

جمعية بر مشارق

تحت اشراف المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٢٧٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية بر مشارق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٣)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية بر مشارق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بر مشارق - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٧٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ان مصروفات جمع الأموال بلغت ٩٧٧,١٥١ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٣٠/٤/٢٠٢٣م.

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 جوهرى 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية 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 بر مشارق - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٢ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠١ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية بر مشارق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٣)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٣,٩٦٦,٩٤١	٢,٢٤٦,٠٠٦	(٤) النقد وما في حكمه
٦٧,٠٩٨	-	المخزون
٤,٠٣٤,٠٣٩	٢,٢٤٦,٠٠٦	مجموع الأصول المتداولة
		اصول اوقاف
٢٩٤,٦٢٠	٤,٥١٤,٩٦٢	(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢,٤٧٥,١٥٠	٢,٤١٥,١٥٠	(٦) أصول الأوقاف - بالصافي
٢,٧٦٩,٧٧٠	٦,٩٣٠,١١٢	مجموع اصول اوقاف
		الأصول غير المتداولة
١٥٢,٢٤٩	٢٠٣,٩١٧	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٨,٨٠٤	١٣,٦٧٥	(٨) الاصول الغير ملموسة- بالصافي
١٧١,٠٥٣	٢١٧,٥٩٢	مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٩٧٤,٨٦٢	٩,٣٩٣,٧١١	إجمالي الاصول
		الالتزامات وصافي الاصول
		الالتزامات المتداولة
-	١٢٧,٥٤٩	(٩) مصروفات مستحقة
-	١٢٧,٥٤٩	مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
٥,٨٤٤	١٨,٨٢١	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٨٤٤	١٨,٨٢١	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٨٤٤	١٤٦,٣٧٠	اجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
٣,٣٣٦,١٣٩	٧,٦٥٧,١٨٧	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٨٥,٦٥٠	١,٣٠٦,٢٢٥	(٢٤) صافي الأصول المقيدة
٦٤٧,٢٢٩	٢٨٣,٩٢٩	(٢٥) صافي أصول الأوقاف
٦,٩٦٩,٠١٨	٩,٢٤٧,٣٤٢	إجمالي صافي الأصول
٦,٩٧٤,٨٦٢	٩,٣٩٣,٧١١	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية بر مشارق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات والتبرعات
٣٦٧,٧٠٤	٥٥١,٢٩٦	-	-	٥٥١,٢٩٦		التبرعات النقدية العامة
٤,٢٩٧,٢٠٠	٤,٨٠٨,٧٣٥	-	٤,٨٠٨,٧٣٥	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
١,٨١٢,٤١٣	٨٩١,٢٤٠	-	٨٩١,٢٤٠	-	(١٢)	تبرعات منصة احسان
١,٢٦٢,٢٠٦	٨٥٣,٧١٥	-	-	٨٥٣,٧١٥	(١٣)	التبرعات العينية
-	٤٨,٠٠٠	-	-	٤٨,٠٠٠		تبرعات عينية ممتلكات والآت ومعدات
٧٠٤,٢٢٥	٨٣١,٧٤٤	-	-	٨٣١,٧٤٤	(١٤)	تبرعات الخدمات التطوعية
٨٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	-	١٥٦,٠٠٠	-	(١٥)	المنح الحكومي
١٨٥,٥٨٦	٢٩٠,٨٥٨	-	٢٩٠,٨٥٨	-	(١٦)	تبرعات الزكاة
٣٤١,٦٢٨	٤,٤٨٣,١٦٤	٤,٤٨٣,١٦٤	-	-		ايرادات اوقاف
٩٦,٢٢٠	١٠٨,٤٢٠	١٠٨,٤٢٠	-	-		ايرادات ايجارات اوقاف
-	٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠		ايرادات تأجير العقارات
٢٤,٧٠٠	١٩,٠٠٠	-	-	١٩,٠٠٠		اشتركاك الاعضاء
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٤,٩٥٤,٨٨٤)	(٧,٨٢٦,٢٥٨)	١٢,٧٨١,١٤٢		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩,٨٩١,٨٨٢	١٣,٠٤٥,٦٧٢	(٣٦٣,٣٠٠)	(١,٦٧٩,٤٢٥)	١٥,٠٨٨,٣٩٧		إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة
