

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2-1
قائمة المركز المالي	3
قائمة الأنشطة	4
قائمة التدفقات النقدية	5
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	6 - 17

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة - رقم (٢٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٢٢، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢٩، 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 وقفنا ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت الانتباه:

نود الإشارة الى الايضاح رقم (٢٦) ان الجمعية قدمت افصاحا اجماليا عن صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ولم تقدم تحليلا عن تلك البرامج والأنشطة ضمن صافي الأصول المقيدة

مسؤوليات 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 المسئولة 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 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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- 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 أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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



الرياض بالتاريخ: ١٤٤٦/١٠/٣٠ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٤/٢٨ م
الصادر: SJCPA-A- 20250279
جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 2024م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
27,820,250	29,409,298	(6)	النقد ومافي حكمة
3,670,380	2,734,960	(7)	ذمم مدينة تجارية, صافي
6,917,886	3,731,633	(8)	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
9,831	46,100	(9)	مخزون
38,418,347	35,921,991		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
39,515,943	51,633,067	(10)	صافي العقارات والالات والمعدات, صافي
27,702,914	31,313,393	(11)	أصول الأوقاف, صافي
46,077,602	56,009,531	(12)	مشروعات تحت التنفيذ
6,799,849	5,836,492	(13)	أصول مالية أخرى بالقيمة العادلة
120,096,308	144,792,483		إجمالي الأصول غير المتداولة
158,514,655	180,714,474		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
3,771,000	7,491,528	(14)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
1,500,000	1,500,000		الجزء المتداول من القرض
5,271,000	8,991,528		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير المتداولة
6,000,000	4,500,000	(15)	الجزء الغير متداول من القرض
4,081,675	4,584,102	(16)	مخصص نهاية الخدمة
10,081,675	9,084,102		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
15,352,675	18,075,630		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
110,221,386	122,320,583		صافي الأصول غير المقيدة
27,820,250	28,702,488	(26)	صافي الأصول المقيدة
771,761	9,213,871		صافي الأصول الأوقاف
4,348,583	2,401,902		أرباح غير محققة
143,161,980	162,638,844		إجمالي صافي الأصول
158,514,655	180,714,474		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) 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 2024م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
التبرعات النقدية العامة		18,563,486	-	-	18,563,486	9,940,962
التبرعات والهبات النقدية المقيدة	(17)	-	22,375,525	-	22,375,525	10,458,287
تبرعات عينية	(18)	4,521,187	-	-	4,521,187	1,607,356
تبرعات الزكاة		-	7,960,715	-	7,960,715	9,547,882
اعانات حكومية	(19)	131,648	-	-	131,648	901,951
إيرادات الاشتراكات		8,000	-	-	8,000	26,000
إيرادات أخرى	(20)	18,304,665	-	-	18,304,665	12,384,832
تبرعات منصة احسان		20,000	-	-	20,000	-
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		-	-	-	-	22,459
تبرعات الوقف	(21)	-	-	8,442,110	8,442,110	2,657,611
إيرادات ومكاسب أخرى		-	-	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود		29,454,002	(29,454,002)			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		71,002,988	882,238	8,442,110	80,327,336	47,547,340
المصروفات والخسائر						
مصروفات البرامج والأنشطة	(22)	(14,771,457)	-	-	(14,771,457)	(9,201,489)
مساعات الزكاة		(14,662,545)	-	-	(14,662,545)	(11,280,357)
مساعات عينية	(23)	(705,843)	-	-	(705,843)	(1,431,256)
مصروفات عمومية وإدارية	(24)	(5,258,474)	-	-	(5,258,474)	(2,842,803)
مساعات منصة احسان		(20,000)	-	-	(20,000)	-
مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف		(355,000)	-	-	(355,000)	(341,000)
مصاريف جمع أموال		(7,000,000)	-	-	(7,000,000)	(1,006,500)
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط	(25)	(10,266,808)	-	-	(10,266,808)	(9,037,142)
مبالغ مشكوك في تحصيلها		(3,607,680)	-	-	(3,607,680)	-
إهلاك العقارات والآلات والمعدات		(1,549,423)	-	-	(1,549,423)	(2,354,761)
إهلاك أصول الأوقاف		(706,561)	-	-	(706,561)	(639,971)
إجمالي المصروفات والخسائر		(58,903,791)	-	-	(58,903,791)	(38,135,279)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		12,099,197	882,238	8,442,110	21,423,545	9,412,061
البود الأستثنائية						
(خسائر)/أرباح بيع ممتلكات		-	-	-	-	(185,400)
التغير في صافي الأصول من البود الأستثنائية		-	-	-	-	(185,400)
التغير في صافي الأصول		12,099,197	882,238	8,442,110	21,423,545	9,226,661
صافي الأصول في بداية السنة		110,221,386	27,820,250	771,761	138,813,397	129,586,736
صافي الأصول في نهاية السنة		122,320,583	28,702,488	9,213,871	160,236,942	138,813,397

