

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمنية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م
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

البیان

الصفحة

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2023 حتى 31 ديسمبر 2023م
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2023 حتى 31 ديسمبر 2023م
15 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة
جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية - ترخيص رقم (١٥٤)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم "١٥٤"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات نقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ١٨، 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 ٢٠٢٣م، 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، سواء 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 جوهرية 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

تقرير مراجع الحسابات المستقل – تمة

- 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:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرية 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية 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 جوهرية، 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 مستقبلية 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. ونظل 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 ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلالياتنا 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 الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



التاريخ: ١٤٤٦/٠٧/١٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠١/١٢ م

الصادر: SJCPA-A-٢٠٢٥.١٠٦

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م (معدله)
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمة		415,660	616,574
إجمالي الأصول المتداولة	(4)	415,660	616,574
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات, صافي	(5)	147,649	159,819
الأصول غير الملموسة, صافي	(6)	250	1,500
إجمالي الأصول غير المتداولة		147,899	161,319
أصول الأوقاف			
مشروعات وقفية تحت التنفيذ	(7)	2,165,000	2,165,000
إجمالي أصول الأوقاف		2,165,000	2,165,000
إجمالي الأصول		2,728,559	2,942,893
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(8)	171,827	77,430
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		171,827	77,430
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(824,999)	(113,215)
صافي الأصول المقيدة	(14)	1,853,676	1,904,715
صافي الأصول الأوقاف		1,528,055	1,073,963
إجمالي صافي الأصول		2,556,732	2,865,463
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		2,728,559	2,942,893
الأصول			

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) 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 الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م (معدلة)
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	55,600	-	-	55,600	19,988
التبرعات النقدية المقيدة	(9)	1,218,356	-	1,218,356	2,100,243
تبرعات أوقاف	(10)	-	454,092	454,092	555,562
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	354,691
صافي الأصول المحررة من القيود	1,323,167	(1,323,167)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيود الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	1,378,767	(104,811)	454,092	1,728,048	3,030,484
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	995,200	-	-	995,200	2,228,479
مصروفات الزكاة	339,467	-	-	339,467	16,500
مصاريف محملة على النشاط	300,800	-	-	300,800	491,224
مصروفات عمومية وإدارية	307,589	-	-	307,589	254,584
مصروفات جمع أموال	11,803	-	-	11,803	7,500
مصاريف حوكمة	68,500	-	-	68,500	238
اهلاك عقارات والآلات ومعدات	12,170	-	-	12,170	3,236
استنفاد أصول غير ملموسة	1,250	-	-	1,250	1,250
إجمالي المصروفات والخسائر	2,036,779	-	-	2,036,779	3,003,011
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(658,012)	(104,811)	454,092	(308,731)	27,473
التغير في صافي الأصول	(658,012)	(104,811)	454,092	(308,731)	27,473
صافي الأصول في بداية السنة	(113,215)	1,904,715	1,073,963	2,865,463	3,403,636
تعديلات على سنوات سابقة	-	-	-	-	(565,646)
تسويات على صافي الأصول	(53,772)	53,772	-	-	-
صافي الأصول في نهاية السنة	(824,999)	1,853,676	1,528,055	2,556,732	2,865,463

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) 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 للسنة من 1 يناير 2023 حتى 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
27,473	(308,731)	التغير في صافي الأصول
		<u>تسويات :</u>
3,236	12,170	اهلاك عقارات والآت ومعدات
1,250	1,250	استنفاد أصول غير ملموسة
(565,646)	-	تسويات على صافي الأصول
34,546	102,197	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(499,141)	(193,114)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(499,141)	(193,114)	اجمالي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	(7,800)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(499,141)	(200,914)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(499,141)	(200,914)	صافي التغير في رصيد النقدية
1,115,715	616,574	رصيد النقدية في بداية السنة
616,574	415,660	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) 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 وإعداد 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 وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها 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 عل 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 متوعون وئمم 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 إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات 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.
- ت. العقارات والآلات والمعدات**
تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكلها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والآلات 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 الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الاصول لخسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض 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 المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

