

جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم") ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢٤ م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف 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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهرية 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية 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.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم") لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان

"محاسب قانوني"

تخصيص رقم (٦٠٧)

الرياض في: ١١ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٩ إبريل ٢٠٢٥ م



جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٢,٣٤٩,٥٠٩	٣,٧٨٢,٧٥٠		النقد لدى البنوك
-	٣٦٠,٨٨٨		مخزون
٨,٣٩٩,٢٥٥	٨,٥٩٦,٦٨٨	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,١٩٧,٠٣٩	٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة
٢٠,٧٤٨,٧٦٤	١٥,٩٣٧,٣٦٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٤,٢٢٧	٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة
٢٢,٣٣٨,٦٤٧	٢٥,٧٢٧,٥٨٢	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٧	عقارات استثمارية
٦,٨٠٨,٣١٨	٧,٣٤١,٩٩٤	٨	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٣,١٤٦,٩٦٥	٤٧,٠٩٣,٨٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٨,٢٧٣,٤٢٠	٧,٣٩٥,٥٥٧	٩	ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)، صافي
٨,٢٧٣,٤٢٠	٧,٣٩٥,٥٥٧		مجموع أصول الأوقاف
٧٢,١٦٩,١٤٩	٧٠,٤٢٦,٧٢٥		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٩,١٤٦	٥٨٦,٦٥٣		ذمم دائنة تجارية
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠		مصرفات مستحقة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٠	قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨٩٤,١٤٦	١,٣٩٦,٦٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩٩,٩٥٠	٢٩٣,٠٧١	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٠	قرض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٧٩٩,٩٥٠	١,٠٩٣,٠٧١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٦٩٤,٠٩٦	٢,٤٨٩,٧٢٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٩,٢٥١,٣٢٩	٢٦,٩٧٢,٣٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣,٣١٨,٧٠٠	٢٠,٩٢٠,٥٣٨	٢٠	صافي الأصول المقيدة
١٦,٩٠٥,٠٢٤	٢٠,٠٤٤,١٣٠	٢١	صافي أصول الأوقاف
٦٩,٤٧٥,٠٥٣	٦٧,٩٣٧,٠٠١		مجموع صافي الأصول
٧٢,١٦٩,١٤٩	٧٠,٤٢٦,٧٢٥		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
اشتراكات الأعضاء	١٦,٠٠٠	-	-	١٦,٠٠٠	١٣,٠٠٠
تبرعات نقدية	١١٤,٤١٨	٣٥,١٦٥,٨٤٠	-	٣٥,٢٨٠,٢٥٨	٤٣,١٦٣,٢٠٤
تبرعات عينية	٣,٣٠٣,٠١٦	-	-	٣,٣٠٣,٠١٦	١,٢٠٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	١,١٤٨,١٠٤	-	١,١٤٨,١٠٤	١٥٩,١٣٩
دعم منصة إحسان	-	٣٤,٠٩٧,٥١٤	-	٣٤,٠٩٧,٥١٤	١٩,٥٩٧,٥٩٥
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	٤,٠٥٤,٢٧٢	٤,٠٥٤,٢٧٢	٨,٨٤٠,٠٩٢
إيرادات أخرى	٧٧٥,٦٣٢	-	-	٧٧٥,٦٣٢	٤٧٥,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٤,٢٠٩,٠٦٦	٧٠,٤١١,٤٥٨	٤,٠٥٤,٢٧٢	٧٨,٦٧٤,٧٩٦	٧٣,٤٤٨,٠٣٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام	٨٣,٧٢٤,٧٨٦	(٨٢,٨٠٩,٦٢٠)	(٩١٥,١٦٦)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف	٨٧,٩٣٣,٨٥٢	(١٢,٣٩٨,١٦٢)	٣,١٣٩,١٠٦	٧٨,٦٧٤,٧٩٦	٧٣,٤٤٨,٠٣٠
المصروفات					
مصروفات الزكاة	(٩٦٦,٢٥٨)	-	-	(٩٦٦,٢٥٨)	(١٤٠,٨٠٠)
مصروفات الأنشطة	(٣٨,٧٣٦,٤٠٥)	-	-	(٣٨,٧٣٦,٤٠٥)	(٤٥,٠٥٠,٨٩٨)
مصروفات مشاريع منصة إحسان	(٣٥,١٣٥,١٩٤)	-	-	(٣٥,١٣٥,١٩٤)	(١٠,١٥٦,١٨٤)
مصروفات عينية	(٢,٥١١,٢٩٩)	-	-	(٢,٥١١,٢٩٩)	-
مصروفات المنح الحكومية	(١٧٤,١٦٣)	-	-	(١٧٤,١٦٣)	(٥٣١,١٠٦)
مصروفات الأوقاف	(٩١٥,١٦٦)	-	-	(٩١٥,١٦٦)	(٩١,٣١٥)
مصروفات محملة على النشاط	(١٧٠,٧٣٣)	-	-	(١٧٠,٧٣٣)	(٤٢٦,٧٣٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٨٢٤,٨٩٦)	-	-	(١,٨٢٤,٨٩٦)	(٢,٥٢٦,٥٧٨)
مجموع المصروفات	(٨٠,٤٣٤,١١٤)	-	-	(٨٠,٤٣٤,١١٤)	(٥٨,٩٢٣,٦١٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	٧,٤٩٩,٧٣٨	(١٢,٣٩٨,١٦٢)	٣,١٣٩,١٠٦	(١,٧٥٩,٣١٨)	١٤,٥٢٤,٤١١
البند الاستثنائية					
مكاسب / خسائر غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة	٢٢١,٢٦٦	-	-	٢٢١,٢٦٦	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٧,٧٢١,٠٠٤	(١٢,٣٩٨,١٦٢)	٣,١٣٩,١٠٦	(١,٥٣٨,٠٥٢)	١٤,٥٢٤,٤١١
صافي الأصول في بداية السنة	١٩,٢٥١,٣٢٩	٣٣,٣١٨,٧٠٠	١٦,٩٠٥,٠٢٤	٦٩,٤٧٥,٠٥٣	٥٤,٩٥٠,٦٤٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٦,٩٧٢,٣٣٣	٢٠,٩٢٠,٥٣٨	٢٠,٠٤٤,١٣٠	٦٧,٩٣٧,٠٠١	٦٩,٤٧٥,٠٥٣

جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١٤,٥٢٤,٤١١	(١,٧٥٩,٣١٨)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
		تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٥٢٧,٢٣٨	٥٨٣,٤٤٠	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٧٧,٨٦٣	٩ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
٧١,٢٦٨	١٢٩,٢٥٨	١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
-	(١٠٠)	أرباح رأسمالية
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	التبرعات العينية أراضي
١٣,٩٢٢,٩١٧	(١٦٨,٨٥٧)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
-	(٣٦٠,٨٨٨)	مخزون
(٢,٣٨٦,٢٢٢)	(١٩٧,٤٣٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٩٧,٥٠٧	ذمم دائنة تجارية
٨٩,١٤٦	٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة
(١٤٧,٦٤٠)	(٣٦,١٣٧)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١١,٤٧٨,٢٠١	(٢٦٠,٨٠٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٦٠٨,٨٤٦)	(١,١١٨,٤١٦)	٨ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٠٢,٤٢٠)	-	٩ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	٧ إضافات إلى عقارات استثمارية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات الاستثمارات
-	١,٤٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,١٩٩,١٦٨)	(٣,٣٨٨,٩٣٥)	٦ مشروعات تحت التنفيذ
(٢٢,٤١٠,٤٣٤)	(٧,٥٠٥,٩٥١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	سداد قرض
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١١,٧٣٢,٢٣٣)	(٨,٥٦٦,٧٥٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢٤,٠٨١,٧٤٢	١٢,٣٤٩,٥٠٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١٢,٣٤٩,٥٠٩	٣,٧٨٢,٧٥٠	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

١. عام

تأسست جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم" ("الجمعية") بموجب شهادة تسجيل رقم (٨٦٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (١٤ فبراير ٢٠١٧ م) ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- ١- تقديم الضيافة والخدمات الأساسية للحجاج والمعتمرين وعابري السبيل .
- ٢- تقديم الخدمات النفسية والاجتماعية والتوعوية للحاج والمعتمر وعابري السبيل .
- ٣- المساهمة في تبني مشروعات وتحسين خدمات طريق الحاج والمعتمر وعابري السبيل .
- ٤- المساهمة في إحياء ثقافة إكرام الحاج والمعتمر وعابري السبيل ومساعدتهم .
- ٥- إبراز وتنمية دور المجتمع في خدمة الحاج والمعتمر وعابري السبيل .
- ٦- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية .

٢. أساس الإعداد

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس استمرارية النشاط.

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣/٣. الأحكام والتقدير والتأخرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية.

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك.

٥/٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٧/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول الثابتة. فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

أثاث ومفروشات	١٥٪	أجهزة مكتبية	١٥٪
أجهزة حاسب آلي	١٥٪	تحسينات على مباني	٢٠٪
سيارات	١٥٪	لوحات إعلانية	١٥٪
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪	آلات ومعدات	١٥٪

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. تحمل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد على قائمة الأنشطة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني. يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم إثبات قيمة قطع الغيار والمعدات الاحتياطية وفقاً للقسم رقم ١٧ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف تلك البنود على أنها مخزون.

٨/٣. العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى، أو جزء من مبنى، أو كليهما) الذي يحتفظ به المالك أو المستأجر بموجب عقد إيجار تمويلي بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من الزيادة الرأسمالية في قيمته أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج وتقديم السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية، وكذلك ليس بغرض البيع في إطار السياق العادي للأعمال.

عند الإثبات الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ويتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة ناقصاً منها مجمع الإهلاك حيث تستخدم الجمعية نموذج التكلفة في كل تاريخ تقرير وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يمرر لهما. وإذا تم تصنيف الحصة العقارية المحتفظ بها بموجب عقد إيجار على أنها عقار استثماري، فإن ما يتم المحاسبة عنه بالقيمة العادلة هو تلك الحصة وليس العقار محل العقد.

٩/٣. أصول الأوقاف

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها، فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

١٥٪

مباني وقفية

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتزاماته على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

١١/٣. مستحقات العاملين

يتم احتساب وإثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

١٢/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

١٣/٣. قروض وأوراق دفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الأجل وتدرج ضمن التزامات متداولة، والقروض والأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن التزامات غير متداولة.

١٤/٣. مزايا الموظفين

(أ) الموظفون المواطنون

إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية لموظفي الجمعية مشمولة بنظام التأمينات الاجتماعية والتي تعتبر بمثابة نظام اشتراكات محددة، ويساهم الموظفون وأصحاب العمل شهرياً في هذا النظام على أساس نسبة مئوية ثابتة من المرتبات.

(ب) الموظفون الوافدون

يستحق الموظفون الوافدون بعقود محددة المدة تعويضات نهاية الخدمة بموجب قوانين العمل الخاصة بالدول التي يعملون فيها على أساس مدة الخدمة والمنافع النهائية. تم تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول من خلال احتساب الالتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ القوائم المالية.

١. خطة المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية.

تم احتساب صافي التزامات الجمعية فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات محتملة للجمعية، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشمل على الأرباح والخسائر الإكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الجمعية صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع.

٢. خطة منافع الموظفين

ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الاعتراف مباشرة بالتغيرات في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة الناتجة عن التقليص في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الجمعية بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

يتمثل صافي التزام الجمعية فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى في مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم الاعتراف بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

١٥/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

أ- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

ب- المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً. يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مرن، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الموجودات والمتطلبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية غير مؤكدة.

وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية الجمعية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٦/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م، وقد سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للامتثال لضريبة القيمة المضافة، والأنظمة والإجراءات للوفاء بمتطلبات الامتثال لهذا النظام الضريبي، وليس لدى الجمعية نشاط تجاري، وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك بقيم صفرية .

