

جمعية البر الخيرية بالمويه
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (374)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل



رئيس مجلس الادارة
د. محمد

أمين الصندوق
نواف

جمعية البر الخيرية بالمويه
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (374)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
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

د. نواف



نواف

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالموية "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 374"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 24، 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 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. 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد 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 شكاً 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 أحداثاً أو ظروفأ مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما 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 المحتفظ بها.

**عن شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون**



تركي بن هديان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/07/11 هـ
الموافق: 2023/02/02 م
الصادر: HCPA 0036/2023006
لجمعية البر الخيرية بالموة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية البر الخيرية بالمويه
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (374)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
7,101,385	8,150,459	(6)	النقد وما في حكمه
263,605	19,000	(7)	مديونون و ذمم مدينة أخرى
<u>7,364,990</u>	<u>8,169,459</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
165,000	200,000	(8)	مشاريع تحت التنفيذ - أصول ثابتة
-	4,482,124	(9)	مشاريع تحت التنفيذ - أصول استثمارية
291,273	257,855	(10)	العقارات والمعدات , صافي
146,220	661,250	(11)	الأصول الغير ملموسة , صافي
<u>602,493</u>	<u>5,601,229</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول اوقاف
5,050,000	5,050,000	(12)	أصول اوقاف , صافي
<u>5,050,000</u>	<u>5,050,000</u>		اجمالي أصول الأوقاف
<u>13,017,483</u>	<u>18,820,688</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
9,000	9,000	(13)	داننون متنوعون وارصدة داننة اخري
<u>9,000</u>	<u>9,000</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير المتداولة
141,462	191,796	(14)	مخصص مكلفات نهاية الخدمة
<u>141,462</u>	<u>191,796</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>150,462</u>	<u>200,796</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
6,133,604	12,283,402		صافي الأصول غير المقيدة
718,305	1,795,349	(20)	صافي الأصول المقيدة
6,015,112	4,541,141	(21)	صافي اصول الاوقاف
<u>12,867,021</u>	<u>18,619,892</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>13,017,483</u>	<u>18,820,688</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول



نوني

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالمويه
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الخيري برقم (374)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للجنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	أوقف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب
1,288,060	11,109,606			11,109,606	التبرعات النقدية العامة
2,020,651	4,574,196		4,574,196		(15) التبرعات والهبات النقدية المقيدة
15,446,518	9,668,123	9,668,123	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
391,350	989,019		-	989,019	تبرعات عينية
528,590	326,488		326,488		تبرعات زكاة
-	306,000			306,000	تبرعات الخدمات التطوعية
10,026	519,898		-	519,898	ايرادات اخرى
570,000	500,000		500,000	-	(16) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	3,790,288		3,790,288		(17) إعانات منصة إحصان
					صافي الأصول المحررة من القيود
		(11,142,094)	(17,131,066)	28,273,160	إعادة التصنيف لتحقيق قير الإستخدام
20,255,195	31,783,618	(1,473,971)	(7,940,094)	41,197,683	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
1,548,497	16,603,262		-	16,603,262	(18) المساعدات النقدية
398,281	691,719		-	691,719	المساعدات العينية
462,800	380,600		-	380,600	مساعدات الزكاة
127,250	6,659,970		-	6,659,970	مصروفات اوقاف
6,528,115	20,000		-	20,000	مصروفات جمع أموال
25,500	33,000		-	33,000	مصاريف حوكمة
-	306,000		-	306,000	مصروف الخدمات التطوعية
158,300	410,156		-	410,156	مصاريف حملة علي النشاط
728,475	634,886		-	634,886	(19) للمصروفات العمومية والإدارية
47,184	47,184		-	47,184	إهلاك العقارات والمعدات
130,890	243,970		-	243,970	استنفاد الأصول الغير ملموسة
10,155,292	26,030,747	-	-	26,030,747	إجمالي المصروفات والخسائر
10,099,903	5,752,871	(1,473,971)	(7,940,094)	15,166,936	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
2,767,118	6,851,909	6,015,112	718,305	6,133,604	صافي الأصول في بداية السنة
-	-		9,017,138	(9,017,138)	التحويل بين الأصول
12,867,021	12,604,780	4,541,141	1,795,349	12,283,402	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

