

رقم:
التاريخ: 20 / /
المرفقات:



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية حراء للخدمات الإنسانية
ترخيص رقم: 2240

حراء للخدمات الإنسانية بمكة

تم تعبئة هذا البيان وفقا لميزان المراجعة للربع الأول ٢٠٢٤/٠١/٠١ الى ٢٠٢٤/٠٣/٣١

١- بيان الأصول

المبلغ	البند
١,٥٧٩,١٩٨	النقدية وما في حكمها
٥٥,٧٨٧	الأصول غير متداولة
١٦٣٤٩٨٥	الإجمالي

٢- الالتزامات

المبلغ	البند
٦٠٩	الالتزامات المتداولة
٦٠٩	الإجمالي

٣- التبرعات والإيرادات

المبلغ	البند
٢٠١,٠٧٦	تبرعات مقيدة
٢٢,١٥٨	تبرعات غير مقيدة
٢٤,٤٧٧	تبرعات لبناء وقف
٢٤٧,٧١٢	الإجمالي

رقم:
التاريخ: 20 / /
المرفقات:



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية حراء للخدمات الإنسانية
ترخيص رقم: 2240

٤ - إيرادات ارسدة البرامج والأنشطة

المبلغ	البند
٥,٤٣٩	برامج موسمية
٤,٠٥٣	سقىا الماء (نقدية)
١٨٠,٨٠٠	السلة الغذائية (عينية)
٩,٠٠٠	التمر
٨٧٣	تفريغ كربة
٢٠٠١٦٥	الإجمالي

٥ - التصنيف الوظيفي للمصروفات

المبلغ	البند
٣١,١٤٠	المصاريف الإدارية والعمومية
٢٠٥,٦٦٨	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٢,٢٤٥	مصاريف إدارية محملة على النشاط
٢٩٧	مصاريف جمع الأموال
٢٥٩٣٥٠	الإجمالي

٦ - مصاريف ارسدة البرامج والأنشطة ٧ -

المبلغ	البند
١٨٠,٨٠٠	السلة الغذائية (عينية)
٩,٠٠٠	التمر
٤,٤٥٣	مساعدات مالية
١٩٤٢٥٣	الإجمالي

المدير التنفيذي المكلف : سلمان المالكي

المحاسب : زياد النفيعي

رقم:
التاريخ: 20 / /
المرفقات:



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية حراء للخدمات الإنسانية
ترخيص رقم: 2240

حراء للخدمات الإنسانية بمكة

تم تعبئة هذا البيان وفقا لميزان المراجعة للربع الثاني ٢٠٢٤/٠٤/٠١ الى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

١- بيان الأصول

المبلغ	البند
١,٦٣٨,١٩٧	النقدية وما في حكمها
٥٥,٧٨٧	الأصول غير متداولة
١,٦٩٣,٩٨٤	الإجمالي

٢- الالتزامات

المبلغ	البند
٦٠٩	الالتزامات المتداولة
٦٠٩	الإجمالي

٣- التبرعات والإيرادات

المبلغ	البند
٢٣٤,٩٣٠	تبرعات مقيدة
٣٩٧,٢٥٤	تبرعات غير مقيدة
٥٠,٥١٣	تبرعات لبناء وقف
٦٨٢,٦٩٧	الإجمالي

رقم:
التاريخ: 20 / /
المرفقات:



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية حراء للخدمات الإنسانية
ترخيص رقم: 2240

٤ - إيرادات ارسدة البرامج والأنشطة

المبلغ	البند
١٠,٩٧٨	برامج موسمية
٩,٣٧٦	سقىا الماء (نقدية)
١٨٠,٨٠٠	السلة الغذائية (عينية)
٩,٠٠٠	التمر
١٢,٢٦٦	تفريج كربة
٢٢٢,٤٢٠	الإجمالي

٥ - التصنيف الوظيفي للمصروفات

المبلغ	البند
٨٦,٣٩٦	المصاريف الإدارية والعمومية
٥١٩,٢٩٩	مصاريف البرامج والأنشطة
٢١,٩٢٧	مصاريف إدارية محملة على النشاط
٢٩٧	مصاريف جمع الأموال
٦٢٧,٩١٩	الإجمالي

