

جمعية البر الخيرية بالبيمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
القوائم المالية للفترة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية البر الخيرية باليتمة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية باليتمة بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائه المالي وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للوقف:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات 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 هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.



تقرير المراجع المستقل (تنمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية البر الخيرية باليتمة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعليها أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية. - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- 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.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.



عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحرثي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٢٨)

الرياض في

التاريخ: ٢١ شعبان ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول:
			الأصول المتداولة:
١,٣٩٨,٩٢٥	١,٤٦٠,٨١٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠٥,٧٦١	٣٦,٤٣٨	(٥)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة
١,٦٠٤,٦٨٦	١,٤٩٧,٢٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٤٠٤,٢٨٩	٣٧٨,٠١٥	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات-بالصافي
٤٠٤,٢٨٩	٣٧٨,٠١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
١٨٢,٠٦٧	١٧٧,٩٦٧		النقدية الموقوفة
٩٦٧,٥٥٧	٩٦٧,٥٥٧	(٧)	مشاريع وقفية تحت التنفيذ
١,١٤٩,٦٢٤	١,١٤٥,٥٢٤		إجمالي أصول الأوقاف
٣,١٥٨,٥٩٩	٣,٠٢٠,٧٩٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة:
٧,٧٨١	٧,٨٣١	(٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة
٧,٧٨١	٧,٨٣١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٩٧,٩٥٩	١١٠,٥٨٠	(٩)	التزامات منافع الموظفين
٩٧,٩٥٩	١١٠,٥٨٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٥٩٠,١٥٢	١,٣٣٢,٢٦٩		الأصول غير المقيدة
١,٢٨٠,٥٨١	١,٣٨٧,٠٨٨		الأصول المقيدة
١٨٢,١٢٦	١٨٣,٠٢٦		صافي أصول الأوقاف
٣,٠٥٢,٨٥٩	٢,٩٠٢,٣٨٣		اجمالي صافي الأصول
٣,١٥٨,٥٩٩	٣,٠٢٠,٧٩٤		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالبيمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
(١٠) التبرعات النقدية	١٣٣,١٦٤	٣٧٨,٣٦١	-	٥١١,٥٢٥	١,٢٣٤,٦٨٩
التبرعات العينية	٦٩٠,٧٣٣	٣٨٨,٠١٥	-	١,٠٧٨,٧٤٨	١,٣٥٤,٤٣٢
تبرعات نقدية زكاة	-	٣٦٤,٩٤٦	-	٣٦٤,٩٤٦	٣٦٢,٩٤١
الإعانات الحكومية	-	-	-	-	٢٢,٤٦٥
اشتراكات الأعضاء	٦,٠٥٠	-	-	٦,٠٥٠	٦,٠٥٠
خصم مكتسب	-	-	-	-	٣١٦
تبرعات نقدية لبناء وقف	-	-	٩٠٠	٩٠٠	١٣,٥٦٠
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٨٢٩,٩٤٧	١,١٣١,٣٢٢	٩٠٠	١,٩٦٢,١٦٩	٢,٩٩٤,٤٥٣
ناقصا المصروفات والخسائر:					
(١١) تكاليف الأنشطة	٧٦٨,٥٨٦	١,٠٢٤,٨١٥	-	١,٧٩٣,٤٠١	٣,٩٤٣,٩٠٢
(١٢) المصروفات العمومية والإدارية	٢٩٢,٦٧٥	-	-	٢٩٢,٦٧٥	٣٢٢,٥٠٢
(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٢٦,٢٧٣	-	-	٢٦,٢٧٣	٢٧,٧٥٦
اجمالي المصروفات والخسائر	١,٠٨٧,٥٣٤	١,٠٢٤,٨١٥	-	٢,١١٢,٣٤٩	٤,٢٩٤,١٦٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٥٧,٥٨٧)	١٠٦,٥٠٧	٩٠٠	(١٥٠,١٨٠)	(١,٢٩٩,٧٠٧)
صافي الأصول بداية السنة	١,٥٩٠,١٥٢	١,٢٨٠,٥٨١	١٨٢,١٢٦	٣,٠٥٢,٨٥٩	٤,٣٥٢,٥٦٦
تسويات على صافي الأصول أول السنة	(٢٩٦)	-	-	(٢٩٦)	-
صافي الأصول نهاية السنة	١,٣٣٢,٢٦٩	١,٣٨٧,٠٨٨	١٨٣,٠٢٦	٢,٩٠٢,٣٨٣	٣,٠٥٢,٨٥٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالبيمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(١,٢٩٩,٧٠٧)	(١٥٠,١٨٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٧,٧٥٦	٢٦,٢٧٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل:
-	-	المخزون
(٢٠٥,٧٥٩)	١٦٩,٣٢٣	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
٤,١٢٥	٥٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦,٣١٠	١٢,٦٢٢	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١,٤٦٧,٢٧٥)	٥٨,٠٨٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	-	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات اوقاف
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
-	(٢٩٦)	تسويات على صافي الأصول
-	(٢٩٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٤٦٧,٢٧٥)	٥٧,٧٩٢	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٣,٠٤٨,٢٦٧	١,٥٨٠,٩٩٢	النقد في بداية الفترة
١,٥٨٠,٩٩٢	١,٦٣٨,٧٨٤	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية البر الخيرية باليتمة هي جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٥/١١/٢٢ م، وبموجب السجل التجاري رقم ٤٦٦١١٠٠٦٤٥ وقد حدد نشاط الجمعية في الأنشطة الخيرية يشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي.

