

الجمعية الخيرية ببصرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (342)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي





الجمعية الخيرية ببجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (342)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
18 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة
الجمعية الخيرية بمحافظة بحرة - ترخيص رقم (٣٤٢)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بمحافظة بحرة - جمعية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٣٤٢ والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢٩، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولان عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل – تنمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش
 - أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.
 - وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانونى ترخيص رقم ٩٥١



الرياض في تاريخ ١٨/٠١/١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٧/١٣ م
الصادر: SJCPA-A-٢٠٢٥٠٤٥٠
الجمعية الخيرية بمحافظة بكرة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية ببجدة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (342)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

الأصول	ايضاح	31 ديسمبر 2024م	كما في 31 ديسمبر 2023م
الأصول المتداولة			
النقد ومافي حكمة	(6)	2,432,739	1,224,786
مدينون وذمم مدينة أخرى	(7)	1,278,739	697,656
إجمالي الأصول المتداولة		3,711,478	1,922,442
الأصول غير المتداولة			
العقارات والممتلكات والمعدات, صافي	(8)	866,600	921,593
الأصول غير الملموسة, صافي	(9)	1	10,449
استثمارات عقارية	(10)	4,200,000	-
استثمارات غير متداولة	(11)	1,400,000	1,400,000
مشروعات تحت التنفيذ	(12)	6,596,772	3,289,000
إجمالي الأصول غير المتداولة		13,063,373	5,621,042
إجمالي الأصول		16,774,851	7,543,484
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
دائنون وذمم دائنة أخرى	(13)	1,806,390	31,690
إجمالي الالتزامات المتداولة		1,806,390	31,690
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(14)	470,353	336,375
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		470,353	336,375
مجموع الالتزامات		2,276,743	368,065
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(31,211,482)	(16,716,522)
صافي الأصول المقيدة	(25)	30,477,671	16,442,641
صافي الأصول الأوقاف	(26)	15,231,919	7,449,300
إجمالي صافي الأصول		14,498,108	7,175,419
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		16,774,851	7,543,484

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



ايرادات والمكاسب	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
التبرعات النقدية العامة	1,345,646	-	-	1,345,646	367,146
التبرعات والهبات النقدية المقيدة	(15)	-	29,755,573	29,755,573	13,857,563
تبرعات دعم منصة احسان	(16)	-	231,300	231,300	1,026,400
التبرعات العينية	(17)	4,177,460	-	4,177,460	5,250,950
تبرعات تخفيض التزام		113	-	113	-
اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(18)	-	-	-	233,160
تبرعات الاوقاف	(19)	-	7,782,619	7,782,619	7,449,300
تبرعات اوامر مستديمة		-	-	-	20,000
صافي الأصول المحررة من القيود		16,072,272	(16,072,272)		-
إعادة التصنيف لتتحقق قيود الإستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		21,595,491	13,914,601	43,292,711	28,204,519
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية		4,177,460	-	4,177,460	5,250,950
مصروفات البرامج والأنشطة	(20)	23,922,540	-	23,922,540	13,085,290
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	(21)	2,747,118	-	2,747,118	2,186,525
مصروفات منصة احسان	(22)	971,354	-	971,354	711,800
مصروفات منح حكومية		-	-	-	20,000
مصروفات جمع الأموال		87,283	-	87,283	166,655
مصروفات عمومية وإدارية	(23)	3,022,983	-	3,022,983	2,048,244
مصروفات حوكمة		225,657	-	225,657	15,000
مصروفات استثمار	(24)	617,250	-	617,250	-
اهلاك عقارات وممتلكات ومعدات		187,870	-	187,870	147,728
استنفاد أصول غير ملموسة		10,507	-	10,507	12,190
إجمالي المصروفات والخسائر		35,970,022	-	35,970,022	23,644,382
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(14,374,531)	13,914,601	7,322,689	4,560,137
البود الأستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-
التغير في صافي الأصول من البود الأستثنائية		-	-	-	-
التغير في صافي الأصول		(14,374,531)	13,914,601	7,322,689	4,560,137
صافي الأصول في بداية السنة		(16,716,522)	16,442,641	7,175,419	2,615,283
		(120,429)	120,429		
صافي الأصول في نهاية السنة		(31,211,482)	30,477,671	14,498,108	7,175,420

