



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

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية

"جمعية أهلية"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)

منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية

"القوائم المالية"

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



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

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(فهرس المحتويات)

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



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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية

مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أوقاف خير البقاع التنموية - مكة المكرمة - بمنطقة مكة المكرمة " الجمعية " جمعية أهلية غير هادفة للربح " ، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م ، 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 أوقاف خير البقاع التنموية - مكة المكرمة - بمنطقة مكة المكرمة " الجمعية " - منشأة أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م ، 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 مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية ، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور ، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا .

Email: info@msqoffice.com

المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب. / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف / ١١٢٤٧٨١٤٧
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147



المعلومات الأخرى :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي ، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقاريرنا 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 ، 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 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 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 كل تحريف جوهري متي 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 الجوهرية 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 .



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

- التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلي 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 الجمعية علي البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، وإذا خلصنا 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 .
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث 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 أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

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 : ٢٠٢٦/٠٦/١٦ م

الموافق : ١٤٤٨/٠١/٠١ هـ

مشبب صالح القحطاني



محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة :</u>
٣٠٠,٧٥٤	٢٧٢,٩٥٥	(٦)	النقدية وما في حكمها
١١,١٩٩	٢٠,٣٩٩	(٧)	دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣١١,٩٥٣</u>	<u>٢٩٣,٣٥٤</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة :</u>
٤,٩٩٦	٣,٨٦٠	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
<u>٤,٩٩٦</u>	<u>٣,٨٦٠</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٣١٦,٩٤٩</u>	<u>٢٩٧,٢١٤</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة :</u>
٣,١٥٠	—	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣,١٥٠</u>	<u>—</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات المتداولة :</u>
٣,٧٧٥	٦,٧٧٥	(١٠)	التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل
<u>٣,٧٧٥</u>	<u>٦,٧٧٥</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
<u>٦,٩٢٥</u>	<u>٦,٧٧٥</u>		<u>مجموع المطلوبات</u>
		(١١)	<u>صافي الأصول :</u>
١٩٠,٣١٩	١٥٩,٤٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
١١٩,٧٠٥	١٣١,٠٠٠	(١/١١)	صافي الأصول المقيدة
<u>٣١٠,٠٢٤</u>	<u>٢٩٠,٤٣٩</u>		<u>مجموع صافي الأصول</u>
<u>٣١٦,٩٤٩</u>	<u>٢٩٧,٢١٤</u>		<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أجمالي	أجمالي	٢٠٢٤ م
الإيرادات و المكاسب :						
التبرعات والهبات النقدية	(١٢)	١١٠,٣٢٥	١٦٧,٠٠٠	٢٧٧,٣٢٥	٦٤٤,٧٩٧	
اشتراكات الأعضاء		٥,٧٠٠	—	٥,٧٠٠	٣,٣٠٠	
الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام	(٢/١١)	١٥٥,٧٠٥	(١٥٥,٧٠٥)	—	—	
إجمالي الإيرادات و المكاسب		٢٧١,٧٣٠	١١,٢٩٥	٢٨٣,٠٢٥	٦٤٨,٠٩٧	
المصروفات و الخسائر :						
مصروفات الأنشطة	(١٣)	(٢٠,٠٠٠)	—	(٢٠,٠٠٠)	(١٠٧,٦٢٠)	
مصروفات محملة علي النشاط	(١٤)	(١٤٢,٨٩٢)	—	(١٤٢,٨٩٢)	(١٠١,٥٨٣)	
أجمالي مصروفات البرامج والأنشطة		(١٦٢,٨٩٢)	—	(١٦٢,٨٩٢)	(٢٠٩,٢٠٣)	
مجمل التغير في صافي الأصول		١٠٨,٨٣٨	١١,٢٩٥	١٢٠,١٣٣	٤٣٨,٨٩٤	
المصروفات والأعباء						
الرواتب والأجور وما في حكمها		(٨٨,٢٤١)	—	(٨٨,٢٤١)	(٨١,٩٠٠)	
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥)	(٥٠,٣٤١)	—	(٥٠,٣٤١)	(٣٤,٣٠٢)	
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	(١,١٣٦)	—	(١,١٣٦)	(٦٠٥)	
مجموع المصروفات والأعباء		(١٣٩,٧١٨)	—	(١٣٩,٧١٨)	(١١٦,٨٠٧)	
صافي التغير في صافي الأصول	(١١)	(٣٠,٨٨٠)	١١,٢٩٥	(١٩,٥٨٥)	٣٢٢,٠٨٧	
صافي الأصول في بداية السنة		١٩٠,٣١٩	١١٩,٧٠٥	٣١٠,٠٢٤	(١٢,٠٦٣)	
صافي الأصول في نهاية السنة		١٥٩,٤٣٩	١٣١,٠٠٠	٢٩٠,٤٣٩	٣١٠,٠٢٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٢٢,٠٨٧	(١٩,٥٨٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٠٥	١,١٣٦	<u>التغير في صافي الأصول</u>
٢,٢٢٥	٣,٠٠٠	<u>التعديلات للبنود غير النقدية :</u>
٣٢٤,٩١٧	(١٥,٤٤٩)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
		<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
(٤,٧٦٧)	(٩,٢٠٠)	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٢٩,٠٥٥)	(٣,١٥٠)	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٩١,٠٩٥	(٢٧,٧٩٩)	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٩٦٧)	—	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(٤,٩٦٧)	—	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٦,١٢٨	(٢٧,٧٩٩)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
١٤,٦٢٦	٣٠٠,٧٥٤	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
٣٠٠,٧٥٤	٢٧٢,٩٥٥	رصيد النقد والنقد المماثل أول العام
		رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ/ اسم الجمعية : جمعية أوقاف خير البقاع التنموية - منطقة مكة المكرمة