(٢) الغرض:

- تنظيم الأعمال الخيرية بالمنطقة وتوحيد الجهد تحت إدارة الجمعية بدلاً من العمل الفردي.
- مساعدة الأسر الفقيرة والمحتاجة بالمنطقة والمناطق المجاورة.
- عقد دورات تدريبية في العديد من المجالات مثل الحاسب والخطاطة.
- عقد الأنشطة الشبابية والاجتماعية بما يعود على أبناء المنطقة بالنفع.
- تقديم الخدمات للحجاج والمسافرين عبر الطريق السريع في المواسم الدينية مثل الحج وشهر رمضان.
- المساهمة في إصلاح ذات البين وإصلاح النزاعات وديا.

(٣) أسس الأعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولي للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والآلات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تسبب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

المباني	%٤
الأثاث والتجهيزات	%١٠
السيارات	%٢٠
أدوات مكتبية	%١٥
لوحات الدعاية والإعلان	%٢٠
خزانات المياه	%١٠

جمعية البر الخيرية باليتمة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم اثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقا على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصا المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مضمومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو اقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع إمكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين:

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير اثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولم يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول
نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

المنح الحكومية:

- يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية.
- يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام
- لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
١,٣٩٨,٩٢٥	١,٤٦٠,٨١٧	النقد لدى البنوك
١,٣٩٨,٩٢٥	١,٤٦٠,٨١٧	الإجمالي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٥) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى:
٤,٠٠٠	٤,٣٠٠	إيراد اشتراكات أعضاء مستحقة
٢٠١,٧٦١	٣١,٤٨٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٦٥٣	أخرى
٢٠٥,٧٦١	٣٦,٤٣٨	الإجمالي

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات :- (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)

بيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/٠١ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/٠١ م	اهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
المباني	٢٦٠,٤٢٩	-	٢٦٠,٤٢٩	٤٣,٠٠٢	١٠,٤١٧	٥٣,٤١٩	٢٠٧,٠١٠	٢١٧,٤٢٧
الأثاث والتجهيزات	٤٦,٥٦٤	-	٤٦,٥٦٤	٣٥,٦٥٦	٤,٦٥٦	٤٠,٣١٢	٦,٢٥٢	١٠,٩٠٩
السيارات	٢٩٩,٤١٩	-	٢٩٩,٤١٩	٢٧٧,٤٩٢	١٠,٧٤٠	٢٨٨,٢٣٢	١١,١٨٧	٢١,٩٢٧
الألات ومعدات	١٥٣,١٠٦	-	١٥٣,١٠٦	١٥٣,١٠٦	-	١٥٣,١٠٦	-	-
لوحات إعلانية	٢٦,٢٠٠	-	٢٦,٢٠٠	٢٦,١٩٩	-	٢٦,١٩٩	١	١
خزانات المياه	١٣٣,٢٠٠	-	١٣٣,٢٠٠	١٢٩,١٧٥	٤٦٠	١٢٩,٦٣٥	٣,٥٦٥	٤,٠٢٥
الإجمالي	١,٠٦٨,٩١٨	-	١,٠٦٨,٩١٨	٦٦٤,٦٣٠	٢٦,٢٧٣	٦٩٠,٩٠٣	٣٧٨,٠١٥	٤٠٤,٢٨٩

