

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
تقرير مراجع الحسابات المستقل



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

3

قائمة المركز المالي

4

قائمة الأنشطة

5

قائمة التدفقات النقدية

15 - 6

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحلي - رقم ٣١٤٤

القنفذة- المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحلي مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٣١٤٤، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ١٧، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل – تنمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش
 - أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.
 - وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانونى ترخيص رقم ٩٥١



الرياض في التاريخ: ١٤٤٦/١٢/٢٧ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٦/٢٣ م

الصادر: SJCPA-A-٢٠٢٥٠٣٥٦

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحلى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمنية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	ايضاح	الأصول
415,660	137,990	(4)	الأصول المتداولة
415,660	137,990		النقد ومافي حكمة
			إجمالي الأصول المتداولة
32,649	20,479	(5)	الأصول غير المتداولة
250	18,316	(6)	العقارات والآت والمعدات ,صافي
32,899	38,795		الأصول غير الملموسة,صافي
			إجمالي الأصول غير المتداولة
-	6,550,250	(7)	أصول الأوقاف
2,165,000	-	(8)	أصول الأوقاف
2,165,000	6,550,250		مشروعات وقفية تحت التنفيذ
2,613,559	6,727,035		إجمالي أصول الأوقاف
			إجمالي الأصول
-	13,800		الالتزامات وصافي الأصول
-	4,485,000		الالتزامات المتداولة
-	4,498,800		الذمم الدائنة
			دائنو أصول
171,827	286,978	(9)	اجمالي الالتزامات المتداولة
171,827	286,978		الالتزامات الغير المتداولة
171,827	4,785,778		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
(939,999)	(1,923,519)		إجمالي الالتزامات
1,853,676	2,317,841	(17)	صافي الأصول
1,528,055	1,546,935		صافي الأصول غير المقيدة
2,441,732	1,941,257		صافي الأصول المقيدة
2,613,559	6,727,035		صافي الأصول الأوقاف
			إجمالي صافي الأصول
			إجمالي الالتزامات وصافي
			الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	16,216	-	-	16,216	55,600
التبرعات النقدية المقيدة	-	1,035,379	-	1,035,379	1,218,356
تبرعات اوقاف	-	-	18,880	18,880	454,092
التبرعات العينية	152,550	-	-	152,550	-
صافي الأصول المحررة من القيود	571,214	(571,214)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيود الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	739,980	464,165	18,880	1,223,025	1,728,048
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	810,055	-	-	810,055	995,200
مصروفات الزكاة	-	-	-	-	339,467
مساعادات عينية	152,550	-	-	152,550	-
مصاريف محملة على النشاط	241,705	-	-	241,705	300,800
مصروفات عمومية وإدارية	387,068	-	-	387,068	307,589
مصروفات جمع أموال	-	-	-	-	11,803
مصاريف حوكمة	19,000	-	-	19,000	68,500
اهلاك عقارات والآت ومعدات	12,170	-	-	12,170	12,170
اهلاك أصول الأوقاف	99,750	-	-	99,750	-
استنفاد أصول غير ملموسة	1,484	-	-	1,484	1,250
إجمالي المصروفات والخسائر	1,723,782	-	-	1,723,782	2,036,779
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(983,802)	464,165	18,880	(500,757)	(308,731)
التغير في صافي الأصول	(983,802)	464,165	18,880	(500,757)	(308,731)
صافي الأصول في بداية السنة	(939,999)	1,853,676	1,528,055	2,441,732	2,865,463
تسويات على صافي الأصول	282	-	-	282	(115,000)
صافي الأصول في نهاية السنة	(1,923,519)	2,317,841	1,546,935	1,941,257	2,441,732

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(308,731)	(500,757)	التغير في صافي الاصول
		<u>تسويات :</u>
12,170	111,920	اهلاكات
1,250	1,484	استنفاد أصول غير ملموسة
-	282	تسويات على صافي الأصول
102,197	115,151	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(193,114)	(271,920)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية</u>
-	13,800	الذمم الدائنة
(193,114)	(258,120)	اجمالي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(7,800)	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(200,914)	(258,120)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(19,550)	(مدفوعات ل) إضافات أصول غير ملموسة
-	(19,550)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(200,914)	(277,670)	صافي التغير في رصيد النقدية
616,574	415,660	رصيد النقدية في بداية السنة
415,660	137,990	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



