

التقرير المالي

لعام 2022-2023

القوائم المالية
2022

الموازنة التقديرية
2023

1 الحسابات الختامية للقوائم المالية للعام المالي 2022:

4	(1) تقرير المراجع المستقل
6	(2) قائمة المركز المالي
7	(3) قائمة الأنشطة
8	(4) قائمة التدفق النقدي
9	(5) إيضاحات حول القوائم المالية

2 الموازنة التقديرية للعام المالي 2023:

20	(1) الملخص التنفيذي
22	(2) الأداء المالي الفعلي للثلاث السنوات السابقة
24	(3) قائمة الدخل التقديرية للعام المالي 2023
25	(4) الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023
33	(5) تطبيق معيار السلامة المالية على الموازنة التقديرية 2023
35	(6) منهجية الإعداد

القسم الأول

القوائم المالية 2022

تقرير المراجع المستقل

المقررين

السادة / جمعية ماجد بن عبد العزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ماجد بن عبد العزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعزل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلزامنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

-١-

المنطقة الوسطى Central Region
3726 Riyadh 12262
00966 11 2020207
00966 11 2190770

المنطقة الشرقية Eastern Region
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582
00966 13 8935024

المركز الرئيسي Corporate
المنطقة الغربية Western Region
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

الرقم الموحد U.I.D Number
920012393
www.rcpa.sa
info@rcpa.sa
ص ب 4070286391 C.R. 4070286391

ونجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد حظر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدره الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

(Signature)

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٧ رجب ١٤٤٤هـ الموافق ٠٨ فبراير ٢٠٢٣م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

المملكة العربية السعودية
Central Region المنطقة الوسطى
3726 Riyadh 12262
00966 11 2020207
00966 11 2190770

المملكة العربية السعودية
Eastern Region المنطقة الشرقية
4107 Khobar 31952
00966 13 8938542
00966 13 8935024

المركز الرئيسي
Corporate
المملكة العربية السعودية
Western Region المنطقة الغربية
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

الرقم الموحّد
U.I.D Number
920012393
www.rkcpa.sa
info@rkcpa.sa
بجدة 4030286301

جمعية ملحد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات المتداولة	إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الثقل لدى البنوك	٣	١,٨٢٣,٨٩٦	٩٨٩,٠٩٦
المدلولون	٤	٢٣٧,٨٤٦	٣٥٢,١٥٢
القروض - الصافي	٥	-	٤٤٤,٣٣٣
مصرفات مشروعة مقدما	٦	١٦٦,٤٣٥	١٢٢,٥٤٦
إيرادات مستحقة		-	١,٠٧٦,٣٩٧
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٢٢٨,١٧٦	٢,٩٨٤,٥٢٤
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات مالية	٧	٩,٧٠٤,٢٤٤	٧,٨٠٩,٣٢١
استثمارات مالية وقيمة		٧,٦١٥,١٨٠	٢,٠٢٥,٧٥٦
الأصول الثابتة - صافي	٨	٢,٨٥٠,٢١١	٢,٧٨٠,٢٤٦
الأصول الإستثمارية	٩	٢١,٠٦٦,٢٨٣	٢١,١٨١,١٥٣
الأصول غير الملموسة	١٠	١٢,٠٠٠	١٢,٥٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤٢,٢٤٧,٩١٨	٣٤,٨٠٩,٩٧٦
إجمالي الموجودات		٤٤,٤٧٦,٠٩٤	٣٧,٧٩٤,٤٩٩
المطلوبات المتداولة			
الإيرادات المقدمة		١,٠٣٢,٠٣٧	٤٣,٠٥٢
شيكات تحت النفع		-	-
الدائنون	١٢	٦١,٤٢٥	٢,٠٤٨,٤٧٧
مصرفات مستحقة وأرصدة ذللة أخرى	١٣	٢٨,٧٩٦	١٨,٨٠٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,١٢٢,٢٥٨	٢,١١٠,٣٣٨
المطلوبات غير المتداولة			
متمسك مكافأ نهاية الخدمة	١٤	٨٠٢,٧٨٨	٨٩٠,٩٠٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨٠٢,٧٨٨	٨٩٠,٩٠٩
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٤,٩٢٠,٦٧٥	٣٢,٧٦٣,٤٦٩
صافي الأصول المقيدة		١٥,١٩٤	٤,٠٢٩
صافي الأصول الأوقاف		٧,٦١٥,١٨٠	٢,٠٢٥,٧٥٥
مجموع صافي الأصول		٤٢,٥٥١,٠٤٨	٣٤,٧٩٣,٢٥٣
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٤٤,٤٧٦,٠٩٤	٣٧,٧٩٤,٤٩٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مساعد بن عبدالعزيز للتربية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الاشغلة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

[illegible]

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢١	٢٠٢٢	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
بالريالات السعودية		
٢,٠٦٢,٨٢٢	٧,٧٥٧,٧٩٤	التغير في صافي الأصول
٢٤٠,٠١٧	٢٦١,٩١٢	إهلاك الأصول الثابتة
١١٤,٨٢٠	١١٤,٨٧٠	إهلاك الأصول الاستثمارية
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إهلاك الأصول غير ملموسة
٢٦٩,٥٠٧	١١٩,٧٣١	المكون خلال العام - نهاية الخدمة
		تسويات على صافي الأصول
(١٣٩,٣٩١)	(١٣٩,٣٩١)	أرباح رأسمالية
٢,٥٥٠,٩٥٥	٨,١١٦,٤١٦	صافي الأصول المتغير التغير النقدي
		صافي الأصول والخصوم التشغيلية
(١٩٤,٤١٠)	١١٤,٣٠٦	المدينون
(١,٠٧٦,٣٩٧)	١,٠٧٦,٣٩٧	إيرادات مستحقة
٩٧١,٠٣٤	٤٤٤,٣٣٣	القروض - بالمصافي
١٨٧,٨٦١	(٤٣,٨٨٩)	مصرفات مدفوعة مقدما
(٦٨,١٢٨)		تبعات تحت الدفع
(٤٣٦,٢١٢)	٩٨٨,٩٨٥	الإيرادات المقدمة
(٨٦٠,١٣٦)	(١,٩٨٧,٠٥٢)	التأجيل
(٣٤,٢٥٧)	٩,٩٨٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٠,٣١٠	٨,٧١٩,٤٨٤	التدفق الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٩,٧٧٥)	(٢٠٧,٨٥٢)	المسدد خلال العام - نهاية الخدمة
٨١٠,٥٣٥	٨,٥١١,٦٣٢	صافي التدفق المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٢٧,٣٠٠)	(٣٣١,٨٧٦)	شراء ممتلكات و معدات
(٧,٥٠٠)		إضافة أصول غير ملموسة
١٣٩,٣٩١	١٣٩,٣٩١	المتحصل من بيع العفارات والآلات
(١,٠٨٦,٨٥١)	(١,٨٩٤,٩٢٣)	الاستثمارات المالية
(٢٣٩,٢٣٩)	(٥,٥٨٩,٤٦٤)	الاستثمارات الوقية
(١,٣٢١,٤٩٩)	(٧,٦٧٦,٨٣٢)	صافي التدفق (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥١٠,٩٦٤)	٨٣٤,٨٠٠	صافي (التقص) الزيادة في أرصدة التدفق في الصندوق ولدى البنوك
١,٥٠٠,٠٠٠	٩٨٩,٠٩٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٩٨٩,٠٣٦	١,٨٢٣,٨٩٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

