

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ولتطلبات 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.

أمر آخر:

تم إعداد القوائم المالية للعام السابق من قبل محاسب قانوني آخر وقد أبدا رأياً غير معدلاً.

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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية البر الخيرية باليتمه

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا 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 تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تسبب 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 والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني -ترخيص رقم (٩٦٨)



الرياض في

التاريخ: ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٨ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول:
			الأصول المتداولة:
٢,٨٧٩,٧٠٠	١,٣٩٨,٩٢٥	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢٠٥,٧٦١	(٥)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٢,٨٧٩,٧٠٠	١,٦٠٤,٦٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٤٣٢,٠٤٥	٤٠٤,٢٨٩	(٦)	ممتلكات وألات ومعدات-بالصافي
٤٣٢,٠٤٥	٤٠٤,٢٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف الأخرى
١٦٨,٥٦٧	١٨٢,٠٦٧		النقدية الموقوفة
٩٦٧,٥٥٧	٩٦٧,٥٥٧	(٧)	مشاريع وقفية تحت التنفيذ
١,١٣٦,١٢٤	١,١٤٩,٦٢٤		أجمالي أصول الأوقاف الأخرى
٤,٤٤٧,٨٦٩	٣,١٥٨,٥٩٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة:
٣,٦٥٥	٧,٧٨١	(٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٦٥٥	٧,٧٨١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٩١,٦٤٨	٩٧,٩٥٩	(٩)	التزامات منافع الموظفين
٩١,٦٤٨	٩٧,٩٥٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٢٠٧,٢٣٨	١,٥٩٠,١٥٢		الأصول غير المقيدة
١,٩٧٦,٧٦٢	١,٢٨٠,٥٨١		الأصول المقيدة
١٦٨,٥٦٦	١٨٢,١٢٦		صافي أصول الأوقاف
٤,٣٥٢,٥٦٦	٣,٠٥٢,٨٥٩		اجمالي صافي الأصول
٤,٤٤٧,٨٦٩	٣,١٥٨,٥٩٩		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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)
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب:					
(١٠) التبرعات النقدية	١١٧,٥٠٥	١,١١٧,١٨٤	-	١,٢٣٤,٦٨٩	١,٠١١,٣٨٤
التبرعات العينية	٨٧٦,١٨٦	٤٧٨,٢٤٦	-	١,٣٥٤,٤٣٢	١,٢٤٩,٣١٠
تبرعات نقدية زكاة		٣٦٢,٩٤١		٣٦٢,٩٤١	٤١٣,٩٦١
الإعانات الحكومية	٢٢,٤٦٥	-	-	٢٢,٤٦٥	٥٠٧,٩٦٢
اشتراكات الاعضاء	٦,٠٥٠	-	-	٦,٠٥٠	٥,٧٥٠
خصم مكتسب	٣١٦	-	-	٣١٦	-
تبرعات نقدية لبناء وقف		-	١٣,٥٦٠	١٣,٥٦٠	٥١,٤٠٠
اجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٠٢٢,٥٢٢	١,٩٥٨,٣٧١	١٣,٥٦٠	٢,٩٩٤,٤٥٣	٣,٢٣٩,٧٦٧
ناقصا المصروفات والخسائر:					
(١١) تكاليف الأنشطة	١,٢٨٩,٣٥٠	٢,٦٥٤,٥٥٢	-	٣,٩٤٣,٩٠٢	٢,٥٢٧,٦٤٣
(١٢) المصروفات العمومية والإدارية	٣٢٢,٥٠٢	-	-	٣٢٢,٥٠٢	٣٧٧,٥٣١
(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٢٧,٧٥٦	-	-	٢٧,٧٥٦	٣٥,٨٤٩
مصاريف وخسائر أخرى	-	-	-	-	٣٠,٤٠١
اجمالي المصروفات والخسائر	١,٦٣٩,٦٠٨	٢,٦٥٤,٥٥٢	-	٤,٢٩٤,١٦٠	٢,٩٧١,٤٢٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦١٧,٠٨٦)	(٦٩٦,١٨١)	١٣,٥٦٠	(١,٢٩٩,٧٠٧)	٢٦٨,٣٤٣
صافي الأصول بداية السنة	٢,٢٠٧,٢٣٨	١,٩٧٦,٧٦٢	١٦٨,٥٦٦	٤,٣٥٢,٥٦٦	٤,٠٨٤,٢٢٣
صافي الأصول نهاية السنة	١,٥٩٠,١٥٢	١,٢٨٠,٥٨١	١٨٢,١٢٦	٣,٠٥٢,٨٥٩	٤,٣٥٢,٥٦٦

