

جمعية البر بمركز الoid

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (839)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر بمركز الoid
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (839)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
15 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022



المحاسب

المشرف المالي

رئيس المحاسب

الموقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر بمركز الoid - ترخيص رقم 839

الطائف - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز الoid "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم 839"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 20، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتديفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بـ مراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى 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. عند 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 عملها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولين عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتفعّل التحريرات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثّر، منفردة أو في مجلّتها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأنّ 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 للجمعية.
- 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 شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا 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 أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحافظ عليها.

عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومحاججون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/07/14
الموافق: 2023/02/05
الصادر: HCPA 0053/2023004
لجمعية البريمركز الود
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

جمعية البر بمركز الoid
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (839)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريلال السعودي

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>2,337,721</u>	<u>2,434,011</u>	(6)	النقد وباقي حكمة
<u>2,337,721</u>	<u>2,434,011</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
<u>272,557</u>	<u>236,764</u>	(7)	العقارات والمعدات , صافي
<u>272,557</u>	<u>236,764</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>2,610,278</u>	<u>2,670,775</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
<u>26,291</u>	<u>31,769</u>	(8)	مخصص مكافات نهاية الخدمة
<u>26,291</u>	<u>31,769</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
<u>728,442</u>	<u>158,160</u>		صافي الأصول غير المقيدة
<u>1,855,545</u>	<u>2,480,846</u>	(17)	صافي الأصول المقيدة
<u>2,583,987</u>	<u>2,639,006</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>2,610,278</u>	<u>2,670,775</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) جزاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر بمركز الoid
 مسجلاً بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (839)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

2021 31 ديسمبر	2022 31 ديسمبر	مقدمة	غير مقدمة	إيضاح	
2,143,981	1,515,147		1,515,147		<u>الإيرادات والمكاسب</u>
1,503,371	843,803	843,803	-	(9)	التبرعات النقدية العامة
143,890	37,074	-	37,074		التبرعات والهبات النقدية المقيدة
2,041,626	1,565,921	1,565,921			تبرعات عينية
4,000	3,800	-	3,800		إيرادات زكاة
800,000	842,000	500,000	342,000	(10)	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	1,890,300	1,890,300	-	(11)	إعانات منصة إحسان
		(4,891,415)	4,891,415		<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>
					إعادة التصنيف لتحقق قياد
					الاستخدام
6,636,868	6,698,045	(91,391)	6,789,436		<u>اجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
2,465,361	3,169,565	-	3,169,565	(12)	المساعدات النقدية
172,222	368,125	-	368,125		المساعدات العينية
2,317,130	1,592,086	-	1,592,086	(15)	مساعدات الزكاة
30,000	20,600	-	20,600	(13)	مصاروفات الأنشطة
16,315	16,131		16,131	(14)	مصاريف محللة على النشاط
1,097,294	778,118		778,118		مصاريف جمع الأموال
538,848	649,540	-	649,540	(16)	المصروفات العمومية والإدارية
28,127	48,861	-	48,861		إهلاك العقارت والمعدات
6,665,297	6,643,026	-	6,643,026		<u>اجمالي المصروفات والخسائر</u>
(28,429)	55,019	(91,391)	146,410		التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة
-	-	-	-		<u>البنود الاستثنائية</u>
-	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(28,429)	55,019	(91,391)	146,410		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
105,751	2,583,987	1,855,545	728,442		صافي الأصول في بداية السنة
-	-	716,692	(716,692)		التحويل بين الأصول
	2,639,006	2,480,846	158,160		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



[Signature]

[Signature]

[Signature]

جمعية البر بمركز الoid
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (839)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021

31 ديسمبر 2022

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(28,429)	55,019	التغير في صافي الأصول
28,127	48,861	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
9,000	10,145	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
8,698	114,025	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(80,702)	(13,068)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(80,702)	(13,068)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(72,004)	100,957	صافي التغير في رصيد النقدية
2,409,725	2,337,721	رصيد النقدية في بداية السنة
2,337,721	2,438,678	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) جزاً لا يتجزأ من القوائم المالية



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

(1)

التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بمركز الoid هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (839) وتاريخ 26/03/1438 هجريا الموافق 25/12/2016م ومركزها الرئيسي مركز الoid - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلى:

- * خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
- * تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متعددة لمستحقها.
- * تقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتعددة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- * المشاركة بفعاليات دورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلا 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)

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في توثيق وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

(3)

يسس القياس تتبع الجمعية، مبدا التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

(4)

استخدام الأحكام وتقديرات عدم التأكيد إن إعداد القوائم المالية وفقا 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 يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد 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 معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدینون متتنوعون وذمم مدينة أخرى

تضمن الذمم المدينة، والخدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصا منها آية مبالغ مئنة مترتبة على تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تحصيل قيمته الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم ثبات الأرصدة المقيدة بالتكلفة بالنسبة إلى آخر تاريخ تحصيل خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



Signature

Signature

Signature

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"**ت) المخزون السلعي**

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

المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية لها وطبقاً لسياسة الوارد أولاً يصرف أولاً.

