

جمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحى برقم (445)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم - رقم 445

محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 445"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الانشطة 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 وتدفقاتها 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 وفيها 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 جوهريّة 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. ويُعد 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.

1010439455

- 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفًا 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 والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/11/05 هـ
الموافق: 2023/05/26 م
الصادر: HCPA 1006/2023107
لجمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (445)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الأصول المتداولة			
النقد ومافي حكمة	(6)	3,800,818	5,702,335
إجمالي الأصول المتداولة		3,800,818	5,702,335
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(7)	9,616,785	8,433,260
العقارات والمعدات , صافي	(8)	1,251,080	1,305,324
أصول الأوقاف , صافي	(10)	451,753	70,000
الأصول الغير ملموسة , صافي	(9)	32,000	14,500
إجمالي الأصول غير المتداولة		11,351,618	9,823,084
إجمالي الأصول		15,152,436	15,525,419
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
دائنون متنوعون وارصدة دائنة اخري	(11)	-	15,000
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		-	15,000
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	(12)	134,413	107,938
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		134,413	107,938
إجمالي الالتزامات		134,413	122,938
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		9,131,456	9,863,528
صافي الأصول المقيدة	(20)	2,495,033	2,722,987
صافي اصول الاوقاف	(21)	3,391,534	2,815,966
إجمالي صافي الأصول		15,018,023	15,402,481
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		15,152,436	15,525,419



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

جمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (445)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
لايرادات والمكاسب					
لتبرعات النقدية العامة	342,684			342,684	2,472,977
لتبرعات والهبات النقدية المقيدة	(13)	233,741		233,741	243,570
لتبرعات النقدية اوقاف	-	-	1,095,708	1,095,708	2,870,594
برعات عينية	501,730	-		501,730	571,120
برعات زكاة		153,005		153,005	202,005
يرادات الاشتراكات	5,000	-		5,000	5,200
عائدات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(15)	20,000		20,000	1,117,000
عائدات منصة إحسان	(14)	140,000		140,000	1,320,000
صافي الأصول المحررة من القيود				-	-
عادة التصنيف لتحقيق قيد لإستخدام	1,294,840	(774,700)	(520,140)		
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة	2,144,254	(227,954)	575,568	2,491,868	8,802,466
لمصروفات والخسائر					
لمساعدات النقدية	(16)	1,416,000	-	1,416,000	996,145
لمساعدات العينية	(18)	921,110	-	921,110	882,941
مصروفات الأنشطة	(17)	19,250	-	19,250	130,000
لمصروفات العمومية والإدارية	(19)	453,566	-	453,566	469,766
هلاك العقارات والمعدات		60,044	-	60,044	35,312
طفاءات الأصول الغير ملموسة		2,500	-	2,500	2,000
هلاك الأصول الوقفية		3,856	-	3,856	-
إجمالي المصروفات والخسائر	2,876,326	-	-	2,876,326	2,516,164
لتغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(732,072)	(227,954)	575,568	(384,458)	6,286,302
لبنود الأستثنائية					
نسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	-
لتغير في صافي الأصول من البنود لإستثنائية	-	-	-	-	-
لتغير في صافي الأصول	(732,072)	(227,954)	575,568	(384,458)	6,286,302
صافي الأصول في بداية السنة	9,863,528	2,722,987	2,815,966	15,402,481	9,116,179
تحويل بين الأصول	-	-	-	-	-
صافي الأصول في نهاية السنة	9,131,456	2,495,033	3,391,534	15,018,023	15,402,481

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







جمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (445)
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
6,286,302	(384,458)	التغير في صافي الاصول
		<u>تسويات :</u>
35,312	60,044	إهلاك العقارات والالات والمعدات
2,000	2,500	استفاد أصول غير ملموسة
-	3,856	اهلاك الأصول الوقفية
73,304	26,475	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
6,396,918	(291,583)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية</u>
-	(15,000)	داننون وضم دائنة اخري
6,396,918	(306,583)	التدفقات النقدية(المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
6,396,918	(306,583)	صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(2,942,353)	(1,569,134)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
-	(20,000)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(254,950)	(5,800)	إضافات العقارات والمعدات
(3,197,303)	(1,594,934)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
3,199,615	(1,901,517)	صافي التغير في رصيد النقدية
2,502,720	5,702,335	رصيد النقدية في بداية السنة
5,702,335	3,800,818	رصيد النقدية في نهاية السنة
		<u>المعاملات الغير نقدية</u>
	(385,609)	إضافات أصول وقفية