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

جمعية البر الخيرية باليتمه
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٦٨,٣٤٣	(١,٢٩٩,٧٠٧)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٥,٨٤٩	٢٧,٧٥٦	التغيرات في رأس المال العامل:
		المخزون
٢٩٥,٠٠٠	-	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
-	(٢٠٥,٧٥٩)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,١٨٩	٤,١٢٥	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٥,٠٠٠	٦,٣١٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦١٧,٣٨١	(١,٤٦٧,٢٧٥)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
		إضافات على الممتلكات والمعدات والألات واقاف
(٥,٢٤٤)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٤٤)	-	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٦١٢,١٣٧	(١,٤٦٧,٢٧٥)	النقد في بداية الفترة
٢,٤٣٦,١٣٠	٣,٠٤٨,٢٦٧	النقد في نهاية الفترة
٣,٠٤٨,٢٦٧	١,٥٨٠,٩٩٢	

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 ٢٠٢٣ 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.

(٢) الغرض:

- تنظيم الأعمال الخيرية بالمنطقة وتوحيد الجهد تحت إدارة الجمعية بدلاً من العمل الفردي.
- مساعدة الأسر الفقيرة المحتاجة بالمنطقة والمناطق المجاورة.
- عقد دورات تدريبية في العديد من المجالات مثل الحاسب والخياطة.

(٣) أسس الأعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتعريف المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 والأحكام 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 ٢٠٢٣ 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 الأولى 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 والألات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإهلاك 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.

تستهلك تكلفة الممتلكات والألات 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 باليتمه

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

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً 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 طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو 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 مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً 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 أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلاحي 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 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.

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنة 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 او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات 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.

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا 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 او عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول
نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية.
- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل 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 اثبات الإيراد على انها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملة 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٢,٨٧٩,٧٠٠	١,٣٩٨,٩٢٥	بنك - مصرف الراجحي
٢,٨٧٩,٧٠٠	١,٣٩٨,٩٢٥	الإجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٥) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى:
-	٤,٠٠٠	إيراد اشتراكات أعضاء مستحقة
-	٢٠١,٧٦١	ضريبة القيمة المضافة على المدخلات
-	٢٠٥,٧٦١	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالينمية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كماً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات :- (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)

بيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٠/١ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأراضي	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
المباني	٢٦٠,٤٢٩	٢٦٠,٤٢٩	٣٢,٥٨٥	١٠,٤١٧	٤٣,٠٠٢	٢١٧,٤٢٧	٢٢٧,٨٤٤
الأثاث والتجهيزات	٤٦,٥٦٤	٤٦,٥٦٤	٣,٩٩٩	٤,٦٥٦	٣٥,٦٥٥	١٠,٩٠٩	١٥,٥٦٥
السيارات	٢٩٩,٤١٩	٢٩٩,٤١٩	٢٦٦,٧٥٢	١٠,٧٤٠	٢٧٧,٤٩٢	٢١,٩٢٧	٣٢,٦٦٧
الات ومعدات	١٥٣,١٠٦	١٥٣,١٠٦	١٥٣,١٠٦	-	١٥٣,١٠٦	-	-
لوحات إعلانية	٢٦,٢٠٠	٢٦,٢٠٠	٢٤,٧١٦	١,٤٨٣	٢٦,١٩٩	١	١,٤٨٤
خزانات المياه	١٣٣,٢٠٠	١٣٣,٢٠٠	١٢٨,٧١٥	٤٦٠	١٢٩,١٧٥	٤,٠٢٥	٤,٤٨٥
الإجمالي	١,٠٦٨,٩١٨	١,٠٦٨,٩١٨	٦٣٦,٨٧٣	٢٧,٧٥٦	٦٦٤,٦٢٩	٤٠٤,٢٨٩	٤٣٢,٠٤٥

جمعية البر الخيرية باليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	مشاريع وقفية تحت التنفيذ:	(٧)	
٩٦٧,٥٥٧	٩٦٧,٥٥٧	(عمارة سكنية على ارض مملوكة للجمعية)		
٩٦٧,٥٥٧	٩٦٧,٥٥٧	الإجمالي		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى	(٨)	
٣,٦٥٥	٥٠٠	اشتراكات الاعضاء مقدما		
-	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية		
-	٢,٢٨١	تأمينات اجتماعية مستحقة		
٣,٦٥٥	٧,٧٨١	الإجمالي		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التزامات منافع الموظفين	(٩)	
٧٦,٦٤٨	٩١,٦٤٨	الرصيد بداية الفترة		
١٥,٠٠٠	٦,٣١١	المكون خلال العام		
-	-	المستخدم		
٩١,٦٤٨	٩٧,٩٥٩	رصيد آخر العام		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(١٠) التبرعات النقدية
٧١,٧٦٨	١٠٠,٨٤٣	١٠٠,٨٤٣	-	تبرعات نقدية كفالة ايتام مقيدة
٥,٦٢٢	٥٠	٥٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سقيا الماء
-	٦٢١	٦٢١	-	تبرعات نقدية مقيدة
٧٧	٦٥,٦٧٠	٦٥,٦٧٠	-	تبرعات نقدية مقيدة-افطار صائم
٣٧٤,٦٦٤	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية مقيدة-منصة احسان سقيا الماء
-	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة منصة احسان تفريج كربة
١٣٩,٦٨٢	١١٧,٥٠٥	-	١١٧,٥٠٥	التبرع العام نقدية غير مقيدة
٩,٤٢١	-	-	-	منصة تبرع
٥٠,٠٠٠	-	-	-	اعانة زواج
٣٦٠,١٥٠	-	-	-	منصة احسان -ترميم مساكن
١,٠١١,٣٨٤	١,٢٣٤,٦٨٩	١,١١٧,١٨٤	١١٧,٥٠٥	الإجمالي