٦ - مصاريف ارسدة البرامج والأنشطة ٧ -

المبلغ	البند
١٨٠,٨٠٠	السلة الغذائية (عينية)
٩,٠٠٠	التمر
٢٢٦,٥١٥	مساعادات مالية
١٥,٧٦٠	سقىا الماء
٤,٧٩٥	تفريج كربة
٤٣٦,٨٧٠	الإجمالي

المدير التنفيذي المكلف : سلمان المالكي

المحاسب : زياد النفيعي

حراء للخدمات الإنسانية بمكة

تم تعبئة هذا البيان وفقا لميزان المراجعة للربع الثاني ٢٠٢٤/٠٧/٠١ الى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠

١ التبرعات و الإيرادات

المبلغ	البند
٧٤٢,٣٨٧	إيرادات مقيدة
١٣٧,٧٨٨	إيرادات غير مقيدة
٧٥,٥٦١	ايرادات لبناء وقف
٩٥٥,٧٣٦	اجمالي التبرعات

١- التصنيف الوظيفي للمصروفات

المبلغ	البند
٥٩,٦٥٠	المصاريف الإدارية و العمومية
٨٧٣,٨٣٣	مصاريف البرامج و الأنشطة
١٣٩,١٣٥	مصاريف حملة على النشاط
٢٩٧	مصاريف جمع الأموال
١٢٨٣٠	مصاريف الحوكمة
١,٠٨٥,٧٤٥	اجمالي المصروفات

٢- بيان الأصول

المبلغ	البند
١,٥٥٤,٥٢٠	النقدية وما في حكمها
١,٣٤٤,١٠٩	اجمالي أصول الاوقاف

٣- الالتزامات وصافي الأصول

البند	المبلغ
الالتزامات المتداولة	٢٥٠٠
صافي الأصول المقيمة	٢١٧,٠٤١
صافي أصول الأوقاف النقدية	١,٣٤٤,١٠٩

٤- إيرادات ارسدة البرامج والأنشطة

البند	المبلغ
كفالات ايتام	١٨,٠٠٠
إفطار صائم	٢٦,٠٤٨
سقى الماء	٢٧,١١٩
تفريغ كربة	٢٣,٣٥١
دعم تحجيج	٢٢٤,٠٠٠
سلة غذائية (تبرع عيني)	٢٧٣,٤٠٠
تمر (تبرع عيني)	٢٨,٢٠٠
لحوم (تبرع عيني)	٨٨,٠٠٠
حقائب مدرسية (تبرع عيني)	١٤,٤٢٩

رقم:
التاريخ: 20 / /
المرفقات:



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية حراء للخدمات الإنسانية
ترخيص رقم: 2240

٥- مصاريف ارسدة البرامج والأنشطة

البند	المبلغ
إفطار صائم	١٣,٥٠٠
السلة الغذائية (نقدية)	٣١,٥٨٣
سقى الماء (عينية)	١٠,٠٠٠
سقى الماء (نقدية)	٢٧,٧٣٧
السلة الغذائية (عينية)	٢٤٣,٥٠٠
لحوم	٣٦٥,٣٧٠
حقائب مدرسية	٤٠٠٠
قسائم شرائية	٤٠٠٠٠
وجبات الطعام	٩٠٠٠

المدير التنفيذي المكلف

.....

المحاسب

.....

حراء للخدمات الإنسانية بمكة

تم تعبئة هذا البيان وفقاً لميزان المراجعة ٢٠٢٤/٠٩/٠١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١

١- النقدية وما في حكمها

البند	المبلغ
الحساب العام	٣١٣,٩٢٦
حساب المشاريع الموسمية	١٤,٣٠٩
حساب الصدقات العامة	٢٤,٥٧٧
حساب الزكاة	١٤,٨٤٩
حساب الأيتام	١,٣٨٩,٦٦٠
حساب السقيا	١١,٣٥٣
حساب تفريج كربة	٢,٩٧٩
حساب الكفارات	-
حساب ترميم المنازل	-
<u>الإجمالي</u>	<u>١,٧٧١,٦٥٥</u>

٢- الالتزامات وصافي الأصول

البند	المبلغ
الالتزامات المتداولة	١٣,٢٠٧
صافي الأصول المقيدة	٢١٧,٠٤١
صافي أصول الأوقاف النقدية	١,٣٤٤,١٠٩