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) 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 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
9,226,661	21,423,545	التغير في صافي الأصول
		تسويات :
2,994,732	2,255,984	اهلاكات أصول
891,247	502,427	مخصصات مكونة
185,400	-	خسائر بيع أصول
-	(983,324)	مكاسب من أصول مالية
13,298,040	23,198,632	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
(399,720)	935,420	ذمم مدينة تجارية
530,846	3,186,253	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
540,796	(36,269)	مخزون
		صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية
2,280,256	3,720,528	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
16,250,218	31,004,564	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
16,250,218	31,004,564	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(4,095,859)	(17,983,587)	(مدفوعات لـ) شراء العقارات واللات والمعدات
(18,846,914)	(9,931,929)	(مدفوعات لـ) شراء مشروعات تحت التنفيذ
(22,942,773)	(27,915,516)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
5,250,000	(1,500,000)	قروض
5,250,000	(1,500,000)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(1,442,555)	1,589,048	صافي التغير في رصيد النقدية
29,262,805	27,820,250	رصيد النقدية في بداية السنة
27,820,250	29,409,298	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) 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 1396/06/04هـ. ومسجلة كمؤسسة فردية لدى وزارة التجارة برقم 4650212732 وتاريخ 1440/11/22هـ. 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 الأيتام والمسنين وتقديم الخدمات الصحية والتعليمية والاجتماعية.
- * التعاون مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث العامة في نطاق خدماتها.
- * انشاء المؤسسات الاجتماعية والإيوائية التي تعني بالمعاقين مع الأيتام والمسنين وغيرهم من الفئات .

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 الاصول 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 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 ومافي 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 الإسمية 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 للتحويل، هذا ويتم إثبات 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.

ث. العقارات والاث والمعدات

تدرج العقارات والاث 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 والاث والمعدات , تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والاث 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 والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
مباني	4%
تحسينات على مباني	10%
اثاث وتجهيزات	10%
سيارات	20%
الات 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 تاثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقا 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 كبند مستقل في قائمة الأنشطة , التغيرات 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 المقدرة 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.

ج. داننون متنوعون و ذمم 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 التغير 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.

التغير 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 استيفاء من قبل الجمعية.

* التغير 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 انقضاء O 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 طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا 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 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 مبرر 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.

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 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
1,080,370	1,200,494	بنك الرياض
14,301,431	26,162,264	مصرف الراجحي
7,941	63,641	البنك العربي الوطني
7,147,511	754,944	البنك الأهلي
5,282,997	1,227,955	بنك البلاد
<u>27,820,250</u>	<u>29,409,298</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (7) ذمم مدينة تجارية :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
9,604,646	6,342,640	ذمم مستأجرين
(5,934,266)	(3,607,680)	يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>3,670,380</u>	<u>2,734,960</u>	<u>الإجمالي</u>

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

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
1,532,005	51,313	عملاء - مديني عقود
4,374,493	1,262,865	ضريبة القيمة المضافة - مدخلات
586,652	586,652	عملاء - مدينون متنوعون
286,500	299,301	ذمم الموظفين
-	30,191	المستحق من اطراف ذات علاقة
1,311	1,311	تأمين لدى الغير
136,925	1,500,000	ذمم مدينة - دفعات مقدمة
<u>6,917,886</u>	<u>3,731,633</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (9) المخزون :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
9,831	46,100	سلع للتوزيع الخيري بالمستودع
<u>9,831</u>	<u>46,100</u>	<u>الإجمالي</u>