- ح. دائنون متنعون 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 الاتي:-

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

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى 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 الاتي

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

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

د. الإيرادات والتبرعات

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

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

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى 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 وظائف 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 والزكاة 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 مقيمة وتبرعات غير مقيمة 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 تتطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة 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 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>
214,527	148,125
65,279	65,879
70,161	63,431
146,956	39,112
23,026	29,711
5,273	24,284
11,364	16,516
31,640	8,033
35,632	7,433
3,428	3,474
3,299	3,299
763	1,013
326	450
4,900	4,900
<u>616,574</u>	<u>415,660</u>

الاجمالي

بنك الراجحي - كفالة ايتام
 حسابات جارية - بنك البلاد
 بنك الراجحي - الحقائب المدرسية
 بنك الراجحي - بر الوالدين
 بنك الراجحي - العام
 حسابات جارية - بنك الاهلي
 بنك الراجحي - برنامج شارك
 بنك الراجحي - الزكاة
 بنك الراجحي - افطار صائم
 بنك الراجحي - السلات الرمضانية
 حسابات جارية - بنك الهولندي
 بنك الراجحي - السلات الغذائية
 بنك الراجحي - كسوة العيد
 صندوق





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 2023 م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (5) العقارات والآلات والمعدات صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2023/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2023/12/31م	مجمع الإهلاكات في 2023/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2023/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2022/12/31م
الأراضي	115,000	-	-	115,000	-	-	-	-	115,000	115,000
السيارات	271,000	-	-	271,000	270,999	-	-	270,999	1	1
اثاث ومفروشات	32,370	-	-	32,370	32,368	-	-	32,368	2	2
أجهزة والآلات ومعدات	81,133	-	-	81,133	36,318	12,170	-	48,488	32,645	44,815
لوحات ومستلزمات عرض	28,389	-	-	28,389	28,388	-	-	28,388	1	1
الإجمالي	527,892	-	-	527,892	368,073	12,170	-	380,243	147,649	159,819

إيضاح : (6) الأصول غير الملموسة صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2023/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2023/12/31م	مجمع الاستنفاذ في 2023/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الاستنفاذ المستبعد	مجمع الاستنفاذ في 2023/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2022/12/31م
برامج وأنظمة	5,000	-	-	5,000	3,500	1,250	-	4,750	250	1,500
الإجمالي	5,000	-	-	5,000	3,500	1,250	-	4,750	250	1,500



إيضاح : (7) مشروعات وقفية تحت التنفيذ: -

الإجمالي	وقف بر الوالدين	
2,165,000	2,165,000	الرصيد اول العام
-	-	التكلفة مضافة خلال السنة
-	-	المحول الى أصول الأوقاف
2,165,000	2,165,000	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023م
2,165,000	2,165,000	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2022م

إيضاح : (8) مخصص مكافأة نهاية الخدمة : -

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م	
77,430	42,884	رصيد اول المدة
102,197	34,546	المكون خلال العام
(7,800)	-	المسدد خلال العام
171,827	77,430	الاجمالي

إيضاح : (9) التبرعات النقدية المقيدة : -

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م	
583,598	741,003	تبرعات كفالات أيتام
185,401	523,069	تبرعات افطار صائم
153,270	458,708	الحقائب المدرسية
98,697	4,186	تفريج كربة
70,250	1,026	برنامج شارك
52,000	345,533	كسوة العيد
42,155	-	تبرعات السلة الرمضانية
16,392	-	تبرعات السلة الغذائية
11,411		بر الوالدين
5,152	20,294	زكاة المال
30	6,424	سقيا الماء
1,218,356	2,100,243	الاجمالي

