

جمعية البر الخيرية بالشرائع

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٧٠٢)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٢٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالشرائع

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشرائع - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧٠٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بالشرائع - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية البر الخيرية بالشرائع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٠,٠٨٤,٤٢٥	٥,٨٩٤,٥٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٠٣١,٥١٥	٥٩٨,٠٣٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٥٤,٢٤٨	٤٤٣,٩١٥	(٦)	المخزون
١١,٣٧٠,١٨٨	٦,٩٣٦,٤٩٩		مجموع الأصول المتداولة
اصول الاوقاف			
٢,٩٤٩,٦٧٠	٤,٠٥٠,٤١٥	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢٥,٦٥٢,١٨٠	٢٥,٩١٧,٠٣٠	(٨)	الاصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢٨,٦٠١,٨٥٠	٢٩,٩٦٧,٤٤٥		مجموع اصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٧٢,٠٠٠	٤٢,٩٠٠	(٩)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٤٩٢,٣٣٨	٢,٣٥٤,٧٤٨	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٦٤,٣٣٨	٢,٣٩٧,٦٤٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٠,٥٣٦,٣٧٦	٣٩,٣٠١,٥٩٢		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٢٠٨,٦٤١	٥,٠٠٠	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٢٠٨,٦٤١	٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٢٢٨,٦٤١	٣٣٩,٢٢٢	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٨,٦٤١	٣٣٩,٢٢٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٣٦,٩٠٠	٣٤٤,٢٢٢		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣٠,٦٣٨,٢٨٢	٢٩,٩٣٢,٩٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٧٧٧,١١٨	٤,٦٤٩,١٤٣	(٢٦)	صافي الأصول المقيدة
٣,٦٨٤,٠٧٦	٤,٣٧٥,٢٨٣	(٢٧)	صافي اصول الاوقاف
٤٠,٠٩٩,٤٧٦	٣٨,٩٥٧,٣٧٠		مجموع صافي الأصول
٤٠,٥٣٦,٣٧٦	٣٩,٣٠١,٥٩٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالشرائع

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٧٠٢)

