

جمعية البر بحرمة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
المحترمين
جمعية البربحرمة
الرياض – المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البربحرمة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٩١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد 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 عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
- 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.
- تقويم 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

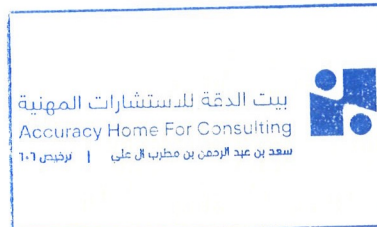
وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر بحرمته تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٣٨٧,٨١٢	٨٠٢,٦٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠,٣٨٢	-		المخزون
٢٧,٣١٢	٥٥,٥٨٧	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٤٤٥,٥٠٥	٨٥٨,١٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٣,٠٥٨	٣٢,٦٧٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٠٠	١,٠٠٠	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٤٥,٥٥٨	٣٣,٦٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
-	٢,٠٧٨,١٩٣	(٨)	استثمارات مالية طويلة الأجل
-	٢,٠٧٨,١٩٣		مجموع أصول الأوقاف
٢,٤٩١,٠٦٣	٢,٩٧٠,٠٥٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٥,٩٤٠	٧,٥٢٥	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٩٤٠	٧,٥٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
٢٠,٩٠٨	٣٢,٦٦٣	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٢٠,٩٠٨	٣٢,٦٦٣		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢٦,٨٤٨	٤٠,١٨٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٤٥٠,٨٧٨)	(١,٤٣٣,٢١٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٣٩,٦٣٥	٢,٣٣٧,٢٩٣	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٤٧٥,٤٥٨	٢,٠٢٥,٧٩٢	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
٢,٤٦٤,٢١٥	٢,٩٢٩,٨٧٠		مجموع صافي الأصول
٢,٤٩١,٠٦٣	٢,٩٧٠,٠٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البربحرمة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣٤٨,٥٧٥	-	-	٣٤٨,٥٧٥	٥٩٧,٣٤٦
التبرعات النقدية المقيدة (١٣)	-	٦٠٤,٣٢٨	-	٦٠٤,٣٢٨	٧١٠,٤٢٥
تبرعات نقدية - اوقاف	-	-	١,٥٥٠,٣٣٤	١,٥٥٠,٣٣٤	١١٤,٧٦١
ايرادات اشتراكات الاعضاء	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	٢,٩٠٠
تبرعات الزكاة	-	٦٤٢,٤٤٤	-	٦٤٢,٤٤٤	٩١٧,٩٥٨
دعم منصة احسان (١٤)	-	٥٤٢,٣٠٠	-	٥٤٢,٣٠٠	٣٥٨,٨٢٣
ايرادات الانشطة	٥,١٦٠	-	-	٥,١٦٠	٢,٨٢١
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٨٩١,٤١٤	(١,٨٩١,٤١٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٢,٢٤٩,٩٤٩	(١٠٢,٣٤٢)	١,٥٥٠,٣٣٤	٣,٦٩٧,٩٤١	٢,٧٠٥,٠٣٤
المصروفات والمساعدات					
مساعادات الزكاة	(٩٩٤,٠٣٣)	-	-	(٩٩٤,٠٣٣)	(١,٥٦٦,٢٢١)
المساعدات النقدية (١٥)	(١,٥٦٥,٤٦٩)	-	-	(١,٥٦٥,٤٦٩)	(١,٤٩٤,٣٢٦)
تكاليف تشغيلية محملة على النشاط (١٦)	(٢٥٦,٢٥٦)	-	-	(٢٥٦,٢٥٦)	(١٩٣,٦٣١)
مصروفات عمومية وإدارية (١٧)	(٣٣٢,٦١٨)	-	-	(٣٣٢,٦١٨)	(٣٥٥,٧٠٤)
المساعدات العينية	(٦٧,٥٢٧)	-	-	(٦٧,٥٢٧)	(٣٦,٩٦٢)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(١٤,٨٨٢)	-	-	(١٤,٨٨٢)	(١٤,٥٤٥)
إطفاء الموجودات غير الملموسة (٧)	(١,٥٠٠)	-	-	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٣,٢٣٢,٢٨٥)	-	-	(٣,٢٣٢,٢٨٥)	(٣,٦٦٢,٨٨٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة	(٩٨٢,٣٣٧)	(١٠٢,٣٤٢)	١,٥٥٠,٣٣٤	٤٦٥,٦٥٥	(٩٥٧,٨٥٥)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)
التغير من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول	(٩٨٢,٣٣٧)	(١٠٢,٣٤٢)	١,٥٥٠,٣٣٤	٤٦٥,٦٥٥	(٩٧٧,٨٥٥)

