



جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
مركز اليتمة - المدينة المنورة
تقرير الإفصاح المالي
التقرير الربعي الاول
للفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس ٢٠٢٤ م



السادة / جمعية البر الخيرية باليتمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يسرنا أن نرفق لسعادتكم التقرير الربعي الاول من عام ٢٠٢٤ م

وتقبلوا فائق التقدير والإحترام.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية



رزان تركي الحربي

ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ١٨ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ م



جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
تقرير الأفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الصفحة	المفرد
٣	البيانات الأساسية للجمعية.
٦	السجلات والمستندات
٧	الأصول
٨	بيانات الإلتزامات وصافي الأصول
٩	تقرير التبرعات والإيرادات
١٠	تقرير المصروفات (التصنيف الوظيفي للمصروفات)
١١	ملاحظات المراجع القانوني



جمعية البر الخيرية باليتمة

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

تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(١) الجمعية:

- جمعية البر الخيرية باليتمة بمركز اليتمة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٠٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٥/١١/٢٢ م.

(٢) الغرض:

- تنظيم الاعمال الخيرية بالمنطقة وتوحيد الجهد تحت إدارة الجمعية بدلا من العمل الفردي.
- مساعدة الاسر الفقيرة والمحتاجة بالمنطقة والمناطق المجاورة.
- عقد دورات تدريبية في العديد من المجالات مثل الحاسب والخياطة.

(٣) أسس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ج) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد تقرير الإفصاح المالي الربعي الثاني في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الممتلكات والألات والمعدات-صافي

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل 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 المكاسب 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 الانشطة. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تستهلك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

المباني ٤%

الأثاث والتجهيزات ١٠%

السيارات ٢٠%

الات ومعدات ١٥%

لوحات إعلانية ٢٠%

خزانات المياه ١٠%



جمعية البر الخيرية باليتمه

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

تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المخزون:

يتم تقييم المخزون من التبرعات العينية وسلات الغذاء والمكونات السلعية لوجبات إفطار صائم بالتكلفة تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

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 أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء 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 جوهرياً، 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 والارصدة 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 والارصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة

الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وأنه 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 تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو 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 ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية..



جمعية البر الخيرية باليتمة

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

تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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:

تضمن 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 إما 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 اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الأنشطة فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية.

يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الأنشطة فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام

لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.



جمعية البر الخيرية باليتمة

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

تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- السجلات والمستندات

البيان	يدوي	منتظم	نموذج إكسل	نظام تخطيط الموارد	الملاحظات
دفتر اليومية	لا	نعم	لا	لا	
دفتر الاستاذ العام	لا	نعم	لا	لا	
دفتر الجرد	لا	نعم	لا	لا	
سجل الاصول الثابتة	لا	نعم	لا	لا	
دفتر الصندوق	لا	نعم	لا	لا	
دفتر البنك	لا	نعم	لا	لا	
سجل العهدة	لا	نعم	لا	لا	
سجل العضوية	لا	نعم	لا	لا	
سجل اجتماعات مجلس الادارة	لا	نعم	لا	لا	
سجل التبرعات العينية (خيرية)	لا	نعم	لا	لا	
سجل التبرعات النقدية (خيرية)	لا	نعم	لا	لا	
سند القبض (نقدي)	لا	نعم	لا	لا	
سند استلام (عيني)	لا	نعم	لا	لا	
سند الصرف	لا	نعم	لا	لا	
سند قيد يومية	لا	نعم	لا	لا	
كروت الصنف	لا	لا	لا	لا	
اذن صرف عيني (اخراج)	لا	نعم	لا	لا	
اذن استلام عيني (ادخال)	لا	نعم	لا	لا	



جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- الأصول

١	الأصول	المبلغ
١١	الأصول المتداولة	
١١١	نقدية في البنوك والصناديق	١,٨٣٥,٠٩٩
١١٤	الذمم المدينة	٢٢٠,٨٦٤
١٢		
١٢١	الأصول الثابتة (بالصافي)	٣٩٧,٧٢٠
١٣		
١٣١	النقدية الموقوفة	١٨٢,٣١٧
١٣٦	اعمال رأسمالية تحت الانشاء " مشاريع وقفية تحت التنفيذ "	٩٦٧,٥٥٧
	إجمالي الموجودات	٣,٦٠٣,٥٥٧



جمعية البر الخيرية باليتمة

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

تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- بيانات الإلتزامات وصافي الأصول

١	الإلتزامات وصافي الأصول	المبلغ
٢١	الالتزامات المتداولة	
٢١٣.٢	الذمم الدائنة	٢,٣٢٩
٢٢	الالتزامات غير المتداولة	
٢٢٤.١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة	٩٧,٩٥٩
٢٣	صافي الأصول	
٢٣١.١	صافي الأصول غير المقيدة	١,٦١٠,٣٣٤
٢٣١.٢	صافي الأصول المقيدة	١,٧١٠,٥٥٩
٢٣١.٣	صافي أصول الأوقاف	١٨٢,٣٧٦
	الإجمالي	٣,٦٠٣,٥٥٧



جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥- تقرير التبرعات والإيرادات