						المصروفات
٤١٨,٣٢٩	٨٦٠,٢٧٠	-	-	٨٦٠,٢٧٠	(١٧)	المساعدات العينية
٤,١١٣,٨٩٠	٥,٠٢٤,١٧٧	-	-	٥,٠٢٤,١٧٧	(١٨)	مصروفات البرامج والأنشطة
٤٢٩,٣٥٥	٦١٣,٢٩٧	-	-	٦١٣,٢٩٧	(١٩)	مصروفات المنح الحكومي
-	١٠,٣٥١	-	-	١٠,٣٥١		مصروفات الحوكمة
-	٢٤٨,٥٦٤	-	-	٢٤٨,٥٦٤		مصروفات محملة على النشاط
٩١٢,٧٧٩	١,٩٦٢,٧٩٥	-	-	١,٩٦٢,٧٩٥	(٢٠)	مصروفات منصة احسان
١٩,٢٥٢	٥٦,٠٣٨	-	-	٥٦,٠٣٨	(٢١)	مصروفات وعوائد الاوقاف
-	٩٧٧,١٥١	-	-	٩٧٧,١٥١		مصاريف التسويق
٧٠٤,٢٢٥	٨٣١,٧٤٤	-	-	٨٣١,٧٤٤		مصروفات الخدمات التطوعية
١٧٨,٤٦٦	٢٧٥,٩٤٨	-	-	٢٧٥,٩٤٨	(٢٢)	مساعدات الزكاة
٢٤٥,٩٥١	٢٢٥,٢٦٨	-	-	٢٢٥,٢٦٨	(٢٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	(٦)	اهلاك أصول الاوقاف
١٣,٩٧١	١٤,٩٠٥	-	-	١٤,٩٠٥	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات
٩,٣٢٨	٥,١٢٩	-	-	٥,١٢٩	(٨)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٧,١٠٥,٥٤٦	١١,١٦٥,٦٣٧	-	-	١١,١٦٥,٦٣٧		إجمالي المصروفات
٢,٧٨٦,٣٣٦	٣,١٣٤,٢٧٨	(٣٦٣,٣٠٠)	(١,٦٧٩,٤٢٥)	٥,١٧٧,٠٠٣		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
						البنود الاستثنائية
-	٣٩٨,٢٨٧	-	-	٣٩٨,٢٨٧		تسوية سنوات سابقة
-	٣٩٨,٢٨٧	-	-	٣٩٨,٢٨٧		التغير في صافي الاصول من البنود
٢,٧٨٦,٣٣٦	٣,٥٣٢,٥٦٥	(٣٦٣,٣٠٠)	(١,٦٧٩,٤٢٥)	٥,٥٧٥,٢٩٠		التغير في صافي الأصول
٤,١٨٢,٦٨٢	٦,٩٦٩,٠١٨	٦٤٧,٢٢٩	٢,٩٨٥,٦٥٠	٣,٣٣٦,١٣٩		صافي الأصول بداية السنة
٦,٩٦٩,٠١٨	١٠,٥٠١,٥٨٣	٢٨٣,٩٢٩	١,٣٠٦,٢٢٥	٨,٩١١,٤٢٩		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية بر مشارق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٧٨٦,٣٣٦	٢,٢٧٨,٣٢٣	التغير في صافي الاصول
(٨٥١,١٥٠)	(٤٨,٠٠٠)	تبرعات عينية ممتلكات والآت ومعدات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	اهلاك أصول الأوقاف
١٣,٩٧١	١٤,٩٠٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٣٢٨	٥,١٢٩	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٥,٨٤٤	١٢,٩٧٧	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢,٠٢٤,٣٢٩	٣,٣٢٣,٣٣٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٩,٢٩٨)	-	ارصدة مدينة اخرى
-	٦٧,٠٩٨	المخزون
-	١٢٧,٥٤٨	مصروفات مستحقة
١,٩٦٥,٠٣١	٣,٧٧٢,٢٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٩٤,٦٢٠)	(٤,٢٢٠,٣٤٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
(٥١,٣٦٠)	(١٨,٥٧٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٤٥,٩٨٠)	(٤,٢٣٨,٩١٤)	صافي النقد(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٦١٩,٠٥١	(١,٧٢٠,٩٣٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٣٤٧,٨٩٠	٣,٩٦٦,٩٤١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٩٦٦,٩٤١	٢,٢٤٦,٠٠٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية بر مشارق ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٣) ، بتاريخ ١٠/١١/١٤٤٠هـ الموافق في ١٣/٠٧/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي:- خليص- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية برقم تسجيل (٤٦٠٤١٠٩٣٥٨) ، بتاريخ ٢٦/٠٥/١٤٤٣هـ ، برأس مال قدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

١,١ - تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات العينية والنقدية للأسرة المحتاجة.
- * تأهيل وتدريب ابناء الأسر المحتاجة لسوق العمل .
- * مساعدة المحتاجين في الحصول علي المسكن المناسب.
- * تحسين المستوى الصحي للأسر المحتاجة.