١- عمل

سجلت جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية في المملكة العربية السعودية (جمعية خيرية) بموجب السجل رقم (١٧٤) مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي مركزها الرئيسي جدة - منطقة مكة المكرمة تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي :

- ١ تمكين ٢٠ ألف مستفيد اقتصادياً
- ٢ تصميم وتنفيذ خمسة مبادرات تمكين اقتصادي مبتكرة محسوبة المخاطر وذات أثر
- ٣ تطوير اليات تنفيذ المبادرات الحالية لزيادة الأثر
- ٤ زيادة النضج التنموي لدى المنظمات المجتمعية
- ٥ تعزيز تجارب ومبادرات جمعية ماجد للمنظمات التنموية
- ٦ تنويع وتوسيع أنشطة نشر الوعي ونقل المعرفة للمنظمات والمجتمع
- ٧ بناء بنية تحتية تقنية لعمليات تحسين تجربة المستخدم داخلياً وخارجياً
- ٨ إدارة المشاريع وقياس أثرها بفعالية وكفاءة
- ٩ اتراك المنظومة في العمليات الداخلية والخارجية بشكل منهجي واحترافي
- ١٠ تحقيق ٣٠% من الإيرادات من مبادرات تنموية مبتكرة
- ١١ تنويع مصادر الدخل لتغطية ما لا يقل عن ١٠٠% من المصاريف التشغيلية
- ١٢ مضاعفة قيمة الوقت إلى ٥ مليون ريال لتحقيق استدامة مالية

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل

أ- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الاستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تنفقه الجمعية من موارد وكيفية إنفاقها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

ب- تقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتحسن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراسات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لاعتبارها، نادراً ما تتسوى مع النتائج الفعلية.

ج- الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بطريقة القسط الثابت على الفترة المقررة للعمور الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك
المباني	٤٪	أجهزة حاسب آلي	١٥٪
المحارات	٢٠٪	أجهزة الاتصال والأمن	١٥٪
أجهزة التفتة والتبريد	١٥٪	الأثاث والمفروشات	١٠٪

د- دعم دائنة ومستحققات

يتم إثبات مبالغ المطالبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

هـ- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

و- مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية وحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية

جمعية منجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٢. تحقيق الإيراد

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض اجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لاستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الأعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو ما يخصص لها من أوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفة للربح بالآتي:

- (أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقتني الموارد (المبرعين) بدون أن تقدم لهم عائدًا نقديًا أو عينيًا مكافئًا مقابل تلك التبرعات
- (ب) وجود أهداف لمصلحة خيرية أو اجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لذلك الجمعية مثال تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط
- (ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والممارس الخاصة وتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل احتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية التنظيمية المحددة من قبل الوزارة (وزارة العمل والتنمية الاجتماعية) وتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من:

- إشتراكات الأعضاء
- التبرعات النقدية
- الإعانات الوزارية
- التبرعات العينية
- تبرعات كفالة الأيتام
- تبرعات الزكاة النقدية
- إيرادات الأنشطة

٢. ح تكاليف التشغيل (المصروفات)

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس ومطابق طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية، وتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي:

- المساعدات النقدية
- المساعدات العينية
- مصروفات الأنشطة
- مصروفات كفالة الأيتام
- مصروفات الزكاة
- مصروفات إدارية وعمومية

٢. ط تصنيف المصروفات

بعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل:

- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة، ومصروفات الإبحار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية استخدام الجمعية لمواردها.

- بعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها يقض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الاستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإبحار ومصاريف الرواتب وغيرها.

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢- ك المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة **تسوير المخزون** تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسوير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط التكلفة الوحدة في نهاية السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسوير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل.

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشككة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي يتم تقييمه بها عند دخوله

٢- ي مصروفات إدارية وعمومية

تشمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تعديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢- ج العملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية

تظهر البلود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن التسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات (في حال وجود صلات أجنبية).

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
٩٨٩,٠٩٦	١,٨٢٣,٨٩٦
٩٨٩,٠٩٦	١,٨٢٣,٨٩٦

أرصدة لدى البنوك

٤ - المدينون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
٠	٠
٥٦,١٥٢	٢٣٧,٨٤٦
٠	٠
٠	٠
٢٠٠,٠٠٠	٠
١٠٠,٠٠٠	٠
٠	٠
٣٥٦,١٥٢	٢٣٧,٨٤٦

مؤسسة البلد للشاملة
 الهيئة العامة للزكاة والدخل (مضريبة القيمة المضافة)
 شركة يوبا للتأمين
 الشركة التعاونية للتأمين
 منصة إحسان
 دفعة مقدمة للموردين (تجاريين)
 شركة المليون عبر البحر وسطاء التأمين المحدودة

٥- الغروض

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
٤٤٤,٣٣٣	٠
٠	٠
٤٤٤,٣٣٣	٠

المقرضين (أمر منتجة)
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مستقلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٦- مصروفات مدفوعة مقدما

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
٢,١٦٢	٢,١٣٣	التأمين على السيارات
١	٠	التأمين على المباني
٨٤,٨٩٦	١٥٢,٤٤٣	التأمين الطبي
٦٥٠	٠	مبالة مقدمة
٢٥,١٥٧	٢,١٨٠	مصاريف مقدمة لمقدمي الخدمات
٩,٦٧٩	٩,٦٧٩	مصروفات مقدما أخرى
<u>١٢٢,٥٤٦</u>	<u>١٦٦,٤٣٥</u>	

٧- استثمارات مالية

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
٧,٨٠٩,٣٢١	٤,٩٠٤,٢٤٤	صندوق الإئماء السعودي
٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	استثمارات متداولة - محافظ مالية
<u>٧,٨٠٩,٣٢١</u>	<u>٩,٧٠٤,٢٤٤</u>	

• الأوصاف في شعر المضمومة

[illegible]

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١١- قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بواسطة تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيمة والتغير في صافي الأصول المقيمة كالتالي:

- (أ) الأصول الغير مقيمة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيمة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- (ب) الأصول المقيمة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو يتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام الوقت معا، وقد تكون الأصول المقيمة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- (ج) التغير في صافي الأصول الغير مقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من:
- كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول الغير المقيمة والأصول المقيمة.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
- (د) التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي:
- التبرعات والتقلات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية منجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

