٨٢                              | ٤٤٥,٦١٠         | -         | -           | ٤٤٥,٦١٠   | (١٦) مساعدات منصة احسان                     |
| ٤٦,٠٠٤                               | ١٢,٣٠٠          | -         | -           | ١٢,٣٠٠    | (١٧) مصروفات حملة على النشاط                |
| ١,٠٦٦,٧٢٠                            | ٥٩٧,١٢٠         | -         | -           | ٥٩٧,١٢٠   | (١٨) المساعدات العينية                      |
| ٣٤٣,٩٠٠                              | ٢٩٣,٣٠٠         | -         | -           | ٢٩٣,٣٠٠   | مساعدات الزكاة                              |
| ٤,٠٠٠                                | -               | -         | -           | -         | مصروفات الحوكمة                             |
| ٦٦,٠٩٥                               | ١١١,٣٩٦         | -         | -           | ١١١,٣٩٦   | (١٩) مصروفات جمع الأموال                    |
| ٧٦٥,١٩٨                              | ٥٧٧,٠٢٢         | -         | -           | ٥٧٧,٠٢٢   | (٢٠) المصروفات العمومية والإدارية           |
| ٢١,٣١٧                               | ١١,٦٤٥          | -         | -           | ١١,٦٤٥    | (٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات        |
| ٣,٥٩٨,٦٩٥                            | ٦,٠١٦,١٦١       | -         | -           | ٦,٠١٦,١٦١ | <b>إجمالي المصروفات</b>                     |
| (٧٥٨,٠٥٦)                            | ١,٧٩٢,٩٣٦       | ٨٧,٢٧٦    | ٢,٤٩٧,٧٢٤   | (٧٩٢,٠٦٤) | <b>التغير في صافي الأصول من</b>             |
| <b>البنود الإستثنائية</b>            |                 |           |             |           |   |
| -                                    | ٢١,٥٠٠          | -         | -           | ٢١,٥٠٠    | أرباح بيع أصول                              |
| -                                    | ٢١,٥٠٠          | -         | -           | ٢١,٥٠٠    | التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية |
| (٧٥٨,٠٥٦)                            | ١,٨١٤,٤٣٦       | ٨٧,٢٧٦    | ٢,٤٩٧,٧٢٤   | (٧٧٠,٥٦٤) | <b>التغير في صافي الأصول</b>                |
| ٤,٤٤١,٨٦٢                            | ٣,٦٨٣,٨٠٦       | ٩٢٨,٧١٨   | ١,٢٩٤,٨٠٩   | ١,٤٦٠,٢٧٩ | صافي الأصول بداية السنة                     |
| ٣,٦٨٣,٨٠٦                            | ٥,٤٩٨,٢٤٢       | ١,٠١٥,٩٩٤ | ٣,٧٩٢,٥٣٣   | ٦٨٩,٧١٥   | <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>              |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الأبرار الخيرية بالطائف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٧)

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>           |
| (٧٥٨,٠٥٦)       | ١,٨١٤,٤٣٦       | التغير في صافي الاصول                                  |
| ٢١,٣١٧          | ١١,٦٤٥          | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                       |
| -               | (٢١,٥٠٠)        | ارياح بيع أصول   |
| ٣٤,٠٦٧          | ١٩,٤١٣          | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                     |
| (٧٠٢,٦٧٢)       | ١,٨٢٣,٩٩٤       | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                     |
|                 |                 | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>        |
| (١٨,٧٥٠)        | ٢٦,٢٥٠          | مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى                 |
| ٤,٦٠٠           | ١٨,١٥٠          | المصرفوات المستحقة                                     |
| (٧١٦,٨٢٢)       | ١,٨٦٨,٣٩٤       | النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية        |
| (٢٢,٧١٤)        | (١٥,٣٤٠)        | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                     |
| (٧٣٩,٥٣٦)       | ١,٨٥٣,٠٥٤       | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية   |
|                 |                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>         |
| -               | (١٩,٥٥٠)        | اضافات الأصول غير الملموسة                             |
| -               | ٢١,٥٠٠          | المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (١,٩٩٨)         | (٣٠٠)           | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات                      |
| (١,٩٩٨)         | ١,٦٥٠           | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٤١,٥٣٤)       | ١,٨٥٤,٧٠٤       | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة                 |
| ٣,٣٣٦,٣٥١       | ٢,٥٩٤,٨١٧       | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                    |
| ٢,٥٩٤,٨١٧       | ٤,٤٤٩,٥٢١       | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الأبرار الخيرية بالطائف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٧) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٠هـ الموافق في ١٤/٠٢/٢٠٠٩م، مركزها الرئيسي: - الطائف - المملكة العربية السعودية. تم تسجيلها كمؤسسة فردية باسم جمعية الأبرار الخيرية بالطائف بمحافظة الطائف برقم سجل ٤٠٣٢٢٥٩٤١٢ و رسامال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