١,٢ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، ويتم 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 والآت ومعدات الجمعية والتي 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 ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره للموجودات كما يلي:-

اثاث ومفروشات	١٠%	سيارات	٢٠%
الات ومعدات	١٥%	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥%
عدد وادوات	١٠%	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%
الأدوات وأجهزة العرض	١٠%	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٠%
رخص البرامج والانظمة	١٥%	المباني	٤%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

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

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدی 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 التعاقدی . 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 كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 .

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 قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد ساداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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 اعادة 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 الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

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

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

جمعية بر مشارق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

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 ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٧٢,٠٥٥	٩٩	مصرف الراجحي- الصداقات ح/٣٨٤٣
٣١٧,٥٣١	-	مصرف الراجحي- الزكاة ح/ ٣٨٣٥
٦٢٨,٣٧٦	-	مصرف الراجحي- الوقف ح/ ٥٠٠٤
٢١٠,٩٨٦	-	مصرف الراجحي- الايتام ح/ ٨٨٨٣
٢٧٤,٨٢٨	-	مصرف الراجحي- السلة الغذائية ح/٥٣٥٠
١,٥٩١,١٥٨	٢,١٥١,٦٣٠	مصرف الراجحي- الحساب العام ح/٣٧٣٦
٦٤,١٢٥	١	مصرف الراجحي- تفريغ الكرب ح/٩٨٠٥
٢٩,٧٧٦	١٠	مصرف الراجحي- افطار صائم ح/٧٧٨٧
٢٧٠,٦١١	٢٢	مصرف الراجحي- السقيا الخيرية ح/ ٧٧٧٩
-	١٧,٥٥٠	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٣
١,٩٤٣	١٦,٦٠٢	البنك الاهلي الوقف ح/ ٦٢٠٦
٣,١٦٠	٢٢,٤٩٩	البنك الاهلي الصداقات ح/٥٩٠٧
٨٨٧	٢٠,٩٣٣	البنك الاهلي الزكاة ح/ ٦٠١٠
١,٥٠٥	١٦,٦٦٠	البنك الاهلي سله غذائية ح/ ٦١٠٨
٣,٩٦٦,٩٤١	٢,٢٤٦,٠٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢٩٤,٦٢٠	٤,٥١٤,٩٦٢	مبني وقف لك ولوالديك رقم ٢
٢٩٤,٦٢٠	٤,٥١٤,٩٦٢	

الاجمالي	مباني	أراضي	(٦) أصول الأوقاف - صافي
			<u>التكلفة</u>
٢,٥٩١,١٥٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٩١,١٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٩١,١٥٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٩١,١٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
١١٦,٠٠٠	١١٦,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	اهلاك السنة
١٧٦,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٤١٥,١٥٠	١,٣٢٤,٠٠٠	١,٠٩١,١٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٤٧٥,١٥٠	١,٣٨٤,٠٠٠	١,٠٩١,١٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

