



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



السادة / جمعية البر الخيرية باليتمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يسرنا أن نرفق لسعادتكم التقرير الربعي الرابع من عام ٢٠٢٤ م

وتقبلوا فائق التقدير والإحترام.

عن الباتل وشركاه للإستشارات المهنية



رزان تركي الحربي

ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

٧ رجب ١٤٤٦ هـ

التاريخ:

٧ يناير ٢٠٢٥ م

الموافق:



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

الصفحة	الفهرس
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 الرابع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(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 والخطاطة.

(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 تقرب الارقام لأقرب ريال سعودي.

(ج) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

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

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 إثبات 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 استدلال 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 جوهرية، 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 للنفقات 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 إثبات 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 تعاقدية. 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 إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

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

يتم إثبات 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 إثبات 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 الرابع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 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 الأنشطة فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية.

يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الأنشطة 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 يمكن تحديد قيمة معقولة لها.



جمعية البر الخيرية باليتمه
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
تقرير الأوصاف المالي الربع الرابع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 باليتمه
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
تقرير الإفصاح المالي الربعي الرابع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- الأصول

١	الأصول	المبلغ
١١	الأصول المتداولة	
١١١	نقدية في البنوك والصناديق	١,٤٦٠,٨١٧
١١٤	الذمم المدينة	٣٥,٧٨٤
١٢	الأصول الغير المتداولة	
١٢١	الأصول الثابتة (بالصافي)	٣٧٨,٠١٧
١٣	أصول الأوقاف الأخرى	
١٣٠	النقدية الموقوفة	١٧٧,٩٦٧
١٣٦	اعمال رأسمالية تحت الانشاء " مشاريع وقفية تحت التنفيذ "	٩٦٧,٥٥٧
	إجمالي الموجودات	٣,٠٢٠,١٤٢



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

٤- بيانات الإلتزامات وصافي الأصول

١	الإلتزامات وصافي الأصول	المبلغ
٢١	الالتزامات المتداولة	
٢١٣.٢	الذمم الدائنة	٢,٨٣١
٢٢	الالتزامات غير المتداولة	
٢٢٤.١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة	١١٠,٥٨٠
٢٣	صافي الأصول	
٢٣٠.١	صافي الأصول غير المقيدة	١,٢٩٩,٥٦٨
٢٣٠.٢	صافي الأصول المقيدة	١,٤٢٤,١٣٧
٢٣٠.٣	صافي أصول الأوقاف	١٨٣,٠٢٦
	الإجمالي	٣,٠٢٠,١٤٢



جمعية البر الخيرية باليتمه

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

تقرير الأفضاح المالي الربعي الرابع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥- تقرير التبرعات والإيرادات

البيان	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	الإجمالي
[٣٠١] التبرعات والإيرادات	٨٣,١٤٨	٩٨,٢٧٤	١٠٠	١٨١,٥٢٢
[٣٠١.١] زكاة	-	٨٠٣	-	
[٣٠١.٢] تبرعات نقدية كفالة إيتام مقيدة	-	٤٢,٢٢١	-	
[٣٠١.٣] تبرعات وهبات مقيدة - عينية	-	٥٥,٢٥٠	-	
[٣٠٢.١] تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية	٢٤,٩٧٥	-	-	
[٣٠٢.٢] تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية	٥٣,١٢٣	-	-	
[٣٠٢.٥] إيرادات غير مقيدة	٥,٠٥٠	-	-	
[٣٠٣] إيرادات وتبرعات أوقاف	-	-	١٠٠	



جمعية البر الخيرية باليممة

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

تقرير الإفصاح المالي الربعي الرابع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- تقرير المصروفات (التصنيف الوظيفي للمصروفات)