ت. العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة نقلاً مجمعاً ملحوظاً والانخفاض بالقيمة باستثناء الأراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم احتسابها، تتمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء أو شراء الأصول والعقارات والآلات والمعدات، جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الضرورية لحفظ على حياة الأصل 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 يلى:

<u>نسبة الأهالك</u>	<u>البيان</u>
10%	محطة التحلية
20%	السيارات
10%	اثاث ومفروشات
15%	أجهزة الآلات وعدد
15%	آلات ومعدات مكتبية
15%	أجهزة أمن واتصال

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من 20% ولا تمارس الجمعية أحداث تغيرات مهمة بالسياسات المالية والتشريفية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الإقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبد مستقل في قائمة الأنشطة، التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الأصول أرباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لذاك الأسهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم إدارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل، يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة بasset مالي متاح للبيع بالقيمة العادلة حالياً، يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مالي مستقل.

ح. دائنون متذوعون ونعم دائنة أخرى

تتضمن الدنم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على النطفع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، بغرضه بمراكز الoid



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول و تعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

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

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاصة لقيود من جانب المتبوع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.

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

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبوع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع او انقضاء ٥ القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتماثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او 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 لأساس النقدي.



- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرفاق خصائص الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

ذ. المصروفات والمساعدات

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تضمينها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- * يتم ثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم ثبات مصروفات المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- * يتم ثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تضمين التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المترعى إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المترعى.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لائق السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموارنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يندر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور 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 ولا غرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل في التدفقات النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	<u>إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-</u>
1,072,897	600,269.00	صرف الراجحي عام
460,179	875,369.00	صرف الراجحي ايتام
164,537	281,787.00	صرف الراجحي زكاه
523,587	662,709.00	صرف الراجحي صدقات
9,270	1,717.00	الراجحي سلات
-	-	الراجحي كفارات
107,251	10,269.00	البنك الأهلي التجاري
	1,891.00	الصندوق
<u>2,337,721</u>	<u>2,434,011.00</u>	<u>الإجمالي</u>



إضاح : (٧) صنافى المعقارات والمعدات :-

البيان	تكلفة الأصول في تاريخ 31-12-2021	تكلفة الأصول في تاريخ 31-12-2022	متحف الإيداعات في تاريخ 31-12-2022	متحف الإيداعات في تاريخ 31-12-2021	متحف الإيداعات في تاريخ 31-12-2022	متحف الإيداعات في تاريخ 31-12-2021	متحف الإيداعات في تاريخ 31-12-2022
محله التحاليف	128,400	115,560	12,840	-	12,840	-	128,400
أثاث وسفر وشلات	28,720	-	2,334	8,554	7,750	20,970	28,720
سيارات	138,400	-	32,590	32,590	-	138,400	138,400
الآلات ومعدات مكتبية	2,419	1,791	628	328	300	419	2,000
أجهزة امن واتصال	4,899	6,861	840	-	420	420	2,802
أجهزة وآلات وعدد	34,803	16,590	18,213	5,259	12,954	34,803	34,803
إجمالي	327,375	272,557	48,861	54,818	340,443	-	13,068
	103,679	236,764	-	-	-	-	-