١٨/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

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

ب- الأصول المقيدة : هي 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٩/٣. الإيرادات والتبرعات

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

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

التبرعات العينية أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرةً، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية:

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

إيرادات تبرعات وإوقاف:

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات وإوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد ويُعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

٢٠/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢١/٣. مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

٢٢/٣. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٣/٣. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٤/٣. مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

٢٥/٣. المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

٢٦/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة. يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول ، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٦/٣. الأدوات المالية (تتمة)

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الأثبات الأولى للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توجي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الأثبات الأولى لها كالالتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولى لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

٢٧/٣. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٢٨/٣. تصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٧٠٦,٧٣٩	٧,٩٩٣,٢٧٠	أمانات ضريبية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى*
١٠٠,٤٦١	٩٥,١٦٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٦,٩٥٨	٨,٢٥٢	ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة
٥,٠٩٧	-	ذمم موظفين
٨,٣٩٩,٢٥٥	٨,٥٩٦,٦٨٨	الإجمالي

* بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٠٨ أغسطس ٢٠٢٢ م) أبرمت الجمعية اتفاق مع شركة (رصف للتطوير والاستثمار العقاري) بصفتها شركة عقارية مطورة تعمل في مجال التطوير والاستثمار العقاري على أن تدفع لها مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقابل المشاركة في المشروع المراد تطويره في حي أم الحمام الغربي بمدينة الرياض وهو عبارة عن وحدات سكنية للمليك.

٥. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صندوق جمعيات ضيوف الرحمن الوقفي (١,٩٦٩,٦٦٧) سهم بقيمة ١,٠٢٧٧ ريال سعودي للسهم الواحد
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٤,٢٢٧	شركة أرتال المالية - (٢٨٧,٣٢٠) سهم بقيمة ١١,١٢٧١ ريال سعودي للسهم الواحد
-	٣,١٩٧,٠٣٩	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٢١,٢٦٦	الإجمالي

حركة الاستثمار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مكاسب غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٢١,٢٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٢١,٢٦٦	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

المشروعات تحت التنفيذ تتمثل في تكلفة تنفيذ مشروع وقف القصيم بقيمة (١٨,٧٤٤,٣٧١) ريال سعودي ، ومشروع وقف السقيا بقيمة (٣,٦٩٥,١١٨) ريال سعودي ، ومشروع أسماك حائل بقيمة (٣,٢٨٨,٠٩٣) ريال سعودي وفيما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
١٤,٨٧٠,٤٣٤	٢٢,٣٣٨,٦٤٧	إضافات خلال السنة
٧,٤٦٨,٢١٣	٣,٣٨٨,٩٣٥	الرصيد في نهاية السنة
٢٢,٣٣٨,٦٤٧	٢٥,٧٢٧,٥٨٢	

٧. عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية بند اراضي في قطعة ارض بغرض الاستثمار، وتم إفراغ صك ملكية الأرض بصك رقم (٧١٩٨٠٦٠٠٣٩٠) بتاريخ ٠٤ إبريل ٢٠٢٤ م .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أرض بحي النقيب بمدينة بريدة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	

جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم"
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

أراضي	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة مكتبية	تحسينات على مباني	لوحات إعلانية	آلات ومعدات	الإجمالي	التكلفة
٥,٤٥٠,٠٠٠	١٣٧,١٢٩	١٢٩,٥٥٥	٨٣٣,٧٤٢	٢١٤,٤٥٦	٥٢,١٥٤	١,٨٧٨,٤١٦	٣٠,٤٤٤	١٥,٠٠٠	٨,٧٤٠,٨٩٦	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٤٦,٨٨٨	٢١,٢٨٦	٧٣٤,٢٥٦	١٩,٩٠٤	٢٧,١٩٠	-	١,٦٩٦	٢٦٧,١٩٦	١,١١٨,٤١٦	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	(٢,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
٥,٤٥٠,٠٠٠	١٨٤,٠١٧	١٥٠,٨٤١	١,٥٦٧,٩٩٨	٢٣٢,٣٦٠	٧٩,٣٤٤	١,٨٧٨,٤١٦	٣٢,١٤٠	٢٨٢,١٩٦	٩,٨٥٧,٣١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مجمع الإستهلاك										
-	٤٣,٤٨٩	٦٨,٥٢٠	٢١٢,٦٤١	١٣٩,٢٦١	٢١,٢٤٦	١,٤٣٩,٩٦٨	٦,١٤٠	١,٣١٣	١,٩٣٢,٥٧٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٢٤,٠١٩	١٨,١٢٥	١٥٥,٤٨٩	٢٥,٠٢٨	١٠,٠٩٦	٣٢٧,٩١٣	٤,٦٠٩	١٨,١٦١	٥٨٣,٤٤٠	استهلاك محمل على السنة
-	-	-	-	(٧٠٠)	-	-	-	-	(٧٠٠)	استيعادات خلال السنة
-	٦٧,٥٠٨	٨٦,٦٤٥	٣٦٨,١٣٠	١٦٣,٥٨٩	٣١,٣٤٢	١,٧٦٧,٨٨١	١٠,٧٤٩	١٩,٤٧٤	٢,٥١٥,٣١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية										
٥,٤٥٠,٠٠٠	١١٦,٥٠٩	٦٤,١٩٦	١,١٩٩,٨٦٨	٦٨,٧٧١	٤٨,٠٠٢	١١٠,٥٣٥	٢١,٣٩١	٢٦٢,٧٢٢	٧,٣٤١,٩٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٤٥٠,٠٠٠	٩٣,٦٤٠	٦١,٠٣٥	٦٢١,١٠١	٧٥,١٩٥	٣٠,٩٠٨	٤٣٨,٤٤٨	٢٤,٣٠٤	١٣,٦٨٧	٦,٨٠٨,٣١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية إكرام عابري السبيل "مكارم"
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)، صافي

التكلفة	أراضي	مباني	المجموع
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٤٢١,٠٠٠	٥,٨٥٢,٤٢٠	٨,٢٧٣,٤٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٤٢١,٠٠٠	٥,٨٥٢,٤٢٠	٨,٢٧٣,٤٢٠
مجمع الاستهلاك			
استهلاك محمل على السنة	-	٨٧٧,٨٦٣	٨٧٧,٨٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٨٧٧,٨٦٣	٨٧٧,٨٦٣
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٤٢١,٠٠٠	٤,٩٧٤,٥٥٧	٧,٣٩٥,٥٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٤٢١,٠٠٠	٥,٨٥٢,٤٢٠	٨,٢٧٣,٤٢٠