العدد والأدوات	الأثاث المكتبي	الآلات والمعدات	السيارات	المباني	التكلفة
١,١٥٠	٢٢,٧٦٢	٤,٨٣٠	-	٦٥,٤١٦	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٩٥٣	-	٤٨,٠٠٠	-	اضافات خلال السنة
١,١٥٠	٢٥,٧١٥	٤,٨٣٠	٤٨,٠٠٠	٦٥,٤١٦	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٨	٧,٥٥٣	١,٤٥٠	-	٦,٩٦٨	الرصيد في بداية السنة
٣٨	٢,٥٧١	٧٢٥	-	٢,٦١٧	اهلاك السنة
٧٦	١٠,١٢٤	٢,١٧٥	-	٩,٥٨٥	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
١,٠٧٤	١٥,٥٩١	٢,٦٥٥	٤٨,٠٠٠	٥٥,٨٣١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١١٢	١٥,٢٠٩	٣,٣٨٠	-	٥٨,٤٤٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	الأدوات وأجهزة العرض	أجهزة الحاسب الالي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٩,٣٥٠	٢٩,٢٥٥	٢,٧٠٠	٤٩,٩٣٧	١٨٥,٤٠٠
اضافات خلال السنة	٦,٣٩١	٩,٢٢٩	-	-	٦٦,٥٧٣
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٧٤١	٣٨,٤٨٤	٢,٧٠٠	٤٩,٩٣٧	٢٥١,٩٧٣
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١,١٠٠	٩,٨٧٠	٥٤٠	٥,٦٣٢	٣٣,١٥١
اهلاك السنة	١,٥٧٤	٤,٢٦٩	٢٧٠	٢,٨٤١	١٤,٩٠٥
الرصيد في نهاية السنة	٢,٦٧٤	١٤,١٣٩	٨١٠	٨,٤٧٣	٤٨,٠٥٦
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٠٦٧	٢٤,٣٤٥	١,٨٩٠	٤١,٤٦٤	٢٠٣,٩١٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٢٥٠	١٩,٣٨٥	٢,١٦٠	٤٤,٣٠٥	١٥٢,٢٤٩

جمعية بر مشارق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	الخطة الاستراتيجية	رخص البرامج والانظمة	(٨) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٤٠,١٩٠	٦,٠٠٠	٣٤,١٩٠	<u>التكلفة</u>
٤٠,١٩٠	٦,٠٠٠	٣٤,١٩٠	الرصيد في بداية السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٢١,٣٨٦	٥,٩٩٩	١٥,٣٨٧	<u>الاطفاء المتراكم</u>
٥,١٢٩	-	٥,١٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٥١٥	٥,٩٩٩	٢٠,٥١٦	اطفاء السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١٣,٦٧٥	١	١٣,٦٧٤	<u>القيمة الدفترية</u>
١٨,٨٠٤	١	١٨,٨٠٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٩) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	وقف الوالدين
-	٢٣,١٥٥	وقف مكة
-	١٠٤,٣٩٤	
-	١٢٧,٥٤٩	

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد بداية السنة
-	٥,٨٤٤	المكون خلال السنة
٥,٨٤٤	١٢,٩٧٧	الرصيد نهاية السنة
٥,٨٤٤	١٨,٨٢١	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٥٠,٧١٢	-	زكاة الفطر
١٧٥,٥٠٥	١٢٠,٢٠٢	مشروع كفاله الايتام
١٦٩,٠٠١	١٦١,٨٦٦	مشروع كفاله الاسر
٢٣,٧٨٢	-	مشروع كفاله الارامل
٤٥,٥٩٥	٢٠٨	مشروع ترميم وبناء مساكن . صدقات
٧١,٧٤٤	-	مشروع بناء مساكن دعم الشيخ العقيل رحمه الله
٩٩,٩٨٢	١٦٩,٩٩٨	مشروع السقيا الخيرية
٤٦٠	-	مشروع العناية ببيوت الرحمن
٨٢,٨١٥	-	مشروع العناية بالأطفال
٦,٠٠٠	٥,٢٧٦	مشروع صيانة الأجهزة الالكترونية
١١٢,٣٩٠	-	مشروع الاجهزة الكهربائية
-	١٢,٥٠٠	مشروع الصدقة اليومية للجمعية
١٨,٥١٧	٧٣,٢٤٩	مشروع السلة الرمضانية
١٠٩,٩٩٢	٦٤,٠٥٦	مشروع افطار صائم
٢٢,١٢٠	٧,٩١١	مشروع الذبيحة الرمضانية
٣١,٤٣٤	-	مشروع الاضاحي
١١,٦١٢	٦,٩٩٠	مشروع الكفارات
٢,٢٠٥,٠٤١	١,٩٤٨,٧٦٦	مشروع إفطار الصائمين في الحرم المكي
٣٧,٦٢٠	٦,١٣٢	مشروع التدريب والتأهيل
٣٤,٥٣٣	١٦,٥٥٠	مشروع كساء
٣٦٤,٢٥٧	١,٧٣١,٧١٨	مشروع سقيا حاج
-	٥٩,٧٨٥	مشروع صدقه افطار التمر في الحرم
٨٨,١٥٠	١٠٣,٧٨٦	مشروع السلة الغذائية
-	٣٢٦	مشروع سلة خضار وفواكه
-	٢٦,٦٦٦	مشروع توزيع اللحوم
٢,٠٠٠	-	مشروع الاسر المنتجة
-	٤,٧٥٠	ايراد مخصص محفظة أسر منتجة
١٠٥,٦٠٥	٤٣,٥٨٤	مشروع تفريغ الكرب العام
٣,٨٦٨,٨٦٧	٤,٥٦٤,٣١٩	يتبع /