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر بحرمه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الاوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٣,٤٤٢,٠٦٩	٣٦٠,٦٩٧	٣,٧٠٦,٦٦٠	(٦٢٥,٢٨٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٩٧٧,٨٥٥)	١١٤,٧٦١	(١,٣٦٧,٠٢٥)	١٧٤,٤١٠	إجمالي الدخل الشامل
٢,٤٦٤,٢١٥	٤٧٥,٤٥٨	٢,٤٣٩,٦٣٥	(٤٥٠,٨٧٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٦٥,٦٥٥	١,٥٥٠,٣٣٤	(١٠٢,٣٤٢)	(٩٨٦,٣٣٧)	إجمالي الدخل الشامل
٢,٩٢٩,٨٧٠	٢,٠٢٥,٧٩٢	٢,٣٣٧,٢٩٣	(١,٤٣٣,٢١٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٧٧,٨٥٥)	٤٦٥,٦٥٥	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٤,٥٤٥	١٤,٨٨٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١١,٧٥٥	١١,٧٥٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٩٥٠,٠٥٥)	٤٩٣,٧٩٢	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	٣٠,٣٨٢	المخزون
(٢٧,٣١٢)	(٢٨,٢٧٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٠٥٠)	١,٥٨٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٩٨٢,٤١٧)	٤٩٧,٤٨٤	صافي التدفقات النقدية من/في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٠٧٨,١٩٣)	استثمارات وقفية طويلة الأجل
-	(٤,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢,٠٨٢,٦٩٣)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
(٩٨٢,٤١٧)	(١,٥٨٥,٢٠٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٣٧٠,٢٢٩	٢,٣٨٧,٨١٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٣٨٧,٨١٢	٨٠٢,٦٠٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر بحرملة - جمعية أهلية- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤) بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٨ هـ _ الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٧ م.

مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة على وجه الخصوص تأمين الدواء والعلاج.
- مساعدة الأسر المحتاجين في تأمين السكن.
- تنفيذ برنامج تأهيل الأسر المنتجة لمساعدة الاسر للإعتماد على نفسها.
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
- تأهيل وتطوير قدرات الشباب من الجنسين على اكتساب مهارات حرفية ومساعدتهم على الانخراط في سوق العمل.

السنة المالية:

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(ايضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة :

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة والآلات وعدد	١٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بثلاثة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الانتماء العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٢٧٩,٨٨٢	٥٥٦,٨٨٨	الراجعي رئيسي
٩٦,٩٤٥	٢٣٤,٣٢٥	مصرف الانماء
١٠,٩٧٨	١١,١٢٨	الراجعي تفريج كربة
٥	٢٦٠	الراجعي مشاريع تنمية
١	١	الراجعي وقف خيري
١	١	الراجعي زكاة
٢,٣٨٧,٨١٢	٨٠٢,٦٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٠٧٩	٣٧,٩٥٩	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٦٩١	١٧,٠٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٤٢	٥٤٢	عهد
٢٧,٣١٢	٥٥,٥٨٧	

الإجمالي	الأجهزة والآلات	اثاث ومفروشات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١٤,٦٦٩	٦١,٥٦٢	٥٣,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	إضافات
١١٩,١٦٨	٦٦,٠٦٢	٥٣,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧١,٦١١	٤٥,٠٥٧	٢٦,٥٥٤	مجمع الاستهلاك
١٤,٨٨٢	٩,٥٧١	٥,٣١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٦,٤٩٣	٥٤,٦٢٨	٣١,٨٦٥	إضافات
٣٢,٦٧٥	١١,٤٣٤	٢١,٢٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٣,٠٥٨	١٦,٥٠٥	٢٦,٥٥٣	القيمة الدفترية
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	برامج محاسبية	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إضافات
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,٠٠٠	١,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) استثمارات مالية طويلة الأجل
-	٢,٠٧٨,١٩٣	صندوق إحسان الوقفي
-	٢,٠٧٨,١٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٧,٤٧٥	مصرفات مستحقة
-	٥٠	بنوك دائنة - سحب على المكشوف
٥٠٠	-	اشتراكات عضوية مقدمة
٥,٤٤٠	-	ذمم دائنة
٥,٩٤٠	٧,٥٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٩,١٥٣	٢٠,٩٠٨	رصيد أول السنة
١١,٧٥٥	١١,٧٥٥	المكون خلال السنة
٢٠,٩٠٨	٣٢,٦٦٣	

صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الزكاة النقدية	١,٣٢٦,٢٨١	٦٤٢,٤٤٤	(٩٩٤,٠٣٣)	٩٧٤,٦٩٢
تفريق كربة	٨٥٧,٥٦٤	١٨٤,٤٧٣	(١٨,٠٣٩)	١,٠٢٣,٩٩٨
دعم منصة إحسان - إيجارات منازل	-	١٧٦,٣٠٠	(١٧٦,٣٠٠)	-
دعم منصة إحسان - كفالة الاسر	-	٣٦٦,٠٠٠	(٣٦٦,٠٠٠)	-
السلة الرمضانية	٢٢,٣٥٣	٢٠,٣٨٢	-	٤٢,٧٣٥
يطعمون الطعام	٦١,٤٣٨	٣٠,٦٣٩	(٢٧,٠٤٦)	٦٥,٠٣١
كفارة يمين	١٠٣,١١١	١٣٤,٨٩٦	(٩٠,٦٤٠)	١٤٧,٣٦٧
الصدقة اليومية	٩,٨٣٤	٧٥,٧٠٦	(٦٦,٨١٨)	١٨,٧٢٢
تبرعات برنامج السهم المدرسي	-	٤,٨١٥	(٤,٨١٥)	-
مشاريع تنموية	٩,٣٠٥	-	-	٩,٣٠٥
كسوة الشتاء	-	١٧,٣١٩	(١٧,٣١٩)	-
رعاية المنازل	٦,٥٣٥	٩٤١	-	٧,٤٧٦
هدية العيد	-	٤٣,٢٨٦	(٩,٧٠٠)	٣٣,٥٨٦
مشاريع تنموية	٦٦٤	٢,٨٧٠	-	٣,٥٣٤
توكيل الاضاحي	٨,٢٠٧	٧٥,٣٢٠	(٧٥,٣٢٠)	٨,٢٠٧
كفالة اسرة	-	١٣,٤٥١	(١٣,٤٥١)	-
تبرعات الأسر المنتجة	٢,٢٠٣	-	(٢,٢٠٣)	-
تبرعات الزواج	-	٢٣٠	(٢٣٠)	-
الدواء الخيري	٢,٦٤٠	-	-	٢,٦٤٠
تبرعات برنامج فكرة لوطني	٢٩,٥٠٠	-	(٢٩,٥٠٠)	-
	٢,٤٣٩,٦٣٥	١,٧٨٩,٠٧٢	(١,٨٩١,٤١٤)	٢,٣٣٧,٢٩٣