١٢- الدائنون

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بالريالات السعودية		
٠	٠	محفظة الصندوق الخيري الاجتماعي
٤٥٧,٢٥٠	٠	محفظة مؤسسة سلم بن محفوظ الأهلية
٢٣٦,٢٥٠	٠	محفظة أبو خزالة الأهلية
١,٢١١,٩١٨	٠	محفظة مؤسسة حسن عباس شربللي الأهلية
٠	٥٢,٨٠٠	شركة فترة التقنية للاتصالات وتقنية المعلومات (زد)
٠	٨,٦٢٥	مؤسسة منطقة الإعلان للتجارة والتسويق
٠	٠	مؤسسة الخديفة السويدي للتجارة
٥,٩٨٠	٠	شركة انشيل العربية السعودية
٠	٠	مؤسسة هدف وأهداف
٢,٥٠٠	٠	إيمان عبدالحمد الخائب
٢٣,٠٠٠	٠	مكتب الرويس محاسبون وقانونيون
٥,٠٠٠	٠	شركة باب رزق جميل
١٠,٠٠٠,٩٦	٠	شركة مديد للتجارة
٢,٠١٣	٠	مؤسسة إنشاءات
٢,٨٤٠	٠	مقهى مرسوم
٦٣٠	٠	خلود ستاري - مصممة
-	٠	بيان سلامة - مصممة
<u>٢,٠٤٨,٤٧٦,٥٠</u>	<u>٦١,٤٢٥</u>	

١٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بالريالات السعودية		
٥,٣٨٢	١٥,٨٤٨	تأمينات اجتماعية الجمعية
٩,٤٣٦	١٢,٩١٨	تأمينات اجتماعية الموظفين
١,٨٤٩	٠	مزايا وحوافر (بدل تعليم)
٢,١٤٢	٠	خدمات
٠	٠	الرواتب المستحقة
<u>١٨,٨٠٩,٤٢</u>	<u>٢٨,٧٩٦</u>	

١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بالريالات السعودية		
٨٩١,١٧٧	٨٩٠,٩٠٩	الرصيد في بداية العام
٢٦٩,٥٠٧	١١٩,٧٣٩	المخصص خلال العام
<u>-٢٦٩,٧٧٥</u>	<u>-٢٠٧,٨٥٢</u>	المسدد خلال العام
<u>٨٩٠,٩٠٩</u>	<u>٨٠٢,٧٨٨</u>	

١٥- التبرعات العينية المقيدة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بالريالات السعودية		
١٨٧,٥٠٠	٨٠,٠٠٠	تبرعات لسلّة الغذائية
<u>١٨٧,٥٠٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠</u>	

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

١٦- مصروفات إدارية وعمومية

<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
بالريالات السعودية		
٥٠٥,٠٠٦	٤٢٠,٥٦٧	الرواتب والأجور ومزايا الموظفين
٣,٣٤٩	-	تكاليف السفر
١٣,٦٦٧	١١,٦٦٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٦٥٠	٥٩,٤٨٠	بريد وبرايق وفترنات
٥٣,٩٩٤	١٥,٧٧٩	كهرباء وهااتف
٦٩,٨٣٠	٤٩,٥٨٠	صيانة وترميم
٤,٥٣١	٣,٩٦٧	محر وقت وصيانة سيارات
٤٣,٥٥٣	٥٧,١٨٧	صيانة وعلافة
٤,٨٧٥	٨,٩٠٨	دعاية وإعلان
٤,٩٠٨	٤,٥٥٩	تأمين سيارات ومباني
٧٥٠,٠٠٠	٧١,٣٥٠	إستشارات قانونية ومهنية
٣٧,٢٣٧	-	تأمين طبي
١١,٢٨٤	٣٤,٠٠٢	جوازات ورسوم حكومية
٢٨,٩٠٩	٥٠,٧٤٨	مصروف نهاية الخدمة
٣,١٣٢	٢,١٩٥	عمولات بنكية
٣,٢٤٠	٢,٩٦٥	مصروفات نظرية
<u>٨٦٢,٨٣٥</u>	<u>٨٢٠,٠٦٠</u>	

١٧- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
بالريالات السعودية		
٣٨٨,٨٣٥	-	مبادرة توقف المنفعة
٢١٥,٣٩٩	٢١٧,٢٠٢	مبادرة النوعية والتأهيل
-	١٩٩,٦٩٧	مبادرات تمكين أصحاب الأعمال
٣٩٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	مبادرة المقصيف
٤,٩٨٦,٠٤٩	٢,٤٥٥,٥٢٦	مبادرات تمكين الشباب
٤٤,٧٣٦	٢٦,٢٠٢	مصروفات الحوكمة واجتماعات اللجان
٤٨٣,١١٥	٢١٨,٢٠٧	مصروفات تنمية الموارد المالية
-	١١٨,٩٣٠	مصروفات المحافظ الافتراضية
٤٩٩,١٧٩	٣٠٦,٢٠٠	مصروفات سلات غذائية
١٩,١٨٧	٤٦,٠٠٤	مصروفات الاستدامة الاقتصادية
<u>٧٠٠,٦٤,٥٠٠</u>	<u>٣,٥٨٤,٩٧٨</u>	

جمعية منجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٨- أدوات مالية وإدارة المخاطر

أنشطة الجمعية تعرضها في العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة)، ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسمى لتقليل الأثر السلبية المتوقعة على الأداء المالي للجمعية. ولما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية **أ- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة** هي التعرض لمخاطر مختلفة المتعلقة بتثبيت أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ب- مخاطر الائتمان تشمل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم ايداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

ج- مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمعالجة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تتلج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

د- القيمة العادلة إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو مسؤولية التزام بين أطراف ذات إدراك وإدراكهم الرغبة في ذلك، ويتم وفق شروط اعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أنواع الجمعية المالية على أساس طريقة لتكلفة تاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقدرات القيمة العادلة. تركز الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها النظرية.

القسم الثاني

الموازنة التقديرية 2023

المحتويات:

20	1 الملخص التنفيذي
22	2 الأداء المالي الفعلي للسنوات السابقة
23	3 قائمة الدخل التقديرية للعام المالي 2023
	4 الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023:
25	(1) التبرعات النقدية
25	(2) اشتراكات الأعضاء
25	(3) الإيرادات العقارية
26	(4) الإيرادات الاستثمارية
26	(5) الزكاة
26	(6) التبرعات العينية
26	(7) إيرادات أخرى
26	(8) الدعم الحكومي
27	(9) دعم منصة إحسان
27	(10) إيرادات الأوقاف
27	(11) المصروفات التشغيلية
29	(12) مصروفات تنمية الموارد المالية
29	(13) مصروفات الاستدامة
29	(14) مصروفات الحوكمة
30	(15) المصروفات العمومية والإدارية
31	(16) الأصول الثابتة والإهلاك
33	5 تطبيق معيار السلامة المالية المحدث على الموازنة التقديرية لعام 2023
35	6 منجية الإعداد

المخلص التنفيذي:

تم بناء الموازنة التقديرية لعام 2023 لتحقيق:

أولاً: التوازن بين الإيرادات والمصروفات حيث نتوقع تحقيق فائض بقيمة 1,069,109 ريال مقارنة بفائض مقدّر حتى 31-12-2022 بقيمة 1,731,200 ريال (لا يشمل الإيرادات الوقفية بقيمة 5,566,819 ريال) حيث تصل قيمة الإيرادات المتوقعة في 2023 إلى 12,616,192 ريال بارتفاع 20% عن الإيرادات الفعلية المقدرة لعام 2022 وتبلغ المصروفات المقدرة لعام 2023 بقيمة 11,547,082 ريال، بارتفاع بنسبة 32% عن الفعلي المقدّر حتى نهاية عام 2022.