١٠. قرض طويل الأجل

- خلال عام ٢٠٢١ م حصلت الجمعية على قرض تمويلي طويل الأجل من مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي، لدعم مشروع وقف الأطلعام بالقصيم - بريدة، حيث يتم سداد القرض على عدد (٥) دفعات سنوية لمدة خمسة سنوات، ويستحق أول قسط في ٠١ مايو ٢٠٢٢ م، والاخير في مايو ٢٠٢٦ م، قيمة القسط ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إجمالي قيمة الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٢٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
		يخصم:
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	أقساط مدفوعة خلال السنة
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	قيمة الالتزام كما في قائمة المركز المالي

وفيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام المعروض بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	قرض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٨,٦٨٢	١٩٩,٩٥٠	الرصيد في بداية السنة
٧١,٢٦٨	١٢٩,٢٥٨	المكون خلال السنة
-	(٣٦,١٣٧)	المدفوع خلال السنة
١٩٩,٩٥٠	٢٩٣,٠٧١	الرصيد في نهاية السنة

١٢. تبرعات نقدية	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية عامة	٨٢,٢٩٢	-	٨٢,٢٩٢	١٣٩,١٩٤
تبرعات نقدية صدقات	٣٢,١٢٦	-	٣٢,١٢٦	-
تبرعات سقيا المعتمرين	-	٨,٦٩٦,٨٩٣	٨,٦٩٦,٨٩٣	٨,٦٢٤,٧٢٣
تبرعات إفطار صائم	-	٧,٦١٤,٧٢١	٧,٦١٤,٧٢١	٨,٦٧٩,٥٨١
تبرعات أكفل معتمراً	-	٢,٠٩١,٩٠٩	٢,٠٩١,٩٠٩	١,١٤٤,٣٩٥
تبرعات أوقاف المصحف	-	١,٨٦٩,٧٨١	١,٨٦٩,٧٨١	٦,٠٠٩,٢٦٩
تبرعات مشروع وجبة معتمر	-	١,٧٠٥,٨٦٥	١,٧٠٥,٨٦٥	٢,٧٩٩,٤٢٤
تبرعات مشروع سقيا فقراء الحرم	-	١,٥٩٧,٢٧٥	١,٥٩٧,٢٧٥	١,٩٨٩,٩٢٠
دعم مشروعات الإسكان	-	١,٥٤٧,٦٥٥	١,٥٤٧,٦٥٥	٩٤,٣٥٣
تبرعات وجبة حاج	-	١,٥٠٣,٣٤٠	١,٥٠٣,٣٤٠	٢,١٦٨,٨٣٣
تبرعات تفريج كربة محتاج	-	١,٣٥٨,٢٠٥	١,٣٥٨,٢٠٥	-
تبرعات مشروع سقيا المدن الطبية	-	١,٠٦١,٥٦٢	١,٠٦١,٥٦٢	١٥٧,٤٥٤
سلال غذائية من مؤسسة الراجحي الخيرية	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
تبرعات تفريج كربة سجين	-	٩٥٠,١١٥	٩٥٠,١١٥	٥٥١,٦٩٨
تبرعات مشروع ضيافة عابر	-	٦٨٥,٩٢٩	٦٨٥,٩٢٩	-
تبرعات كفالة حاج	-	٥٧٧,٥١١	٥٧٧,٥١١	٣٧,٠٠٠
تبرعات مشروع وجبة عابر	-	٤٩٠,٦٢٠	٤٩٠,٦٢٠	-
مشروع هدية المعتمرين	-	٣٤٥,٣٠٧	٣٤٥,٣٠٧	٣٨٠,٦١١
تبرعات مشروع السلال الغذائية	-	٣٤٣,٢١٩	٣٤٣,٢١٩	١,٣٣٥,٨٣٩
تبرعات السلال الغذائية-أوقاف عبدالله الضحيان	-	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	-
تبرعات أضياف العيد للفقراء	-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
تبرعات مشروع ثلاجة السقيا	-	٢٢٨,٦٣٢	٢٢٨,٦٣٢	٧٠,٨٠٠
كفالة أسر السجناء (مؤسسة سليمان أبانعي الأهلية)	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
تبرعات كفالات أسر السجناء	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-
تبرعات كسوة الشتاء	-	١٠٣,٧٣٧	١٠٣,٧٣٧	٤١,٦٧٩
دعم راتب المستشار / سليمان الحصان	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
تبرعات رعاية الافراد والاسر الفقيرة والمحتاجة (الجميع)	-	٩٦,٩٠٠	٩٦,٩٠٠	-
دعم مشروعات الإسكان - أوقاف عبدالله الضحيان	-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-
تبرعات نقل مرضى الفشل الكلوي	-	٧٦,٢٠٥	٧٦,٢٠٥	-
تبرعات وقف سيارة للسقيا	-	٤٩,٥٧٦	٤٩,٥٧٦	-
تبرعات كسوة العيد	-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
تبرعات إطعام فقراء الحرم	-	٢٤,٣٨٤	٢٤,٣٨٤	٧٩٣,٤٠٢
دعم راتب الموظف/ عايض القحطاني	-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-
تبرعات علاج المنقطعين	-	١٣,٩٢٧	١٣,٩٢٧	-
تبرعات العمرة المبسرة	-	٢,٥٩٦	٢,٥٩٦	١,٥٩٤,٨٤٨
تبرعات إعانة المنقطعين	-	٦,٨٧٤	٦,٨٧٤	٢١٢,٥٥٠
تبرعات إستقبال الحجاج بالمحافظات	-	١٠٢	١٠٢	٣,٣٨٤,٦١٥
مشروع برادة فقراء الحرم	-	-	-	٦٠٠
تبرعات هدايا المرضى	-	-	-	٩٥,٠٠٠
تبرعات وجبات طلاب تحفيظ القرآن بالمدينة	-	-	-	١٠,٠٠٠
تبرعات ضيافة المعتمرين	-	-	-	٣٢٩,٣٩١
تبرعات مشروع الديوانيات	-	-	-	٢٨٩,٥١٤
تبرعات إطعام المعتمرين والحجاج	-	-	-	٢,٤٦٣
تبرعات حقيبة حاج	-	-	-	٩١,٠٤٨
الإجمالي	١١٤,٤١٨	٣٥,١٦٥,٨٤٠	٣٥,٢٨٠,٢٥٨	٤٣,١٦٣,٢٠٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣. دعم منصة إحسان
-	١٢,٠٩٠,٩٩٩	تفريج كربة سجين
١,٣٧٨,٧٣٢	٨,٥٢٠,٠٠٠	إفطار صائم
-	٣,٤٠٠,٠٠٠	إعانة المنقطعين
-	١,٧٠٠,٠٠٠	إسكان عابري السبيل
١,٣٤٥,٤٤٠	١,٦٩٧,٠٠٠	تفريج كربة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠١٥	كفالة حجاج
-	١,١٩٩,٥٠٠	وجبة معتمر
-	١,١٠٠,٠٠٠	وجبة حاج
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	سقى المدن الطبية
٦٥٠,٨٧٣	٦٩٠,٠٠٠	كسوة العيد
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	سقى المعتمرين
٤٨٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مشروع السلال الغذائية
٤٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	علاج المرضى لأسر المحتاجين
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	سقى ماء بالسجون
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	وجبات طعام للأسر المتعففة
٢,٠٩٢,٨٠٠	-	كفالة أسر السجناء والمحتاجين
١,٠٠٠,٠٠٠	-	بطانيات للسجناء
٤٠٠,٠٠٠	-	مصاحف الترجمة
٢٥٠,٠٠٠	-	إيجار حاويات نفايات المشاعر
٩٩,٧٥٠	-	كسوة الشتاء
١٩,٥٩٧,٥٩٥	٣٤,٠٩٧,٥١٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤. تبرعات نقدية أوقاف
٧,٠٣٠,١٢٣	٣,٠٤٤,٦٥٤	تبرعات وقف السقيا بمكة
١,٨٠٩,٩٦٩	١,٠٠٩,٦١٨	تبرعات وقف القصيم
٨,٨٤٠,٠٩٢	٤,٠٥٤,٢٧٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥. إيرادات أخرى
٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	إيجار وقف السقاية والرفادة (المطبخ)
-	٢٧٣,١٩٥	توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠٠	أرباح رأسمالية
-	٢٧,٣٣٧	إيرادات غير مقيدة أخرى
٤٧٥,٠٠٠	٧٧٥,٦٣٢	الإجمالي