نواف



نواف

جمعية البر الخيرية بالمويه
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (374)
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
10,099,903	5,752,871	التغير في صافي الاصول
		<u>تسويات :</u>
47,184	47,184	إهلاك العقارات والالات والمعدات
130,890	243,970	استفاد أصول غير الملموسة
59,529	50,334	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
10,337,506	6,094,359	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(248,605)	244,605	مديون والذمم المدينة الأخرى
10,088,901	6,338,964	التدفقات النقدية(المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(22,083)	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
10,066,818	6,338,964	صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الت
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(85,000)	(35,000)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ- أصول ثابتة
-	(4,482,124)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ- أصول استثمارية
(289,760)	(13,766)	شراء عقارات ومعدات
-	(759,000)	شراء أصول غير ملموسة
(5,050,000)	-	شراء أصول وقفية
(5,424,760)	(5,289,890)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
4,642,058	1,049,074	صافي التغير في رصيد النقدية
2,459,327	7,101,385	رصيد النقدية في بداية السنة
7,101,385	8,150,459	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

شركة



لواء

(1) التكوين والنشاط
جمعية البر الخيرية بالمويه هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (374) وتاريخ 18/07/1428 هجريا الموافق 12/08/2006م ومركزها الرئيسي المويه الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد والمحتاجين.
- * العمل علي رفع المستوي الاجتماعي والثقافي والاقتصادي وطبقا للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها المجلس.
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا 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.

اسس الاعداد

(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 الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

اسس القياس

(3) تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

(4) 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 .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(5) 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 وئزم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصا 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).



د. ش. ش.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المخزون السلي
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 والمعدات
تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والالات والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والالات 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:

النسبة الاهلاك	البيان
20%	السيارات
10%	اثاث ومفروشات
15%	أجهزة عدد وأدوات
10%	صهاريج مياه
10%	تحسينات علي مباني مستاجرة
10%	برامج حاسب آلي

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 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 كبنء مستقل في قائمة الانشطة , 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 تأثير 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. دائنون 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.



دقيق

نوا

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

ج. قائمة الأنشطة

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

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

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

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

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.
- * التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات 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 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

د.س.س



توافق

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 مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة 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 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 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.

د. ش. ش.



نواف

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقد ومافى حكمه :-</u>
4,642,684	4,469,672	بنك الراجحي الاوقاف
2,029,654	2,581,348	البنك الراجحي العام 408
10,026	529,925	بنك الراجحي معهد التميز العربي
311,189	471,819	البنك الراجحي الايتام
89,365	35,253	بنك الراجحي الزكاه
2,437	29,894	بنك الراجحي سقيا الماء
1,749	13,223	الراجحي المشاريع
510	8,110	بنك الراجحي مبنى الجمعية
6,990	6,925	بنك الراجحي كفارة يمين
6,781	4,290	بنك الراجحي إفطار صائم
<u>7,101,385</u>	<u>8,150,459</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
255,605	255,605	ضريبة القيمة المضافة
5,000	5,000	خطابات ضمان
3,000	14,000	نعم عاملين
-	(255,605)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>263,605</u>	<u>19,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (8) مشاريع تحت التنفيذ :-</u>
165,000	200,000	المبنى الإداري
<u>165,000</u>	<u>200,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (9) مشاريع تحت التنفيذ أصول استثمارية :-</u>
-	4,482,124	دفعة مقدمة لإنشاء مبني بطحاء قريش
<u>-</u>	<u>4,482,124</u>	<u>الاجمالي</u>

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ كدفعة مقدمة لإنشاء مبني بحى بطحاء قريش

د. نواف



نواف

جمعية البر الخيرية بطبوعه
 مسجلة بمرکز الوطني للطاوع العوم ربحي برقم (374)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 ايضاحات حول القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. (جميع المبالغ الواردة بقران السعودي)