١.١ - اهداف الجمعية:

- تحديد احتياجات المستفيدين من البرامج والأنشطة بصيغ غير تقليدية.
- تقديم خدمات ذات كفاءة ترضي المستفيدين وتفوق تطلعاتهم.
- بناء شركات استراتيجية مع الأطراف ذات العلاقة.
- استقطاب كوادر بشرية مؤهلة ذات خبرة وتدريبهم وتطوير أدائهم.
- إعداد نظم إدارية ومالية مؤسسية متطورة تحقق معايير الجودة محليا وعالميا.
- تعزيز الكفاءة التشغيلية والاستفادة من الموارد المتاحة.
- السعي لتحقيق الاستدامة المالية والتشغيل الذاتي.

٢.١ - السنة المالية:

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

(٢) اسس 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 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 للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (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 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 تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير . تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

|               |     |                          |     |
|---------------|-----|--------------------------|-----|
| مكيفات        | ٢٠٪ | سيارات                   | ٢٠٪ |
| أثاث ومفروشات | ١٠٪ | أجهزة حاسب الي وملحقاتها | ١٥٪ |
| عدد وادوات    | ٢٠٪ | رخص البرامج والانشطة     | ٠٪  |

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.

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

## ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

## ٦-٣ عقود الإيجار:

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

## أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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. إذا 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.

## 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 قصيرة الاجل

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

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

**١٠-٣ قائمة الانشطة:**

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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.
- 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 الانشطة، 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: (بتبع)**

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)**

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة:**

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

**المساعدات النقدية:**

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

**مصروفات المنح الحكومية:**

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

**مصروفات جمع الاموال:**

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

**مصاريف الحوكمة:**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

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

## ٣-١١ صافي الأصول (بتمه)

## صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً 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، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

## ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٤) النقد وما في حكمه                |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٩١١,٣٨٧         | ٢,٦٤١,٤٥٠       | مصرف الراجحي ح/٦٠٥٨ - الرئيسي        |
| ٢               | -               | مصرف الراجحي ح/٤٤٤٧ - مركز التدريب   |
| ١٤              | -               | مصرف الراجحي ح/٦١٩٨ - الوقف          |
| ١               | -               | مصرف الراجحي ح/٦٢٢٢ - الصدقة الجارية |
| ١               | -               | مصرف الراجحي ح/٦٢٠٦ - كفالة الأيتام  |
| ٥٢              | -               | مصرف الراجحي ح/٦١٨٠ - كفالة الأسر    |
| ٨٢٦,٨١٧         | ٩١٢,٢٤٥         | بنك البلاد ح/٣٠٠٠٨                   |
| ٨٥٦,٥٤٣         | ٨٩٥,٨٢٦         | بنك الأهلي السعودي ح/٠١٠٠            |
| ٢,٥٩٤,٨١٧       | ٤,٤٤٩,٥٢١       |                                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى |
|-----------------|-----------------|---|
| ١٧,٠٠٠          | ١٧,٠٠٠          | سلف العاملين                                |
| ٢٦,٢٥٠          | -               | ايجار مقدم                                  |
| ٤٣,٢٥٠          | ١٧,٠٠٠          |   |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الاجمالي | أراضي   | (٦) أصول الأوقاف - بالصافي |
|----------|---------|----------------------------|
|          |         | <u>التكلفة</u>             |
| ١٨٣,٠٠٠  | ١٨٣,٠٠٠ | الرصيد بداية السنة         |
| ١٨٣,٠٠٠  | ١٨٣,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة      |
|          |         | <u>القيمة الدفترية</u>     |
| ١٨٣,٠٠٠  | ١٨٣,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م     |
| ١٨٣,٠٠٠  | ١٨٣,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م     |

| الاجمالي | رخص البرامج والأنظمة | (٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي |
|----------|----------------------|-----------------------------------|
|          |                      | <u>التكلفة</u>                    |
| ١٩,٥٥٠   | ١٩,٥٥٠               | الإضافات خلال السنة               |
| ١٩,٥٥٠   | ١٩,٥٥٠               | الرصيد في نهاية السنة             |
|          |                      | <u>القيمة الدفترية</u>            |
| ١٩,٥٥٠   | ١٩,٥٥٠               | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م            |