٣- إيرادات البرامج والأنشطة

المبلغ	البند
٣١,١١٢	الكفالات
٩,٤٥٧	السلة الغذائية
٢٢٢	إفطار صائم
١٣,٨٣٣	سقيا الماء
٤,٣٢١	برادات الماء
٥٢٥	بركه يومية
٧١,٦٠٢	تفريج كربة
١٢,٠٠٠	كسوة
١٢٠,٥٦٨	خدمات تطوعية
٣,٠٠٠	هدف
١٩٢,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
<u>٤٥٨,٦٤٠</u>	<u>إجمالي التبرعات</u>

٤- إيرادات الزكاة والوقف

المبلغ	البند
٣٠٠	الزكاة
١٩,٢٨٥	وقف اليتيم
<u>١٩,٥٨٥</u>	<u>الإجمالي</u>

رقم:
التاريخ: / / 20
المرفقات:



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية حراء للخدمات الإنسانية
ترخيص رقم: 2240

٥- مصاريف ارسدة البرامج والأنشطة

المبلغ	البند
٤٠٠	برادات
٢٩,٢٠٠	كفالات
٥,٠٢١	السلة الغذائية
٢١,٦٤٦	تفريج كربة
٢,٣٠٣	السلة الغذائية (عينية)
٣٠٠٠	دعم هدف
<u>٦١,٥٧٠</u>	<u>الإجمالي</u>

المدير التنفيذي
سلمان علي المالكي

المحاسب
زياد عبدالله النفيعي

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية
" القوائم المالية "
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	(فهرس المحتويات)
(١) - (٣)	البيان
(٤)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٥)	قائمة المركز المالي
(٦)	قائمة الأنشطة
(٧) - (٢٠)	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية



مشعب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حراء للخدمات الإنسانية

مكة / منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حراء للخدمات الإنسانية " جمعية أهلية غير هادفة للربح "، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي لجمعية حراء للخدمات الإنسانية - بمنطقة مكة المكرمة - منشأه أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، لذا فقد نري أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

Email: info@msqoffice.com

المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب. / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف / ٠١١٢٤٧٨١٤٧
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147



وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك. المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج 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 الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الأمور الأخرى:

القوائم المالية للجمعية للسنة السابقة تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر، والذي أبدى رأي غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤م.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٢/٠٥م

الموافق: ١٤٤٦/٠٨/٠٦هـ

مشيب صالح القحطاني



محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
١,٥٨٤,٤٨٩	١,٧٧١,٦٥٦	(٦)	النقدية وما في حكمها
٢,٣٠٣	—		المخزون
٢١,٨٢٧	٢٤,٨١٩	(٧)	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
١,٦٠٨,٦١٩	١,٧٩٦,٤٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٤٠,٨٨٧	٣٥,٣٤٢	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
٣,٩١٥	٢,٨٣٥	(٩)	الأصول غير الملموسة (صافي)
٤٤,٨٠٢	٣٨,١٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٦٥٣,٤٢١	١,٨٣٤,٦٥٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة:
٤٩٥	—		ذمم دائنة
٢,٨٧٥	١٣,٢٠٧	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣٧٠	١٣,٢٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٨٣٣	١,٣٩٢	(١١)	التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل
٨٣٣	١,٣٩٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٠٣	١٤,٥٩٩		إجمالي المطلوبات
		(١٢)	صافي الأصول:
٨٨,٠٦٨	(١٣,٨٢٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٧,٠٤١	٣٩٤,٩٢١	(١/١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٣٤٤,١٠٩	١,٤٣٨,٩٥٦	(٢/١٢)	صافي أصول الأوقاف
١,٦٤٩,٢١٨	١,٨٢٠,٠٥٣		مجموع صافي الأصول
١,٦٥٣,٤٢١	١,٨٣٤,٦٥٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