(1) التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية , جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) وتاريخ 1419/04/03 هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18 هـ ومركزها الرئيسي : مكة المكرمة - وادي نخلة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية لجمعية " جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " ، تتمثل اهداف الجمعية بما يلي :
- * تقديم المساعدات العينية و النقدية للأفراد و الاسر المحتاجة و الفقراء
- * نشر الوعي الثقافي و الاجتماعي عن طريق المحاضرات و الندوات و المطبوعات للمتخصصين من رجالات العلم و المفكرين
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

(2) اسس الاعداد

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب و عرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها و اساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(3) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون و ذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

- ت. المشروعات تحت التنفيذ**
تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.
- ث. العقارات والآت والمعدات**
تدرج العقارات والآت والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآت والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والآت والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
السيارات	20%
اثاث ومفروشات	10%
أجهزة وآلات وعدد	15%
لوحات ومستلزمات عرض	10%
برامج	25%

- ث. الأصول غير الملموسة - برامج وأنظمة**
يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

- ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية**
في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة العقارات والآت والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الاصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدره القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

- ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى**
تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده 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 المقيده أصول مالية أو عينية.

التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلم فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما , وتعتمد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



إيضاح : (4) النقد وما في حكمه :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
65,879	65,965	حسابات جارية - بنك البلاد
24,284	41,993	حسابات جارية - بنك الاهلي
148,125	10,531	بنك الراجحي - كفالة ايتام
29,711	5,202	بنك الراجحي - العام
3,299	3,299	حسابات جارية - بنك الهولندي
39,112	2,636	بنك الراجحي - بر الوالدين
3,474	2,511	بنك الراجحي - السلات الرمضانية
8,033	2,310	بنك الراجحي - الزكاة
63,431	1,400	بنك الراجحي - الحقائب المدرسية
7,433	1,351	بنك الراجحي - افطار صائم
450	533	بنك الراجحي - كسوة العيد
16,516	252	بنك الراجحي - برنامج شارك
1,013	7	بنك الراجحي - السلات الغذائية
4,900	-	صندوق
<u>415,660</u>	<u>137,990</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (5) العقارات والآت والمعدات صافى: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31م	مجمع الإهلاكات في 2024/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م
السيارات	271,000	-	-	271,000	270,999	-	-	270,999	1	1
اثاث ومفروشات	32,370	-	-	32,370	32,368	-	-	32,368	2	2
أجهزة وآلات ومعدات	81,133	-	-	81,133	48,488	12,170	-	60,658	32,645	20,475
لوحات ومستلزمات عرض	28,389	-	-	28,389	28,388	-	-	28,388	1	1
الإجمالي	412,892	-	-	412,892	380,243	12,170	-	392,413	32,649	20,479

إيضاح : (6) الأصول غير الملموسة صافى: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31م	مجمع الاستفاد في 2024/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الاستفاد المستبعد	مجمع الاستفاد في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م
برامج وأنظمة	5,000	19,550	-	24,550	4,750	1,484	-	6,234	18,316	250
الإجمالي	5,000	19,550	-	24,550	4,750	1,484	-	6,234	18,316	250

إيضاح : (7) أصول الإوقاف صافى: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31م	مجمع الاستهلاك في 2024/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الاستهلاك المستبعد	مجمع الاستهلاك في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م
وقف استثماري بر الوالدين - أراضي	-	4,655,000	-	4,655,000	-	-	-	-	4,655,000	-
وقف استثماري بر الوالدين - مباني	-	1,995,000	-	1,995,000	-	99,750	-	99,750	1,895,250	-
الإجمالي	-	6,650,000	-	6,650,000	-	99,750	-	99,750	6,550,250	-



إيضاح : (8) مشروعات وقفية تحت التنفيذ: -

الإجمالي	وقف بر الوالدين
2,165,000	2,165,000
4,485,000	4,485,000
(6,650,000)	(6,650,000)
-	-
2,165,000	2,165,000

الرصيد اول العام
التكلفة مضافة خلال السنة
المحول الى أصول الأوقاف
القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2024م

القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023
يتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة المبالغ المدفوعة لشراء وقف بر الوالدين .