١٦. مصروفات الأنشطة	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج إفطار صائم	-	٧,٣٦٢,١٠٨	٧,٣٦٢,١٠٨	٧,٨٣٩,١٢٦
سقيا المعتمرين	-	٧,٠٤٧,١٥٦	٧,٠٤٧,١٥٦	٨,٠٣٦,٩١٦
السلال الغذائية/سليمان الراجحي	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
سقيا فقراء الحرم	-	٢,١٤٨,٢٣٧	٢,١٤٨,٢٣٧	١,٦٩١,٨٣٣
سقيا المدن الطبية	-	٢,٠٢٦,٢٠٨	٢,٠٢٦,٢٠٨	١,٥٢٦,٧١١
تفريج كربة سجين	-	١,٩٨٥,٢٥٢	١,٩٨٥,٢٥٢	٢,٩٣٦,٢٠٣
مشروع وجبة حاج	-	١,٨٢٣,٠٧١	١,٨٢٣,٠٧١	١,٩٠٦,٨٨٢
وجبة معتمر	-	١,٦٤١,٨٣٧	١,٦٤١,٨٣٧	٢,٤٠٢,٦٨١
مشروع أوقاف المصاحف	-	١,٥٩٣,٥٣٦	١,٥٩٣,٥٣٦	٤,٥٦٠,٧٣٩
مصروفات امتلاك وحدات سكنية	١,٣٣٩,٥٤٧	-	١,٣٣٩,٥٤٧	-
مصروفات تفريج كربة محتاج	-	١,٢١٥,٢٣٥	١,٢١٥,٢٣٥	-
مشروع أكفل معتمراً	-	١,١١٤,٧١٣	١,١١٤,٧١٣	١٩٠,٣١٤
مصروفات السلال الغذائية	-	٧٤١,٤٨١	٧٤١,٤٨١	٢,٢٢٩,٠٦٧
مصروفات مشروع ضيافة عابر	-	٦٦٨,٣٩٠	٦٦٨,٣٩٠	-
برنامج حياكم لضيافة الحجاج والمعتمرين	٦١٦,٧٨١	-	-	٤٣٤,٧٨٣
إسكان عابري سبيل	-	٥٣٢,٧٧١	٥٣٢,٧٧١	٣٤٥,٥٤٦
مصروفات مشروع وجبة عابر	-	٤٩٠,٦٢٠	٤٩٠,٦٢٠	-
كفالة حاج	-	٤٢٧,٣٣٠	٤٢٧,٣٣٠	٣٢,١٧٥
إستقبال الحجاج بالمحافظات	-	٤٩٧,٢٨٤	٤٩٧,٢٨٤	٢,٨٨٧,٤٣٢
العمره الميسرة	-	٤٦٤,٣٠٧	٤٦٤,٣٠٧	١,١٣٣,١٣٧
السلال الغذائية/اوقاف عبدالله الضحيان	-	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	-
هدية المعتمرين	-	٢٩٠,٨٥٥	٢٩٠,٨٥٥	٣٧٧,٦٧١
مصروفات اضاحي العيد للفقراء	-	٢١٣,٠٤٣	٢١٣,٠٤٣	-
كفالة أسر السجناء والمحتاجين	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
ثلاجة السقيا/هيئة الأوقاف	-	١٣١,٥٩٢	١٣١,٥٩٢	-
راتب المستشار / سليمان الحصان	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
ثلاجة السقيا	-	٨٤,٨٣١	٨٤,٨٣١	٨٢,٦٠٩
كفالة أسر السجناء والمحتاجين	-	٨٤,٧٣٠	٨٤,٧٣٠	١,٨١٤,٢١٥
كسوة الشتاء	-	٨٤,٤٦٢	٨٤,٤٦٢	٢٨,١٢٣
مصروفات نقل مرضى الفشل الكلوي	-	٥٤,١٩٣	٥٤,١٩٣	-
رعاية الأفراد والأسر الفقيرة المحتاجة	-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٢,٢٦١
مصروفات مشروع اطعام فقراء الحرم	-	٣٣,٢٠٣	٣٣,٢٠٣	-
مصروفات كسوة العيد للأسر المحتاجة	-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
إعانة منقطعين	-	٢٤,٧١٢	٢٤,٧١٢	١٩٤,١٣٣
إيجار حاويات النفايات بالمشاعر	-	-	-	٢١٧,٣٩١
مصروفات راتب الموظف/عايض القحطاني	-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-
ضيافة المعتمرين	-	-	-	٦٣٤,٠٨٠
مصروفات وقف سيارة للسقيا	-	١٠,٩٧٣	١٠,٩٧٣	-
الكفالة الغذائية للأسر	-	٥,٢٨٧	٥,٢٨٧	-
تحجيج حاج	-	٤,٨٢٦	٤,٨٢٦	-
إطعام المعتمرين والحجاج	-	٢,٤٦٣	٢,٤٦٣	١٥٠,٣٤٥
وجبات طلاب تحفيظ القرآن بالمدينة	-	١,٣٠٤	١,٣٠٤	٨,٦٩٦