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 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (10) صافي العقارات والآلات والمعدات :-

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01-	إضافات خلال العام متبرع بها	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الإهلاكات في 2024/01/01-	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية في 2023/12/31
الأراضي	30,715,569	11,446,350	-	-	42,161,919	-	-	-	42,161,919	30,715,569	
المباني	66,512,926	1,611,725	-	-	68,124,651	61,856,749	1,028,108	-	62,884,857	5,239,794	4,656,177
تحسينات على مباني	3,609,070	-	-	-	3,609,070	137,687	360,907	-	498,594	3,110,476	3,471,383
أثاث وتجهيزات	1,098,664	-	22,593	-	1,121,257	1,001,086	15,654	-	1,016,740	104,517	97,578
سيارات	765,075	-	337,240	-	1,102,315	731,249	27,594	-	758,843	343,472	33,826
الآلات ومعدات	2,841,255	-	248,639	-	3,089,894	2,299,845	117,160	-	2,417,005	672,889	541,410
الإجمالي	105,542,559	1,611,725	12,054,822	-	119,209,106	66,026,616	1,549,423	-	67,576,039	51,633,067	39,515,943.00

إيضاح : (11) صافي أصول الأوقاف :-

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01-	إضافات خلال العام متبرع بها	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الإهلاكات في 2024/01/01-	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية في 2023/12/31
الأراضي	16,199,473	-	2,652,322	-	18,851,795	-	-	-	-	18,851,795	16,199,473.00
المباني	15,999,294	-	1,664,718	-	17,664,012	4,495,853	706,561	-	5,202,414	12,461,598	11,503,441.00
الإجمالي	32,198,767	-	4,317,040	-	36,515,807	4,495,853	706,561	-	5,202,414	31,313,393	27,702,914.00

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (12) مشروعات تحت التنفيذ :-
27,230,688	46,077,602	الرصيد اول السنة
18,846,914	10,046,929	إضافات
-	(115,000)	محول الى ممتلكات ومعدات
46,077,602	56,009,531	الاجمالي

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

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (13) أصول مالية بالقيمة العادلة :-
5,660,127	6,799,849	الرصيد اول السنة
1,360,016	983,324	توزيعات ارباح
(220,294)	(1,946,681)	انخفاض في القيمة العادلة
6,799,849	5,836,492	الاجمالي
-	566,201	النقد المتوفر للسحب

تمتلك الجمعية محفظة استثمارية مدارة من قبل ANB Capital

بلغت اجمالي قيمة المحفظة الاستثمارية في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 5,836,492 ريال سعودي, وتتكون من استثمارات في أدوات مالية اسهم وسندات وصناديق استثمار , حققت الجمعية دخلا من توزيعات الأرباح والعوائد على الاستثمارات المالية بقيمة 983,324 ريال سعودي خلال السنة المالية وتم تحميلها على المحفظة الاستثمارية

خلال السنة المالية حققت المحفظة خسائر نتيجة انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات بمبلغ 1,946,681 ريال سعودي وتم ادراج الخسارة حساب الأرباح الغير محققة بصافي الأصول.

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024	عدد الأسهم	وكان تحليل الاستثمارات على النحو التالي :-
5,713,319	4,916,647	133,333	مصرف الانماء
3,655	3,880	25	دار المال الإسلامي
38,873	31,940	1,238	اسمنت العربية
552,600	433,440	18,000	اسمنت ينبع
491,402	450,585	26,505	كهرباء السعودية
6,799,849	5,836,492		الاجمالي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (14) مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى :-
2,030,965	2,517,493	تأمين ضمان محجوز - حسن تنفيذ مبنى مشروع الصدقة
4,237	1,960,568	مصروفات مستحقة
359,023	1,774,401	ايرادات تاجير مقدمة
-	836,130	دفعات مقدمة من الموردين
270,000	249,300	دائنون متتوعون
-	107,031	عملاء دفعات مقدمة
-	31,804	موردون تجاريون
1,106,775	8,057	ضريبة قيمة مضافة
-	6,744	موردون خدمات
3,771,000	7,491,528	الاجمالي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (15) قروض :-
7,500,000	6,000,000	مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
7,500,000	6,000,000	الاجمالي
1,500,000	1,500,000	الجزء المتداول من القرض
6,000,000	4,500,000	الجزء الغير المتداول من القرض
		القرض مضمون بسندات امر