ثانياً: الخطة الاستراتيجية المحدثة للأعوام 2023-2022 بالتركيز على أربعة أدوار استراتيجية لجمعية ماجد في القطاع التنموي وتحقيق أثر مستدام. رغم أن المفهوم المالي للجمعيات والمنشآت غير الهادفة للربح حسب النظام المحاسبي للقطاع غير الربحي لا يقاس بتحقيق الربح بنهاية العام وإنما بتحقيق التوازن بين الإيرادات والمصروفات والجهود المبذولة لتحقيق الأهداف الاستراتيجية المرجوة من العام المالي فيتم اعتبار الإيرادات على أنها إنجازات مالية للمنشأة والمصروفات على أنها الجهود المتكبدة للمنشأة. إلا أنه بجانب تحقيق التوازن المالي يتم سنوياً مراعاة تحقيق صافي ربح لا يقل عن 5% من إجمالي الإيرادات السنوية تنفيذاً لخطة الاستثمارات لتحقيق الاستدامة المالية نبذة مختصرة عن التغيرات في الإيرادات والمصروفات للعام المالي 2023 متمثل في التالي:

1 مراعاة تحقيق الخطة الاستراتيجية المحدثة للأعوام 2023-2027 بالتركيز على أربعة أدوار

استراتيجية لجمعية ماجد في القطاع التنموي وهي:

- نشر الوعي التنموي لدى المنظمات المجتمعية
- ابتكار مبادرات تنموية في التمكين الاقتصادي للأفراد
- العمل كحلقة وصل بين المستفيدين وسوق العمل
- تعزيز ثقافة العمل التطوعي

2 29% ارتفاع في التبرعات النقدية عن عام 2022 من خلال استقطاب مجموعة جديدة من

الداعمين من المؤسسات المانحة بالإضافة لاتفاقية بنك التنمية الاجتماعي لدعم مبادرة المقصف لمدة عامين 2023-2024 بقيمة إجمالية 6,300,000 ريال سعودي، واعتماد إضافة المبادرات في منصة إحسان والتي لاقت إقبال جيد من قبل المتبرعين الأفراد على المبادرات التي تم إدراجها في عامي 2021-2022.

المخلص التنفيذي:

- 3 **38%** انخفاض إيرادات العقارات والمتمثلة في انخفاض القيمة السوقية لأرض رابغ إلى 50,000 ريال سنوياً.
 - 4 **120%** ارتفاع إيرادات الاستثمارات والناجمة عن ربط مبلغ السيولة النقدي بقيمة 5,500,000 ريال بوديعة نماء بمصرف الإنماء لمدة 12 شهر بعائد متوقع 5.48%
 - 5 **33%** ارتفاع في نسبة المصروفات التشغيلية المتعلقة بالمبادرات والناجمة عن زيادة عدد المستفيدين من جميع المبادرات بنسبة 14% إضافة إلى تنفيذ عدد 150 مقصف بدعم بنك التنمية الاجتماعي لدعم تمكين مستفيدي الضمان الاجتماعي من تشغيل المقاصف المدرسية وتحقيق دخل مستدام.
 - 6 **38%** ارتفاع في نسبة المصروفات العمومية والإدارية والمتمثلة في: تسكين الوظائف الشاغرة بناءً على الهيكل الإداري المحدث لتحقيق الخطة الاستراتيجية للخمس الأعوام القادمة 2023-2027، مع الحفاظ على عدم تجاوز نسبة مكين للسلامة المالية (نسبة المصروفات العمومية والإدارية إلى إجمالي المصروفات 15%)
 - 7 **33%** زيادة مصروفات تنمية الموارد المالية والمتعلقة بتفعيل الخطة التشغيلية لتنمية الموارد المالية والتي تسعى لتحقيق الأهداف الاستراتيجية المالية، وتحقيق الاستفادة المالية 2027
- وبالتالي التحسين في مؤشرات السلامة المالية بنسبة 4% (في مستوى الأداء الممتاز) من 91% فعلي متوقع في عام 2022 إلى 95% تقديري متوقع للعام 2023.

الأداء المالي الفعلي للثلاث سنوات السابقة (ر.س)

2022			2021			2020			البيان
نسبة الانحراف	فعلي متوقع	تقديري	نسبة الانحراف	فعلي مدقق	تقديري	نسبة الانحراف	فعلي مدقق	تقديري	
%59	16,067,728	10,130,588	-%8	7,006,446	7,616,790	%29	7,637,048	5,942,507	الإيرادات
%30	8,769,709	6,744,790	-%35	4,977,510	7,599,968	%42	8,313,734	5,862,271	المصروفات
%116	7,298,019	3,385,798	%11961	2,028,936	16,822	-%943	- 676,686	80,236	فائض/عجز

الإيضاحات:

في عام 2020:

حقق الأداء المالي للعام 2020 مستوى أداء ممتاز مقارنة بالموازنة التصحيحية في ظل جائحة كورونا، حيث حققت الإيرادات المستهدفة بنسبة 129% وهي نسبة مرتفعة مقارنة بالموازنة التصحيحية حيث تم استلام دعم عيني متعلق بمبادرة السلال الغذائية دون وجود مستهدفات له بالإضافة إلى الدعم الحكومي (مجتمع واع، ساند) بما يقارب مليون ريال كما حققت المصروفات المستهدفة بنسبة 142% وهي نسبة مرتفعة قليلا إلا أن سبب الارتفاع في المصروفات هو ناتج عن تنفيذ مبادرات جديدة لازمة كورونا لم تضع مستهدفات لها وإنما تم استلام دعم فعلي مخصص لها بالإضافة إلى تسجيل المساعدات العينية للسلال الغذائية مما أدى إلى ارتفاع المصروفات عن المستهدفات التصحيحية، والعجز المحقق نهاية العام متمثل في التالي:

- 1 اعتذار وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية عن دعم المنح السنوية للبرامج والمبادرات للعام 2020 والاكتفاء بدعم مبادرات جائحة كورونا (764,256 ريال مبلغ مرصود ضمن الميزانية 2020) في ديسمبر 2020
- 2 خصص بعض الداعمين الاستراتيجيين دعمهم النقدي لجائحة كورونا - الأمر الذي خفض من دعم مبادرات ماجد في التمكين