وجبات طعام للأسر المتعففة	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
مشروع الديوانية والمكارم	-	-	-	٤١٥,٦٨٠
إطعام فقراء الحرم	-	-	-	١١٨,٤٤٣
هدايا المرضى	-	-	-	٩٥,٠٠٠
حقيبة حاج	-	-	-	٨٢,٦٦٢
مشروع الموقع والمتجر الإلكتروني	-	-	-	١٩,٥٧٢
مصروفات أخرى متنوعة	٢٤٦,٠٦٧	-	٢٤٦,٠٦٧	٧٦,٤٧٢
الإجمالي	٢,٢٠٢,٣٩٥	٣٦,٥٣٤,٠١٠	٣٨,٧٣٦,٤٠٥	٤٥,٠٥٠,٨٩٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧. مصروفات مشاريع منصة إحسان
-	١٢,٠٩٠,٩٩٩	تفريج كربة سجين
-	٨,٥٢٠,٠٠٠	إفطار صائم
-	٢,٦٢٠,٠٠٠	سقىا المعتمرين
٣٣٧,٦٨٩	٢,١٢١,٥٥٤	إعانة المنقطعين
-	١,٤٩٢,٤٠٠	وجبة معتمر
-	١,٣٤٤,٤٢١	سقىا المدن الطبية
-	١,٢٥٣,٤٢٧	تفريج كربة
-	١,٢٠٠,٠١٥	أكفل حاج
-	١,١٠٠,٠٠٠	وجبة حاج
١٣٧,٩٢٧	٩٠٦,٤٠٨	إسكان عابري السبيل
٥,٢١٧,٣٩١	٧٨٢,٦٠٩	سقىا الماء بالسجون
٦٥٠,٨٧٣	٦٩٠,٠٠٠	كسوة العيد
٣٤٢,٧٤٨	٤٠٤,١٤٢	مساعداات علاج المرضى لأسر المحتاجين
١,٧٥١,١٣٠	٢٤٨,٨٧٠	برنامج الحج
٦٤,٦٩٤	١٥٥,١٥٩	إعانة أسر السجناء
-	٦٩,٩١٧	السلال الغذائية
٣٣٦,٥٩١	٥٠,٤٨٩	ثلاجة السقىا
-	٣٢,٦٠٩	ايجار حاويات بالمشاعر
٣٤٧,٨٢٦	٥٢,١٧٥	مصاحف الترجمة
٨٦٩,٥٦٥	-	بطانيات السجناء
٩٩,٧٥٠	-	كسوة الشتاء
١٠,١٥٦,١٨٤	٣٥,١٣٥,١٩٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨. مصروفات محملة على النشاط
٨,٨٤٤	٢١,٩٧٣	تذاكر سفر
١٠٣,٤٥٠	٣٥,٠٠٠	مكأفات وحوافز
٥٨,٠٠٠	٥٦,٦٠٠	بدل إنتداب
١٨٠,٧٤٨	-	مستلزمات أنظمة معلومات
١٣,٦٠٤	١٢,٥١١	وقود ومحروقات
١٥,٢٩٣	١٧,٩٣٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤٥,٦٤٤	٢٦,٦٤١	ضباافة ونظافة
١,١٥٥	٧٨	مصروفات أخرى متنوعة
٤٢٦,٧٣٨	١٧٠,٧٣٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩. مصروفات عمومية وإدارية
١,١٢٧,٢٤٨	٣٠,١٥٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٢,٠٦٣	٣٣٩,٧٥١	إيجارات
٧١,٢٦٥	١٢٩,٢٥٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧,٤٦٦	١٣٥,٠٨٧	تأمين طبي
٤٩,٧٧٢	٩٤,٩٤٤	تأمينات الاجتماعية
٧٥,٥٠٠	٩٧,٥٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢٢٦,٦٠٠	٦٩,٠٦٦	مكافآت وحوافز أخرى
٥٠,٤١٣	٦٣,٠٦٥	رسوم حكومية
١٨,٤٣٦	٤٧,٣٩٧	ضيافة ونظافة
٥٥,٤٤٩	٣٦,٩٥٣	تأشيرات وتعقيب
٤١,٣٩٣	٣٣,٥٢٢	صيانة وإصلاح عامة
٢٨,٥١١	٣١,٠٤٥	مكتبية ومطبوعات
٢٥,١١٩	٢٩,٢١٤	بريد وهاتف
٢٠,١٥٣	١٥,٦٧٩	رسوم بنكية وعمولات
٢,٨٨٠	١٢,٣٧٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
١١,١٨١	٨,٩٤٩	كهرباء وعاز ومياه
٣,١١٢	١١,٠١٨	محروقات ومصروفات السيارات
٥,٧٦٣	٥,٩٣٨	التدريب والتأهيل
٣٠,٤٤٥	٣,٠٤٠	دعاية وإعلان
٣,٦٠٠	-	تحسينات مباني مستأجرة
٥٢٧,٢٣٨	٥٨٣,٤٤٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٩٧١	٤٧,٤٩٥	مصروفات متنوعة أخرى
٢,٥٢٦,٥٧٨	١,٨٢٤,٨٩٦	الإجمالي

