

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

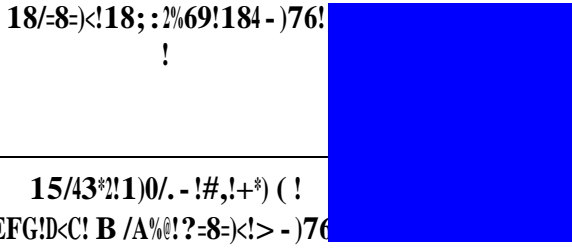
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
17 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

\$K8; *h9&1 0!\$-/%>VNS1(' 83\$^&f80 hst0) L\$-/?0 LK'0 \$Lv\$&Q \$~s0Vz\$&+0pK10!*.&-,&+0!8G0S 8 +6|87|0B >188; *f13\$-/0" L#0# !" \$\$\$\$&jg \$~*)!8 8 +5|87|8 >!8°*O°98Z# \$8@ #\$(L9r)uB!\$ *pvD0[+>1\$1 p*)3L\$1/]* \$1(' 83\$1!Uv\$1" \$f+ r|L \$1/6 &#!817HB6!\$L°\$Lv\$166d3\$^&U*]hLvs#?(>389k\$[* jhLvs8 L: \$Lv\$; & \$1" \$ +@)_{#H\$αB!8x \$B~}K'@ \$g \$~*)!88@n|8G3\$1" v!" \$G0S 0\$&f#0h\$y8B!\$É 0L\$K10,!"!8° L80!8P0 \$G0\$1 (p*).810(' 8.8&f80 h\$-/?0 \$P0 v\$g0\$10(' 8.7\$160 !8^&k\$106 &#!810HB6!\$-0)\$108P0 +>!8!" \$u'O ?6!\$1/6 &#!817HB!81/6 *] \$u%&Lc8\$a # v\$-M!8\$a,\$1"6(>.&^*e*]cL\$1/sp*rq8^&B#">!81/+"(3\$ #3L\$13#f1>W.81/sp*rq8^*p/W!81 p*)3\$ #3\$- +!" \$° L80 \$Lv\$1 &#e'7\$ 0(>3\$ 8 +0 \$#0' \$Z#0 \$ *) \$x°0\$Khs0L\$K1 (p*rq8G0\$1%8?>0[8 \$*p \$%&Lc8Z&#f1>081 (p*)3\$ #0\$&'0z\$°> >08108P +>!8!" \$K 8 +0 \$#0' \$Z#0 \$U+0 L\$10\$0)0 6 \$K'L9r0 6 \$f+0 r|8-0\$-0!810(' 8.810Uv\$10\$U)*088?>0V3\$ '0 ?9\$'0 !8!0 \$ '0 .8\$#0!\$+0\$D0 9\$E8\$D0 \$#0! \$D0; \$^*e*0]c81 0 \$ 0* \$Khs0 0\$P_#(>7\$Z+0')\$xv\$0/6 \$Lv\$K10!*.&-,&+0!8G0S U&+0810! (18^&k\$^*e*0]c810\$08" \$G0\$'0)[8 0 6)\$xv\$0/6 \$x0Q \$7|0+ \$G0S~s0V^ \$#0!\$1/6 ">0V3\$0L8: \$Lv\$.&#e'v\$&x0Q\$K1 0k\$F0L\$UFO 8.8808" \$ %°0\$0\$e\$8 6 \$f+0 r|8->0\$-0!810(' 8.810Uv\$10\$U)* * > >08#)~VNL\$1/]* \$u8?>W3\$ '0 ?9\$'0 !8g \$ '0 .& \$10' 8>7\$06? \$-0!81 &#e' 8L\$ 3°0.8g0 \$D0(1810!*.&-,&+0!8 0* \$Khs0L\$K^*e*0]c80]\$P7\$K°0 &+ 3L\$06E/ L\$10!*.&-,&+0!8Z0(!8y80(!8- +0 !" \$u{U'(!8y8(!8, " \$610!*.&-,&+0!8G0S 0\$&f#0c\$K '0 .8P0 8U\$10%>81@0\ 8Lvs^ ID ?6!\$10!*.&^*0+6(.7\$ 0(>5\$P/)\$1 (p*).810(' 8.810Uv\$g0\$0 _\$G0\$10 \$f+ r|8!" \$109+r|*7\$&0 6E.8\$F0\$P0 &+>0\$0]L9r0(' 8.8 0\$G0 \$x0L 0V.8\$)#0L\$P0]L9r ±0) L\$0 6 \$° 8\$C8L\$ '0 .810(' 83\$106? \$,0' + \$g0 \$x+L 0V3\$g0]L \$106 &#!810HB!8G0\$10P+03\$&+0 H\$, 0 Lv\$ v\$1 0k\$G0\$P7\$K10(' 8?6!\$10P.t.&°,0)!L\$P0!\$00nq8°0/H+ L\$10(' 8.8N°0)\$0-7\$g0\$&+0v\$10?%7\$, 0(>5\$P/)] \$F0?%7\$-tB6 0L\$K{ " >0[*7\$10'6(>.&160 !8^&k\$10H. 8^*06>.7\$03; !8#0!\$0}'7\$#0 \$0*/7\$109+r|*7\$&0 6E?6!\$0d_v\$Z#0)]L9r0(' 8.8\$'0.v\$ *) ID°9& \$&+0 8x0\$g0L9r0! (18^&k\$10, *H+!8D07�!7\$'0d>H[8#0) \$0d_v\$-tB6 0L\$K)! " >0810 \$8... 0\$00v\$[+0' (3\$P0Dz#0>(V\$#0!8!8 80 8\$&+0 8L\$^*0! (1& \$1/!'r|8D 6!\$1/!'&-,&+0!810(' 83\$#) \$1B!*"81/? 8t!\$ } *\$-M!8%+3 81 6 \$U# }\$K1?9+r|*7\$&0 6E.8\$F3\$'0'0z\$P &+>0\$-M!&