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



2023م	2024م	رقم الايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
4,560,137	7,322,689		التغير في صافي الاصول
			تسويات :
147,728	187,870		إهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
-	562,810		مصروفات ديون مشكوك فيها
12,190	10,507		استنفاد الاصول الغير ملموسة
136,901	133,978		مكافأة نهاية الخدمة
4,856,956	8,217,854		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
			صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
(436,656)	(1,143,893)		مدنيون ودمم مدينة أخرى
			صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية
28,119	1,774,700		دائنون متنوعون ودمم دائنة أخرى
4,448,419	8,848,661		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	-		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
4,448,419	8,848,661		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(830,031)	(132,936)		(مدفوعات لـ) شراء عقارات وممتلكات ومعدات
-	(4,200,000)		(مدفوعات لـ) شراء استثمارات عقارية
(3,200,000)	(3,307,772)		(مدفوعات لـ) شراء مشروعات تحت التنفيذ
(1,400,000)	-		(مدفوعات لـ) شراء استثمارات غير متداولة
(5,430,031)	(7,640,708)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(981,612)	1,207,953		صافي التغير في رصيد النقدية
2,206,398	1,224,786		رصيد النقدية في بداية السنة
1,224,786	2,432,739	(6)	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



1- التكوين والنشاط

الجمعية الخيرية ببصرة، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (342) وتاريخ 1428/1/1 هـ الموافق 2007/01/20م ، ومركزها الرئيسي : منطقة مكة المكرمة - بصرة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات العينية والمالية لجميع مستحقيها من الايتام والارامل والمحتاجين .
- * تقديم المساعدات الشتوية والاعیاد وبداية العام الدارس
- * انشاء المشاريع التي تخدم الطفولة والامومة والمعاقين .
- * المساعدة في رفع المستوى الثقافي والتعليمي والاجتماعي والصحي لافراد المجتمع .
- * المشاركة في المناسبات الوطنية العامة .
- * تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2- اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

3- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وئزم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) المخزون السلعي
المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ث. الممتلكات والمعدات
تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات واللات والمعدات , تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات واللات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
السيارات	20%
اثاث ومفروشات	10%
أجهزة وعدد	15%
تحسينات على مباني	4%
برامج	20%
المباني	4%

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.
- * التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء من قبل الجمعية.
- * التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء O القيد بمرور الوقت أو استيفاء من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

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

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
592,227	1,396,874	مصرف الراجحي - رئيسي
59,339	331,825	مصرف الراجحي - ايتام
138,903	252,807	مصرف الراجحي - زكاة
144,758	252,537	البنك الأهلي التجاري - رئيسي
256,915	144,689	مصرف الراجحي - تبرعات
9,308	34,983	البنك الأهلي التجاري - ايتام
13,353	9,309	مصرف الراجحي - مساعدة الشباب على الزواج
8,751	8,751	البنك الأهلي التجاري - صدقات
592	847	البنك الأهلي التجاري - زكاة
145	94	البنك الأهلي التجاري - اوقاف
495	23	البنك الأهلي التجاري - مساعدة الشباب على الزواج
1,224,786	2,432,739	الاجمالي

إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
286,856	562,810	ضريبة القيمة المضافة
323,000	520,250	عهد وسلف
35,929	195,679	ذمم مدينة أخرى
51,871	-	مصروفات مدفوعه مقدما
697,656	1,278,739	الاجمالي

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



الجمعية الخيرية ببجرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (342)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) العقارات والممتلكات والمعدات - صافي :-