المدير المالي

محاسب الجمعية

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي	ريال سعودي
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م					
الإيرادات والمكاسب:						
واردات الزكاة		—	١٢,٨١٠	—	١٢,٨١٠	١٠٠,٥٨٩
التبرعات والهبات النقدية	(١٣)	١٤١,٤١٤	٦٦٣,٩٢١	٩٤,٨٤٧	٩٠٠,١٨٢	١,١١٠,٦٧٢
تبرعات منصة إحسان		—	—	—	—	١٥٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		١,٢٠٠	—	—	١,٢٠٠	١,٣٠٠
إيرادات خدمات تطوعية		١٢٠,٥٦٨	—	—	١٢٠,٥٦٨	١٤,٩٤٩
التبرعات العينية		٨,٥٤١	٤٠٤,٠٣٠	—	٤١٢,٥٧١	٧١١,٣٠٠
الأصول المحررة	(٣/١٢)	٩٠٢,٨٨١	(٩٠٢,٨٨١)	—	—	—
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,١٧٤,٦٠٤	١٧٧,٨٨٠	٩٤,٨٤٧	١,٤٤٧,٣٣١	٢,٠٨٨,٨١٠
المصروفات والخسائر:						
المنصرف من واردات الزكاة		—	—	—	—	(١٠٠,٠٠٠)
مصروفات الأنشطة	(١٤)	(٣٤١,٨٩٠)	—	—	(٣٤١,٨٩٠)	(٢٠٨,٥٢٠)
المنصرف من التبرعات العينية		(٤١٢,٣٣٣)	—	—	(٤١٢,٣٣٣)	(٧١٤,٩٨٦)
مصروفات الخدمات التطوعية		(١٢٠,٥٦٨)	—	—	(١٢٠,٥٦٨)	(١٤,٩٤٩)
مصروفات الأوقاف		—	—	—	—	(١٢٢,٤١٣)
مصروفات المنح الحكومية		(٥١,٥٧٣)	—	—	(٥١,٥٧٣)	(١٧٣,٤١٨)
مصروفات محملة على النشاط	(١٥)	(٢٥٨,٣٨٢)	—	—	(٢٥٨,٣٨٢)	(٥٥,١٩٧)
أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(١,١٨٤,٧٤٦)	—	—	(١,١٨٤,٧٤٦)	(١,٣٨٩,٤٨٣)
مجمّل التغير في صافي الأصول		(١٠,١٤٢)	١٧٧,٨٨٠	٩٤,٨٤٧	٢٦٢,٥٨٥	٦٩٩,٣٢٧
المصروفات والأعباء:						
الرواتب والأجور وما في حكمها		(٢٣,٢١١)	—	—	(٢٣,٢١١)	(٣,٤٩٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦)	(٤٦,٤٤٦)	—	—	(٤٦,٤٤٦)	(١٠٦,٥٦٥)
مصروفات جمع الأموال		(٢٩٧)	—	—	(٢٩٧)	(٣,٨٠٠)
مصروفات الحوكمة		(١٢,٨٣٠)	—	—	(١٢,٨٣٠)	—
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٨)	(٨,٠٨٦)	—	—	(٨,٠٨٦)	(٦,٢٨٥)
إطفاء أصول غير ملموسة	(٩)	(١,٠٨٠)	—	—	(١,٠٨٠)	(١,٠٨٠)
مجموع المصروفات والأعباء		(٩١,٩٥٠)	—	—	(٩١,٩٥٠)	(١٢١,٢٢٥)
البند الاستثنائية:						
تسويات سنوات سابقة		٢٠٠	—	—	٢٠٠	(٣,٧٥٠)
مجموع البنود الاستثنائية:		٢٠٠	—	—	٢٠٠	(٣,٧٥٠)
صافي التغير في صافي الأصول	(١٢)	(١٠١,٨٩٢)	١٧٧,٨٨٠	٩٤,٨٤٧	١٧٠,٨٣٥	٥٧٤,٣٥٢
صافي الأصول في بداية السنة		٨٨,٠٦٨	٢١٧,٠٤١	١,٣٤٤,١٠٩	١,٦٤٩,٢١٨	١,٠٧٤,٨٦٦
صافي الأصول في نهاية السنة		(١٣,٨٢٤)	٣٩٤,٩٢١	١,٤٣٨,٩٥٦	١,٨٢٠,٠٥٣	١,٦٤٩,٢١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى، (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٣ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٤ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٥٧٤,٣٥٢</u>	<u>١٧٠,٨٣٥</u>	<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٦,٢٨٥	٨,٠٨٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٨٠	١,٠٨٠	أطفاء الأصول غير الملموسة
—	١,٣٩٢	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
<u>٥٨١,٧١٧</u>	<u>١٨١,٣٩٣</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٢,٣٠٣)	٢,٣٠٣	التغير في المخزون
(٢,٩٣١)	(٢,٩٩٢)	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
—	(٤٩٥)	التغير في الذمم الدائنة
٢,٧٧٣	١٠,٣٣٢	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
—	(٨٣٣)	المسدد / تسويات من مخصص ترك الخدمة
<u>٥٧٩,٢٥٥</u>	<u>١٨٩,٧٠٨</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٣,٦٧٥)	(٢,٥٤١)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٣,٦٧٥)</u>	<u>(٢,٥٤١)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>٥٧٥,٥٨٠</u>	<u>١٨٧,١٦٧</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
١,٠٠٨,٩٠٩	١,٥٨٤,٤٨٩	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
<u>١,٥٨٤,٤٨٩</u>	<u>١,٧٧١,٦٥٦</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:
أ/ اسم الجمعية: جمعية حراء للخدمات الإنسانية
ب / الكيان القانوني: منشأه غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠) بتاريخ ٠٦ رجب ١٤٤٣هـ، الموافق ٠٧ فبراير ٢٠٢٢م، ومسجلة بوزارة التجارة بموجب السجل التجاري رقم / ٤٠٣١٢٦٧٥٥٠ بتاريخ ٠١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.
ج / أهداف الجمعية:

م	الهدف
١	تقديم المساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة.
٢	مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء والسكن.
٣	تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
٤	تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
٨	اهداف اخرى موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٤م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

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

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لاهم السياسات المحاسبية:

١/٣ : استخدام التقديرات:

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

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣: "تابع" استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة: -

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

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية: -

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

٢/٣: تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة": -

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

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

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

٣/٣: النقد وما في حكمه:

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

٤/٣: المخزون السلعي:

- أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/ ٥: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى: -

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٣/ ٦: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
%	الأراضي
٣ - ٥ %	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ %	سيارات ووسائل نقل
١٠ %	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة اتصالات وسنترال

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٣/ ٧: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف.

٣/ ٨: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية، يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٣/ ٩: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣ : المخصصات :-

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

١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-

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

١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-

الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

أصول الأوقاف: تعد جزء 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.

١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :-

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

التبرعات العينية :-

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 :-

تمثل عملية المناقشة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

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

- أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
 - ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
 - ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
 - د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
 - هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
 - و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.
- ١٥/٣: تحويل العملات الأجنبية: -

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

١٦/٣: عقود الإيجار: -

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

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

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

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	النقدية بالصندوق – طبقاً للجرد الفعلي بتاريخ القوائم المالية
٨٢,٨٦٤	٣١٣,٩٢٦	مصرف الراجحي – عام – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠٠
٢,٤٩٩	١٤,٣١٠	مصرف الراجحي – مشاريع موسمية – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠١٨
٥١,٨٢٦	٢٤,٥٧٧	مصرف الراجحي – الصداقات – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠٤٢
٢,٠٣٩	١٤,٨٤٩	مصرف الراجحي – الزكاة – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠٢٦
١,٣٠٨,٩٩٧	١,٣٨٩,٦٦١	مصرف الراجحي – الأيتام – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠٣٤
١٢٣,٦٧٧	١١,٣٥٣	مصرف الراجحي – السقيا – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠٥٩
١٢,٥٨٧	٢,٩٨٠	مصرف الراجحي – تفريج كربة – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠٧٥
—	—	مصرف الراجحي – الكفارات – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١١٦٠٠٠٠٦٧
—	—	مصرف الراجحي – ترميم المنازل – درقم / ١٠٣٦٠٨٠١٠٦٤٩٧٨٤
١,٥٨٤,٤٨٩	١,٧٧١,٦٥٦	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	موردون تجاريون – دفعات مقدمة
٦٩٨	—	تأمينات - مستردة
٢,٧٦٠	—	ضريبة القيمة المضافة - المستردة
٣,٠٧٢	٤,٨١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥,٢٩٧	٢٠,٠٠٠	
٢١,٨٢٧	٢٤,٨١٩	الإجمالي

إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): " كشف مرفق "

- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
أثاث ومفروشات المكتبية	٢٤,٩٩٣	—	—	٢٤,٩٩٣
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٢٥,٥٨٦	—	—	٢٥,٥٨٦
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	٢,٣٥٠	—	—	٢,٣٥٠
الإجمالي	٥٢,٩٢٩	=	=	٥٢,٩٢٩

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٩): الأصول غير الملموسة (صافي):

تتمثل الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر في برامج حاسب آلي ورخص برامج الكترونية ويتم إطفائها على مدار خمس سنوات كما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	* التكلفة:
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	رصيد تكلفة – اول السنة
—	—	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	رصيد التكلفة – آخر السنة
—	—	(-) يخصم: مجمع الإطفاء
٤٠٥	١,٤٨٥	رصيد مجمع الإطفاء – اول السنة
١,٠٨٠	١,٠٨٠	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
(١,٤٨٥)	(٢,٥٦٥)	رصيد مجمع الإطفاء – آخر العام
٣,٩١٥	٢,٨٣٥	صافي القيمة الدفترية - آخر العام

إيضاح رقم (١٠): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	مصروفات مستحقة الإجمالي
٢,٨٧٥	١٣,٢٠٧	
٢,٨٧٥	١٣,٢٠٧	

إيضاح رقم (١١): التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل:

تتمثل حركة التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	رصيد المخصص – اول السنة
٨٣٣	٨٣٣	المكون خلال السنة
—	١,٣٩٢	المدفوع / تسويات خلال السنة
—	(٨٣٣)	رصيد مخصص ترك الخدمة آخر السنة
٨٣٣	١,٣٩٢	

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢): صافي الأصول:

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـيـان	رصيد ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	٨٨,٠٦٨	—	(١٠١,٨٩٢)	(١٣,٨٢٤)
صافي الأصول المقيدة (١/١٢)	٢١٧,٠٤١	—	١٧٧,٨٨٠	٣٩٤,٩٢١
صافي أصول الأوقاف (٢/١٢)	١,٣٤٤,١٠٩	—	٩٤,٨٤٧	١,٤٣٨,٩٥٦
الإجمالي	١,٦٤٩,٢١٨	—	١٧٠,٨٣٥	١,٨٢٠,٠٥٣

إيضاح رقم (١ / ١٢): صافي الأصول المقيدة:

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـيـان	رصيد ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	الإضافات على المقيد	المحـرر خلال العام	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الزكاة	٢,٣٤٩	١٢,٨١٠	—	١٥,١٥٩
مشروع برنامج هدف	١٢,١٧٦	٦,٠٠٠	١٨,١٧٦	—
صندوق دعم الجمعيات	٣٣,٤٠٦	١٩٢,٠٠٠	٣٣,٤٠٦	١٩٢,٠٠٠
تفريج كربة	١٠,٣٣٨	٩٤,٩٥٣	٧٥,١٤٢	٣٠,١٤٩
الكفارات	٣,٩٣٨	—	—	٣,٩٣٨
برنامج البركة اليومية	٣,٦٣٢	٢,٥٢١	—	٦,١٥٣
برنامج السلة الغذائية	١٩,٩٤١	٩,٩٢٤	٢٩,٨٦٥	—
سقى الماء	١٣١,٢٦١	٤٠,٩٥٢	٦٨,١٠٢	١٠٤,١١١
تبرعات نقدية – كفالات	—	٤٩,١١٢	٤٨,٨١٢	٣٠٠
تبرعات نقدية – إفطار صائم	—	٢٦,٢٧١	—	٢٦,٢٧١
تبرعات نقدية – برادات الماء	—	٤,٤٢١	١,٣٤٨	٣,٠٧٣
تبرعات نقدية – دعم تحجيج	—	٢٢٤,٠٠٠	٢٢٤,٠٠٠	—
تبرعات نقدية – وجبة حاج	—	١,٧٦٧	—	١,٧٦٧
تبرعات نقدية – كسوة فقير	—	١٢,٠٠٠	—	١٢,٠٠٠
الإجمالي	٢١٧,٠٤١	٦٧٦,٧٣١	٤٩٨,٨٥١	٣٩٤,٩٢١

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢ / ١٢): صافي أصول الأوقاف:

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البـيـان	رصيد ٠١ / يناير	الإضافات على الأوقاف	صافي المحرر خلال العام والتسويات	رصيد ٣١ / ديسمبر
التبرعات الواردة والمنصرف منها خلال العام	١,٣٤٤,١٠٩	٩٤,٨٤٧	—	١,٤٣٨,٩٥٦
الإجمالي	١,٣٤٤,١٠٩	٩٤,٨٤٧	=	١,٤٣٨,٩٥٦

إيضاح رقم (٣ / ١٢): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:

وتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٤ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبيانها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١ / ٣ / ١٢): المحرر من التبرعات المقيدة

البـيـان	رصيد ٢٠٢٤ / ١ / ١	التبرعات الموقوفة الواردة خلال العام	أجمالي التبرعات الموقوفة المنقولة والواردة خلال العام	المحرر والمنصرف خلال العام
الزكاة	٢,٣٤٩	١٢,٨١٠	١٥,١٥٩	—
مشروع برنامج هدف	١٢,١٧٦	٦,٠٠٠	١٨,١٧٦	١٨,١٧٦
صندوق دعم الجمعيات	٣٣,٤٠٦	١٩٢,٠٠٠	٢٢٥,٤٠٦	٣٣,٤٠٦
تفريج كربة	١٠,٣٣٨	٩٤,٩٥٣	١٠٥,٢٩١	٧٥,١٤٢
الكفارات	٣,٩٣٨	—	٣,٩٣٨	—
برنامج البركة اليومية	٣,٦٣٢	٢,٥٢١	٦,١٥٣	—
برنامج السلة الغذائية	١٩,٩٤١	٩,٩٢٤	٢٩,٨٦٥	٢٩,٨٦٥
سقى الماء	١٣١,٢٦١	٤٠,٩٥٢	١٧٢,٢١٣	٦٨,١٠٢
تبرعات نقدية - كفالات	—	٤٩,١١٢	٤٩,١١٢	٤٨,٨١٢
تبرعات نقدية - إفطار صائم	—	٢٦,٢٧١	٢٦,٢٧١	—
تبرعات نقدية - برادات الماء	—	٤,٤٢١	٤,٤٢١	١,٣٤٨
تبرعات نقدية - دعم تحجيج	—	٢٢٤,٠٠٠	٢٢٤,٠٠٠	٢٢٤,٠٠٠
تبرعات نقدية - وجبة حاج	—	١,٧٦٧	١,٧٦٧	—
تبرعات نقدية - كسوة فقير	—	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	—
الإجمالي	٢١٧,٠٤١	٦٧٦,٧٣١	٨٩٣,٧٧٢	٤٩٨,٨٥١

إيضاح رقم (٣ / ١٢ ب): المحرر من تبرعات الوقف

البـيـان	رصيد ٢٠٢٤ / ١ / ١	التبرعات الواردة خلال العام	الموقوفة المنقولة والواردة خلال العام	أجمالي التبرعات
تبرعات الأوقاف الواردة	١,٣٤٤,١٠٩	٩٤,٨٤٧	١,٤٣٨,٩٥٦	٩٤,٨٤٧
الإجمالي	١,٣٤٤,١٠٩	٩٤,٨٤٧	١,٤٣٨,٩٥٦	٩٤,٨٤٧

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٣): التبرعات والهبات النقدية:

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
التبرعات النقدية	٩٤,٠٣٨	—	—	٩٤,٠٣٨
تبرعات الصدقات العامة	٤٧,٣٧٦	—	—	٤٧,٣٧٦
تبرعات نقدية – كفالات	—	٤٩,١١٢	—	٤٩,١١٢
تبرعات نقدية – السلة الغذائية	—	٩,٩٢٤	—	٩,٩٢٤
تبرعات نقدية – إفطار صائم	—	٢٦,٢٧١	—	٢٦,٢٧١
تبرعات نقدية – سقيا الماء	—	٤٠,٩٥٢	—	٤٠,٩٥٢
تبرعات نقدية – برادات الماء	—	٤,٤٢١	—	٤,٤٢١
تبرعات نقدية – البركة اليومية	—	٢,٥٢١	—	٢,٥٢١
تبرعات نقدية – تفريج كربة	—	٩٤,٩٥٣	—	٩٤,٩٥٣
تبرعات نقدية – دعم تحجيج	—	٢٢٤,٠٠٠	—	٢٢٤,٠٠٠
تبرعات نقدية – وجبة حاج	—	١,٧٦٧	—	١,٧٦٧
تبرعات نقدية – كسوة فقير	—	١٢,٠٠٠	—	١٢,٠٠٠
هدف دعم الرواتب	—	٦,٠٠٠	—	٦,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - دعم راس مال بشري	—	١٩٢,٠٠٠	—	١٩٢,٠٠٠
تبرعات الوقف الخيري	—	—	٩٤,٨٤٧	٩٤,٨٤٧
الإجمالي	١٤١,٤١٤	٦٦٣,٩٢١	٩٤,٨٤٧	٩٠٠,١٨٢