8j0>Nh'&+B+mKi(' &-+6\$mK(' &a\$1,ki;'&4&>ei('

\$GF!B!8D0; \$A'0"!810?)>!\$<; +08\$ 08.8P0H\$g0\$#P>(&1D0n|8^*Wp .8L\$^*/(7\$|8Z^-)\$^* 6>3\$F3\$, >\$ \$ v\$!8!8%0.81/!'&-,&+0!8x'1\$)0\$GRL \$r'a,\$0 >rq81/sp*rq8^ 54!L88 *]#6!\$1"7@3\$G-L\$K1/(?5m!\$>0^p 8Z^~)!L

15/43*!1)0/.-!#,!+*) (!'&%\$!#'"! !



15/43*!1)0/.-!#,!+*) (!
 EFG!D<C! B /A%?!?=-8=<!)> -)76

!
 !
 !
 !
 !
 !

!SRGPPQ!NOMGL!KJIC)H*2
 !WVNVP!NEM!VG!KUT280*2
 !!!Z[\] ^VNVNONN!KCY)X*2
 !bC8a0*2!'aI'0*),!'I%/_*2!%4*2!'/;0:
 !WVNVO!%40cIY!OG!?!T!'dHa0*2!'ac.*

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
29,262,805	27,820,250	(6)	النقد ومافي حكمة
3,270,660	3,670,380	(7)	ذمم مدينة تجارية, صافي
7,448,732	6,917,886	(8)	مصرفوات مدفوعه مقدما وذمم مدينة أخرى
550,627	9,831	(9)	مخزون
40,532,824	38,418,347		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
37,774,845	39,515,943	(10)	صافي العقارات والالات والمعدات, صافي
28,528,285	27,702,914	(11)	أصول الأوقاف, صافي
27,230,688	46,077,602	(12)	مشروعات تحت التنفيذ
5,660,127	6,799,849	(13)	أصول مالية أخرى بالقيمة العادلة
99,193,945	120,096,308		إجمالي الأصول غير المتداولة
139,726,769	158,514,655		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
1,490,744	3,771,000	(14)	مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى
1,490,744	3,771,000		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير المتداولة
2,250,000	7,500,000	(15)	قروض
3,190,428	4,081,675	(16)	مخصص نهاية الخدمة
5,440,428	11,581,675		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
6,931,172	15,352,675		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
154,545,196	110,221,386		صافي الأصول غير المقيدة
(23,413,610)	27,820,250		صافي الأصول المقيدة
(1,544,850)	771,761		صافي الأصول الأوقاف
3,208,861	4,348,583		أرباح غير محققة
132,795,597	143,161,980		إجمالي صافي الأصول
139,726,769	158,514,655		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023	الأوقاف	مقيّدة	غير مقيّدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
8,614,188	9,940,962	-	-	9,940,962	التبرعات النقدية العامة
4,081,267	10,458,287	-	10,458,287	-	(17) التبرعات والهيئات النقدية المقيّدة
1,965,750	1,607,356	-	-	1,607,356	(18) تبرعات عينية
7,731,552	9,547,882	-	9,547,882	-	تبرعات الزكاة
180,239	901,951	-	-	901,951	(19) اعمانات حكومية
23,000	26,000	-	-	26,000	إيرادات الأشتراكات
4,190,725	12,384,832	-	-	12,384,832	(20) إيرادات أخرى
60,000	-	-	-	-	تبرعات مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي
-	22,459	-	-	22,459	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
588,426	2,657,611	2,657,611	-	-	(21) تبرعات الوقف
-	-	-	-	-	إيرادات ومكاسب أخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
		(341,000)	(19,440,737)	19,781,737	إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام
27,435,147	47,547,340	2,316,611	565,432	44,665,297	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
(6,237,762)	(9,201,489)	-	-	(9,201,489)	(22) مصروفات البرامج والأنشطة
(9,570,937)	(11,280,357)	-	-	(11,280,357)	مساعادات الزكاة
(2,567,630)	(1,431,256)	-	-	(1,431,256)	(23) مساعادات عينية
(2,009,872)	(2,842,803)	-	-	(2,842,803)	(24) مصروفات عمومية وإدارية
(60,000)	-	-	-	-	مصروفات مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي
(365,000)	(341,000)	-	-	(341,000)	مصارييف وتوزيعات عوائد الأوقاف
(1,991,209)	(1,006,500)	-	-	(1,006,500)	مصارييف جمع أموال
(6,334,518)	(9,037,142)	-	-	(9,037,142)	(25) مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
(2,186,029)	(2,354,761)	-	-	(2,354,761)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(647,388)	(639,971)	-	-	(639,971)	إهلاك أصول الأوقاف
(31,970,345)	(38,135,279)	-	-	(38,135,279)	إجمالي المصروفات والخسائر
(4,535,198)	9,412,061	2,316,611	565,432	6,530,018	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البُنىود الأستثنائية
249,170	(185,400)	-	-	(185,400)	(خسائر)/أرباح بيع ممتلكات
249,170	(185,400)	-	-	(185,400)	التغير في صافي الأصول من البنىود الأستثنائية
(4,286,028)	9,226,661	2,316,611	565,432	6,344,618	التغير في صافي الأصول
133,872,764	129,586,736	(1,544,850)	(23,413,610)	154,545,196	صافي الأصول في بداية السنة
3,031,447	-	-	50,668,428	(50,668,428)	تسويات سنوات سابقة
129,586,736	138,813,397	771,761	27,820,250	110,221,386	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(4,286,028)	9,226,661	التغير في صافي الاصول
		تسويات :
2,833,417	2,994,732	اهلاكات أصول
-	891,247	مخصصات مكونة
	185,400	خسائر بيع أصول
3,031,447	-	تسويات على صافي الأصول
<u>1,578,836</u>	<u>13,298,040</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
(408,965)	(399,720)	ذمم مدينة تجارية
(4,449,887)	530,846	مصروفات مدفوعه مقدما وذمم مدينة أخرى
578,253	540,796	مخزون
		صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية
206,551	2,280,256	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>(2,495,212)</u>	<u>16,250,218</u>	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
127,047	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
<u>(2,368,165)</u>	<u>16,250,218</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(15,767,770)	(4,095,859)	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والالات والمعدات
(90,500)	-	المقبوضات من بيع العقارات والالات والمعدات
-	(18,846,914)	(مدفوعات لـ) شراء مشروعات تحت التنفيذ
<u>(15,858,270)</u>	<u>(22,942,773)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
2,250,000	5,250,000	قروض
2,250,000	5,250,000	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(15,976,435)	(1,442,555)	صافي التغير في رصيد النقدية
45,239,240	29,262,805	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>29,262,805</u>	<u>27,820,250</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