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (16) مخصص تعويضات نهاية الخدمة :-
3,190,428	4,081,675	الرصيد اول السنة
891,247	502,427	إضافات
-	-	المدفوع خلال السنة
4,081,675	4,584,102	الاجمالي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)

المدينة المنورة - 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)

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (17) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-</u>
3,485,424	7,095,918	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - افطار صائم
64,900	5,775,265	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع سقيا الماء
4,147,243	4,038,650	تبرعات وهبات مقيدة نقدية- برامج كفالة يتيم
570,350	3,300,644	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج السلة الغذائية واطعام الطعام
510,030	1,258,861	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة الشتاء
-	420,000	مؤسسة المحبس الخيرية
500,000	250,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إعانات سكنية
330,000	200,500	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم التمكين الاسري
5,340	20,377	تبرعات مستلزمات الصيف
15,000	15,000	جود - الاسكان التنموي
-	310	منح تعليمية
500,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أجهزة كهربائية
330,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الحاضنة الاعمال
<u>10,458,287</u>	<u>22,375,525</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (18) التبرعات العينية :-</u>
-	3,779,487	تبرعات عينية - مباني وارضيات مقيمة
1,602,356	741,700	تبرعات عينية - مواد غذائية و سلات
5,000	-	تبرعات عينية - شركات انسانية
<u>1,607,356</u>	<u>4,521,187</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (19) اعانات حكومية . :-</u>
899,666	131,648	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
2,285	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
<u>901,951</u>	<u>131,648</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (20) إيرادات أخرى . :-</u>
7,973,953	10,011,212	إيرادات فندق بر الايمان
4,329,376	7,724,611	إيرادات تأجير
81,503	455,353	إيرادات عمارة محمد على حافظ - حي البحر
-	113,489	إيرادات متنوعة
<u>12,384,832</u>	<u>18,304,665</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (21) تبرعات اوقاف . :-</u>
-	4,317,039	تبرع عيني - اراضي ومباني وقفية مقيمة
2,657,611	3,446,321	صندوق الوقف
-	678,750	ربع اوقاف
<u>2,657,611</u>	<u>8,442,110</u>	<u>الاجمالي</u>

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)

المدينة المنورة - 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)

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (22) مصروفات الأنشطة :-</u>
3,143,014	3,167,622	برامج إفطار صائم
1,941,780	2,890,667	برامج السلة الغذائية
2,682,010	2,879,700	برامج كفالة يتيم
-	877,614	المنح التعليمية
230,645	714,032	برامج كسوة الشتاء
-	615,480	مكتب تكامل الريادة للاستشارات التعليمية - التعليم الترفيه
319,165	580,239	برامج العطاء المدرسي
28,475	523,536	برامج سقيا ماء
-	499,996	برامج مؤسسة المحيسن الخيرية
109,900	448,996	شركة فعاليات المتقن للتجارة - التعليم بالترفيه
-	330,000	التمكين الاسري
134,456	321,552	برامج مستلزمات الصيف
-	298,000	جمعية التنمية الاهلية لتنمية المجتمع - تدريب وتأهيل
-	159,300	جمعية ديوان الشبابية- سما القيم
-	98,000	جمعية المدينة الاهلية لتنمية - الدورات الحرفية
-	96,000	برامج الخطة التشغيلية للإيتام
20,000	80,000	برنامج سفير المدينة - جمعية وفادة التطوعية -التعليم بالترفيه
303,839	51,100	مصروفات حاضنة الاعمال - المتقن
-	50,686	شركة فعاليات المتقن للتجارة - تدوير الملابس
-	49,000	جمعية المدينة الاهلية لتنمية - تحديد الميول
-	39,937	مصروفات نثرية لبرامج تطوعية
153,663	-	عقد تنفيذ خدمات استشارية
88,800	-	موسسة هدف ميول
6,742	-	مصاريف تشغيلية اخري
39,000	-	اكتشاف الميول المهنية للطلاب
<u>9,201,489</u>	<u>14,771,457</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (23) مساعدات عينية :-</u>
1,431,256	705,843	مساعدات عينية - أسر محتاجة
<u>1,431,256</u>	<u>705,843</u>	<u>الاجمالي</u>