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاقواق	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		١٢٧,٢٦٧	-	-	١٢٧,٢٦٧	١٦٥,٨١٢
التبرعات النقدية المقيدة	(١٣)	-	٦,٨١٠,٤٨١	-	٦,٨١٠,٤٨١	٧,٢٧٣,٥٨٢
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٦٩١,٢٠٧	٦٩١,٢٠٧	٣,٣٢٥,١٥٦
التبرعات العينية	(١٤)	١٧٥,٩٩٧	٤٩,٣٥٦	-	٢٢٥,٣٥٣	٧٩٩,٩٠٠
إيرادات اوقاف	(١٥)	٣٧٠,٠٠٠	-	-	٣٧٠,٠٠٠	٧٥٢,٧٥٠
تبرعات الزكاة		-	٤٩٤,٧٦٢	-	٤٩٤,٧٦٢	٣٢٩,٠٧٨
دعم المنح الحكومي	(١٦)	-	٣٥٦,٨٠٨	-	٣٥٦,٨٠٨	٢٣٤,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٧)	-	١,٠٩٥,٢٠٠	-	١,٠٩٥,٢٠٠	٢,٠٠٥,٣٨٩
ايرادات الانشطة		-	-	-	-	١٣٢
الخدمات التطوعية		٣٨,٠٠٠	-	-	٣٨,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٩,٩٣٦,١٤٢	(٩,٩٣٦,١٤٢)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٠,٦٤٧,٤٠٦	(١,١٢٩,٥٣٥)	٦٩١,٢٠٧	١٠,٢٠٩,٠٧٨	١٤,٨٨٥,٧٩٨
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف						
المصروفات						
مصروفات الانشطة	(١٨)	٦,٤٣٦,٥٠٢	-	-	٦,٤٣٦,٥٠٢	٩,٣٠٣,٣٧٨
مصروفات محملة على الانشطة	(١٩)	٨٧٢,٦٨٧	-	-	٨٧٢,٦٨٧	٢,٣٤٧,٦٤٥
مصروفات جمع الاموال	(٢٠)	٥٢٢,٠٢٥	-	-	٥٢٢,٠٢٥	٤,٦٠٠
المساعدات العينية	(٢١)	٣١١,٥٠٦	-	-	٣١١,٥٠٦	٧١٢,٦٩٠
مساعادات المنح الحكومي	(٢٢)	٣٠٧,٩٢٦	-	-	٣٠٧,٩٢٦	٤٥,٦٥٦
مصروفات الحوكمة	(٢٣)	١٣,٠٠٠	-	-	١٣,٠٠٠	١٩,٥٨٦
مساعادات الزكاة		٤٤٤,٠٠٠	-	-	٤٤٤,٠٠٠	٨٤٦,٠٠٠
مساعادات منصة احسان	(٢٤)	١,٧٩٨,٤١٠	-	-	١,٧٩٨,٤١٠	١,٩٢٦,٢٩٥
مصروفات الخدمات التطوعية		٣٨,٠٠٠	-	-	٣٨,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٥)	٦٤١,٢٧٠	-	-	٦٤١,٢٧٠	٨٠٩,٠٠٣
اطفاء اصول غير ملموسة	(٩)	٢٩,١٠٠	-	-	٢٩,١٠٠	١٩,٤٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١٠)	١١١,٦٠٥	-	-	١١١,٦٠٥	١٥٤,٤٠١
إجمالي المصروفات		١١,٥٢٦,٠٣١	-	-	١١,٥٢٦,٠٣١	١٦,١٨٨,٦٥٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٨٧٨,٦٢٥)	(١,١٢٩,٥٣٥)	٦٩١,٢٠٧	(١,٣١٦,٩٥٣)	(١,٣٠٢,٨٥٦)
البنود الاستثنائية						
ارباح إعادة تقييم اصول استثمارية		٢٦٤,٨٥٠	-	-	٢٦٤,٨٥٠	-
خسائر رأسمالية		(٩٠,٠٠٣)	-	-	(٩٠,٠٠٣)	-
التسويات		(١,٥٦٠)	١,٥٦٠	-	-	٣١٣,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من البنود		١٧٣,٢٨٧	١,٥٦٠	-	١٧٤,٨٤٧	٣١٣,٠٠٠
التغير في صافي الأصول		(٧٠٥,٣٣٨)	(١,١٢٧,٩٧٥)	٦٩١,٢٠٧	(١,١٤٢,١٠٦)	(٩٨٩,٨٥٦)
صافي الأصول بداية السنة		٣٠,٦٣٨,٢٨٢	٥,٧٧٧,١١٨	٣,٦٨٤,٠٧٦	٤٠,٠٩٩,٤٧٦	٤١,٠٨٩,٣٣٢
صافي الأصول نهاية السنة		٢٩,٩٣٢,٩٤٤	٤,٦٤٩,١٤٣	٤,٣٧٥,٢٨٣	٣٨,٩٥٧,٣٧٠	٤٠,٠٩٤,٥٢٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٣٠٢,٨٥٦)	(١,٣١٦,٩٥٣)	التغير في صافي الأصول
١٥٤,٤٠١	١١١,٦٠٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٩,٤٠٠	٢٩,١٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٠٤,٨٩٩	١٢٣,٢٧٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٣,٠٠٠	-	أقال مخصص الديوان المشكوك في تحصيلها
(٧١١,١٥٦)	(١,٠٥٢,٩٧٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٤٣,٧٦٦)	٤٣٣,٤٨١	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١٦٩,٢٥٧	(٢٠٣,٢٥٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١٦٨,٦٨٢)	(١٨٩,٦٦٧)	المخزون
(١,٣٥٤,٣٤٧)	(١,٠١٢,٤٢٠)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٨٧٩)	(١٢,٦٩٢)	المسدد من نهاية الخدمة
(١,٣٦٦,٢٢٦)	(١,٠٢٥,١١٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢٠,٦٢١)	(٢,٠٦٤,٠١٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,١٤٧,٩٩١)	-	إضافات أصول استثمارية
(٢,١٢٣,٤٧٠)	(١,١٠٠,٧٤٥)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٢,٤٩٢,٠٨٢)	(٣,١٦٤,٧٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٨٥٨,٣٠٩)	(٤,١٨٩,٨٧٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٣,٩٤٢,٧٣٣	١٠,٠٨٤,٤٢٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠,٠٨٤,٤٢٥	٥,٨٩٤,٥٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالشرائع جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٢) وتاريخ ١٤٣٦/١٢/٢٣ هـ