جمعية البر الخيرية بالبيتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مشاريع وقفية تحت التنفيذ:	(٧)		
٩٦٧,٥٥٧	٩٦٧,٥٥٧	(عمارة سكنية على ارض مملوكة للجمعية)			
٩٦٧,٥٥٧	٩٦٧,٥٥٧	الإجمالي			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى	(٨)		
٥٠٠	٥٠٠	اشتراكات الاعضاء مقدما			
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية			
٢,٢٨١	٢,٣٣١	تأمينات اجتماعية مستحقة			
٧,٧٨١	٧,٨٣١	الإجمالي			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التزامات منافع الموظفين	(٩)		
٩١,٦٤٨	٩٧,٩٥٩	الرصيد بداية الفترة			
٦,٣١١	١٢,٦٢١	المكون خلال العام			
-	-	المستخدم			
٩٧,٩٥٩	١١٠,٥٨٠	رصيد آخر العام			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	التبرعات النقدية	(١٠)
١٠٠,٨٤٣	١٥٣,٦٩٧	١٥٣,٦٩٧	-	تبرعات نقدية كفالة ايتام مقيدة	
٥٠	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سقيا الماء	
٦٢١	-	-	-	تبرعات نقدية مقيدة	
٦٥,٦٧٠	٢٢٤,٦٦٤	٢٢٤,٦٦٤	-	تبرعات نقدية -افطار صائم	
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات نقدية مقيدة-منصة احسان سقيا الماء	
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة منصة احسان تفريج كربة	
١١٧,٥٠٥	١٣٣,١٦٤	-	١٣٣,١٦٤	التبرع العام نقدية غير مقيدة	
١,٢٣٤,٦٨٩	٥١١,٥٢٥	٣٧٨,٣٦١	١٣٣,١٦٤	الإجمالي	

جمعية البر الخيرية باليتمة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١)	تكلفة الأنشطة:	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	برامج مساعدات نقدية زكاة مقيدة	-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠
	مساعدات كفالة أيتام نقدية مقيدة	-	٨١,٥٥٠	٨١,٥٥٠	٤٣,٧٠٠
	مصاريف أنشطة افطار صائم نقدية مقيدة	-	-	-	٥٩,٩٠٤
	مساعدة عينية مقيدة السلة الرمضانية	-	٥٢٨,٠١٥	٥٢٨,٠١٥	٥٦٢,٣٤٢
	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة منصة احسان ترميم	-	-	-	٤٣٥,٠٥٠
	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة منصة احسان سقيا	-	-	-	٧٩٦,٠٠٨
	مساعدات عينية مقيدة منصة احسان تفريج كربة	-	-	-	٤٢٨,٥٤٨
	مساعدات نقدية غير مقيدة	١٨,٢٠٠	-	١٨,٢٠٠	٤٠,٠٠٠
	برنامج اضاحي العيد	-	-	-	-
	مصاريف السقيا عينية غير مقيدة	٥٤,٢٨٦	-	٥٤,٢٨٦	٤٧,٦٥٧
	برنامج معونة الشتاء	-	٥٥,٢٥٠	٥٥,٢٥٠	-
	مساعدات عينية السلالات الغذائية	٣٥٦,٦٨٩	-	٣٥٦,٦٨٩	٧١٥,٣٨٦
	مساعدات عينية غير مقيدة	-	-	-	١٨,١٠٤
	مساعدات عينية غير مقيدة مشروع الاسر المنتجة	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠
	مساعدات عينية غير مقيدة افطار صائم	٣٣٩,٤١١	-	٣٣٩,٤١١	٥٥,١٦٠
	مساعدات عينية غير مقيدة فرحة العيد	-	-	-	١٣,٠٤٣
	الإجمالي	٧٦٨,٥٨٦	١,٠٢٤,٨١٥	١,٧٩٣,٤٠١	٣,٩٤٣,٩٠٢

جمعية البر الخيرية باليتمة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	غير مقيدة	(١٢) المصروفات العمومية والادارية:
٢٢٤,٣٤٣	١٥٢,٠٣٠	١٥٢,٠٣٠	الرواتب والأجور الاساسية والبدلات
٢٠,٣٠١	١٤,٥١٢	١٤,٥١٢	تأمينات اجتماعية
٢١,٢٠٠	٢٣,٩٠٠	٢٣,٩٠٠	اجور التحميل والتنزيل
١٨,٦٩٦	١٨,٦٩٦	١٨,٦٩٦	اتعاب مهنية استشارات
٩,٦٦٦	٦,٧٦٦	٦,٧٦٦	هاتف وكهرباء وماء
٧,٤٦٣	٦,٣٤٣	٦,٣٤٣	رسوم بنكية
٦,٣١١	١٢,٦٢٢	١٢,٦٢٢	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٠٠٠	٣٥٠	٣٥٠	صيانة واصلاح المباني
٤,٤٧٩	٤,١٤٠	٤,١٤٠	مصاريف دعاية واعلان
٣,٠٠٠	-	-	صيانة واصلاح- اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	عمالة مؤقتة
-	-	-	حواجز ومكافآت
٢٧٥	٢٧٠	٢٧٠	قرطاسية ومطبوعات
٤٨٦	١,٤٣٩	١,٤٣٩	ضيافة ونظافة
٣٧٧	٦٠٤	٦٠٤	زيت ومحروقات
١,٩٠٥	٣,٠٠٣	٣,٠٠٣	رسوم واشتراكات
-	-	-	مصاريف إدارية اخرى
٣٢٢,٥٠٢	٢٩٢,٦٧٥	٢٩٢,٦٧٥	الإجمالي

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.