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

صافي اصول الاوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات لشراء او لبناء الاوقاف	٤٧٥,٤٥٨	١,٥٥٠,٣٣٤	-	٢,٠٢٥,٧٩٢
	٤٧٥,٤٥٨	١,٥٥٠,٣٣٤	-	٢,٠٢٥,٧٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٢٤٥,٧٩٩	١٨٤,٤٧٣	تفريج كربة
١٢٩,١١٤	١٣٤,٨٩٦	كفارة يمين
٣١,٧٩٧	٧٥,٧٠٦	الصدقة اليومية
٥٨,٧٨١	٧٥,٣٢٠	توكيل الاضاحي
٩,٩٩٠	٤٣,٢٨٦	هدية العيد
٢٤,٦٢٥	٣٠,٦٣٩	يطعمون الطعام
٦,٦٠٨	٢٠,٣٨٢	السلة الرمضانية
١٠,٤٥٦	١٧,٣١٩	كسوة الشتاء
-	١٣,٤٥١	كفالة الاسر
١١,٤٤٠	٤,٨١٥	تبرعات برنامج السهم المدرسي
٦٦٤	٢,٨٧٠	مشاريع تنموية
١,٣٦٦	٩٤١	رعاية المنازل
٣,٠٥٥	٢٣٠	تبرعات الزواج
١٤٧,٠٠٠	-	تبرعات برنامج فكرة لوطني
٢٠,٤٨١	-	كفالة الاسر
٤,٤٠٦	-	تبرعات البرنامج التعليمي
٢,٦٤٠	-	الدواء الخيري
٢,٢٠٣	-	تبرعات الأسر المنتجة
٧١٠,٤٢٥	٦٠٤,٣٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) دعم منصة احسان
-	٣٦٦,٠٠٠	دعم منصة إحسان لمشروع كفالة الأسر بالمواد الغذائية
-	١٧٦,٣٠٠	دعم منصة إحسان - إيجارات المنازل
٣٥٨,٨٢٣	-	دعم احسان
٣٥٨,٨٢٣	٥٤٢,٣٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المساعدات النقدية
٣٠٧,٥٥٢	٥٢٣,٧٥٦	مساعدات كفالات الأسر
٢٠١,٠٧٢	٢٨٠,١٧٠	مساعدات تسديد فواتير الكهرباء
٣٥,٠٠٠	١٧٦,٣٠٠	مساعدات تسديد الإيجارات
٨٩,٨٠٦	٩٨,٠٨٥	مصرفوات البرنامج التعليمي
٦٠,٩٩٠	٩٠,٦٤٠	مساعدات كارة يمين وكفارة صيام
٤٠,٣٤٤	٨٤,٣٥٥	كسوة الشتاء
٥٠,٥٧٤	٧٥,٣٢٠	مساعدات توكيل الاضاحي
٣٨,٥٨٧	٦٦,٨١٨	مساعدات الصدقة اليومية
٤٠,٢٨٠	٥٨,٠٦٤	مساعدات الإعاشة المدرسية
١١٧,٥٠٠	٣٥,٩٧٦	برنامج فكرة لوطني
١٤٢,٥١٩	١٨,٠٣٩	مساعدات تفريج كربة
١٠,٠٠٠	٢٧,٠٤٦	مساعدات ويطعمون الطعام
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساعدات الزواج
٩٠,٥٨٧	٩,٧٠٠	مساعدات هدية العيد
٢٩,٤٦٤	١,٢٠٠	مساعدات أجهزة كهربائية
١٤٠,٢١٤	-	مساعدات ترميم المنازل
٣٥,٥٣٠	-	مساعدات السلة الرمضانية
٣٤,٢٨٨	-	برامج وأنشطة مجتمعية
٢٠,٠١٩	-	مساعدات صيانة أجهزة
١,٤٩٤,٣٢٦	١,٥٦٥,٤٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
١٦٨,٣١٣	٢٢٤,٧٤٥	الرواتب والأجور النقدية
٢٥,٣١٨	٣١,٥١١	المنافع والخدمات والتأمين
١٩٣,٦٣١	٢٥٦,٢٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
٢١٠,٣١٦	١٨١,٠٦٤	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥٤,٣٣٣	٣٩,٢٩٦	تأمينات اجتماعية
٢٥,٦٠٨	٢٣,٨٨٢	دعاية وعلان
٥,٥٦٢	٢٢,٣٨٦	التأمين الطبي
٧,٤٧٥	٢١,٣٩٠	رسوم مهنية
١١,٧٥٥	١٢,٥٠٥	تعويضات نهاية الخدمة
١٦,١٦٥	٨,٥٠٠	رسوم حكومية
	٧,٣٢١	مصروفات ضريبة غير مستردة
٩,٥٥٠	٧,٣١٠	برق وبريد وهاتف
٧,٣٣٥	٣,٨٥٠	كهرباء ومياه وغاز
٢,١٠١	٢,٦٣٩	عمولات بنكية
٧٦٩	١,٥٠٠	صيانة
٢,١٩٥	٤١٥	مستهلكات اخرى
٢,٠٩٧	٤٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٤٤٤	١٦٠	ضيافة
٣٥٥,٧٠٤	٣٣٢,٦١٨	

(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) تو افر السيولة و الأصول المالية للإحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

دعم منصة إحسان	٥٤٢,٣٠٠	تبرعات أوقاف	١,٥٥٠,٣٣٤
المنح في صورة نقدية	٩٥٢,٩٠٣	تبرعات زكاة	٦٤٢,٤٤٤
اشتراكات الأعضاء	٤,٨٠٠	إيرادات الأنشطة	٥,١٦٠
صافي الأصول أول المدة	٢,٤٦٤,٢١٥		

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية ومساعدات زكاة و المساعدات النقدية وتكاليف محملة على النشاط و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٦,١٥) ورأس المال العامل ٩١٨,١٩٢ ريال .

- صافي الأصول الغير مقيدة رصيد مدين بمبلغ (١,٣٦٥,٦٨٨) ريال وهذا يدل على قيام الجمعية بصرف مبالغ من التبرعات

المقيدة على التبرعات الغير مقيدة دون مراعاة شرط الاستخدام للتبرعات المقيدة .

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٥ م.