1 - التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة , جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (22) وتاريخ 1396/06/04 هـ. ومسجلة كمؤسسة فردية لدى وزارة التجارة برقم 4650212732 وتاريخ 1440/11/22 هجري- ومركزها الرئيسي : المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين في المدينة المنورة.
- * انشاء مؤسسات خيرية لخدمة الفقراء ورعاية الايتام والمسنين وتقديم الخدمات الصحية والتعليمية والاجتماعية.
- * التعاون مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث العامة في نطاق خدماتها.
- * انشاء المؤسسات الاجتماعية والايوائية التي تعنى بالمعاقين مع الايتام والمسنين وغيرهم من الفئات التي تحتاج الى رعاية.

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 الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

3 - اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4 - 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 .

5 - ملخص السياسات المحاسبية الهامه

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 متنوعون وذمم مدينة أخرى

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 أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ت. 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 الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
مباني	4%
تحسينات على مباني	10%
اثاث وتجهيزات	10%
سيارات	20%
الآت ومعدات	15%

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية احداث تأثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها وفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الانشطة , التغييرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تاثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

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 هي 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 القيود 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 أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله 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 "تتمة"

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 السلع فإنه 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 ميرر لهما , وتعتقد 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 وتحسب 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 : (6) النقد بالصندوق و لدى البنوك :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
1,007,249	1,080,370	بنك الرياض
20,629,858	14,301,431	مصرف الراجحي
35,588	7,941	البنك العربي الوطني
2,282,328	7,147,511	البنك الأهلي
5,307,782	5,282,997	بنك البلاد
<u>29,262,805</u>	<u>27,820,250</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (7) ذمم مدينة تجارية :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
9,204,926	9,604,646	ذمم مستاجرين
(5,934,266)	(5,934,266)	يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>3,270,660</u>	<u>3,670,380</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (8) مصروفات مدفوعه مقدما وذمم مدينة اخرى :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
1,704,734	586,652	عملاء - مدينون متنوعون
1,500,000	1,532,005	ذمم مدينة - عملاء
1,056,975	4,374,493	ضريبة القيمة المضافة -مدخلات
3,185,712	136,925	ذمم مدينة - دفعات مقدمة
1,311	1,311	تأمين لدى الغير
-	286,500	ذمم موظفين
<u>7,448,732</u>	<u>6,917,886</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (9) المخزون :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
550,627	9,831	سلع للتوزيع الخيري بالمستودع
<u>550,627</u>	<u>9,831</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (10) صافي العقارات والآلات والمعدات : -

صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	مجمع الإهلاكات في 2023/12/31	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 2023/01/01	تكلفة الأصول في 2023/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2023/01/01	البيان
30,715,569.00	30,715,569	-	-	-	-	30,715,569	-	-	30,715,569	الأراضي
6,748,389.00	4,656,177	61,856,749	-	2,092,212	59,764,537	66,512,926	-	-	66,512,926	المباني
-	3,471,383	137,687	-	137,687	-	3,609,070	-	3,609,070	-	تحسينات على مباني
88,216.00	97,578	1,001,086	-	15,649	985,437	1,098,664	-	25,011	1,073,653	أثاث وتجهيزات
67,640.00	33,826	731,249	-	33,814	697,435	765,075	-	-	765,075	سيارات
155,031.00	541,410	2,299,845	-	75,399	2,224,446	2,841,255	-	461,778	2,379,477	الآلات ومعدات
37,774,845.00	39,515,943	66,026,616	-	2,354,761	63,671,855	105,542,559	-	4,095,859	101,446,700	الإجمالي