الأداء المالي الفعلي للثلاث سنوات السابقة (ر.س)

الإيضاحات:

في عام 2021:

حقق الأداء المالي للعام 2021 مستوى أداء جيد مقارنة بالموازنة التقديرية، حيث حققت الإيرادات المستهدفة بنسبة 93% والسبب يعود إلى انخفاض الدعم النقدي بنسبة 25% و المتعلق بدعم المؤسسات المانحة لمبادرة المقصف لاستمرار توقفها بسبب جائحة كورونا كما حققت المصروفات بنسبة 61% وهي نسبة منخفضة إلا أن سبب الانخفاض في المصروفات ناتج عن:

- 1 **40%** من انخفاض قيمة المصروفات التشغيلية للبرامج والأنشطة متعلق بتوقف مبادرة المقصف للعام 2021 (مع إيجاد البديل للتنفيذ في عام 2022).
 - 2 إيجاد بدائل مجانية لتنفيذ مبادرات التمكين ومبادرات التوعية والتأهيل من خلال توقيع اتفاقيات تعاون وتبادل المنافع مع الجمعيات الأهلية المتخصصة مثل: جمعية عون التقنية، جمعية الامتياز التجاري.
 - 3 **25%** انخفاض في المصروفات العمومية والإدارية، تشمل تفعيل مستشارين خبراء متطوعين (موارد بشرية، التمييز المؤسسي).
- مع المحافظة على الأثر المتوقع من المبادرات لا يقل عن 3، وتحقيق 94% كنسبة أعداد المستفيدين الفعلية وفقاً للخطة التقديرية للعام 2021.

في عام 2022:

حقق الأداء المالي للعام 2022 مستوى أداء ممتاز مقارنة بالموازنة التقديرية، حيث حققت الإيرادات المستهدفة بنسبة 159%، والسبب يعود إلى العمل على استقطاب دعم جديد ومنافذ بيع مستحدثة، إضافة إلى تفعيل إيرادات الصندوق الوقفي بشكل جيد وتفعيل الشراكة مع منصة إحسان لدعم ما يقارب 33% من إجمالي إيرادات العام 2022، كما حققت المصروفات بنسبة 130% وهي نسبة مرتفعة تعود إلى تنفيذ مبادرات مستحدثة تزاماً مع الدعم المستلم لتنفيذها.

قائمة الدخل التقديرية للعام المالي 2023

النسبة	موازنة	فعلي متوقع	فعلي	فعلي	إيضاح	البيان
الانحراف عن فعلي 2022	2023	2022	2021	2020		
						الإيرادات
29%	7,725,000	5,992,060	4,037,031	4,513,150	(1)	التبرعات النقدية
3%	450,000	436,000	456,000	447,000	(2)	اشتراكات الأعضاء
-38%	70,000	112,000	221,667	194,167	(3)	إيراد عقارات
120%	425,420	193,369	149,668	201,956	(4)	إيراد استثمارات
42%	315,000	221,988	210,000	290,100	(5)	زكاة
-9%	1,505,632	1,651,353	465,283	606,665	(6)	التبرعات العينية
0%	5,000	0	139,511	2,048	(7)	إيرادات متنوعة
-6%	820,140	874,140	927,286	1,207,610	(8)	الدعم الحكومي
27%	1,300,000	1,020,000	200,000	0	(9)	دعم منصة إحسان
20%	12,616,192	10,500,909	6,806,446	7,462,696		مجموع الإيرادات
						المصروفات
33%	9,542,265	7,167,382	3,718,133	6,193,848	(11)	مصروفات تشغيلية (برامج وأنشطة)
33%	645,119	484,596	218,207	547,620	(12)	مصروفات تنمية موارد مالية
8%	40,800	37,931	41,004	61,654	(13)	مصروفات الاستدامة
-10%	40,000	44,457	26,202	29,288	(14)	مصروفات الحوكمة
27%	1,125,298	889,152	820,061	1,336,131	(15)	مصروفات عمومية وإدارية
5%	153,601	146,190	153,903	145,193	(16)	إهلاك الأصول الثابتة
32%	11,547,082	8,769,709	4,977,510	8,313,734		مجموع المصروفات
-38%	1,069,109	1,731,200	1,828,936	-851,038		(فائض/ عجز)
-96%	200,000	5,566,819	200,000	174,352	(10)	الإيرادات الوقفية
-76%	12,816,192	16,067,728	7,006,446	7,637,048		إجمالي الإيرادات (شامل الإيرادات الوقفية)
-83%	1,269,109	7,298,019	2,028,936	-676,686		(فائض/ عجز)

الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023

1 التبرعات النقدية:

- تقدير التبرعات والدعم الاستراتيجي بناء على قيمة الدعم الفعلي خلال الثلاث سنوات السابقة والمتوقع استلامه لعام 2023 لتغطية المصاريف التشغيلية
- زيادة التبرعات بنسبة 29% بناء على حجم الاتفاقيات الموقعة مع عدد من الداعمين الجدد للعام 2023 من مؤسسات مانحة مثل: بنك التنمية الاجتماعية - الهيئة العامة للأوقاف إضافة إلى استقطاب داعمين جدد بناء على الخطة التشغيلية للمبادرات لعام 2023
- اتفاقية تعاون لمدة 3 سنوات مع الهيئة العامة للذكاء الاصطناعي - سدايا (منصة إحسان)
- إضافة حساب الجمعية في مصرف الإنماء - البنك الأهلي - مصرف الراجحي ضمن قائمة الجمعيات الخيرية في التطبيقات التابعة للبنك لاستقبال تبرعات الأفراد اليومية المباشرة

2 اشتراكات الأعضاء:

- تم بناء مستهدفات رسوم العضويات بناء على قائمة أعضاء الجمعية ومتوسط ما تم تحقيقه للثلاث أعوام السابقة لعدد 100 عضو مشترك، بالإضافة للتسويق واستهداف شريحة جديدة إضافية خلال العام 2023.

3 الإيرادات العقارية:

- تم بناء القيمة التقديرية للعقارات كالتالي:
- أ. أرض محافظة رابغ - قيمة الإيجار السنوي 50,000 ريال (نظرا لانخفاض القيمة السوقية للإيجار إلى 50,000 ريال بناء على آخر دراسة سوقية)
- ب. مساحات عمل الجمعية - تم منذ العام 2022 بدء تفعيل مشروع تأجير المساحات المكتبية في مقر الجمعية بعد أخذ شهادة اعتماد من منشآت، وبناء الإيراد التقديري لها بناء على متوسط أداء العام 2022.

الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023

4 الإيرادات الاستثمارية:

تم تقدير قيمة إيرادات الاستثمارات من صندوق الإنماء للاستثمار بناء على متوسط الأداء للعام الماضي والتي لا تتجاوز 2%، إضافة إلى قيمة وديعة مصرف الإنماء التي تم ربطها في شهر نوفمبر من العام 2022 لمدة 12 شهر بقيمة 5,500,000 ريال وبمعدل ربح متوقع 5.48%.