الموافق ٢٠١٥/١٠/٠٦ م ومقرها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية البر الخيرية بالشرائع ، برقم تسجيل (٤٠٣١٠٩٨٠٢١) ، بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/١٥ هـ

الموافق ٢٠١٦/١١/١٥ م وبرأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء .
- * تأهيل وتدريب المحتاجين وأبنائهم .
- * تقديم المساعدات للأسر المحتاجة نقدياً وعينيياً .
- * مساعدة الأسر الفقيرة في بناء المساكن .
- * تقديم مشاريع إفطار صائم ووجبة حاج وزكاة الفطر وسقيا ماء .

السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

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

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

٣-٦ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

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

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

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي - العام - ح/٠٠٤٥	٣,٦٧٩,٥٥٦	٩٨٦,٦١٦
مصرف الراجحي - السقيا - ح/٠٠٢٩	١٧٣,٠٥٢	٥٦٣,٩٠٢
مصرف الراجحي - ايتام - ح/٠٠١١	٧٥٩,٢٨٠	٩٠٨,١٤١
مصرف الراجحي - زكاة - ح/٠٠٦٠	١٠١,٩٠٨	٦٢٢,٩٠٦
مصرف الراجحي -إفطار صائم - ح/٠٠٧٨	٦٦,٩٠١	٩٦٦,١٤١
مصرف الراجحي -أسر منتجة- ح/٠٠٥٢	٧,١٩٣	٢٠٥,٣٤٩
مصرف الراجحي - بناء مساكن - ح/٠٠٩٤	١٢,٠٣٥	٩,١٤٤
مصرف الراجحي - اوقاف - ح/٠٠٣٧	٤٨١,٩٤٦	٥٩١,٠٢٣
بنك الأهلي - اوقاف - ح/٠٣٠٦	٤,٠٩١	٢٢٥,٧٣٩
بنك الأهلي - العام - ح/٠١١٠	٣٥٧,٦١٤	١,٣٠٤,٥٦٤
بنك الأهلي - زكاة - ح/٠٢٠٨	٨,٤٥٩	٤٧٤,٣٧٥
بنك البلاد - العام - ح/٠٠٠٤	٢٤٢,٥١٤	٣,٢٢٦,٥٢٥
	٥,٨٩٤,٥٤٩	١٠,٠٨٤,٤٢٥

جمعية البر الخيرية بالشرائع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٧٠٢)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري
٧٠٥,٢١٣	٥٠٩,٦٤٣	ضريبة القيمة المضافة
٢١٤,١١٩	٤١,٠٠٠	دفعات مقدمة موردين
٨٢,٥٤٤	١٩,٦١٧	العهد
٢٢,١٣٩	٢٧,٧٧٥	السلف
٧,٥٠٠	-	ايجار مقدم
١,٠٣١,٥١٥	٥٩٨,٠٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) المخزون
٣,٣٢٠	٥١,٢٨٠	المياه
١٤٥,٤٥٠	-	التمور
١٠٤,٣٩٨	٣٩٢,٦٣٥	سلات غذائية
١,٠٨٠	-	الأجهزة الكهربائية
٢٥٤,٢٤٨	٤٤٣,٩١٥	