<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (8) مخصص مكافأة نهاية الخدمة : -</u>
17,291	26,291	رصيد اول المدة
9,000	10,145	المكون خلال العام
-	(4,667)	المسدود خلال العام
26,291	31,769	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (9) التبرعات والهبات النقدية المقيدة : -</u>
787,000	36,000	تبرع مشروع سقيا الماء بمغلوث
66,500	66,500	تبرع ترميم المنازل
-	40,000	تبرعات الااضاحي
525,410	539,059	تبرعات كفالة الاباتم
45,000	-	مشروع الخزانات
72,260	157,637	تبرعات سلات غذائية
7,201	4,607	تبرعات كفارة اليمين
1,503,371	843,803	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (10) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية : -</u>
300,000	342,000	اعانه الوزارة السنويه
-	500,000	دعم البرامج والأنشطة
223,400	-	ترميم منازل
135,000	-	أجهزة كهربائية
141,600	-	اعانة السلات الغذائية
800,000	842,000	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (11) إعانات منصة احسان : -</u>
-	227,500	تبرعات سلة غذائية منصة احسان
-	41,600	تبرعات سقيا الماء
-	376,800	تبرعات كفالة ايتام منصة احسان
-	35,000	تبرع الحقائب المدرسية للأيتام
-	280,000	تبرع ترميم مساقن للأيتام
-	210,000	تبرع كفالة الارامل والمطلقات (منصة احسان)
-	688,000	ترميم منازل الاسر المحتجة
-	31,400	تبرع الحقائب المدرسية لطلاب الاسر المحتجة
-	1,890,300	<u>الاجمالي</u>



Alaa

12

S

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (839)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
إيضاحات حول القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (12) المساعدات النقدية : -

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
64,500	27,600	اجهزه كهربائية
59,322	45,286	علاج ودواء
11,924	31,860	الفحص المدرسيه
-	280,000	ترميم مساكن للايتام
-	688,000	ترميم منازل الاسر المحتججة
4,760	66,400	مصرفوفات الحقائب المدرسية
-	41,600	سقيا الماء
609,133	645,434	سلات غذائية
1,400	600	كفارة اليدين
6,301	4,307	كفارة صيام
101,600	105,600	كافلات الاسر
4,200	52,500	كافالة الارامل والمطلقات
400,200	416,800	كافالة ايتام
67,000	148,740	مساعدات الاضحية
316,566	182,798	مساعدات نقدية عامة
41,280	111,000	مشروع افطار صائم
45,000	0	مشروع الخزانات
108,175	37,000	مشروع حفر وصيانة الآبار
600,000	236,040	مصرفوف مشروع سقيا الماء بمغلوث
24,000	48,000	مؤسسة الشيخ فهد العويسية-كافالة ايتام
2,465,361	3,169,565	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (13) مصرفوفات الانشطة : -

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
-	20,600	اشتراكات برامج
30,000	-	الخطة الاستراتيجية
30,000	20,600	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (14) مصرفوفات محملة على النشاط : -

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
16,315	15,109	رواتب
-	1,022	كهرباء
16,315	16,131	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (15) مساعدات زكاة : -

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
2,310,130	1,592,086	مساعدات بناء وتحسين وترميم وتأثيث منازل
7,000	0	زكاة مال
2,317,130	1,592,086	<u>الاجمالي</u>



١٣-

جمعية البر بمركز الoid
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (839)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021 31 ديسمبر 2022 إيضاح : (16) المصروفات العمومية والإدارية : -

336,480	470,150	مرتبات واجور وما في حكمها
42,794	51,978	التأمينات الاجتماعية
37,700	29,747	مكافآت
25,205	15,368	صاريف صيانة وإصلاح وترميم
23,452	20,069	اشتراك وشراء برامج
18,200	16,800	صاريف إيجارات
10,927	7,388	صاريف ضيافة
9,000	10,145	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
7,356	800	تدريب وتاهيل الموظفين
6,609	6,094	صاريف كهرباء ومياه
5,508	5,512	صاريف الهاتف والفاكس والإنترنت
3,366	5,790	وقود
3,359	4,462	مستلزمات مكتبية
2,933	3,164	صاريف بنكية
2,601	617	مستلزمات مطبخ
1,600	-	أدوات مستهلكة
1,350	1,256	صاريف بريد وشحن
408	-	مستلزمات طبية
-	200	مخالفات مرورية
538,848	649,540	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (17) صافي الأصول المقيدة : -</u>
1,164,253	1,615,312	كفالة ايتام
367,891	408,226	الزكاة
289,900	289,900	ترميم منازل
27,600	-	أجهزة كهربائية
5,901	-	تبرعات كفارة اليمين
-	9,908	كفارة اليمين
-	157,500	كفالة الأرامل والمطلقات
1,855,545	2,480,846	<u>الإجمالي</u>



/ /

/ /

جمعية البر بمركز الoid

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (839)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

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 تقديرًا معقولًا 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 ت تعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جدًا.

ج-مخاطر الائتمان

تمثل 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 قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأى 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 العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر و تعمل نتيجة لذلك، إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قبلة للتغيير بشكل دوري، تعقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- أرقام السنة المقارنة

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

إيضاح : (19) الأحداث اللاحقة :



إيضاح : (20) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/04/02

المساهم

المشرف المالي

رئيس الحاسب