5 زكاة:

إيرادات الزكاة تم بنائها بناء على الخطة التشغيلية لمبادرات مستفيدي الضمان الاجتماعي (المقصف/ مكيا) لعدد 25 مستفيد من مستحقي الزكاة من مستفيدي الضمان الاجتماعي لعام 2023، مع الأخذ بعين الاعتبار قيمة الزكاة التقديرية من الأفراد سنويا

6 التبرعات العينية:

الدعم العيني تم تقديره بناء على خطة عام 2023 حيث تشمل على: الاستشارات التطوعية دعم الضيافة الشهري المقدم من مجموعة محمد يوسف ناغي، ودعم مبادرة السلال الغذائية خلال شهر رمضان المبارك بدعم مقدم من مؤسسة حسن طاهر الخيرية لعدد 500 سلة بالإضافة لتقدير قيمة الجهود والخصم المكتسب من الجهات المنفذة للمبادرات والمشاريع (مزودي الخدمات) كمسؤولية اجتماعية وبأسعار رمزية للجمعية والتي تقدر بقيمة 1,372,632 ريال للعام 2023.

7 إيرادات أخرى:

الإيرادات المتنوعة تشمل إيرادات التبرعات البسيطة عن طريق إما نقاط قطاف لعملاء STC أو عبر التبرع على الرقم الموحد للجمعية أو عبر التبرع عن طريق موقع الجمعية الإلكتروني

8 الدعم الحكومي:

تم بناء مستهدفات الدعم الحكومي بناء على الحد الأدنى للدعم الحكومي السنوي للثلاث أعوام السابقة ومراعاة الأداء الفعلي لعام 2022 حيث تم اعتماد منح سنويا لدعم الرواتب بقيمة 354,140 ريال سنويا بالإضافة إلى منح البرامج والأنشطة بقيمة 500,000 ريال

الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023

9 دعم منصة إحسان:

تم بناء مستهدفات دعم منصة إحسان بناءً على اتفاقية التعاون لمدة 3 سنوات مع الهيئة العامة للذكاء الاصطناعي (سدايا) لإدراج مبادرات الجمعية ضمن المنصة

10 إيرادات الأوقاف:

تم بناء مستهدفات إيرادات الأوقاف والمتعلقة بصندوق الخير الوقفي 1 بناءً على أداء العامين الماضيين 2021-2022 وتشمل:

- أ. تبرعات الداعمين لزيادة أصل الصندوق الوقفي، حيث يتم الترويج لها من خلال الجمعية عبر منصة وقف، خطابات موجهة للداعمين، بوسطات ترويجية للصندوق منصة احسان
- ب. توزيعات الأرباح السنوية من الصندوق نهاية كل عام ميلادي
- ت. أرباح الاستثمارات الوقفية (التغير في صافي قيمة الأصول الوقفية خلال العام)

11 المصروفات التشغيلية:

البيان	فعلي متوقع حتى 2022-12-31	تقديري 2023
مبادرات التمكين (طويلة المدى)	5,539,587	7,928,623
مبادرات مستفيدي الضمان الاجتماعي	488,000	875,000
مبادرة توعية وتأهيل (قصيرة المدى)	251,782	513,642
المبادرات الموسمية	888,014	225,000
الإجمالي	7,167,382	9,542,265

1. تشمل المصروفات التشغيلية كافة المصروفات المباشرة للمبادرات حيث تتضمن كلا من: مواد مباشرة، إيجارات قاعات، تدريب، تسويق، الرواتب والأجور وما في حكمها صيانة واهلاكات وغيرها.

الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023

2. تم تصنيف المبادرات التشغيلية على محفظة البرامج (Programs Portfolio) والتي تضع إطار واضح لمبادرات الجمعية. حيث ستعمل الجمعية بأسلوب البرامج، لكل برنامج أثر محدد يتم تحقيقه من خلال مبادرات متنوعة تشمل جميع مجالات التمكين الاقتصادية الثقافية والاجتماعية (التوطين، أصحاب الأعمال، التحول الرقمي، الثقافة والإعلام) وبما يتوافق مع أهداف رؤية 2030 (تحقيق اقتصاد مزدهر، مجتمع حيوي) وتوجهات الداعم المجتمعية وتحقيق أهداف ماجد التنمية

3. مراعاة تصنيف المبادرات وفق للبرامج الاستراتيجية المحدثة للأعوام 2023-2027 على النحو التالي:

– مبادرات التمكين (طويلة المدى) تحت تصنيف برنامج الوصول لسوق العمل (المقصف/مكيال/ التوطين/ متجري)

– مبادرات مستفيدي الضمان الاجتماعي: (معسكر أصحاب الأعمال/ أطلق/ جدة دو كس)

– مبادرة توعية وتأهيل (قصيرة المدى): (التحول الرقمي)

– المبادرات الموسمية: (مبادرة السلال الغذائية/ التطوع)

4. إضافة إلى الأخذ بعين الاعتبار الاتفاقيات الموقعة مع الجهات المانحة لدعم مبادرات عام 2023 والمتمثلة في (بنك التنمية الاجتماعية بقيمة 3,150,000 ريال لعدد 150 مستفيد، والهيئة العامة للأوقاف بقيمة 1,000,000 ريال لعدد 200 مستفيد)

5. يمثل عدد المستفيدين المقدر لعام 2023 (6,030 مستفيد) بمعدل ارتفاع وقدره 14% عن المدقق خلال العام 2023 والناجمة عن خلق مبادرات جديدة ومتنوعة بشراكات مختلفة من جميع القطاعات ليصبح عدد المستفيدين النحو التالي:

البيان	عدد المستفيدين فعلي 2021	عدد المستفيدين المتوقع حتى 31-2022-12	عدد المستفيدين تقديري 2023
مبادرات التمكين	1099	2,068	2,705
مبادرات مستفيدي الضمان الاجتماعي	0	16	25
مبادرة توعية وتأهيل	1,576	1,716	1,800
المبادرات الموسمية	1,500	1,500	1,500
الإجمالي	4,175	5,300	6,030

الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023

12 مصروفات تنمية موارد مالية (جمع الأموال):

- مصروفات تنمية الموارد المالية تشمل المصروفات المباشرة للإدارة المختصة بجمع التبرعات من: رواتب وأجور وما في حكمها، رسوم منصة جمع التبرعات إلكترونياً والصيانة وإهلاك الأصول الثابتة التي تخص إدارة التسويق.
- تحقيق خطة تنمية الموارد المالية لتحقيق الإيرادات المتوقعة للعام 2023
- تسويق وإعلانات وأخبار صحفية متمثلة في حملات (رمضان - الحج - عاشوراء - برامج الجمعية)
- مؤشرات قياس العائد من الاستثمار في خطة تنمية الموارد والتسويق
 1. زيادة عدد الداعمين
 2. زيادة عدد المتابعين وعدد الزيارات للموقع والسوشيال ميديا
 3. زيادة عدد المستفيدين من المبادرات
 4. نشر أهداف الجمعية بين أكبر فئة في المجتمع

13 مصروفات الاستدامة:

مصروفات الاستدامة تشمل مصروفات رواتب وأجور العاملين المحملة من الإدارات الأخرى بحسب نسبة المساهمة في الاستدامة المالية (استثمارات وأوقاف) + أي رسوم إضافية متعلقة بالاستثمارات

14 مصروفات الحوكمة:

تشمل المصروفات المباشرة للحوكمة (اجتماعات مجلس الإدارة واللجان)، بالإضافة إلى جميع تكاليف انعقاد الجمعية العمومية.

الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023

15 المصروفات العمومية والإدارية:

البيان	فعلي متوقع حتى 2022-12-31	تقديري 2023
رواتب وأجور وما في حكمها	569,816	757,293
أتعاب استشارية	100,000	100,000
تدريب و انتداب	155	7,500
التسويق	8,223	41,831
رسوم حكومية	13,610	9,645
تأمين سيارات و مباني	4,929	6,590
مصاريف السيارات	4,950	5,900
صيانة و ترميم	97,314	68,575
قرطاسية وأدوات مكتبية	5,302	12,709
هاتف و كهرباء	38,770	53,750
ضيافة و ترفيه	40,410	32,704
مصروفات متنوعة	5,674	28,800
الإجمالي	889,152	1,125,298

1. الرواتب والأجور وما في حكمها تشمل الرواتب الشهرية ونهاية الخدمة والتأمينات الاجتماعية والتأمين الطبي للإدارات المساندة، والارتفاع بنسبة 27% عن العام 2022 ناتج عن تسكين الوظائف الإدارية الشاغرة مثل: مدير المالية، محاسب، أخصائي موارد بشرية والتطوع
2. أتعاب الاستشارات للعام 2023 متمثلة عن أتعاب الجهة الاستشارية ومصاريف متابعة مؤشرات الخطة الاستراتيجية الجديدة للخمس الأعوام القادمة 2023-2027
3. التدريب والانتدابات تم اختصارها على المصاريف المتعلقة بالتدريب السنوي للموظفين والانتدابات الداخلية للمدراء التنفيذيين
4. مصاريف التسويق هي المصاريف التسويقية العامة للجمعية والتي تشمل: وسائل الاتصال الاجتماعي وإعلانات وبرامج تصاميم بالإضافة إلى الزيادة المترتبة على تحسين الصورة الذهنية مثل إضافة الأخبار الصحفية.

الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023

5. الرسوم الحكومية تتضمن التأشيرات للموظفين لغير السعوديين بالإضافة إلى الرسوم البنكية ورسوم أجهزة نقاط البيع.
6. مصروفات التأمين والصيانات وهاتف والكهرباء لعام 2023 بناء على معطيات الفواتير للخدمات العامة، والعقود وبوالص التأمين للعام 2023.
7. إضافة بند النثریات (مصروفات متنوعة) كاحتياطي لعهدة الصندوق يتم الصرف منها بناء على الالتزامات الضرورية.

16 الأصول الثابتة وبيان استهلاكه:

يتم استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك بغرض إهلاك قيمتها الدفترية وعلى أساس العمر الافتراضي المتوقع لها بموجب النسب التالية والواردة باللائحة الأساسية لنظام الجمعيات الخيرية:

- 4% للمباني
- 20% للسيارات
- 10% للأثاث
- 15% للديكورات
- 15% لأجهزة الكمبيوتر والبرامج
- 5% للعلامات التجارية

الإيضاحات المتممة للموازنة التقديرية للعام المالي 2023

البيان	تكلفة الأصول في 2023 01-01	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول التقديرية لعام 2023	مجمع الإهلاكات في 01-01 2023	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 2023 12-31	صافي قيمة الأصول في 2023 12-31	في 2022 12-31
أراضي	21,613,493	0	21,613,493	0	0	0	21,613,493	21,613,493
مباني	4,540,160	0	4,540,160	2,415,246	181,608	2,596,854	1,943,306	2,124,914
سيارات	127,300	0	127,300	41,910	25,460	67,370	59,930	85,390
أثاث	2,396,759	0	2,396,759	2,059,590	74,952	2,134,542	262,217	337,169
ديكورات	440,147	0	440,147	169,158	44,016	213,174	226,974	270,990
أجهزة إلكترونية وبرامج	5,332,380	0	5,332,380	4,961,972	38,898	5,000,870	331,510	370,408
أجهزة تكييف (مكيفات)	152,750	0	152,750	54,737	15,276	70,013	82,737	98,013
أجهزة نظام صوتي	22,980	0	22,980	6,863	2,292	9,155	13,825	16,117
علامة تجارية	15,000	0	15,000	3,000	1,500	4,500	10,500	12,000
الإجمالي	34,640,970	0	34,640,970	9,712,475	384,002	10,096,477	24,544,493	24,928,495

الإضافات خلال العام تشمل كلا من:

سيتم إضافة أو تغيير أي من الأصول في حال توفر دعم مستقل لها.

تطبيق معيار السلامة المالية (المحدث) على الموازنة التقديرية لعام 2023

استناداً إلى مبادرة مكين لحوكمة الجمعيات الأهلية لتحقيق الاستدامة المالية تم تحديث معيار السلامة المالية والذي يعتمد على تحليل القوائم المالية السنوية للجمعيات وفقاً للتوضيح التالي:

المؤشر الرئيسي	المؤشر التحليلي	الدرجة المرصودة للمؤشر الرئيسي	المؤشر التحليلي	المؤشر التحليلي	المؤشر الرئيسي
المصاريف الإدارية	نسبة المصاريف الإدارية إلى إجمالي المصاريف	أقل من 15%	80%	20%	
	نسبة تغطية الاستدامة للمصاريف الإدارية	100% فأكثر	20%		
مصاريف البرامج والأنشطة	نسبة مصاريف البرامج إلى إجمالي المصاريف	أكثر من 80%	50%	45%	
	المصاريف الإدارية للنشاط / إجمالي مصاريف النشاط	أقل من 15%	50%		
الاستدامة (أوقاف واستثمارات)	مصاريف الاستدامة إلى إجمالي المصاريف	أقل من 5%	30%	10%	
	مصاريف الاستدامة إلى عوائد الاستدامة	أقل من 10%	30%		
	عائد الاستدامة إلى إجمالي أصول الاستدامة	أكثر من 7.5%	40%		
جمع الأموال والتبرعات (تنمية الموارد المالية والتسويق)	مصرفات جمع الأموال إلى إجمالي المصروفات	أقل من 5%	50%	10%	
	مصرفات جمع الأموال إلى إجمالي التبرعات	أقل من 10%	50%		
قدرة الجمعية على تغطية التزاماتها	النقد + الاستثمارات المقيمة / صافي الأصول المقيمة + نقدية الأوقاف	أكثر من 100%	70%	15%	
	صافي النقد والاستثمارات المتداولة غير المقيمة / المصاريف الإدارية	أكثر من 12 شهر	30%		