إيضاح : (9) مخصص مكافأة نهاية الخدمة: -

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م
77,430	171,827
102,197	115,151
(7,800)	-
171,827	286,978
	235,557

رصيد اول المدة
المكون خلال العام
المسدد خلال العام

الإجمالي

إيضاح : (10) التبرعات النقدية المقيدة: -

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م
583,598	399,756
185,401	283,806
30	160,000
5,152	69,814
153,270	50,639
42,155	43,352
52,000	12,083
70,250	6,568
98,697	6,500
16,392	2,861
11,411	-
1,218,356	1,035,379

تبرعات كفالات أيتام
تبرعات افطار صائم
سقيا الماء
زكاة المال
الحقائب المدرسية
تبرعات السلة الرمضانية
كسوة العيد
برنامج شارك
تفريج كربة
تبرعات السلة الغذائية
بر الوالدين

الإجمالي

إيضاح : (11) تبرعات اوقاف: -

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م
454,092	18,880
454,092	18,880

تبرعات لبناء وقف بر الوالدين

الإجمالي



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (12) تبرعات العينية :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
-	78,000	تبرعات عينيه - اللحوم
-	74,550	تبرعات عينية - سلات غذائية
-	152,550	الإجمالي

إيضاح : (13) مصروفات الأنشطة :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
-	307,500	مساعداات زكاة مال
710,800	254,300	مساعداات كفالات أيتام
182,400	177,371	مساعداات إفطار صائم
75,500	69,729	تفريج كربه
11,500	1,155	مساعداات
15,000	-	سقيا الماء
995,200	810,055	الإجمالي

إيضاح : (14) مساعداات عينية :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
-	74,550	مصروفات عينية - السلة الغذائية
-	78,000	مصروفات عينية - اللحوم
-	152,550	الإجمالي

إيضاح : (15) مصروفات محملة على النشاط :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
187,300	157,500	رواتب واجور ومافي حكمها
30,000	30,000	ايجار المكاتب
-	23,000	اتعاب واستشارات
10,000	10,000	ايجار المستودع
44,000	-	تسويق افطار صائم
29,500	21,205	مصروفات أخرى
300,800	241,705	الإجمالي



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (16) مصروفات عمومية وإدارية :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
200,500	242,000	مرتبات واجور وما في حكمها
130	8,401	مصاريف كهرباء ومياه
-	6,498	مصاريف بنكية وعمولات
716	6,290	صيانة وإصلاح وترميم
2,194	3,772	مصاريف التجميل والتنزيل
761	1,721	مصاريف بريد وبرق وهاتف
271	1,235	مصاريف ضيافة ونظافة
600	783	ادوات كتابية ومطبوعات
50	644	محروقات وصيانة سيارات
102,197	115,151	نهاية خدمة
170	-	نثریات
-	573	مصاريف أخرى
<u>307,589</u>	<u>387,068</u>	

الاجمالي

إيضاح : (17) صافي الأصول المقيدة :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
611,978	662,617	الحقائب المدرسية
383,102	543,102	سقيا الماء
216,016	322,451	افطار صائم
0	145,456	كفالات الايتام
129,449	172,801	السلة الرمضانية
74,548	77,409	السلة الغذائية
140,057	76,828	تفريج كربة
76,820	76,820	المنح الحكومية سلال غذائية
49,803	49,803	دعم الاسر المتعففة
46,775	46,775	اعانة برامج مساعدات اسر
42,155	42,155	بر الوالدين
33,580	33,580	تبرعات الزكاة
25,446	32,014	برنامج شارك
7,404	19,487	كسوة العيد
16,392	16,392	زكاة مال
150	150	كفارة يمين
<u>1,853,676</u>	<u>2,317,841</u>	

الاجمالي



إيضاح (18) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الائتمانات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

إيضاح : (19) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (20) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2025/04/20م