(٧) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

الإجمالي	الوقف الاداري للجمعية	التكلفة
٢,٩٤٩,٦٧٠	٢,٩٤٩,٦٧٠	الرصيد بداية السنة
١,١٠٠,٧٤٥	١,١٠٠,٧٤٥	الاضافات خلال السنة
٤,٠٥٠,٤١٥	٤,٠٥٠,٤١٥	الرصيد في نهاية السنة
٤,٠٥٠,٤١٥	٤,٠٥٠,٤١٥	القيمة الدفترية
٢,٩٤٩,٦٧٠	٢,٩٤٩,٦٧٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالشرائع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٢)

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

(٨) الأصول الاستثمارية – بالقيمة العادلة

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١١,٩٦٤,٩٩٩	١٣,٦٨٧,١٨١	٢٥,٦٥٢,١٨٠
ارباح (خسائر) إعادة تقييم	٤٣٢,٣٢٨	(١٦٧,٤٧٨)	٢٦٤,٨٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٢,٣٩٧,٣٢٧	١٣,٥١٩,٧٠٣	٢٥,٩١٧,٠٣٠

(٩) الأصول غير الملموسة – بالصافي

التكلفة	رخص البرامج	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٩٤,٠٠٠	١٩٤,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩٤,٠٠٠	١٩٤,٠٠٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد بداية السنة	١٢٢,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠
اطفاء السنة	٢٩,١٠٠	٢٩,١٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٥١,١٠٠	١٥١,١٠٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٢,٩٠٠	٤٢,٩٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بالشرائع

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٧٠٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتبع)

التكلفة	تحسينات علي المباني المستأجرة	اثاث مكتبي	السيارات	الات ومعدات	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
الرصيد بداية السنة	٢٥١,٢٠٠	١٦١,٤٤٩	٤٠٤,٥٢٥	١٥١,٠٠٠	٢٠٤,٧٣٤
الإضافات خلال السنة	٥٠,٠٠٠	٦٠,١٤٦	—	—	—
الاستبعادات خلال السنة	—	(١٦١,٤٤٩)	—	—	—
الرصيد في نهاية السنة	٣٠١,٢٠٠	٦٠,١٤٦	٤٠٤,٥٢٥	١٥١,٠٠٠	٢٠٤,٧٣٤
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٦٢,٢٣١	١٠٩,٤٢٥	٣٧٧,٩٤٦	٣٨,٦٠٠	١٣١,٩٣١
إهلاك السنة	٢٩,٧٠٣	١,٥٠٤	٢٦,٥٧٩	٢٢,٦٥٠	٣٠,٧١٠
الاهلاك المستبعد		(١٠٩,٤٢٥)	—	—	—
الرصيد في نهاية السنة	٩١,٩٣٤	١,٥٠٤	٤٠٤,٥٢٥	٦١,٢٥٠	١٦٢,٦٤١
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٩,٢٦٦	٥٨,٦٤٢	—	٨٩,٧٥٠	٤٢,٠٩٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨٨,٩٦٩	٥٢,٠٢٤	٢٦,٥٧٩	١١٢,٤٠٠	٧٢,٨٠٣

جمعية البر الخيرية بالشرائع

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٧٠٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتمه)

التكلفة	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات اعلانية	أجهزة كاميرا وملحقاتها	الاراضي المشتراة	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٩٤,٦٤٤	٣٦,٣٠٠	٢,٠٠٠	–	١,٣٠٥,٨٥٢
الإضافات خلال السنة	–	٦,٣٧٣	–	١,٩٤٧,٥٠٠	٢,٠٦٤,٠١٩
الاستبعادات خلال السنة	(٩٤,٦٤٤)	(٣٦,٣٠٠)	–	–	(٢٩٢,٣٩٣)
الرصيد في نهاية السنة	–	٦,٣٧٣	٢,٠٠٠	١,٩٤٧,٥٠٠	٣,٠٧٧,٤٧٨
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٦٧,٠٣٤	٢٥,٩٣٠	٤١٧	–	٨١٣,٥١٤
إهلاك السنة	–	١٥٩	٣٠٠	–	١١١,٦٠٥
الاهلاك المستبعد	(٦٧,٠٣٤)	(٢٥,٩٣٠)	–	–	(٢٠٢,٣٨٩)
الرصيد في نهاية السنة	–	١٥٩	٧١٧	–	٧٢٢,٧٣٠
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	–	٦,٢١٤	١,٢٨٣	١,٩٤٧,٥٠٠	٢,٣٥٤,٧٤٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٧,٦١٠	١٠,٣٧٠	١,٥٨٣	–	٤٩٢,٣٣٨