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31م	مجمع الإهلاكات في 2024/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	صافي قيمة الأصول في 31-12-2024
أراضي	180,000			180,000	-	-	-	-	180,000	180,000
اثاث مكتبي ومفروشات	224,463	46,825	-	271,288	74,648	40,693	-	115,341	149,815	155,947
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	182,332		-	182,332	94,244	40,228	-	134,472	88,088	47,860
تحسينات على مباني مستجرة	3,200			3,200	3,200	-	-	3,200	-	-
الات ومعدات مكتبية	-	85,859		85,859	-	-	-	-	-	85,859
سيارات	712,993	-		712,993	209,693	106,949	-	316,642	503,300	396,351
لوحات الدعاية والإعلان	390	252		642	-	59	-	59	390	583
الإجمالي	1,303,378	132,936	-	1,436,314	381,785	187,929	-	569,714	921,593	866,600

إيضاح : (9) الأصول الغير ملموسة - صافي :-

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31م	مجمع الاستنفاذ في 2024/01/01م	استنفاذ العام	مجمع الاستنفاذ المستبعد	مجمع الاستنفاذ في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2024/12/31م
برامج محاسبية	54,350	-	-	54,350	43,901	10,448	-	54,349	10,449	1
الإجمالي	54,350	-	-	54,350	43,901	10,448	-	54,349	10,449	1

إيضاح : (10) العقارات الاستثمارية :-

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31م	مجمع الإهلاكات في 2024/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	صافي قيمة الأصول في 31-12-2024
فندق استثماري	-	4,200,000	-	4,200,000	-	-	-	-	-	4,200,000
الإجمالي	-	4,200,000	-	4,200,000	-	-	-	-	4,200,000	4,200,000



رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (11) استثمارات غير متداولة :-
1,400,000	1,400,000	عقد تمويل ومضاربة -مصنع سروات
1,400,000	1,400,000	<u>الإجمالي</u>

بتاريخ 2023/5/25 م وقعت الجمعية عقد تمويل ومضاربة مع احدى المصانع التي تصنع الخلطات المائية لمدة 5 أعوام تبدأ من 1444/11/5 هـ وتنتهي في 1449/11/30 هـ يتمويل عدد 14 الف خلاط على ان توزع أرباح العقد بنسبة 70% لصالح الجمعية وفقا لشروط الاتفاقية.

المجموع	اعمال انشاءات مبنى اليسر	إيضاح : (12) مشروعات تحت التنفيذ :-
3,289,000	3,289,000	رصيد اول المدة
3,307,772	3,307,772	إضافات
-	-	محول الى العقارات والالات والمعدات
6,596,772	6,596,772	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م
3,289,000	3,289,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في قيمة الدفعات الاولى المقدمة للمقاولين وتكاليف استخراج الرخص والدراسات الهندسية - لمشروع مباني اعمال انشاءات مبنى اليسر الاستثماري للأيتام والفقراء

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (13) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى :-
18,300	-	ضريبة قيمة مضافة -شراء أصول
7,000	-	ذمم عاملين دائنة
6,390	6,390	ذمم عاملين دائنة -حسميات
-	1,800,000	دائنو شراء اصول
31,690	1,806,390	<u>الإجمالي</u>

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (14) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
199,473	336,375	رصيد اول المدة
136,902	133,978	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
336,375	470,353	<u>الإجمالي</u>



رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (15) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-
4,944,344	13,019,006	سقىا ماء
2,840,917	9,027,637	إفطار صائم
12,724	5,300,711	رعاية أيتام
660,100	1,002,000	السلة الغذائية
32,096	250,000	كفالة اسر فقيرة
-	250,000	برامج وانشطة الجمعية
-	235,853	مصنع الماء
-	153,247	كسوة العيد
217,615	135,000	أجهزة كهربائية
563,504	115,000	تفريغ كربة
-	85,200	ترميم منازل
-	75,000	الحقيبة المدرسية
30,000	53,400	منصة جود الإسكان
-	29,221	سقىا العين العزيزية
11,601	18,573	زكاة مال
-	5,050	كفارات
-	675	وجبة حاج
2,959,167	-	سقىا حاج
948,860	-	سقىا ماء (صهاريج)
434,505	-	كفالة ايتام
190,100	-	ذبائح اغنام
12,020	-	تسديد فواتير الكهرباء
10	-	اعانات الزواج
13,857,563	29,755,573	الاجمالي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (16) دعم منصة احسان :-
-	231,300	اواني منزلية
1,026,400	-	رعاية ايتام
1,026,400	231,300	الاجمالي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (17) تبرعات عينية :-
2,928,700	240,000	أجهزة كهربائية
1,102,100	1,402,600	سلات غذائية
808,750	1,715,860	تمر
341,400	144,000	ماء
70,000	-	بطانيات
-	240,000	لحوم
-	360,000	اواني منزلية
-	75,000	كسوة شتاء
5,250,950	4,177,460	الاجمالي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (18) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
194,160	-	اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
39,000	-	دعم رواتب منصة هدف
233,160	-	الاجمالي

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي

إيضاح : (19) تبرعات اوقاف :-

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م
7,449,300	7,782,619
7,449,300	7,782,619

تبرعات لبناء او شراء اوقاف - وقف يسر للايتام والفقراء

الاجمالي

إيضاح : (20) مصروفات البرامج والأنشطة :-

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م
6,933,771	8,462,179
2,781,421	8,248,871
1,368,901	3,011,576
679,829	2,914,340
249,815	596,631
199,085	193,300
46,066	61,900
23,200	38,400
190,100	30,000
-	20,000
59,383	19,500
-	18,300
-	16,000
-	15,000
-	10,000
-	2,950
-	750
258,944	-
129,572	-
77,625	262,843
69,393	-
15,000	-
2,470	-
715	-
13,085,290	23,922,540

تسويق لمشاريع الجمعية

إفطار صائم

سقيا الحاج

سقيا الماء

السلة الغذائية

كفالة ايتام

تكاليف العاملين بالعمل الميداني

منصة جود الإسكان

ذبائح اغنام

مشروع فرحة العيد

تفريج كربة

سقيا الماء (صهاريج)

تعليميه وتطوير

كسوة الشتاء

إعانات زواج

تدريب وتأهيل

تصميم مشاريع الجمعية

أجهزة كهربائية

صيانة وترميم منازل

إفطار صائم - إفطار النافلة

سداد ايجار

ماء زمزم

رسوم خدمات موقع الكتروني

سداد فواتير كهرباء

الاجمالي

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



إيضاح : (21) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط - : 31 ديسمبر 2024م 31 ديسمبر 2023م

1,251,347	1,549,323	رواتب واجور ومافي حكمها
249,482	560,210	مكافآت وحوافز
152,038	310,578	أجور العمل الإضافي
25,000	106,000	مصاريف مستودع الجمعية
47,157	49,000	صيانة وإصلاح
42,000	46,650	سفریات عمل داخلي
93,114	40,215	رسوم خدمات
10,000	35,000	أجور تحميل وتنزيل
-	26,500	مصاريف أخرى محملة على النشاط
7,627	15,000	مستلزمات حاسب الي
26,547	8,642	تذاكر سفر
144,224	-	تامین طبي
127,989	-	مصاريف دعابة وإعلان
10,000	-	سلة غذائية
<u>2,186,525</u>	<u>2,747,118</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (22) مصروفات منصة احسان - : 31 ديسمبر 2024م 31 ديسمبر 2023م

711,800	398,500	دعم منصة احسان - ايتام
-	390,000	دعم منصة احسان - افطار صائم
-	182,854	دعم منصة احسان - اواني منزلية
<u>711,800</u>	<u>971,354</u>	<u>الاجمالي</u>