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة يتمه /
٣,٨٦٨,٨٦٧	٤,٥٦٤,٣١٩	مشروع اعانه المرضى
٧٤,٩٣٤	٧٥,٦٥٣	مشروع سداد فواتير الكهرباء
٣٦,٤٣٦	٢٤,٣١٢	مشروع سداد ايجار
٩,٥٤٧	-	مشروع سداد دين
٦٧,٠٠٦	-	مشروع مساعدة اسر السجناء
١٠,٩٥٠	٦,٧٢٠	مشروع تفريج كرب الغارمين
١٤,٦٩٧	-	مشروع مباداة اغائه متضرري السيول
-	١٠٤,٧٢٦	مشروع اختبار القياس . دعم الجمعية
١٦٣	١٩٥	مشروع ترميم مساكن مخفف
-	٩,٤٥٧	مشروع نقل الطلاب والطالبات
-	٢٣,٣٥٣	ايراد ايجار البديعة
٥,٠٠٠	-	مشروع الحقبة المدرسية
٩,٦٠٠	-	مشروع الشيخ دخيل
٢٠٠,٠٠٠	-	
٤,٢٩٧,٢٠٠	٤,٨٠٨,٧٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) تبرعات منصة احسان
٢٩٩٢٠٠	-	مشروع سقيا قوارير الماء
٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	مشروع الزواج
٥٠٨,٣٨٠	٢٦٨,٧٠٠	ترميم وبناء مساكن
٤٣٦,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	مشروع الرعاية الصحية
-	٣٠,٠٠٠	مشروع السلة الرمضانية - سليمان الراجحي
٢٦٩,٤٠٠	-	مشروع السلة الغذائية
٥٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مشروع الرعاية الصحية - للعجزة
٢١,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	مشروع كفالة المرضى
-	١٣٥,٠٠٠	مشروع كفاله اسر
-	٦٦,٢٤٠	مشروع توزيع لحوم دجاج
٦,٩٤٨	-	مشروع الذبيحة الرمضانية
-	١٠٨,٣٠٠	مشروع الصدقة اليومية
-	٤٦,٠٠٠	مشروع كسوع العيد
-	١٠,٠٠٠	مشروع صيانه الأجهزة الكهربائية
٤,٤٠٠	-	مشروع التدريب والتأهيل
٣٠,٠٠٠	-	مشروع الغارمين
١٠٥,٠٠٠	-	مشروع النقل للطالبات
٣٢,٠٨٥	-	شراء كيبنة لثلاجة الجمعية
١,٨١٢,٤١٣	٨٩١,٢٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات العينية
٢١٨,٦٤٤	٢٩٩,٠٠٠	السلات الغذائية
٢٨,٣٠٠	١٢٣,٩٥٠	لحوم
-	٧٤,٠٩٧	دجاج
٩٩,٢٦٢	١٣١,٩٢٧	أجهزة إلكترونية
-	٦,٨٢١	أجهزة طبية
-	٩١,٤٤٠	تمور
٥٦,٠٠٠	١٢٠,٤٨٠	ارز
-	٦,٠٠٠	كساء
٨٥٠,٠٠٠	-	عقارات
١٠,٠٠٠	-	اثاث
١,٢٦٢,٢٠٦	٨٥٣,٧١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) تبرعات الخدمات التطوعية
٧٠٤,٢٢٥	٨٣١,٧٤٤	أعضاء مجلس الإدارة
٧٠٤,٢٢٥	٨٣١,٧٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) المنح الحكومي
٣٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	دعم الوزارة للتشغيل
٦٨,٠٠٠	-	الأجهزة الكهربائية
٤٣٢,٠٠٠	-	تفريغ الكرب
٨٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) تبرعات الزكاة
-	٢٣٦,٥٨٥	زكاة المال
-	٥٤,٢٧٣	زكاة الفطر
١٨٥,٥٨٦	-	تبرعات الزكاة لسنة ٢٠٢٢ م
١٨٥,٥٨٦	٢٩٠,٨٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) المساعدات العينية
٢١٨,٦٤٤	٢٩٩,٠٠٠	السلات الغذائية
٢٨,٣٠٠	١٢٣,٩٥٠	لحوم
-	٧٤,٠٩٧	دجاج
١٠٥,٣٨٥	١٣٨,٤٨٢	أجهزة الكترونية
-	٦,٨٢١	أجهزة طبية
-	٩١,٤٤٠	تمور
٥٦,٠٠٠	١٢٠,٤٨٠	ارز
-	٦,٠٠٠	كساء
١٠,٠٠٠	-	اثاث
٤١٨,٣٢٩	٨٦٠,٢٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصروفات البرامج والانشطة
٥٠,٧١٢	-	زكاة الفطر
١٦٣,٢٠٠	١١٧,٠٠٠	مشروع كفاله الايتام
١٦٩,٠٠١	١٤٧,٩٥٠	مشروع كفاله الاسر
٨,٥٠٠	١٠,٨٠٠	مشروع كفالة الارامل
٥٢,١٢٤	١,٩٥٣	مشروع ترميم وبناء مساكن . صدقات
٦٢,٧٧٥	١٦٨,٥١٥	مشروع السقيا الخيرية
٦,١٦٦	١٠,٠٥٠	مشروع صيانة الأجهزة الالكترونية
١٨٥	٤٦,٣١٩	مشروع العناية بالأطفال
٩,٦٠٠	-	مشروع الحقيبة المدرسية
-	١٢,٥٠٠	مشروع الصدقة اليومية للجمعية
١٤,١٥٨	٧١,٧١٠	مشروع السلة الرمضانية
٩١,٨٦٥	٧٣,٢٧٥	مشروع افطار صائم
٢٥,٦٠٠	٣,٣٠٠	مشروع الذبيحة الرمضانية
٢٨,٩٠٠	٤٩٦	مشروع الاضاحي
١١,٨٤٣	٨,٠٥٥	مشروع الكفارات
٢,٢٠٥,٠٤١	١,٩٤٨,٧٦٦	مشروع إفطار الصائمين في الحرم المكي
٣٧,٤٨٤	٢٠,٩٨١	مشروع التدريب والتأهيل
٣١,٧٦١	٢٠,١٦١	مشروع كساء
٣٦٤,٢٥٧	١,٧٣١,٧١٨	مشروع سقيا حاج
-	٥٩,٧٨٤	مشروع صدقه افطار التمور في الحرم
٥٢,٧١٤	١٧١,٤٠٤	مشروع السلة الغذائية
٣,٣٨٥,٨٨٦	٤,٦٢٤,٧٣٧	يتبع /.....