(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التأمينات الاجتماعية	-	٤١,٦٧٦	
مصروفات الانشطة المستحقة	-	١٦١,٥٨٣	
اتعاب مهنية مستحقة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
	٥,٠٠٠	٢٠٨,٢٥٩	
(١٢) مخصص مكافاة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة	٢٢٨,٦٤١	١٣٥,٦٢١	
المكون خلال السنة	١٢٣,٢٧٣	١٠٤,٨٩٩	
المسدد خلال السنة	(١٢,٦٩٢)	(١١,٨٧٩)	
الرصيد نهاية السنة	٣٣٩,٢٢٢	٢٢٨,٦٤١	
(١٣) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السلة الغذائية	١,٤٥٥,٧٦٢	١,٣١٦,١٢٦	
سقيا الماء	١,٦٢٨,٩٧٧	٨٧,٣٠٩	
إفطار صائم	١,٩٥٦,٤٥٢	٣,٦٥٢,١٤٤	
كفالات ايتام	١,٣٠٢,٢٦٢	٧٢٤,٣٩٥	
بناء مساكن وترميم	١١,٦١٤	٢,٢٢٦	
تفريج كربة	٥٢,٧٣٣	٧١٨,٨٠٦	
كفارات	٣٩,٢٢٥	٨٠,٥٨٠	
دعم أسرة منتجة	١,٨٤٤	٦,٥٧٦	
سداد ايجارات الاسر المنتجة	-	٨,٨٥٠	
تعليم محتاج	-	١٥٠,٤٦٤	
وجبات حج	-	٥٢٦,١٠٦	
تبرعات - كسوة عيد	٣٦,٧٨٩	-	
تبرعات - وجبة حاج	١٤٤,٨٢٣	-	
تبرعات - اوقاف عبد الله الضحيان - سلة غذائية	٦٠,٠٠٠	-	
تبرعات - اوقاف عبد الله الضحيان - سداد ايجارات	١٢٠,٠٠٠	-	
	٦,٨١٠,٤٨١	٧,٢٧٣,٥٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) التبرعات العينية
٣٦٠,٠٠٠	-	مواد غذائية - غير مقيد
٤٣٠,٠٠٠	٨٢,٣٠٠	تمور - غير مقيد
-	٩٣,٦٩٧	المياه - غير مقيد
٩,٩٠٠	-	اللحوم - مقيد
-	٤٩,٣٥٦	السلة الغذائية - مقيد
٧٩٩,٩٠٠	٢٢٥,٣٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) ايرادات الاوقاف
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	وقف الريان بمخطط الريان
٢١٢,٧٥٠	٢١٠,٠٠٠	وقف (مخطط ٧)
٣٨٠,٠٠٠	-	وقف افطار صائم (جدة)
٧٥٢,٧٥٠	٣٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) دعم المنح الحكومي
٢٣٤,٠٠٠	٢٥٣,٤٤٠	التدريب والتعليم
-	١٠٣,٣٦٨	دعم رأس المال البشري
٢٣٤,٠٠٠	٣٥٦,٨٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) دعم منصة احسان
٥٩٥,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٣٠٠,٠٠٠	زكاة
٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إفطار صائم
٢٢,١٨٨	-	سقيا الماء
٣١٣,٢٠١	١٥٥,٢٠٠	كفالات الايتام
١٥٠,٠٠٠	-	عربات اطعمة
٢٢٥,٠٠٠	-	سداد ايجارات الاسر المحتاجة
٣٠٠,٠٠٠	-	ترميم
٢,٠٠٥,٣٨٩	١,٠٩٥,٢٠٠	