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 2024 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (24) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
1,402,013	1,673,130	رواتب واجور ومافي حكمها
218,975	1,657,237	ضريبة قيمة مضافة
-	340,865	ايجارات
212,254	253,160	بدلات
-	246,062	استشارات ضريبية
656,502	239,746	تعويضات نهاية الخدمة
-	220,918	قيمة أجور السعي
75,294	133,761	رسوم تحصيل ايجارات
-	91,600	مصاريف استشارات مالية
59,966	69,003	حوافز ومكافآت
-	66,611	عمولة منافذ للبرامج
-	62,500	مصاريف اعداد الخطة الاستراتيجية التشغيلية
13,302	40,810	العمل الإضافي
-	34,500	اتعاب مراجعة حسابات - محاسب قانوني
48,976	31,255	مصاريف أخرى
-	24,600	مصاريف التدريب والتاهيل
12,870	18,155	تامينات اجتماعية
21,900	17,275	صيانة وإصلاح
3,301	15,723	مصاريف بنكية وعمولات
3,680	10,940	رسوم حكومية
6,200	9,400	مصاريف اشتراك رسائل (sms)
103,388	1,223	التأمين الطبي
4,182	-	اشتراكات وتصديقات
<u>2,842,803</u>	<u>5,258,474</u>	<u>الاجمالي</u>

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (22)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (25) مصروفات إدارية محملة على النشاط :-</u>
3,470,955	3,514,555	الرواتب والأجور النقدية
1,195,288	980,390	كهرباء ومياه وصرف صحي
1,170,795	1,321,069	مستهلكات
777,691	551,384	صيانة وإصلاح
526,491	611,462	بدلات
373,097	490,306	تأمينات اجتماعية
317,219	-	مصاريف أنشطة
260,818	275,361	تعويضات مكافآت نهاية الخدمة
162,438	202,088	مكافآت وحوافر سنوية
156,810	311,757	مصاريف رسوم حكومية وتجديد اقامات
145,178	72,589	ايجارات
129,474	455,159	مصاريف بنكية و عمولات
80,000	25,000	استشارات مهنية
71,284	140,882	أجور العمل الإضافي
52,859	10,418	مصاريف نظافة وبيوفية
49,623	53,262	وقود ومحروقات
31,107	25,755	اشتراكات وتصديقات
17,904	21,216	مصروفات سفر وإقامة
16,841	42,503	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
13,153	18,082	الهاتف و الفاكس و الانترنت
8,700	21,100	أجور تحميل وتنزيل
5,604	598	مصاريف تأمين طبي
2,123	2,186	تكاليف البريد و البرقيات
1,690	105,750	تدريب وتأهيل
	256,473	الحملة الاعلانية
	342,830	تماليف تسويقية اخرى
	69,000	مؤسسة هدف المدينة - خطة قسم التنمية
	20,037	تكريم وحوافر المتفوقين - برامج
	196,274	مصاريف التأمين
	70,593	المنافع والخدمات
	48,380	مصاريف اخرى
	10,336	تأمين عاملين
<u>9,037,142</u>	<u>10,266,808</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (26) صافي الأصول المقيده :-</u>
(23,413,610)	27,820,250	صافي الأصول المقيده كما في 1 يناير
20,006,169	30,336,240	إضافات
(19,440,737)	(29,454,002)	إعادة تصنيف
50,668,428	-	تسويات سنوات سابقة
<u>27,820,250</u>	<u>28,702,488</u>	صافي الأصول المقيده كما في 31 ديسمبر

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 2024 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح (27) 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 العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات 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 : (28) 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

إيضاح : (29) اعتماد القوائم المالية : -

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 28 ابريل 2025م