إيضاح رقم (١٤): مصاريف الأنشطة والبرامج:

تتمثل مصاريف الأنشطة والبرامج كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

مشاريع الكفالات	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
برنامج مساعدات حاج	٤٧,٢٠٠	—
برنامج السلة الغذائية	٢١٢,٨١٥	—
مشروع برادات الماء	٢٣,٢٨٣	٣١,٥٨٣
مشروع سقيا الماء	٣٤٨	—
برنامج تفريج كربة	١٨,١٠٢	٢٧,٧٣٧
مشروع إفطار صائم	٤٠,١٤٢	—
مساعدات نقدية	—	١٣,٥٠٠
مصروفات دعم منصة إحسان	—	٧٠٠
الإجمالي	٣٤١,٨٩٠	٢٠٨,٥٢٠

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥): مصاريف محملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٠٧٢	٩٦,٩٦٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
—	٦٠,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
—	٧٨,١٦٢	دعاية وإعلان ومصروفات تسويقية
١٠٠	٤,٦٥٠	نقل وشحن وتحميل
—	٤,٧٩٦	مياه وكهرباء
—	٩,٦٠٧	بريد وهاتف وإنترنت وجوال
—	٤,٢٠٠	رسوم واشتراكات المواقع الإلكترونية
١,٠٢٥	—	مستلزمات حاسب آلي
<u>٥٥,١٩٧</u>	<u>٢٥٨,٣٨٢</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٦): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٠٩٢	٢٥,٤٦٨	التأمينات الاجتماعية
٢,٨١١	١,٨٢٠	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٣٧,٥٥٤	٣,٢٠٥	رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
٥,٧٥٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
—	١,٣٩٢	بدل مكافأة ترك الخدمة
٢,٧٨٦	١,١١٤	ضيافة وبوفية وإعاشة
—	٥٠٠	التدريب والتأهيل
٢,١٦٦	٣١	مصروفات وعمولات بنكية
٤,٠٠٠	٩١٣	مياه وكهرباء
٣,٠٤٢	٣٦٥	بريد وهاتف وإنترنت وجوال
٣٨٦	٨٤٠	مصروفات صيانة وإصلاح
—	٥٥١	مصروفات السيارات
—	٢٦٠	وقود ومحروقات
٩١٨	٢٢٩	مواد وأدوات نظافة
٣,٥٣٠	٣,٥٦٦	تكاليف عاملين وعمالة مؤقتة
—	١,١٩٢	ملابس وزي موحد للعمال
٥,٥٣٠	—	حوافز ومكافآت وبدلات أخرى
<u>١٠٦,٥٦٥</u>	<u>٤٦,٤٤٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حراء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٧): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يمثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى، ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. وتقوم الادارة العليا بهمام ادارة المخاطر.

١/١٧- مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما ان معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٧- مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالادوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادية، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٧- مخاطر العملات:

تشمل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٤/١٧- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية، ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مرابحة-ان وجدت - والتي تحمل اسعار موعمة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، ترأب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة.

٥/١٧- مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، ان موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

١٨- القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى إدارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

جمعية حراء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٤٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٩): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥/٠٨/١٤٤٦ هـ، الموافق: ٠٤/٠٢/٢٠٢٥ م.

إيضاح رقم (٢٠): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٤ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢١): عام:

- (أ) مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.
- (ب) القوائم المالية: القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر.
- (ج) أرقام المقارنة: تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة (للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية، لا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أي أثر على صافي أصول الجمعية أو قائمة الأنشطة للسنة الحالية أو السابقة.