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (23) مصروفات عمومية وإدارية - :</u>
851,296	1,033,371	رواتب واجور ومافي حكمها
398,485	739,958	مكافآت وحوافز إدارية
242,042	224,411	تأمينات اجتماعية
136,902	133,978	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
84,500	20,000	مصاريف تسويقية
69,394	227,103	ايجار
37,850	64,353	أجور تحميل وتنزيل
55,739	102,318	صيانة وإصلاح
34,674	14,780	مصاريف دعاية وإعلان
26,300	10,249	مصاريف تدريب وتأهيل
24,598	29,845	ضيفة ونظافة
22,142	23,108	هاتف وفاكس وانترنت
19,751	25,075	كهرباء ومياة وغاز
8,050	1,495	رسوم واشتركات
6,000	26,800	مصاريف تأمين سيارات
5,937	39,497	سفریات عمل داخلي
5,169	5,685	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
4,500	15,525	اتعاب مهنية
1,962	3,105	مصاريف بنكية وعمولات
378	-	وقود ومحروقات
-	3,802	مصاريف غرامات ومخالفات
-	242,150	مصاريف تأمين
12,575	36,375	مصاريف أخرى
<u>2,048,244</u>	<u>3,022,983</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (24) مصروفات استثمار - :</u>
-	417,250	مصاريف الاستثمار - وقف يسر للايتام والفقراء
-	200,000	مصاريف الاستثمار - فندق استثماري شارع المنصور
-	617,250	<u>الاجمالي</u>

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (25) صافي الأصول المقيدة :-
4,944,344	15,558,510	سقيا ماء
12,724	5,313,435	رعاية ايتام
2,162,082	2,162,082	دعم وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
660,935	1,066,304	السلة الغذائية
919,621	1,015,121	تفريج كربة
3,708,391	696,815	سقيا حاج
803,223	609,923	كفالة أيتام
512,418	512,418	اعانة الاسر المحتاجة منصة احسان
59,495	328,761	إفطار صائم
300,000	300,000	سقيا حاج -منصة احسان
32,096	282,096	كفالة اسر فقيرة
187,199	272,399	ترميم منازل
269,031	250,731	سقيا ماء (صهاريج)
-	250,000	برامج وانشطة الجمعية
-	235,853	مصنع الماء
213,369	231,942	زكاة مال
220,000	220,000	اطعام حاج -منصة احسان
195,000	195,000	أنشطة غراس
-	135,000	أجهزة كهربائية
-	133,247	كسوة العيد
113,269	103,269	إعانات زواج
89,645	89,645	سداد فواتير الكهرباء
-	75,000	الحقيبة المدرسية
70,000	70,000	حوكمة
65,318	65,318	كفالة ايتام (منصة تبرع)
60,631	60,631	تبرعات مدرسة تأهيل الارامل
49,100	49,100	براعم الأمل
-	48,446	اواني منزلية -منصة احسان
42,600	42,600	فيينا الخير
-	29,221	سقيا العين العزيزية
25,000	25,000	تبرعات مدرسة الأمهات
8,180	23,180	منصة جود الاسكان
20,000	20,000	تطوير الانظمة الرقمية وتنمية الموارد المالية
-	5,050	كفارات
900	900	تبرعات كفو
-	675	وجبة حاج
360,000	-	افطار صائم -منصة احسان
314,600	-	رعاية ايتام - منصة احسان
15,471	-	تسويات على رصيد صافي الاصول المقيدة اول المدة
8,000	-	ذبائح (أغنام)
16,442,641	30,477,671	الاجمالي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح : (26) صافي اأصول الاوقاف :-
7,449,300	15,231,919	وقف يسر للايتام والفقراء
7,449,300	15,231,919	الاجمالي

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي



إيضاح (27) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (28) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير

إيضاح : (29) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 13 / 7 / 2025م

رئيس المجلس

المدير المالي

المشرف المالي

المدير التنفيذي