(١٨) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إفطار صائم	٢,١٤٨,٦٧٠	٢,٤٧٦,٥٢٢	
دعم أسر محتاجة	-	١٦٨,٨٩٣	
سقى الماء	١,٤٢١,٥٤٤	٣,١٨١,١٣١	
كفالات ايتام	٧٣٠,٩٠٠	١,٠٨٩,٥٠٠	
كفارات	٤,٣٥٦	١١٧,٧٣٠	
تفريج كربة	١٢٦,٩٨٦	٢٦٨,٧٢٨	
وجبة حاج	٤٣٥,١٨٩	٣٠٤,٣٤٨	
سداد ايجار أسر محتاجة	-	١٣,٣٥٠	
فدية	١٠,٦٤٨	٤,٥٠٠	
السلة الغذائية	١,٣٨٥,٥٣٥	١,٨١٠,٨٢٥	
بحث اجتماعي	٥٠٠	٥,٣٥٠	
اوقاف عبد الله الضحيان - سلة غذائية	٥٢,١٧٤	-	
اوقاف عبد الله الضحيان - سداد ايجارات الاسر	١٢٠,٠٠٠	-	
	٦,٤٣٦,٥٠٢	٩,٤٤٥,٨٢٧	
(١٩) مصروفات محملة علي الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٤٤٤,٣٨٨	٥٠٤,٤٩٩	
مصاريف تسويق	-	١,٧١٥,٦٥٧	
المنافع والخدمات	٢٣٢,٥٥٩	-	
الإيجارات	١٩٥,٧٤٠	١٢٧,٤٩٠	
	٨٧٢,٦٨٧	٢,٣٤٧,٦٤٦	
(٢٠) مصروفات جمع الاموال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الصيانة والإصلاح	١,٠٨٠	٤,٦٠٠	
مزايا وحوافز	١٢,٠٠٠	-	
التسويق	٥١٠,٠٢٥	-	
	٥٢٢,٠٢٥	٤,٦٠٠	

		(٢١) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠٨,٤١٤	—	مواد غذائية
—	٣٤,٤٠٠	مياه
—	٤٩,٣٥٦	السلة الغذائية
٣٤٢,٧٩٠	٢٢٧,٧٥٠	تمور
٥١,٥٨٦	—	عصائر
٩,٩٠٠	—	لحوم
٧١٢,٦٩٠	٣١١,٥٠٦	
		(٢٢) مساعدات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
—	١٠٣,٣٦٨	رأس المال البشري
—	٢٠٣,٤٧٨	التدريب والتعليم
٤٥,٦٥٦	١,٠٨٠	الأجهزة
٤٥,٦٥٦	٣٠٧,٩٢٦	
		(٢٣) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٣٤٨	—	مرتبات والأجور وما في حكمها
٣,٦٣٠	١٠,٠٠٠	المستهلكات
٦,٦٠٩	٣,٠٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
١٩,٥٨٧	١٣,٠٠٠	
		(٢٤) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٨,٣٣٣	٦٤٠,٥٨٠	السلة الغذائية
٤٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٨٧٠	إفطار صائم
—	٢٣٥,٠٠٠	ترميم
—	٣٠٠,٠٠٠	تفريج كربة
١٦٣,٦٠٠	٣٦٠,٤٠٠	كفالات الايتام
٦١٧,٤٢٢	—	السقيا والأطعمة
١٣٧,٥٠٠	—	سقيا الحاج
١٨٤,٤٤٠	١,٥٦٠	عربات وسلات غذائية
٢٢٥,٠٠٠	—	سداد ايجارات الاسر المحتاجة
١,٩٢٦,٢٩٥	١,٧٩٨,٤١٠	