إيضاح : (10) تبرعات اوقاف : -

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م	
454,092	555,562	تبرعات لبناء وقف بر الوالدين
454,092	555,562	الاجمالي







جمعية البر الخيرية بوادي نخلة البمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (11) مصروفات الأنشطة :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>	
969,823	710,800	مساعادات كفالات أيتام
337,500	182,400	مساعادات إفطار صائم
244,756	75,500	تفريج كربه
479,000	11,500	مساعادات
-	15,000	سقيا الماء
160,000	-	سلة غذائية
25,000	-	مشروع ضيف نخلة
12,400	-	أجهزة كهربائية
<u>2,228,479</u>	<u>995,200</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (12) مصروفات محملة على النشاط :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>	
159,611	187,300	رواتب واجور ومافي حكمها
103,500	44,000	تسويق افطار صائم
-	30,000	ايجار المكاتب
25,000	29,500	دعاية واعلان
-	10,000	ايجار المستودع
181,610	-	تسويق مشروع الايتام
9,200	-	مستهلكات
6,610	-	اجور تحميل وتنزيل
4,658	-	مصاريف للاجهزة الكهربائي
1,035	-	رسوم وخدمات - المتجر الالكتروني
<u>491,224</u>	<u>300,800</u>	<u>الاجمالي</u>



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (13) مصروفات عمومية وإدارية :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
188,500	200,500	مرتبات واجور وما في حكمها
34,546	102,197	نهاية خدمة
3,500	2,194	مصاريف التحميل والتنزيل
1,053	761	مصاريف بريد وبرق وهاتف
7,361	716	صيانة وإصلاح وترميم
249	600	ادوات كتابية ومطبوعات
3,350	271	مصاريف ضيافة ونظافة
-	170	نثریات
1,268	130	مصاريف كهرباء ومياه
1,050	50	محروقات وصيانة سيارات
6,954	-	مكافآت وبدلات
2,087	-	مصاريف بنكية وعمولات
1,666	-	مصاريف إيجارات
3,000	-	مصاريف أخرى
254,584	307,589	الاجمالي

إيضاح : (14) صافي الأصول المقيدة :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
458,708	611,978	الحقائب المدرسية
386,691	383,102	سقيا ماء
213,015	216,016	إفطار صائم
163,557	140,057	تفريج كربة
30,752	129,449	تبرعات السلة الرمضانية
76,820	76,820	المنح الحكومية سلال غذائية
4,298	74,548	تبرعات السلة الغذائية
49,803	49,803	دعم الاسر المتعففة
46,775	46,775	اعانة برامج مساعدات اسر
-	42,155	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -بر الوالدين
373,047	33,581	تبرعات الزكاة
20,294	25,446	برنامج شارك
-	16,392	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - زكاة مال
7,374	7,404	كسوة العيد
150	150	كفارة يمين
73,430	-	تبرعات كفالات أيتام
1,904,714	1,853,677	الاجمالي



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

إيضاح (15) 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 الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا 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 عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة 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 : (16) التعديل على قوائم 2022 :-

قامت الجمعية خلال عام 2023م بتعديل بعض المعلومات المقارنة المرفقة في عام 2022م على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل 2023/1/1م	التعديلات	الرصيد قبل التعديل 2023/1/1م
611,674	(565,645)	1,177,319
(113,215)	(565,645)	452430

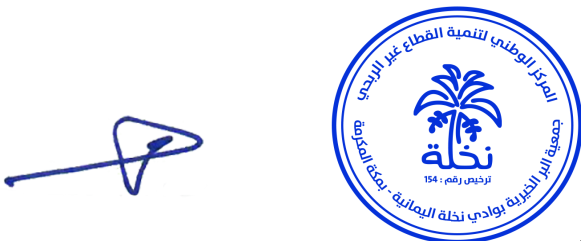
النقد وما في حكمه
تعديلات سنوات سابقة

إيضاح : (17) 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 : (18) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2025/01/12



مستخرج