٢٠٢٤ بيان صافي الأصول النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
زكاة المال	٤٠٥,٩٤٣	١,١٤٨,١٠٢	(٩٦٦,٢٥٨)	٥٨٧,٧٨٧
منصة إحسان / مشروع إعانة المنقطعين	١٦,٣٤٧	٣,٤٠٠,٠٠٠	(٢,١٢١,٥٥٤)	١,٢٩٤,٧٩٣
منصة أحسان / إسكان عابري السبيل	-	١,٧٠٠,٠٠٠	(٩٠٦,٤٠٨)	٧٩٣,٥٩٢
منصة إحسان / تفريج كربة	-	١,٦٩٧,٠٠٠	(١,٢٥٣,٤٢٧)	٤٤٣,٥٧٣
منصة أحسان / مشروع السلال الغذائية	-	٥٠٠,٠٠٠	(٦٩,٩١٧)	٤٣٠,٠٨٣
منصة أحسان / علاج المرضى لأسر المحتاجين	١٢١,٤٣٥	٥٠٠,٠٠٠	(٤٠٤,١٤٢)	٢١٧,٢٩٣
منصة إحسان / كفالة أسر السجناء	٣٦٤,٢٢٢	-	(١٥٥,١٥٩)	٢٠٩,٠٦٣
منصة إحسان / بطانيات السجناء	١٣٠,٤٣٥	-	-	١٣٠,٤٣٥
منصة إحسان / تذاكر طيران للمنقطعين	٣٢,٥١٦	-	-	٣٢,٥١٦
منصة إحسان / خدمات طبية	٨,٨٨١	-	-	٨,٨٨١
منصة إحسان / مشروع سقيا المعتمرين	٢,١٢٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(٢,٦٢٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / سقيا الماء بالسجون	٧٨٢,٦٠٩	-	(٧٨٢,٦٠٩)	-
منصة إحسان / مشروع سقيا المدن الطبية	٣٤٤,٤٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٤٤,٤٢١)	-
منصة إحسان / رعاية حجاج بيت الله الحرام	٢٤٨,٨٧٠	-	(٢٤٨,٨٧٠)	-
منصة إحسان / مشروع وجبة معتمر	٢٩٢,٩٠٠	١,١٩٩,٥٠٠	(١,٤٩٢,٤٠٠)	-
منصة أحسان / ثلاجة السقيا	٥٠,٤٨٩	-	(٥٠,٤٨٩)	-
منصة أحسان / إيجار حاويات	٣٢,٦٠٩	-	(٣٢,٦٠٩)	-
منصة أحسان / تفريج كربة سجين	-	١٢,٠٩٠,٩٩٩	(١٢,٠٩٠,٩٩٩)	-
منصة إحسان / كفالة حاج	-	١,٢٠٠,٠١٥	(١,٢٠٠,٠١٥)	-
منصة أحسان / وجبة حاج	-	١,١٠٠,٠٠٠	(١,١٠٠,٠٠٠)	-
منصة أحسان / إفطار صائم	-	٨,٥٢٠,٠٠٠	(٨,٥٢٠,٠٠٠)	-
منصة أحسان / كسوة العيد	-	٦٩٠,٠٠٠	(٦٩٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / مصاحف مترجمة	٥٢,١٧٤	-	(٥٢,١٧٤)	-
مشروع سقيا المعتمرين	٤,٥٤٥,١٦١	٨,٦٩٦,٨٩٣	(٧,٠٤٧,١٥٥)	٦,١٩٤,٨٩٩
مشروع إفطار صائم	٤,٦١٠,٨٦٣	٧,٦١٤,٧٢١	(٧,٣٦٢,١٠٨)	٤,٨٦٣,٤٧٦
تبرعات تفريج كربة سجين عام	٥,٤٣٥,٢٤٨	٩٥٠,١١٥	(١,٩٨٥,٢٥٢)	٤,٤٠٠,١١١
أكفل معتمر	٩٥٤,٠٨١	٢,٠٩١,٩٠٩	(١,١١٤,٧١٣)	١,٩٣١,٢٧٧
أوقف مصحف	١,٤٤٨,٥٣٠	١,٨٦٩,٧٨١	(١,٥٩٣,٥٣٦)	١,٧٢٤,٧٧٥
مشروع إعانة المنقطعين	١,٤٢٦,١٦٢	٦,٨٧٤	(٢٤,٧١٢)	١,٤٠٨,٣٢٤
مشروع إسكان عابري سبيل	٧٧,٢٩٢	١,٥٤٧,٦٥٥	(٥٣٢,٧٧١)	١,٠٩٢,١٧٦
مشروع إطعام فقراء الحرم	٩٥٠,٧٨٣	٢٤,٣٨٤	(٣٣,٢٠٣)	٩٤١,٩٦٤
مشروع سقيا فقراء الحرم	١,٣٠٨,٠٢٠	١,٥٩٧,٢٧٥	(٢,١٤٨,٢٣٧)	٧٥٧,٠٥٨
مشروع سيارة السقيا	٥٦٣,٤١٣	٤٩,٥٧٦	(١٠,٩٧٣)	٦٠٢,٠١٦
تبرعات مشروع برادة فقراء الحرم	٥٥٣,٤٧١	-	-	٥٥٣,٤٧١
مشروع وجبة معتمر	٤٦٠,٨٠٥	١,٧٠٥,٨٦٥	(١,٦٤١,٨٣٧)	٥٢٤,٨٣٣
مشروع السلال الغذائية	٦٥٤,٧٠٢	٣٤٣,٢١٩	(٧٤١,٤٨٠)	٢٥٦,٤٤١
مشروع ثلاجة السقيا	١٠١,٩٣٨	٢٢٨,٦٣٢	(٨٤,٨٣٠)	٢٤٥,٧٤٠
صدقة الاسودان	٢٣٥,٥٥٠	-	-	٢٣٥,٥٥٠
مشروع كفالة حاج	٤,٨٢٦	٥٧٧,٥١١	(٤٣٢,١٥٦)	١٥٠,١٨١
تبرعات تفريج كربة محتاج	-	١,٣٥٨,٢٠٥	(١,٢١٥,٢٣٥)	١٤٢,٩٧٠
الإجمالي (مابعدة)	٢٨,٣٣٤,٦٩٦	٦٣,٩٠٨,٢٣١	(٦٢,٠٦٩,٦٤٩)	٣٠,١٧٣,٢٧٨