جمعية البر الخيرية بالشرائع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٧٠٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢٣٤,٥٤٨	٢٠١,٨٧٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٣,٤٨٣	٧,٨٧٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٢٦٨	٢٦,٠٨٦	هاتف وبريد وانترنت
٤٦,١٧٩	٣١,٩٤٠	كهرباء ومياه
—	٥٢,٤٨١	صيانة واصلاح
١٦,٦٢٣	٢١,٧٣٧	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٥٥,٠٣٣	٤٠,٦٥١	ضيافة ونظافة
٤,١٠٠	—	دعاية وإعلان
١١٦,٠٥٢	٦١,٣١٠	مكافاة نهاية الخدمة
٢٤,٠٠٠	٢,٠٠٠	مكافاة وحوافز
٣٩,٢٥٠	١٩,١٢٥	اتعاب مهنية
١٤,٥٢٠	٣,٩٥٠	أجور تحميل وتنزيل
٥٣,٢٦١	٥٤,٩٣٦	تأمين طبي
٧٢,٩٧٤	٢٨,٩٧٤	تأمينات اجتماعية
١٩,٨٧٤	٢٧,٨٤٧	رسوم بنكية
—	٥,٧٧٠	نقل وانتقال
٥٨,٢٩٣	٣٨,١١٣	رسوم ومصاريف حكومية
٨٠٠	—	ايجار معدات
٤,٦٧٥	٣,٩٩٨	التدريب والتأهيل
٤,٠٧٠	—	العينات والهدايا
١,٠٠٠	٥,٦٠٠	غرامات ومخالفات
٢٠,٠٠٠	—	منسق اعلامي
—	٧,٠٠٠	ديون معدومة
٨٠٩,٠٠٣	٦٤١,٢٧٠	

جمعية البر الخيرية بالشرائع

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٧٠٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٦) صافي الاصول المقيدة (بتبع)	١ يناير ٢٠٢٤ م	تسويات	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	نسبة التشغيل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات - الزكاة	٣٥٠,١٣٨	-	٤٩٤,٧٦٢	(٤٤٤,٠٠٠)	-	٤٠٠,٩٠٠
تبرعات - كفالة الايتام	٦٩,١٦٥	(١٢١,٦٠٠)	١,٣٠٢,٢٦٢	(٧٣٠,٩٠٠)	-	٥١٨,٩٢٧
تبرعات - السلال الغذائية	-	-	١,٤٥٥,٧٦٢	(١,٣٨٥,٥٣٥)	(٧٠,٢٢٧)	-
تبرعات - الاسر المحتاجة	١٧,٧٠٥	-	١,٨٤٤	-	-	١٩,٥٤٩
تبرعات - اعانات برامج مساعدات اسر	١١٣,٣٣٧	-	-	-	-	١١٣,٣٣٧
تبرعات - تحجيج الفقراء	١٥٧,٦٠٧	-	-	-	-	١٥٧,٦٠٧
تبرعات - سقيا الماء	١٣٧,٥٠٠	-	١,٦٢٨,٩٧٧	(١,٤٢١,٥٤٤)	(٢١٢,٣٦٨)	١٣٢,٥٦٥
تبرعات - بركه ونماء	٣,٥٥٤	-	-	-	-	٣,٥٥٤
تبرعات - إفطار صائم	٢,٥٣٢,٦٧٦	-	١,٩٥٦,٤٥٢	(٢,١٤٨,٦٧٠)	(٣٢٢,٣٠٠)	٢,٠١٨,١٥٨
تبرعات - ترميم منازل	٢,٩٣٢	-	١١,٦١٤	-	-	١٤,٥٤٦
تبرعات - كسوة عيد	-	-	٣٦,٧٨٩	-	-	٣٦,٧٨٩
تبرعات - مساعدات	٨,٤٩٤	-	-	-	-	٨,٤٩٤
تبرعات - تفريج كربة	٦٢٦,٨٠٨	-	٥٢,٧٣٣	(١٢٦,٩٨٦)	(١٩,٠٤٨)	٥٣٣,٥٠٧
تبرعات - تعليم محتاج	١٥٨,٥٦٤	-	-	-	-	١٥٨,٥٦٤
تبرعات - كفارات	٦,٦٠٠	-	٣٩,٢٢٥	(٤,٣٥٦)	(٦٥٣)	٤٠,٨١٦
ما بعده/.....	٤,١٨٥,٠٨٠	(١٢١,٦٠٠)	٦,٩٨٠,٤٢٠	(٦,٢٦١,٩٩١)	(٦٢٤,٥٩٦)	٤,١٥٧,٣١٣