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصروفات البرامج والانشطة بتمه /.....
٣,٣٨٥,٨٨٦	٤,٦٢٤,٧٣٧	مشروع توزيع اللحوم
-	١٣,٧٢٦	مشروع الاجهزة الكهربائية
٤٤,٩٩٩	٦٧,٣٩١	مخصص محفظة أسر منتجة
-	١٠,٠٠٠	مشروع اختبار القياس
٥,٠٠١	١٥٨	مشروع تفريج الكرب العام
٤٤,١٧٢	١٠١,٨٢٤	مشروع اعانه المرضى
٧٣,٠٩٥	٤٥,٦٠١	مشروع سداد فواتير الكهرباء
٣٦,٤٣٦	١٤,٩٠١	مشروع سداد دين
٦٧,٠٠٦	-	مشروع مساعده اسر السجناء
١٠,٩٥٠	٣,٧٥٠	مشروع تفريج كرب الغارمين
١١,٦٩٧	٣,٠٠٠	مشروع سداد ايجار
٩,٥٤٨	-	مشروع مباداة اغائه متضرري السيول
-	١٠٤,٧٢٦	مشروع اختبار القياس . دعم الجمعية
-	٢٠٠	مشروع ترميم مخفف
١٣,١٤٤	٣,٤٧٠	مشروع بناء وترميم مساكن العقيل
٣٩٤,٤٤٤	١٢,٥٢٨	المتجر الإلكتروني
٩٢٠	-	استقطاعات للتشغيل بنسبة ١٠%
١٦,٥٩٢	٢,٢٥١	مشروع العناية بالمساجد
-	٤٦٠	فائض ريع اوقاف تحت التوزيع للأسر
-	٧,٠٠٢	مشروع نقل الطلاب والطالبات
-	٨,٤٥٢	
٤,١١٣,٨٩٠	٥,٠٢٤,١٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) مصروفات المنح الحكومي
١٠٣,١٠٥	٣٨٩,٣٩٢	دعم التشغيل
٥٦,٢٥٠	٦١,٧٠٢	مشروع الأجهزة الكهربائية
٢٥٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٢٠,٠٠٠	١٦,٨٠٥	مشروع ترميم المنازل
-	١٤٥,٣٩٨	مشروع تفريج الكرب
٤٢٩,٣٥٥	٦١٣,٢٩٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٠) مصروفات منصة احسان
٣٦١,٦١٧	٢٩٧,٠٠٠	مشروع سقيا توزيع قوارير الماء
٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	مشروع الزواج
١٤٨,٧٠٦	٥٩٥,٤٣٥	ترميم وبناء مساكن
١٧,٤٠٠	٢٣٢,٦٨٤	السلة الغذائية
٤,٤٠٠	-	مشروع التدريب والتأهيل
١٩٥,٦٢٢	٢٥٨,٧٤٩	مشروع الرعاية الصحية
-	٣٠,٠٠٠	مشروع السلة الرمضانية - سليمان الراجحي
٢٦,٨٠١	٦٣,١٩٩	مشروع الرعاية الصحية - للعجزة
٣٠,٠٠٠	-	مشروع الغارمين
١٧,٥٠٠	٣١,٥٠٠	مشروع كفالة المرضى
٢١,٧٠٠	٨٣,٣٠٠	مشروع النقل للطالبات
-	١٠١,٢٥٠	مشروع كفاله اسر
-	٦٦,٢٤٠	مشروع توزيع لحوم دجاج
٦,٩٤٨	-	مشروع الذبيحة الرمضانية
-	٦٩,١٦٨	مشروع الصدقة اليومية
-	٤٦,٠٠١	مشروع كسوة العيد
-	٨,٢٦٩	مشروع صيانه الأجهزة الكهربائية
٣٢,٠٨٥	-	لمشروع تركيب كنبنة لثلاجة الجمعية
٩١٢,٧٧٩	١,٩٦٢,٧٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢١) مصروفات وعوائد الاوقاف
٢,٢٥١	٢,٤٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	٣,٨٤٨	مصروفات النظارة
١٢,٢١٨	٧٨٠	الصيانة والإصلاح
٤,٧٨٣	٢٥,٨٥٤	المنافع والخدمات والتأمين
١٩,٢٥٢	٥٦,٠٣٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٢) مساعدات الزكاة