جمعية البر الخيرية باليتمة

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

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) تكلفة الأنشطة:	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رسوم حكومية	-	-	-	١٦٠,٨٨٠
برامج مساعدات نقدية زكاة مقيدة	-	٣٢٩,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠	٣٥٨,٧٥٠
مساعدات كفالة إيتام نقدية مقيدة	-	٤٣,٧٠٠	٤٣,٧٠٠	٣٣,٢٥٠
مصاريف أنشطة افطار صائم نقدية مقيدة	-	٥٩,٩٠٤	٥٩,٩٠٤	-
مساعدة عينية مقيدة السلة الرمضانية	-	٥٦٢,٣٤٢	٥٦٢,٣٤٢	١,٣١٤,٤٩٥
مصاريف برامج وأنشطة مقيدة منصة احسان ترميم	-	٤٣٥,٠٥٠	٤٣٥,٠٥٠	-
مصاريف برامج وأنشطة مقيدة منصة احسان سقيا	-	٧٩٦,٠٠٨	٧٩٦,٠٠٨	-
مساعدات عينية مقيدة منصة احسان تفريج كربة	-	٤٢٨,٥٤٨	٤٢٨,٥٤٨	-
مساعدات نقدية غير مقيدة	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
برنامج اضاحي العيد	-	-	-	٥٨,٦٥٠
مصاريف السقيا عينية غير مقيدة	٤٧,٦٥٧	-	٤٧,٦٥٧	٥٩,١٤٠
برنامج معونة الشتاء	-	-	-	١٣,٠٠٠
مساعدات عينية السلالات الغذائية	٧١٥,٣٨٦	-	٧١٥,٣٨٦	-
مساعدات عينية غير مقيدة	١٨,١٠٤	-	١٨,١٠٤	١,٤٧٨
مساعدات عينية غير مقيدة مشروع الاسر المنتجة	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	٢١٤,٠٠٠
مساعدات عينية غير مقيدة افطار صائم	٥٥,١٦٠	-	٥٥,١٦٠	-
مساعدات عينية غير مقيدة فرحة العيد	١٣,٠٤٣	-	١٣,٠٤٣	٢٦٤,٠٠٠
الإجمالي	١,٢٨٩,٣٥٠	٢,٦٥٤,٥٥٢	٣,٩٤٣,٩٠٢	٢,٥٢٧,٦٤٣

جمعية البر الخيرية باليتمة

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

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية:
٢٤٦,٦٠٠	٢٢٤,٣٤٣	٢٢٤,٣٤٣	الرواتب والأجور الأساسية والبدلات
٤٢,٢٧١	٢٠,٣٠١	٢٠,٣٠١	تأمينات اجتماعية
-	٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	أجور التحميل والتنزيل
-	١٨,٦٩٦	١٨,٦٩٦	اتعاب مهنية استشارات
٧,٠٩٥	٩,٦٦٦	٩,٦٦٦	هاتف وكهرباء وماء
٦,٩٠٠	٧,٤٦٣	٧,٤٦٣	رسوم بنكية
١٥,٠٠٠	٦,٣١١	٦,٣١١	تعويضات نهاية الخدمة
-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	صيانة وإصلاح المباني
٤,١٤٠	٤,٤٧٩	٤,٤٧٩	مصاريف دعاية وإعلان
٢,٣٦٢	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	صيانة وإصلاح- أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٢٤,٨٥٠	-	-	سفر وإقامة- رحلات عمل
٢٦,٠٠٠	-	-	حوافز ومكافآت
١,٠٠٥	٢٧٥	٢٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٧٤٣	٤٨٦	٤٨٦	ضباغة ونظافة
٢٨٥	٣٧٧	٣٧٧	زيت ومحروقات
-	١,٩٠٥	١,٩٠٥	رسوم اشتراك استضافة المواقع
٢٨٠	-	-	مصاريف إدارية أخرى
٣٧٧,٥٣١	٣٢٢,٥٠٢	٣٢٢,٥٠٢	الإجمالي

(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 العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات 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 جوهرية.

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.