ب / الكيان القانوني : منشأه غير هادفة للربح " جمعية أهلية " ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠) بتاريخ ١١/٣/١٤٤٣ هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠٢١ م.

ج / أهداف الجمعية :

الهدف

- ١ التوعية بأهمية الوقف وأثره التنموي .
- ٢ تقديم الخدمات الوقفية بجميع مجالاتها .
- ٣ تطوير استدامة الكيانات الوقفية .
- ٤ تقديم الاستشارات وإعداد الدارسات الوقفية .
- ٥ أهداف أخرى موضحاً توضيحاً " تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

د/ السنة المالية : تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٥ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من عام ٢٠٢٥ م .

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة 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 .

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 .

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣ : "تابع" استخدام التقديرات :

(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 والتقاعد 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 بالاسترداد 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 .

٥/٣ : 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.

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦/٣ : 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 علي مدي الأعمار الإنتاجية المقدرة لها علي أساس طريقة القسط الثابت ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
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 .

٧/٣ : 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 .

٨/٣ : الاستثمارات العقارية (بالتكلفة) :

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصفيتها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصفيتها 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.

٩/٣ : الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون 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.

١٠/٣ : المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 .

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 وأصولاً 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 وأصولاً 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 إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (إن وجد) 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 المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

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 .

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 والوحدات 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 ويدرج 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 أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 :

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٨٦,٥٤٩	١٣٣,٢٠٣	مصرف الانماء – حرقم / ٦٨٢٠٣٩١٥٦٣٤٠٠٠
١١٢,٢٠٤	١١٢,٩٠٦	مصرف الراجحي – حرقم / ٤٤٣٦٠٨٠١٩٤٤٠٠٢٨
١٨١	٤,٨٢٤	مصرف الانماء (تبرعات) – حرقم / ٦٨٢٠٣٩١٥٦٣٤٠٠١
١,٤٥٢	٢٢,٠٢٢	البنك الاهلي – حرقم / ١٦٠٠٠٠٠٧٢٦١٠٤
<u>٣٠٠,٣٨٦</u>	<u>٢٧٢,٩٥٥</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (٧) : دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى :

تتمثل دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٤,٨٠٠	١٠,٥٠٠	إيرادات مستحقة – رصيد مدور
٦,٣٩٩	٦,٣٩٩	عهد الموظفين – رصيد مدور
—	٣,٥٠٠	ذمم وسلف الموظفين
<u>١١,١٩٩</u>	<u>٢٠,٣٩٩</u>	الإجمالي

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

إيضاح رقم (٩) : المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

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

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٣,١٥٠	—	عهد موظفين – أرصدة دائنة
<u>٣,١٥٠</u>	<u>—</u>	الإجمالي

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٠) : التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥٠	٣,٧٧٥	رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة – اول السنة
٢,٢٢٥	٣,٠٠٠	المكون خلال السنة
—	—	المدفوع خلال السنة
٣,٧٧٥	٦,٧٧٥	رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة آخر السنة

إيضاح رقم (١١) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

رصيد	التغير خلال	تسويات	رصيد	البين
٢٠٢٥/١٢/٣١ م	العام		٢٠٢٥/٠١/٠١ م	
١٧٠,٩٩٣	(١٩,٣٢٦)	—	١٩٠,٣١٩	صافي الأصول غير المقيدة
١٣١,٠٠٠	١١,٢٩٥	—	١١٩,٧٠٥	صافي الأصول المقيدة (١/١١)
٣٠١,٩٩٣	(٨,٠٣١)	=	٣١٠,٠٢٤	الإجمالي

إيضاح رقم (١ / ١١) : صافي الأصول المقيدة :

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٥ م				
رصيد	المحرر خلال	الإضافات على	رصيد	البين
٣١ ديسمبر	العام	المقيد	٠١ / يناير	
—	(١١٩,٧٠٥)	—	١١٩,٧٠٥	برنامج جدارة دعم مصاريف تشغيلية
١,٠٠٠	—	١,٠٠٠	—	اللقاء التكاملي الخامس - جمعية أحد
١٣٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	—	دعم مشروع ترميم مقبرة وقفية
—	(١٦,٠٠٠)	١٦,٠٠٠	—	دعم رواتب صندوق الموارد البشرية
١٣١,٠٠٠	(١٥٥,٧٠٥)	١٦٧,٠٠٠	١١٩,٧٠٥	الإجمالي