رقم الحساب	الحساب	المصاريف الإدارية ومصاريف الحكومة	مصاريف البرامج والأنشطة	الإجمالي
٤	المصروفات	٨٢,٥٢٥	١٦١,٨٤٥	٢٤٤,٣٧٠
٤١	المصاريف العمومية والإدارية (غير مقيدة)			٨٢,٥٢٥
٤١١.١٠.١	الرواتب والاجور الاساسية	٣٨,٤٣٩	-	-
٤١١.١٠.٨	تأمينات اجتماعية	٣,٦٢٨	-	-
٤١١.٢٠.٨	تكاليف العاملين	١٢,٠٠٠	-	-
٤١١.٢٠.١١	تعويضات نهاية الخدمة	١٢,٦٢٢	-	-
٤١٢.١٠.٦	مواد التنظيف	٤٣٩	-	-
٤١٢.١٠.١١	مصروف مواد ضيافة	١,٠٠٠	-	-
٤١٢.٢٠.٢	صيانة واصلاح السبابة والكهرباء	٣٥٠	-	-
٤١٢.٣٠.١	الكهرباء (المنافع والخدمات والتأمين)	٩٧٤	-	-
٤١٢.٣٠.٢	اجور شحن وتحميل وتزليل	٣,٩٠٠	-	-
٤١٢.٤٠.٢	رسوم اشتراك استضافة المواقع	٣٧٥	-	-
٤١٢.٤٠.٥	مصاريف الدعاية والاعلان	١,٠٣٥	-	-
٤١٢.٤٠.٧	مصاريف غرامات ومخالفات	٤٥	-	-
٤١٢.٤٠.٨	مصاريف بنكية وعمولات	١,١٥٠	-	-
٤١٣	مصاريف الاستهلاك والاستنفاد	٦,٥٦٨	-	-
٤٢١	مصاريف برامج وانشطة مقيدة	-	-	٧٦,٨٠٠
٤٢١.٢٠.١	مصاريف برامج وانشطة كفالات	-	٢١,٥٥٠	-
٤٢١.٣٠.٨	مساعدات عينية مقيدة - معونة الشتاء	-	٥٥,٢٥٠	-
٤٢٢	مصاريف برامج وانشطة غير مقيدة	-	-	٨٥,٠٤٥
٤٢٢.١٠.١.١	مساعدات نقدية غير مقيدة	-	١٨,٢٠٠	-
٤٢٢.٢٠.١.١	مصاريف السقيا عينية - غير مقيدة	-	١٣,٧٢١	-
٤٢٢.٢٠.١.٢	مساعدات عينية السلالات الغذائية	-	٥٣,١٢٤	-



جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
تقرير الإفصاح المالي الربحي الرابع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- ملاحظات المراجع القانوني

م	الملاحظة	جديدة	مكرره	مرات التكرار	الاهمية النسبية للملاحظة وأثرها على نظام الرقابة والضبط (١ الدرجة الأدنى، ٥ الدرجة الأعلى)	التوصية	رد الجمعية	تعليق الوزارة
١.	بلغت التبرعات ال نقدية لكفالة الأيتام خلال الفترة (٢٠٢١، ٢٠٢٢) في حين أن الادعاءات النقدية في ح/البنك كفالة أيتام بلغت (١٩,١٧١ ريال) فقط أي يفارق قدره (٢٣,٠٥٠ ريال)		✓		٢	ضرورة استلام التبرعات النقدية وصرفها في مصارفها المقيمة تكون عن طريق البن المختص		
٢.	بلغت مساعدات كفالة الأيتام نقدية خلال الفترة (٢٠٢١، ٢٠٢٢)، علما بأنه لا يوجد مبالغ نقدية منصرفة من حساب/ البنك كفالة أيتام خلال الفترة		✓		٢	تنطبق عليها الملاحظة السابقة		
٣.	بلغ التبرع العام النقدي غير المقيّد خلال الفترة (٢٠٢١، ٢٠٢٢) بينما لا توجد ايداعات نقدية بالبنك العام ح/ ٧٧٧٣ (خلال الفترة)		✓		٢	تنطبق عليها الملاحظات السابقة		

نهاية التقرير