إيضاح : (11) صافي أصول الأوقاف : -

صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	مجمع الإهلاكات في 2023/12/31	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 2023/01/01	تكلفة الأصول في 2023/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2023/01/01	البيان
16,199,473.00	16,199,473	-	-	-	-	16,199,473	-	-	16,199,473	الأراضي
12,328,812.00	11,503,441	4,495,853	-	639,971	3,855,882	15,999,294	185,400	-	16,184,694	المباني
28,528,285.00	27,702,914	4,495,853	-	639,971	3,855,882	32,198,767	185,400	-	32,384,167	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (12) مشروعات تحت التنفيذ :-</u>
14,024,497	27,230,688	الرصيد اول السنة
13,206,191	18,846,914	إضافات
-	-	محول الى ممتلكات ومعدات
<u>27,230,688</u>	<u>46,077,602</u>	<u>الاجمالي</u>

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة التكاليف المتكبدة على انشاء مشروع مخطط ارض العنزي ومشروع الصدقة الجارية - مخطط غوث - قربان

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (13) أصول مالية بالقيمة العادلة :-</u>
4,531,896	5,660,127	الرصيد اول السنة
-	1,360,016	مشتريات خلال السنة
-	(220,294)	مبيعات خلال السنة
1,128,231	-	مكاسب (خسائر) بيع محققة خلال العام
<u>5,660,127</u>	<u>6,799,849</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (14) مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى :-</u>
967,272	2,030,965	تامين ضمان محجوز - حسن تنفيذ مبنى مشروع الصدقة
87,656	1,106,775	ضريبة قيمة مضافة
-	270,000	دائنون متنوعون
98,916	359,023	ايرادات تاجير مقدمة
336,900	4,237	مصروفات مستحقة
<u>1,490,744</u>	<u>3,771,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (15) قروض :-</u>
2,250,000	7,500,000	مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
<u>2,250,000</u>	<u>7,500,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (16) مخصص تعويضات نهاية الخدمة :-</u>
3,063,381	3,190,428	الرصيد اول السنة
441,461	891,247	إضافات
(314,414)	-	المدفوع خلال السنة
<u>3,190,428</u>	<u>4,081,675</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (17) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-</u>
3,261,082	4,147,243	تبرعات وهبات مقيدة نقدية- برامج كفالة يتيم
336,703	3,485,424	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - افطار صائم
368,742	570,350	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج السلة الغذائية واطعام الطعام
7,250	510,030	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة الشتاء
-	500,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أجهزة كهربائية
-	500,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إعانات سكنية
-	330,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم التمكين الاسري
-	330,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الحاضنة الاعمال
-	64,900	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع سقيا الماء
58,000	15,000	جود - الاسكان التنموي
-	5,340	تبرعات مستلزمات الصيف
29,430	-	برامج عذق للتوظيف
60	-	منح تعليمية
20,000	-	مؤسسة المحيسن الخيرية
<u>4,081,267</u>	<u>10,458,287</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (18) التبرعات العينية :-</u>
1,965,750	1,602,356	تبرعات عينية - مواد غذائية و سلات
-	5,000	تبرعات عينية - شركات انسانية
<u>1,965,750</u>	<u>1,607,356</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (19) اعانات حكومية . :-</u>
-	2,285	المنح الحكومي - دعم التشغيل
180,239	899,666	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
<u>180,239</u>	<u>901,951</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (20) إيرادات أخرى . :-</u>
-	7,973,953	إيرادات فندق بر الايمان
3,606,350	4,329,376	ايرادات تأجير
-	81,503	ايرادات عمارة محمد على حافظ - حي البحر
584,375	-	بيع سلع وخدمات
<u>4,190,725</u>	<u>12,384,832</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (21) تبرعات اوقاف . :-</u>
588,426	2,657,611	صندوق الوقف
<u>588,426</u>	<u>2,657,611</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (22) مصروفات الأنشطة :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
508,500	3,143,014	برامج إفطار صائم
3,091,400	2,682,010	برامج كفالة يتيم
985,328	1,941,780	برامج السلة الغذائية
399,880	319,165	برامج العطاء المدرسي
-	303,839	مصروفات حاضنة الاعمال - المتقن
442,957	230,645	برامج كسوة الشتاء
100,000	153,663	عقد تنفيذ خدمات استشارية وتطويرية
57,629	134,456	برامج مستلزمات الصيف
-	109,900	شركة فعاليات المتقن للتجارة - التعليم بالترفيه
59,200	88,800	مؤسسة هدف المدينة
99,000	39,000	اكتشاف الميول المهنية للطلاب
-	28,475	برامج سقيا ماء
-	20,000	برنامج سفير المدينة - جمعية وفادة التطوعية -التعليم بالترفيه
50,000	-	وقف السخاء الخيري
12,000	-	مؤسسة تنمية الوقف الإدارية
180,000	-	برامج الحياة الطبية للايتام
29,430	-	برامج عذق للتوظيف
43,000	-	برامج مساعدات منصة جود
20,000	-	برامج مؤسسة المحيسن الخيرية
159,438	6,742	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>6,237,762</u>	<u>9,201,489</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (23) مساعدات عينية :-