(٢٦) صافي الأصول المقيدة (بتمه)	١ يناير ٢٠٢٤ م	تسويات	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	نسبة التشغيل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ما قبله/.....	٤,١٨٥,٠٨٠	(١٢١,٦٠٠)	٦,٩٨٠,٤٢٠	(٦,٢٦١,٩٩١)	(٦٢٤,٥٩٦)	٤,١٥٧,٣١٣
تبرعات - فدية	٢,٤٩٠	-	-	(٧١٦)	(١٠٧)	١,٦٦٧
تبرعات - لحوم الراجحي	١١,٤٢٢	-	-	(٩,٩٣٢)	(١,٤٩٠)	-
تبرعات - وجبة حاج	٣٦٨,٥١٤	-	١٤٤,٨٢٣	(٤٣٥,١٨٩)	(٦٥,٢٧٨)	١٢,٨٧٠
دعم منصة إحسان - إفطار صائم	-	-	٣٠٠,٠٠٠	(٢٦٠,٨٧٠)	(٣٩,١٣٠)	-
دعم منصة احسان - كفالات الايتام	١٤٩,٦٠١	١٢١,٦٠٠	١٥٥,٢٠٠	(٣٦٠,٤٠٠)	-	٦٦,٠٠١
دعم منصة احسان - السلة الغذائية	٣٩٦,٦٦٧	-	٣٤٠,٠٠٠	(٦٤٠,٥٨٠)	(٩٦,٠٨٧)	-
دعم منصة احسان - ترميم	٣٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٢٥٠)	٢٩,٧٥٠
دعم منصة احسان - الزكاة- تفريغ كربة	-	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-
دعم منصة احسان - عربات اطعمة	-	١,٥٦٠	-	(١,٥٦٠)	-	-
دعم اوقاف تركي الضحيان - سلة غذائية	-	-	٦٠,٠٠٠	(٥٢,١٧٤)	(٧,٨٢٦)	-
دعم اوقاف تركي الضحيان - مساعدة	-	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-	-
المنح الحكومي - أجهزة كهربية	١٢٩,٣٤٤	-	-	(١,٠٨٠)	(١٦٢)	١٢٨,١٠٢
المنح الحكومي - التدريب والتعليم	٢٣٤,٠٠٠	-	٢٥٣,٤٤٠	(٢٠٣,٤٧٨)	(٣٠,٥٢٢)	٢٥٣,٤٤٠
المنح الحكومي - دعم راس المال البشري	-	-	١٠٣,٣٦٨	(١٠٣,٣٦٨)	-	-
تبرعات عينية - سلات غذائية	-	-	٤٩,٣٥٦	(٤٩,٣٥٦)	-	-
	٥,٧٧٧,١١٨	١,٥٦٠	٨,٨٠٦,٦٠٧	(٩,٠٣٥,٦٩٤)	(٩٠٠,٤٤٨)	٤,٦٤٩,١٤٣

(٢٧) صافي الأصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية	٣,٦٨٤,٠٧٦	٦٩١,٢٠٧	-	٤,٣٧٥,٢٨٣
	٣,٦٨٤,٠٧٦	٦٩١,٢٠٧	-	٤,٣٧٥,٢٨٣

(٢٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م .