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢/١١) : الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام :

وتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٥ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي ، وبيانها كما في الجدول التالي :-

إيضاح رقم (١/٢/١١) : المحرر من التبرعات المقيدة

البيــــــــــــــــان	رصيد ٢٠٢٥/١/٠١ م	التبرعات المقيدة خلال العام	المقيدة المنقولة والواردة خلال العام	أجمالي التبرعات
برنامج جدارة دعم مصاريف تشغيلية	١١٩,٧٠٥	—	١١٩,٧٠٥	(١١٩,٧٠٥)
اللقاء التكاملي الخامس - جمعية أهد	—	١,٠٠٠	١,٠٠٠	—
دعم مشروع ترميم مقبرة ورفية	—	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)
دعم رواتب صندوق الموارد البشرية	—	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)
الإجمالي	١١٩,٧٠٥	١٦٧,٠٠٠	٢٨٦,٧٠٥	(١٥٥,٧٠٥)

إيضاح رقم (١٢) : التبرعات والهبات النقدية :

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية	١١٠,٣٢٥	—	١١٠,٣٢٥	١١٠,٣٢٥	١٩٩,٦٨٨
اللقاء التكاملي الخامس - جمعية أهد	—	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	—
برنامج جدارة دعم مصاريف تشغيلية	—	—	—	—	٣٠٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	—	—	—	—	٤٥,٠٠٠
دعم مشروع ترميم مقبرة ورفية	—	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	—
دعم رواتب صندوق الموارد البشرية	—	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	—
الأجهزة الالكترونية	—	—	—	—	١٠٠,١١٠
الإجمالي	١١٠,٣٢٥	١٦٧,٠٠٠	٢٧٧,٣٢٥	٢٧٧,٣٢٥	٦٤٤,٧٩٨

إيضاح رقم (١٣) : مصروفات النشاط :

تتمثل مصروفات النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

مصاريف تنفيذ برنامج السلال الغذائية	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصاريف تنفيذ برنامج الأجهزة الالكترونية	—	٢٢٠
مصاريف تنفيذ برنامج ساعد	—	١٠٠,٦٠٠
مصاريف تنفيذ برنامج ترميم مقبرة ورفية	٢٠,٠٠٠	٦,٨٠٠
الإجمالي	٢٠,٠٠٠	١٠٧,٦٢٠

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٤) : المصروفات المحملة على النشاط :

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٣٢٥	١٢٤,٤٣٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧,٧٧٦	—	مصاريف اشتراكات أنظمة برامج
٢٥٠	٢,٧٤٤	تذاكر سفر وانتقالات وانتدابات
٢٥٠	—	مصاريف شحن وتحميل وتنزيل
٦٥٠	—	دعاية وإعلان ومصروفات تسويقية
٣,١٣٢	١٥,٧١٣	إيجارات وبدل سكن
٢٠٠	—	مصروفات متنوعة
<u>١٠١,٥٨٣</u>	<u>١٤٢,٨٩٢</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (١٥) : المصروفات العمومية والإدارية :

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٥٨٣	٢٦,٦٧٥	تأمينات الاجتماعية
٢,٢٢٥	٣,٠٠٠	بدل مكافأة ترك الخدمة للموظفين
٥٦١	٣,٤٧٩	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٨١٩	—	مواد وأدوات ومستلزمات نظافة
٤,٨٥٢	١,١٠٩	مصروفات الصيانة والإصلاح
١,٩٦٠	٢,٧٠٠	بريد وهاتف وجوال وانترنت
١,٤٥٣	٦,٩٧٢	رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
٧٢٥	٤٧٨	مصروفات بوفية وضيافة
٧٤	١٧٨	مصاريف وعمولات بنكية
٥٠	—	وقود ومحروقات
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
<u>٣٤,٣٠٢</u>	<u>٥٠,٣٤١</u>	الإجمالي

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٦) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله 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 بمهام ادارة المخاطر .

١/١٦ - مخاطر الائتمان:

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

٢/١٦ - مخاطر السيولة:

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

٣/١٦ - مخاطر العملات:

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

٤/١٦ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة :

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

٥/١٦ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات 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.

إيضاح رقم (١٧) : القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة , ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية , فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة , ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية .

إيضاح رقم (١٨) : اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٢/٢٩/١٤٤٧ هـ الموافق : ١٥/٠٦/٢٠٢٥ م .

إيضاح رقم (١٩) : الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م , كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير اثر كمى على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢٠) : عام :

(أ) : مستوى تقريب الأرقام : تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" (٨) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ م	استهلاك العام الحالي	استبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٥,٢٢١	—	—	٥,٢٢١	٥٨٦	١,٠٥٩	—	١,٦٤٥	٣,٥٧٦	٤,٦٣٥
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٣٨٠	—	—	٣٨٠	١٩	٧٧	—	٩٦	٢٨٤	٣٦١
الإجمالي	٥,٦٠١	=	=	٥,٦٠١	٦٠٥	١,١٣٦	=	١,٧٤١	٣,٨٦٠	٤,٩٩٦