جمعية الأبرار الخيرية بالطائف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة                | الأراضي | السيارات | اثاث ومفروشات | عدد وادوات | أجهزة حاسب الي وملحقاتها | مكيفات | الإجمالي  |  |
|------------------------|---------|----------|---------------|------------|--------------------------|--------|-----------|--|
| الرصيد في بداية السنة  | ٩٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٥٠٠   | ١١٠,٤٣٣       | ٣,١٣٦      | ١٣٧,٥٠١                  | ٧٣,٣٥٠ | ١,٢٥٤,٩٢٠ |  |
| الاضافات خلال السنة    | -       | -        | -             | -          | ٣٠٠                      | -      | ٣٠٠       |  |
| الاستبعادات خلال السنة | -       | (٣٠,٥٠٠) | -             | -          | -                        | -      | (٣٠,٥٠٠)  |  |
| الرصيد في نهاية السنة  | ٩٠٠,٠٠٠ | -        | ١١٠,٤٣٣       | ٣,١٣٦      | ١٣٧,٨٠١                  | ٧٣,٣٥٠ | ١,٢٢٤,٧٢٠ |  |
| الإهلاك المتراكم       |         |          |               |            |                          |        |           |  |
| الرصيد في بداية السنة  | -       | ٣٠,٥٠٠   | ١١٠,٤٣٢       | ٢,٣٨١      | ١٣٧,٥٠٠                  | ٥٥,٠٩٠ | ٣٣٥,٩٠٣   |  |
| أهلاك السنة            | -       | -        | -             | ٦٢٧        | -                        | ١١,٠١٨ | ١١,٦٤٥    |  |
| الاستبعادات خلال السنة | -       | (٣٠,٥٠٠) | -             | -          | -                        | -      | (٣٠,٥٠٠)  |  |
| الرصيد في نهاية السنة  | -       | -        | ١١٠,٤٣٢       | ٣,٠٠٨      | ١٣٧,٥٠٠                  | ٦٦,١٠٨ | ٣١٧,٠٤٨   |  |
| القيمة الدفترية        |         |          |               |            |                          |        |           |  |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٩٠٠,٠٠٠ | -        | ١             | ١٢٨        | ٣٠١                      | ٧,٢٤٢  | ٩٠٧,٦٧٢   |  |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٩٠٠,٠٠٠ | -        | ١             | ٧٥٥        | ١                        | ١٨,٢٦٠ | ٩١٩,٠١٧   |  |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٩) مصروفات مستحقة             |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| ٤,٦٠٠           | ٤,٠٠٠           | أتعاب المهنية                  |
| -               | ١٨,٧٥٠          | ايجار مستحق                    |
| ٤,٦٠٠           | ٢٢,٧٥٠          |                                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة  |
| ٤٠,٣٢٥          | ٥١,٦٧٨          | الرصيد في بداية السنة          |
| ٣٤,٠٦٧          | ١٩,٤١٣          | المكون خلال السنة              |
| (٢٢,٧١٤)        | (١٥,٣٤٠)        | المسدد خلال السنة              |
| ٥١,٦٧٨          | ٥٥,٧٥١          | الرصيد في نهاية السنة          |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١١) التبرعات النقدية المقيدة  |
| ٢٩٥,٠١٢         | ٢٨٤,٣٨٥         | كفالة ايتام                    |
| ٩١,٠٧٣          | ٧٥,٢٠٤          | دعم اسر محتاجة                 |
| ١٧,٢٧٥          | ٢٨٥,٦٥٧         | مشروع كسوة                     |
| ١١٦,٢٩١         | ١٢٢,٥٥٨         | صدقة جارية                     |
| ١٢,٢٧٥          | ١١,٢٧٠          | كفارات                         |
| ٥,٠٠٥           | ٦,٦٦٦           | سهم الابرار                    |
| ٩٠٠             | -               | كفالة ارامل                    |
| ٩,٣٢٢           | ٢,٦٦٤           | مركز التدريب                   |
| ٦٨٥             | ٤٣٥,٢٩٨         | السلة الغذائية                 |
| ٣٤٤,٨٠٧         | ١,٠٧١,٨٥٠       | إفطار صائم                     |
| ١,٢٥٦           | ١٨٦,١٥٩         | سقيا الابرار                   |
| ٩٤٠             | ٩١٤,٣٠٠         | تفريج كربة                     |
| ٥               | -               | الحقيبة المدرسية               |