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	
2,567,630	1,431,256	مصروفات عينية - أسر محتاجة
<u>2,567,630</u>	<u>1,431,256</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (24) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
1,601,563	1,402,013	رواتب واجور ومافي حكمها
107,019	656,502	تعويضات نهاية الخدمة
-	218,975	ضريبة قيمة مضافة
-	212,254	بدلات
-	103,388	التأمين الطبي
83,290	75,294	رسوم تحصيل ايجارات
71,333	59,966	حوافز ومكافآت
4,853	21,900	صيانة وإصلاح
-	13,302	العمل الإضافي
6,066	12,870	تامينات اجتماعية
	6,200	مصاريف اشتراك رسائل (sms)
2,107	4,182	اشتراكات وتصديقات
37,456	3,680	رسوم حكومية
29,350	3,301	مصاريف بنكية وعمولات
66,835	48,976	مصاريف أخرى
<u>2,009,872</u>	<u>2,842,803</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (25) مصروفات إدارية محملة على النشاط :-</u>
3,951,230	3,470,955	الرواتب والأجور النقدية
-	1,195,288	كهرباء ومياه وصرف صحي
1,306,628	1,170,795	مستهلكات
481,276	777,691	صيانة وإصلاح
-	526,491	بدلات
-	373,097	تامينات اجتماعية
-	317,219	مصاريف أنشطة
-	260,818	تعويضات مكافآت نهاية الخدمة
595,384	162,438	مكافآت وحوافز سنوية
-	156,810	مصاريف رسوم حكومية وتجديد اقامات
-	145,178	ايجارات
-	129,474	مصاريف بنكية و عمولات
-	80,000	استشارات مهنية
-	71,284	أجور العمل الإضافي
-	52,859	مصاريف نظافة وبوفية
-	49,623	وقود ومحروقات
-	31,107	اشتراكات وتصديقات
-	17,904	مصروفات سفر وإقامة
-	16,841	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	13,153	الهاتف و الفاكس و الانترنت
-	8,700	أجور تحميل وتنزيل
-	5,604	مصاريف تأمين طبي
-	2,123	تكاليف البريد و البرقيات
-	1,690	تدريب وتأهيل
<u>6,334,518</u>	<u>9,037,142</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح (26) 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 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 للتقلبات 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 عمالات 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 بالفروض 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 : (27) 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

إيضاح : (28) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 21 سبتمبر 2024م