-	٢٢١,٦٧٥	زكاة المال
-	٥٤,٢٧٣	زكاة الفطر
١٧٨,٤٦٦	-	مصرفات الزكاة الشرعية لسنة ٢٠٢٢ م
١٧٨,٤٦٦	٢٧٥,٩٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٣) المصروفات العمومية والإدارية
١١٧,٢٨٠	٥٥,٢٤٤	الرواتب والأجور الأساسية
٢٦,٣٨٩	٦٢,٤٩٠	تأمينات اجتماعية
٦,٤٥٠	٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز سنوية
-	٥,٦٠٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	٣,٠٣٣	بدل الانتداب
٥,٨٤٤	١٢,٩٧٧	مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٨٧	٢,٦٨٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٥,٥١٦	٢,٨٧٩	الوقود والمحروقات واصلاح سيارات
٤٢٩	٢١٥	مستهلكات أخرى
٥,٦٨٣	٧,٨٤٠	صيانة وإصلاح
٥,٧٩٠	٧,٤٧٨	الكهرباء
٧,٩٣٦	٧,٦٠٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
٧٠	٧,٠٥٥	اجور تحميل وتنزيل
١٢,٣٠٦	٢٢,٠٧٩	الضيافة والنظافة
-	٢,٥٠٠	التدريب والتأهيل
٩,٧٧٥	٣,٦٨٨	اشتراكات وتصديقات
١٤,٥٣٢	٢,٥٠٠	الدعاية والاعلان
٢,٦٨٣	١,٨٦٦	العينات والهدايا
١٣,٨٠٦	١٣,٥٣٣	بنكية وعمولات
٣٧٥	-	غرامات
٢٤٥,٩٥١	٢٢٥,٢٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٤) صافي الأصول المقيدة
-	٨٥,٧٢١	تبرعات نقدية مقيدة
١٥,٢٨٢	٤,٤٨٢	مشروع كفالة ارامل
١٢,٢٥٩	١٠,٥١٤	مشروع بناء وترميم مساكن جهود الجمعية
٤٨,٦٦٢	٥٠,١٤٤	مشروع السقيا الخيرية
٨,٩٣٢	٨,٩٣٢	مشروع سقيا اسر في رمضان
٤,٧٧٤	-	مشروع صيانة الأجهزة الكهربائية
٨٢,٦٣٠	٣٦,٣١١	مشروع العناية بالأطفال
١٤,٩٥٩	١٦,٤٩٨	مشروع السلة الرمضانية
٢٨,٨٢٨	١٩,٦٠٩	مشروع إفطار صائم داخل المحافظة
١	٤,٦١٢	مشروع الذبيحة الرمضانية
٢,٩١٢	٢,٤١٧	مشروع الأضاحي
٢,١٩٩	١,١٣٤	مشروع الكفارات
١٤,٨٤٩	-	تبرعات مشروع التدريب والتأهيل
١١,٥٠٢	٧,٨٩١	مشروع بطاقات مشارق للكساء
٩٠,٠٨٦	٢٢,٤٦٨	مشروع السلة الغذائية
٢٢٩	٥٥٥	مشروع سلة خضار وفواكه
-	١٢,٩٤١	مشروع توزيع اللحوم
٦٧,٣٩١	-	مشروع الأجهزة الكهربائية
١١,٩٩٩	٦,٧٤٩	مشروع محفظة تساهيل
١٦٣	١٩٥	مشروع اختبار القياس
٨٧,٦٦٢	٢٩,٤٢٢	مشروع تفريج الكرب العام
٤,٦٨١	٣٤,٧٣٤	مشروع اعانة المرضى
-	٩,٤١١	مشروع سداد فواتير الكهرباء
-	٢,٩٧٠	مشروع مساعدة اسر السجناء
٣,٠٠٠	-	مصروفات مشروع تفريج كرب الغارمين
-	٥,٩٨٦	مشروع ترميم مساكن مخفف
١٢,٥٢٨	-	مصاريق مشروع بناء وترميم مساكن العقيل
٤٦٠	-	مصروفات مشروع العناية بالمساجد
٨٤,٦٧٩	١٢٥,٣٨٧	فائض تحت التوزيع للأسر
-	١٤,٩٠١	مشروع تيسير لنقل الطلاب
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	صافي الاصول المقيدة مشروع الشيخ دخيل
٨٨٥,٦٦٧	٧٨٨,٩٨٤	يتبع /....