| -               | ٦٠٤,٠٣٢         | سقيا حاج                       |
| -               | ٢٠٠,٠٠٠         | هدية الحاج والمعتمر مظلة       |
| -               | ٦٧٢,٨١٤         | هدية الحاج والمعتمر اوقف مصحفا |
| -               | ٢٢٨,٤٦٩         | وقف برادة                      |
| -               | ٤٠٤,٧٦٠         | تبرعات - الصدقة اليومية        |
| -               | ١٧,٤١٨          | تبرعات - وجبة حاج              |
| -               | ١٣٩,١٥١         | تبرعات - أوقف باص للأيتام      |
| -               | ٤٢٨,٤٥١         | تبرعات - أوقف سيارة سقيا       |
| -               | ٥,٠١٦           | صدقة العشر الأواخر من رمضان    |
| ٨٩٤,٨٤٦         | ٦,٠٩٦,١٢٢       |                                |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٢) التبرعات العينية  |
|-----------------|-----------------|------------------------|
| ١,٠٦٦,٧٢٠       | ٥٩٧,١٢٠         | اسر محتاجة             |
| ١,٠٦٦,٧٢٠       | ٥٩٧,١٢٠         |                        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٣) دعم منصة احسان    |
| -               | ١٧٥,٠٠٠         | السلال الغذائية        |
| -               | ١١٠,٠٠٠         | كسوه الشتاء            |
| -               | ١٤٢,٤٠٠         | كفاله ايتام            |
| -               | ٤٢٧,٤٠٠         |                        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٤) المساعدات النقدية |
| ٢٥٩,٨٩٠         | ٢٧٠,٣٨٤         | كفالات الايتام         |
| ٥٤,٩٠٠          | ٦٩,٤٠٠          | دعم اسر محتاجة         |
| ١٠٩,٣٥٢         | ٨٧,١٣١          | كسوة                   |
| ٣,١٠٠           | -               | مكافآت                 |
| ٢٣,٢٠٦          | ٢٥٥,٢٩٧         | السللة الغذائية        |
| ١٢,٤٢٦          | ١١,٢٧٩          | كفارات                 |
| ٣٤٣,٦٧٩         | ١,٠٦٩,٠٨٥       | مشروع إفطار صائم       |
| ٨٠٦,٥٥٣         | ١,٧٦٢,٥٧٦       |                        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٥) مصروفات الأنشطة   |
| ٩١,٤٧٦          | ١٠٢,٩١٨         | الحقية المدرسية        |
| ١٥,٠٠٠          | -               | مركز التدريب           |
| ١,٤٥٠           | ٥٤,٦٩٢          | سقيا الابرار           |
| -               | ٢٠٥,٤٢٧         | تفريح كربة             |
| -               | ٨١٠,٢٩٣         | سقيا حاج               |
| -               | ٥٣٦,٩٦٧         | هدية الحاج والمعتمر    |
| -               | ١٠٩,١٧٠         | الصدقة اليومية         |
| -               | ١٥,٠٠٠          | أصدقاء الكتاب          |
| -               | ١٦٣,٢٨٠         | اوقف برادة             |
| -               | ١١٦,٥٥٢         | سيارة سقيا             |
| -               | ٥,٨٩٤           | وجبة حاج               |
| -               | ٣٧,٩٩٩          | أوقف باص للأيتام       |
| -               | ١٢,٠٠٠          | بصمات الخير            |
| ١٠٧,٩٢٦         | ٢,١٧٠,١٩٢       |                        |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٦) مساعدات منصة احسان       |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| ١٨٠,٢٣٨         | ١٧٥,٢٧٨         | السلال الغذائية               |
| ١١٠,٤٠٠         | ١٥٩,٣٩٢         | التدريب والتأهيل              |
| ٦٥,٧٢٤          | -               | فواتير متعثرة                 |
| ١٤,٦٢٠          | -               | سداد اجازات                   |
| -               | ١١٠,٩٤٠         | كسوة شتاء                     |
| ٣٧٠,٩٨٢         | ٤٤٥,٦١٠         |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٧) مصروفات محملة على النشاط |
| ١٨,٠٠٤          | ٣,٣٠٠           | الرواتب والأجور               |
| -               | ٩,٠٠٠           | تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة |
| ٦,٠٠٠           | -               | مكافأة وحوافز                 |
| ٢٢,٠٠٠          | -               | تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة |
| ٤٦,٠٠٤          | ١٢,٣٠٠          |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٨) المساعدات العينية        |
| ١,٠٦٦,٧٢٠       | ٥٩٧,١٢٠         | اسر محتاجة                    |
| ١,٠٦٦,٧٢٠       | ٥٩٧,١٢٠         |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٩) مصروفات جمع الأموال      |
| ٦٥,٢٩٥          | ٦٢,٠٩٧          | الرواتب والأجور وما في حكمها  |
| ٨٠٠             | ٤٩,٢٩٩          | مزايا وحوافز                  |
| ٦٦,٠٩٥          | ١١١,٣٩٦         |                               |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٢٠) المصروفات العمومية والإدارية    |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٣٤٩,٩٧٦         | ٣٢٧,٩٩٩         | الرواتب والأجور وما في حكمها         |
| ٨٧,٩٠٩          | ٨٥,٢٩٥          | التأمينات الاجتماعية                 |
| ٨,٥٠٠           | ١٠,٣٦٩          | تجديد إقامات                         |
| ٦٣,٧٥٠          | ٤٥,٠٠٠          | إيجار ممتلكات - مكاتب                |
| ٦,٦٢٠           | ٣٧٤             | مصروفات حكومية - رسوم                |
| -               | -               | مكافأة وحوافز سنوية                  |
| ٢,٨٠٠           | -               | بدل انتداب                           |
| ١١٩,٣٤٨         | ٢,٨٥٠           | دعاية وإعلان                         |
| ١٠,٨٦٧          | ٤,٠٨٣           | التأمين الطبي                        |
| ١٤,٤٩٠          | ١٦,٥٠٠          | تكاليف عمالة مؤقتة                   |
| ٤,٨٩٥           | ٥,٧٢٣           | الهاتف والفاكس والإنترنت             |
| ٥,٩٦٠           | ٢,٧٠١           | ضيافة ونظافة                         |
| ٤,١٩٨           | ٦,٧٩٣           | أدوات مستهلكة مصروفة                 |
| ٢,٩٧٥           | ٦٤٥             | مستهلكات أخرى                        |
| ٢٣,٢٧٥          | ١٣,٤٠٠          | اتعاب مهنية واستشارات                |
| -               | -               | مصروف استهلاك                        |
| ٣,٤٠٠           | ٤,٦٥٥           | صيانة وإصلاح                         |
| ٣,٠٤٩           | ٣,٤٣٩           | ادوات مكتبية ومطبوعات                |
| ٥,٠٧٥           | ٨,٠٩٨           | أجور تحميل وتزليل                    |
| ٣,٧٥٩           | ٣,٦٩٧           | كهرباء ومياه                         |
| ١,١٥٠           | -               | العينات والهدايا                     |
| ٤,٢٨٤           | ٣,٣٣١           | رسوم اشتراكات وتصدقات                |
| ٤,٨٥١           | ٤٣٢             | وقود ومحروقات وصيانة وتأمين السيارات |
| ٣٤,٠٦٧          | ١٩,٤١٣          | مكافأة نهاية الخدمة                  |
| -               | ١٢,٢٢٥          | مصاريف تسويقيه أخرى                  |
| ٧٦٥,١٩٨         | ٥٧٧,٠٢٢         |                                      |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  | المحرر خلال السنة  | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٤م    | (٢١) صافي الاصول المقيدة            |
|------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٣٦,٠٢٥           | (٢٩٣,٣٠٠)          | ٣١١,١٤٥           | ١٨,١٨٠           | الزكاة                              |
| ٣٥٣,٩٧٤          | (٢٧٠,٣٨٤)          | ٢٨٤,٣٨٥           | ٣٣٩,٩٧٣          | كفالة ايتام                         |
| ١٩٦,٦٣١          | (٢٥٥,٢٩٦)          | ٤٣٥,٢٩٨           | ١٦,٦٢٩           | السلة الغذائية                      |
| ١٠٩,٨٠٥          | (٦٩,٤٠٠)           | ٧٥,٢٠٤            | ١٠٤,٠٠١          | دعم اسر محتاجة                      |
| ٦٩٨              | (١١,٢٧٩)           | ١١,٢٧٠            | ٧٠٧              | كفارات                              |