٢٠. بيان صافي الأصول النقدية المقيدة (تتمة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ما قبله /	٢٨,٣٣٤,٦٩٦	٦٣,٩٠٨,٢٣١	(٦٢,٠٦٩,٦٤٩)	٣٠,١٧٣,٢٧٨
مشروع سحوري	١٤١,٥٥٤	-	-	١٤١,٥٥٤
مشروع سقيا المدن الطبية	١,٠٨٢,٢٤٦	١,٠٦١,٥٦٢	(٢,٠٢٦,٢٠٨)	١١٧,٦٠٠
إسكان عابري السبيل-اوقاف عبدالله الضحيان	-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠
مشروع أضياعي العيد للفقراء	٤٣,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	(٢١٣,٠٤٣)	٧٤,٩٥٧
مشروع هدية المعتمرين	٨,٩٥٣	٣٤٥,٣٠٧	(٢٩٠,٨٥٥)	٦٣,٤٠٥
تبرعات رعاية الافراد والاسر الفقيرة والمحتاجة (الجميع)	-	٩٦,٩٠٠	(٤٠,٠٠٠)	٥٦,٩٠٠
راتب المستشار / سليمان الحصان	٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠
تبرعات كفالات أسر السجناء	-	١٢٠,٠٠٠	(٨٤,٧٣٠)	٣٥,٢٧٠
كسوة الشتاء	١٣,٥٥٧	١٠٣,٧٣٧	(٨٤,٤٦٢)	٣٢,٨٣٢
علاج المنقطعين	١٧,٨٣٢	١٣,٩٢٧	-	٣١,٧٥٩
تبرعات نقل مرضى الفشل الكلوي	-	٧٦,٢٠٥	(٥٤,١٩٣)	٢٢,٠١٢
تبرعات مشروع ضيافة عابر	-	٦٨٥,٩٢٩	(٦٦٨,٣٩٠)	١٧,٥٣٩
حقيبة السقيا	١٥,٠٤٤	-	-	١٥,٠٤٤
حقيبة حاج	٨,٣٨٦	-	-	٨,٣٨٦
تبرعات كفالات أسر السجناء (سليمان أبانعي)	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
مؤسسة سليمان الراجحي / مشروع السلال الغذائية	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
إستقبال الحجاج بالمحافظات	٤٩٧,١٨٢	١٠٢	(٤٩٧,٢٨٤)	-
العمرة الميسرة	٤٦١,٧١١	٢,٥٩٦	(٤٦٤,٣٠٧)	-
مشروع وجبة حاج	٣١٩,٧٣٠	١,٥٠٣,٣٤٠	(١,٨٢٣,٠٧٠)	-
المنح الحكومي - دعم التشغيل	١٧٤,١٦٣	-	(١٧٤,١٦٣)	-
هيئة الأوقاف / تلاجة السقيا	١٣١,٥٩٢	-	(١٣١,٥٩٢)	-
مشروع الكفالة الغذائية للأسر	٥,٢٨٧	-	(٥,٢٨٧)	-
مشروع إطعام المعتمرين والحجاج	٢,٤٦٣	-	(٢,٤٦٣)	-
وجبات طلاب تحفيظ القرآن بالمدينة	١,٣٠٤	-	(١,٣٠٤)	-
تبرعات مشروع وجبة عابر	-	٤٩٠,٦٢٠	(٤٩٠,٦٢٠)	-
تبرعات السلال الغذائية-اوقاف عبدالله الضحيان	-	٣٢٥,٠٠٠	(٣٢٥,٠٠٠)	-
تبرعات كسوة العيد	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
دعم راتب الموظف/ عايض الفحطاني	-	١٨,٠٠٠	(١٨,٠٠٠)	-
تسويات	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
الإجمالي	٣٣,٣١٨,٧٠٠	٧٠,٤١١,٤٥٦	(٨٢,٨٠٩,٦٢٠)	٢٠,٩٢٠,٥٣٦
٢١. بيان صافي أصول الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات وقف السقيا بمكة المكرمة	١٣,٨١٤,٠٨٣	٣,٠٤٤,٦٥٤	(٨٧٧,٨٦٣)	١٥,٩٨٠,٨٧٤
تبرعات وقف السقيا والرفادة بمكة المكرمة	٢,٠٣٩,٠١٥	-	-	٢,٠٣٩,٠١٥
تبرعات وقف مخازن الجوهرة بالقصيم	-	١,٠٠٩,٦١٨	-	١,٠٠٩,٦١٨
تبرعات وقف الضيافة بمكة المكرمة	١,٠٠٣,٩٢٠	-	(٣٧,٣٠٣)	٩٦٦,٦١٧
تبرعات عينية وقف الضيافة بمكة المكرمة	٤٨,٠٠٦	-	-	٤٨,٠٠٦
الإجمالي	١٦,٩٠٥,٠٢٤	٤,٠٥٤,٢٧٢	(٩١٥,١٦٦)	٢٠,٠٤٤,١٣٠

٢٢. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٢٢ . مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/٢٢ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال إثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٢٢ . مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/٢٢ . مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبهاش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/٢٢ . مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

٦/٢٢ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية.

٢٣ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تقوم الجمعية باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

٢٣ . القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو الالتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدينين والمدينين الآخرين والدائنين والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الاستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية. وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو إلى / خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٢٤ . الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٥ . إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمه الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٢٦ . اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٩ إبريل ٢٠٢٥ م).