ايضاح : (10) الطقات والمعدات صافي :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الاهلاك المستفيد	الملك العلم	مجموع الاهلاك لم 2022/01/01	تكلفة الأصول 2022/12/31	الاستعدادات خلال العلم	اضافات خلال العلم	تكلفة الأصول 2022/01/01	مبانات
127,801	113,801	88,599	14,200	74,399	202,200	-	-	202,200	مبانات
86,400	76,800	19,200	9,600	9,600	96,000	-	-	96,000	صهاريج مياه
27,755	18,840	70,310	8,915	61,395	89,150	-	-	89,150	اثاث ومفروشات
18,473	13,855	73,850	4,618	69,032	87,505	-	-	87,505	اجهزة الات
17,595	28,256	6,210	3,105	3,105	34,466	-	13,766	20,700	حاسب الي
6,774	5,578	2,382	1,186	1,186	7,970	-	-	7,970	لوحات اعلانية
6,475	925	36,075	5,550	30,525	37,000	-	-	37,000	تجهيزات على املاك العوم
291,273	257,855	296,436	47,184	249,252	554,291	-	13,766	540,525	الاجمعي

ايضاح : (11) الأصول الغير ملموسة صافي :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الاهلاك المستفيد	الطقات العلم	مجموع الاهلاك لم 2022/01/01	تكلفة الأصول 2022/12/31	الاستعدادات خلال العلم	اضافات خلال العلم	تكلفة الأصول 2022/01/01	البيانات
18,400	16,100	6,800	2,300	4,600	23,000	-	-	23,000	برامج
127,820	-	385,000	127,820	257,180	385,000	-	-	385,000	خطة لبر التجهية
-	645,150	113,850	113,850	-	759,000	-	759,000	-	العلامة التجارية
146,220	661,250	505,750	243,970	261,780	1,167,000	-	759,000	408,000	الاجمعي

ايضاح : (12) أصول بوقف صافي :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الاهلاك المستفيد	اعليات العلم	مجموع الاهلاك لم 2022/01/01	تكلفة الأصول 2022/12/31	الاستعدادات خلال العلم	اضافات خلال العلم	تكلفة الأصول 2022/01/01	البيانات
5,050,000	5,050,000	-	-	-	5,050,000	-	-	5,050,000	اراضي
5,050,000	5,050,000	-	-	-	5,050,000	-	-	5,050,000	الاجمعي



زبير

جمعية البر الخيرية بالمويه
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (374)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (13) دانون متوعون وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
9,000	9,000	رواتب مستحقة
<u>9,000</u>	<u>9,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (14) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u>
104,016	141,462	رصيد اول المدة
59,529	50,334	المكون خلال العام
(22,083)	-	المسدد خلال العام
<u>141,462</u>	<u>191,796</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (15) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-</u>
1,341,416	689,031	تبرعات إفطار صائم
518,120	344,738	تبرعات كفالات ايتام
10,720	7,547	تبرعات كفارة يمين
-	79,800	تبرعات كفالة اسر
147,448	11,474	تبرعات مشاريع الجمعية
510	7,600	تبرعات مبني الجمعية
2,437	3,434,006	تبرعات سقيا الماء
<u>2,020,651</u>	<u>4,574,196</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (16) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية</u>
500,000	500,000	اعانة برنامج ومساعدات اسر
70,000	-	اعانه وزاره دعم تشغيل
-	-	
<u>570,000</u>	<u>500,000</u>	<u>الاجمالي</u>