| ٢٠٥,٠٧٠          | -                  | ٦,٦٦٦             | ١٩٨,٤٠٤          | سهم الابرار                         |
| ١٣١,٤٦٧          | (٥٤,٦٩٢)           | ١٨٦,١٥٩           | -                | سقيا الابرار                        |
| ٤٤٦,٢٥٨          | -                  | ١٢٢,٥٥٨           | ٣٢٣,٧٠٠          | صدقة جارية                          |
| -                | (٢,٦٦٤)            | ٢,٦٦٤             | -                | ايراد مركز التدريب                  |
| ١٩٨,٥٢٦          | (٨٧,١٣١)           | ٢٨٥,٦٥٧           | -                | كسوة شتاء                           |
| ٧٠٩,٨١٣          | (٢٠٥,٤٢٧)          | ٩١٤,٣٠٠           | ٩٤٠              | تفريج كرية                          |
| ٢٠,٠١٧           | -                  | -                 | ٢٠,٠١٧           | فزعة وطن                            |
| ١,٠٠٠            | -                  | -                 | ١,٠٠٠            | تبرع لشراء سيارة                    |
| ٣٠,٥٠٠           | -                  | -                 | ٣٠,٥٠٠           | السكن الملائم                       |
| ٣١٢,١٨٦          | (١٠٩,١٧٠)          | ٤٠٤,٧٦٠           | ١٦,٥٩٦           | صدقة جارية                          |
| ٩,٥٣١            | -                  | -                 | ٩,٥٣١            | كفالة ارامل                         |
| ٤,٦٩٣            | (١,٠٦٩,٠٨٥)        | ١,٠٧١,٨٥٠         | ١,٩٢٨            | إفطار صائم                          |
| -                | (٦٠٤,٠٣٢)          | ٦٠٤,٠٣٢           | -                | سقيا حاج                            |
| -                | (٢٠٠,٠٠٠)          | ٢٠٠,٠٠٠           | -                | هدية الحاج والمعتمر مظلة            |
| ٣٣٥,٨٤٨          | (٣٣٦,٩٦٦)          | ٦٧٢,٨١٤           | -                | هدية الحاج والمعتمر اوقاف مصحفا     |
| ٦٥,١٨٩           | (١٦٣,٢٨٠)          | ٢٢٨,٤٦٩           | -                | وقف برادة                           |
| ١١,٥٢٤           | (٥,٨٩٤)            | ١٧,٤١٨            | -                | وجبة حاج                            |
| ١٠١,١٥٢          | (٣٧,٩٩٩)           | ١٣٩,١٥١           | -                | أوقاف باص للأيتام                   |
| ٣١١,٨٩٩          | (١١٦,٥٥٢)          | ٤٢٨,٤٥١           | -                | أوقاف سيارة سقيا                    |
| ٥,٠١٦            | -                  | ٥,٠١٦             | -                | صدقة العشر الأواخر من رمضان         |
| -                | (١٧٥,٠٠٠)          | ١٧٥,٠٠٠           | -                | السلال الغذائية - منصة احسان        |
| ١٩,٨٠٨           | (١٥٩,٣٩٢)          | -                 | ١٧٩,٢٠٠          | دورات تدريبية وتأهيلية - منصة احسان |
| -                | (١١٠,٠٠٠)          | ١١٠,٠٠٠           | -                | كسوه الشتاء - منصة احسان            |
| ١٤٢,٤٠٠          | -                  | ١٤٢,٤٠٠           | -                | كفاله ايتام-منصة احسان              |
| ٣٣,٥٠٣           | -                  | -                 | ٣٣,٥٠٣           | إعانة الوزارة - دعم اجتماعي         |
| -                | (٥٩٧,١٢٠)          | ٥٩٧,١٢٠           | -                | تبرعات عينية - اسر محتاجة           |
| <b>٣,٧٩٢,٥٣٣</b> | <b>(٤,٩٣٤,٠٦٣)</b> | <b>٧,٤٣١,٧٨٧</b>  | <b>١,٢٩٤,٨٠٩</b> |                                     |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٤م | (٢٢) صافي أصول الأوقاف |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------------|
| ١,٠١٥,٩٩٤       | -                 | ٨٧,٢٧٦            | ٩٢٨,٧١٨       | تبرعات الأوقاف         |
| ١,٠١٥,٩٩٤       | -                 | ٨٧,٢٧٦            | ٩٢٨,٧١٨       |                        |

(٢٣) عام

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