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٤) صافي الأصول المقيدة
٨٨٥,٦٦٧	٧٨٨,٩٨٤	يتمه/
٢٧٦,٥٣٥	٤٣,١٤٣	مشروع المنح الحكومي للتشغيل
٦١,٧٠٢	-	صافي الاصول المقيدة الاجهزة الكهربائية المنح الحكومي
١٧,٠٠٠	-	صافي الاصول المقيدة ترميم منازل المنح الحكومي
٤٣٢,٠٠٠	٢٨٦,٦٠٢	مشروع المنح الحكومي لتفريغ الكرب
٢٩٧,٠٠١	٣٢,٩٣٩	مشروع سقيا قوارير الماء دعم احسان
٣٥٩,٦٧٥	٣٨,٦٢٩	مشروع ترميم مساكن دعم احسان
٢٤٠,٣٧٨	١٩,٣١٦	مشروع الرعاية الصحية دعم احسان
٢٥٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	مشروع السلة الغذائية دعم احسان
٢٣,١٩٩	١٤,٠٠٠	مشروع الرعاية الصحية للعجزة دعم احسان
٣,٥٠٠	-	مشروع كفالة المرضى دعم احسان
٨٣,٣٠٠	٣٣,٧٥٠	مشروع نقل تيسير نقل الطلاب احسان
-	٣٩,١٣٢	مشروع كفالة الاسر دعم احسان
-	١,٧٣٠	مشروع الصدقة اليومية دعم احسان
٧,١٢٠	-	زكاة مال
٤٦,٥٧٣	-	كفالة ايتام
٢,٩٨٥,٦٥٠	١,٣٠٦,٢٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٥) صافي أصول الاوقاف
٥٤٧,٥٤٨	٢٨٣,٩٢٩	وقف لك ولوالديك
٩٩,٦٨١	-	ربع اوقاف تعاد في اوقاف أخرى
٦٤٧,٢٢٩	٢٨٣,٩٢٩	

(٢٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠١ مايو ٢٠٢٤ م .