البيان	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	الإجمالي
[٣١١] التبرعات والإيرادات	٥٥١,٥٩٣	٩٥٧,٩٩٣	٢٥٠	١,٥٠٩,٨٣٦
[٣١١.١] زكاة	-	٣٤١,٣٠١	-	٣٤١,٣٠١
[٣١١.٢] تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	-	٢٢٨,٦٧٧	-	٢٢٨,٦٧٧
[٣١١.٣] تبرعات وهبات مقيدة - عينية	-	٣٨٨,٠١٥	-	٣٨٨,٠١٥
[٣١١.٥] تبرعات وهبات مقيدة - المنح حكومي	-	-	-	-
[٣١٢.١] تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية	٧٢,٥٩٤	-	-	٧٢,٥٩٤
[٣١٢.٢] تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية	٤٧٧,٩٩٩	-	-	٤٧٧,٩٩٩
[٣١٢.٥] إيرادات غير مقيدة	١٠٠٠	-	-	١٠٠٠
[٣١٣] إيرادات وتبرعات اوقاف	-	-	٢٥٠	٢٥٠



جمعية البر الخيرية باليتمه

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

تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦- تقرير المصروفات (التصنيف الوظيفي للمصروفات)

رقم الحساب	الحساب	المصاريف الإدارية ومصاريف الحكومة	مصاريف البرامج والأنشطة	الإجمالي
٤	المصروفات	٨٨,٦٤٧	٩٧٠,٧٧٩	١,٠٥٩,٤٢٦
٤١	المصاريف العمومية والإدارية (غير مقيدة)	-	-	٨٨,٦٤٧
٤١١.١٠.٠١	الرواتب والاجور الاساسية	٣٧,٨٦٤	-	
٤١١.١٠.٠٨	تأمينات اجتماعية	٣,٦٢٨	-	
٤١١.٢٠.٠٨	تكاليف العاملين	١٢,٠٠٠	-	
٤١٢.١٠.٠٣	الوقود والمحروقات	١٨٢	-	
٤١٢.٢٠.٠٤	صيانة واصلاح - السيارات	-	-	
٤١٢.٢٠.١١	صيانة واصلاح - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	-	-	
٤١٢.٣٠.٠١	الكهرباء (المنافع والخدمات والتأمين)	١,٠٤٥	-	
٤١٢.٣٠.٠٣	الهاتف والفاكس والانترنت (المنافع والخدمات والتأمين)	-	-	
٤١٢.٣٠.٠٧	اجور شحن وتحميل وتنزيل	١٣,٧٠٠	-	
٤١٢.٣٠.١٢	اتعاب مهنية استشارات	١٠,٠٠٠	-	
٤١٢.٤٠.٠٢	مصاريف اشتراكات وتصديقات	٨٠٥	-	
٤١٢.٤٠.٠٥	مصاريف الدعاية والاعلان	١,٠٣٥	-	
٤١٢.٤٠.٠٧	مصاريف غرامات ومخالفات	٨٩	-	
٤١٢.٤٠.٠٨	مصاريف بنكية وعمولات	١,٧٣١	-	
٤١٣	مصاريف الاستهلاك والاستنفاد	٦,٥٦٨	-	
٤٢١	مصاريف برامج وانشطة مقيدة	-	٥٢٨,٠١٥	
٤٢١.٢٠.٠١	مصاريف برامج وانشطة كفالات	-	-	
٤٢١.٢٠.٠٣	مصاريف انشطة افطار صائم نقدية	-	-	
٤٢١.٣٠.٠٨	مساعدة عينية مقيدة السلة الرمضانية	-	٥٢٨,٠١٥	
٤٢٢.٢٠.٠١	مساعداة عينية السلات الغذائية	-	-	
٤٢٢	مصاريف برامج وانشطة غير مقيدة	-	٤٤٢,٧٦٤	
٤٢٢.٢٠.١٠.١	مصاريف السقيا عينية - غير مقيدة	-	١٣,٤٦١	
٤٢٢.٢٠.١٠.٢	مساعداة عينية السلات الغذائية	-	١٩٩,٢٠٥	
٤٢٢.٢٠.١١.٠	مساعداة عينية غير مقيدة - افطار صائم	-	٢٣٠,٠٩٨	

جمعية البر الخيرية بالينمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
تقرير الإفصاح المالي الربعي الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٧- ملاحظات المراجع القانوني

م	الملاحظة	جديدة	مكرره	مرات التكرار	الاهمية النسبية للملاحظة وأثرها على نظام الرقابة والضبط (١ الدرجة) الادنى، ٥ الدرجة الأعلى	التوصية	رد الجمعية	تعليق الوزارة
١-	بلغت التبرعات النقدية - المقيدة - إفطار صائم خلال الفترة مبلغاً وقدره (١٨٨,٥١٤ ريال) بينما الإيداعات النقدية خلال الفترة بحساب الراجحي - إفطار صائم بحساب رقم/٧٧٦٥ بلغت (٨٣,٥١٤ ريال) بفارق (١٠٥,٠٠٠ ريال)	✓			١	الإفصاح عن الفارق بين التبرعات لبند مقيد - إفطار صائم والإيداعات بالحساب البنكي المخصص لهذه التبرعات		
٢-	يتم إثبات اشتراكات الأعضاء طبقاً للأساس النقدي عند التحصيل	✓			١	يجب أن يتم تسجيلها طبقاً لقاسم الاستحقاق حيث أن قيمتها محددة باللائحة المالية		
٣-	بلغت التبرع العام - غير المقيد - خلال الفترة مبلغاً وقدره (٧٢,٥٩٤ ريال) بينما لا توجد إيداعات نقدية خلال الفترة بحساب الراجحي - العام رقم/٧٧٧٣	✓			١	الإفصاح عن مصاريف التبرع العام - مع التأكيد على ضرورة إيداع التبرعات والهبات النقدية بالبنك ثم السحب حسب الصرف		

نهاية التقرير