الدرجة النهائية للجمعية في مؤشرات السلامة المالية:

بناءً على الموازنة التقديرية للعام 2023 تم العمل على مؤشرات السلامة المالية لتصبح كالتالي:

المؤشر الرئيسي	مستهدف	المدقق	نسبة التقييم	التقييم الموزون	نسبة تحقق المؤشر الرئيسي	الدرجة المرصودة للمؤشر الرئيسي	الدرجة المحققة لتقديري 2023	الدرجة المحققة لفعلي 2022
المصاريف الإدارية	أقل من 15%	9%	100%	80.0%	92%	20%	18%	17%
	100% فأكثر	58%	58%	11.6%				
مصاريف البرامج والأنشطة	أكبر من 80%	96%	100%	50.0%	100%	45%	45%	45%
	أقل من 15%	13%	100%	50.0%				
الاستدامة (أوقاف واستثمارات)	أقل من 5	0%	100%	30.0%	100%	10%	10%	8%
	أقل من 10%	6%	100%	30.0%				
	أكبر من 7.5%	10%	100%	40.0%				
جمع الأموال والتبرعات تنمية الموارد المالية (والتسويق)	أقل من 5	5%	96%	47.8%	98%	10%	9%	9%
	أقل من 10%	5%	100%	50.0%				
قدرة الجمعية على تغطية التزاماتها	أكبر من 100%	71%	71%	49.5%	79%	15%	12%	12%
	أكبر من 12 شهر	18	100%	30.0%				
النتيجة النهائية للأداء المالي					جيد		95%	91%

تقدير النتيجة النهائية للأداء المالي المقدر لعام 2023:

ضعيف	متوسط	جيد	جيد جدا	ممتاز
أقل من 50%	من 50 إلى 69%	من 70 إلى 79%	من 80 إلى 89%	من 90 إلى 100%

بلغ متوسط نسبة الكفاءة المالية المقدرة للعام 2023 بنسبة 95% أي في مستوى الأداء الممتاز بتحسن مقداره 4% عن العام السابق، حيث تم العمل على رفع المؤشرات للعام 2023 من خلال تحسين نسبة المصروفات العمومية والإدارية بزيادة نسبة مصروفات البرامج والأنشطة باستحداث مبادرات نوعية جديدة بالإضافة للتحسن في مؤشر الاستدامة (أوقاف واستثمارات) بالعمل على زيادة التبرعات الوقفية من خلال منصة وقفى وخفض المصاريف المتعلقة بها.

تم إعداد الموازنة التقديرية كخطة تعمل على برمجة الأنشطة المتوقعة لماجد خلال العام المالي 2023، متضمنة كميات وقيم مالية، تشمل هذه الخطة الإيرادات والمصروفات المتوقعة واللازمة خلال الفترة نفسها بما يتفق مع ضمان تحقيق الأهداف التشغيلية المتعلقة بالخارطة الاستراتيجية المحدثة للخمس الأعوام القادمة 2023-2027، مع توضيح وسائل تحقيق ذلك.

عند إعداد الموازنة التقديرية لعام 2023 تم الاعتماد على نتائج العام المالي 2022 مع التنوع في المبادرات والبرامج لتحقيق الهدف الذي أنشئت الجمعية من أجله وهو التمكين بالاعتماد على الذات وتحقيق دخل مستدام، بالإضافة إلى الخطط التشغيلية المرتبطة بتحقيق الأهداف الاستراتيجية المحدثة لماجد خلال الخمس سنوات 2023-2027، كما تم التركيز على ضمان التحسين في مؤشرات مكين للسلامة المالية (الدرجة الممتازة).

أهم الأسس التي تم الاعتماد عليها في إعداد الموازنة التقديرية للعام المالي 2023:

1. مراعاة محفظة المبادرات التنموية المتوائمة مع الخطة الاستراتيجية المحدثة 2023-2027 وتقسيمها من حيث الأثر المجتمعي إلى:
 - أ. المبادرات التي تركز على مهارات مهنية تخصصية.
 - ب. المبادرات التي تُمكن المستفيد من امتلاك مهنة أو حرفة يستطيع العمل بها والدخول لسوق العمل من خلالها بشكل سريع
 - ت. المبادرات التي تعطي المستفيد أثر طويل المدى يساعده على الاستقلالية ولا يحتاج إلى دعم أو تدخل خارجي. فعلى سبيل المثال توفير منفذ بيع عوائده أقل من تمكين من مهارة برمجة التطبيقات.
2. كما تم تقسيم المبادرات التنموية بما يحقق أهداف ماجد وأهداف وتوجه الداعمين إلى:
 - مبادرات التمكين (طويلة المدى) تحت تصنيف برنامج الوصول لسوق العمل (المقصف/مكيال/ التوطين/ متجري)
 - مبادرات مستفيدي الضمان الاجتماعي: (معسكر أصحاب الأعمال/ أطلق/ جدة دو كس)
 - مبادرة توعية وتأهيل (قصيرة المدى): (التحول الرقمي)
 - المبادرات الموسمية: (مبادرة السلال الغذائية/ التطوع)

منهجية الإعداد

3. استقطاب شريحة جديدة من الداعمين الأفراد/ المؤسسات المانحة/ المسؤولية الاجتماعية للشركات
4. تفعيل منصات التبرعات (المتجر الإلكتروني الخاص بالجمعية) و (منصة إحسان التابعة للهيئة السعودية للبيانات والذكاء الاصطناعي SDAIA) (منصة وقفى التابعة للهيئة العامة للأوقاف)
5. تسكين الوظائف الشاغرة لضمان تحقيق جميع المستهدفات الاستراتيجية وفقا للخطة الاستراتيجية 2027-2023
6. تكاليف قياس الأثر ومتابعة تحقيق الخطة الاستراتيجية المحدثه 2027-2023.

خطوات إعداد الموازنة التقديرية:

1. أصدرت الإدارة العليا التعليمات الواجب إتباعها لإعداد الموازنة التقديرية بالاعتماد على إعداد خطط تشغيلية تحقق الأهداف الاستراتيجية لماجد 2027-2023 وتحسن من مؤشرات مكيين للسلامة المالية.
2. تم إعداد الموازنة التقديرية لجميع الإدارات وفقا للخطة التشغيلية التقديرية لعام 2023.
3. مناقشة إدارة الحسابات للموازنة التقديرية مع جميع الإدارات التنفيذية الداخلية والعمل على تعديل بعض البنود وإعادة ضبطها لتتواءم مع مؤشرات السلامة المالية.
- الانتهاء من المسودة الأولى للموازنة التقديرية لاعتمادها من مجلس الإدارة.