نوام

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (17) إعانات منصة إحسان :-</u>
-	99,000	تبرعات منصة احسان افطار صائم
-	486,000	تبرعات منصة احسان دورات تدريبية
-	300,000	تبرعات منصة احسان السله الغذائية
-	322,140	تبرعات منصة احسان سقياء الماء
-	246,000	تبرعات احسان كفالة الايتام
-	500,000	تبرعات احسان كفاله الاسر المحتاجه
-	150,000	تبرعات منصة احسان تفريج كربه
-	542,000	تبرعات منصة احسان كفالة الارامل والمطلقات
-	712,148	تبرعات منصة احسان الإسكان التتموي
-	238,000	تبرعات منصة احسان شراء برادات مع الدبات
-	195,000	تبرعات منصة احسان ترميم منازل الاسر المحتاجة
-	3,790,288	الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (18) المساعدات النقدية :-</u>
852,970	3,975,966	مساعدات إفطار صائم
243,300	421,774	مساعدات كفالات ايتام
196,952	207,900	مساعدات الاسر
146,000	676,669	مساعدات السله الغذائية
51,307	175,345	تفريج كربه
24,000	-	نشاط النادي الصغير
20,068	-	مساعدات الزواج
10,400	7,600	تبرعات كفارة يمين
3,500	8,927,260	مساعدات سقيا الماء
-	200,000	برنامج الملتقى الاثرائي
-	13,000	دعم الاسر المنتجة
-	182,000	مساعدات كفالة الارامل والمطلقات
-	2,000	مساعدات الطفلة الرضعية
-	26,600	مساعدات العويضة المالية
-	486,000	مساعدات الدورات التدريبية
-	375,500	مساعدات كفالات الاسر
-	213,500	مساعدات تدريب الحاسب الالي
-	712,148	مساعدات الاسكان التتموي
1,548,497	16,603,262	الاجمالي



د. ش. ش.

نواف

جمعية البر الخيرية بالمويه
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (374)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (19) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
434,647	252,389	مرتبات واجور وما في حكمها
76,969	47,988	تامينات اجتماعية
59,529	50,334	مكافأة نهاية الخدمة
40,000	-	دعاية وإعلان
21,300	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
20,900	7,900	الانتداب
12,745	1,650	التراخيص
11,200	3,200	خارج الدوام
10,000	-	تذاكر سفر
8,003	-	مصروفات الشحن
6,100	2,994	صيانة وإصلاح
5,379	2,072	مصاريف بنكية وعمولات
4,233	2,904	مصاريف كهرباء ومياه
4,473	2,766	مصاريف نظافة وضيافة
4,584	1,211	مصاريف بريد وبرق وهاتف
3,378	3,873	أدوات كتابية ومطبوعات
2,600	-	رسوم مهنية
1,500	-	ايجارات
-	255,605	ديون مشكوك في تحصيلها
935	-	مصاريف اخرى
<u>728,475</u>	<u>634,886</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (20) صافي الأصول المقيدة :-</u>
89,516	35,404	الزكاة
5,304	5,251	كفارات يمين
106,696	-	إفطار صائم
166,915	12,215	كفاله اسر
303,140	410,604	كفاله الايتام
5,660	-	تبرعات المشاريع
370	-	تبرعات مبنى الجمعيه
-	360,000	تبرعات منصة احسان كفالة الارامل والمطلقات
-	61,500	تبرعات منصة احسان الايتام
-	238,000	تبرعات منصة احسان سقيا الماء (شراء برادات مع الدبات)
-	195,000	تبرعات منصة احسان (ترميم منازل الاسر المحتاجة) زكاه
-	124,500	تبرعات منصة احسان كفالة الاسر المحتاجة
-	322,140	تبرعات منصه احسان سقيا الماء
-	30,735	تبرعات منصه احسان تفريج كربه
3,082	-	اعانة برامج ومساعدات اسر
37,622	-	اعانة لتمييز مؤسسي
<u>718,305</u>	<u>1,795,349</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (21) صافي أصول الاوقاف :-</u>
6,015,112	4,541,141	مبنى الوقف الخيري
<u>6,015,112</u>	<u>4,541,141</u>	<u>الإجمالي</u>



إيضاح (22) 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 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 انتمائي 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 وقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- 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.

و- 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.

ز- ارقام السنة المقارنة

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

إيضاح : (23) 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 : (24) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/02/01

رئيس مجلس الإدارة
نصف



رئيس لجنة
نواف