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





(1) التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (445) وتاريخ 22/09/1429 هجريا الموافق 22/09/2008 م ومركزها الرئيسي ثلاثاء الخرم - القنفذة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة
- * القيام ببعض المشاريع الخيرية كمشروع إفطار صائم وكسوة العيد
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها
- * تقديم الإعانات اللازمة كاعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن
- * 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.

(2) اسس الاعداد

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.

(3) اسس القياس

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

(4) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

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 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 إلى 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 والمعدات
تدرج العقارات 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 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 الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
المباني	4%
أجهزة عدد وأدوات	15%
السيارات	20%
اثاث ومفروشات	10%
البرامج الالكترونية	10%

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 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 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.

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 التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

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

الأصول المقيدة 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 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 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.
- * التغير في صافي الأصول المقيدة 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 إثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وأن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم إثبات 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 وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة 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 الانتماء 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 الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية 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 وما في حكمه :-

النقد لدي البنوك

الاجمالي

31 ديسمبر 2022

3,800,818

3,800,818

31 ديسمبر 2021

5,702,335

5,702,335

إيضاح : (7) مشروعات تحت التنفيذ :-

وقف الوفاء

برج فندق بمكة المكرمة

مبني محطة التحلية - اوقاف

الاجمالي

31 ديسمبر 2022

1,930,449

7,686,336

-

9,616,785

31 ديسمبر 2021

1,413,309

6,637,342

382,609

8,433,260







جمعية البر الخيرية بثلاثاء الخرم
مسجلة بالمركز الوطني للأقصاد غير ربحي برقم (445)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) الطائرات والمعدات بالصافي :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الإهلاكات 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستبعد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
950,000	950,000	-	-	-	-	950,000	-	-	950,000	أراضي
110,147	103,627	59,373	-	6,520	52,853	163,000	-	-	163,000	المباني
238,880	188,590	410,860	-	50,290	360,570	599,450	-	-	599,450	المسارات
4,839	3,280	12,314	-	1,559	10,755	15,594	-	-	15,594	أثاث ومفروشات
1,458	5,583	98,247	-	1,675	96,572	103,830	-	5,800	98,030	أجزاء وإلات وعدد
1,305,324	1,251,080	580,794	-	60,044	520,750	1,831,874	-	5,800	1,826,074	الإجمالي

إيضاح : (9) الأصول الغير ملموسة بالصافي :-

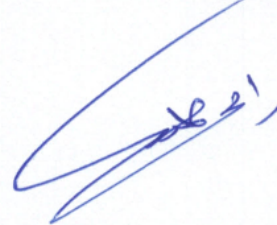
صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الإهلاكات 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستبعد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
14,500	32,000	8,000	-	2,500	5,500	40,000	-	20,000	20,000	برامج
14,500	32,000	8,000	-	2,500	5,500	40,000	-	20,000	20,000	الإجمالي

إيضاح : (10) الأصول الوقلية :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الإهلاكات 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستبعد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستبعادات خلال العام	محول من مشاريع تحت التنفيذ	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
70,000	70,000	-	-	-	-	70,000	-	-	70,000	أراضي
-	381,753	3,856	-	3,856	-	385,609	-	385,609	-	محطة تحلية
70,000	451,753	3,856	-	3,856	-	455,609	-	385,609	70,000	الإجمالي

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

		إيضاح : (11) دائنون متنوعون و ذمم دائنة اخرى :-
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
15,000		إيجار مستحق - مبني الجمعية
15,000	-	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
34,634	107,938	رصيد اول المدة
73,304	26,475	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
107,938	134,413	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (13) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
243,570	233,741	تبرعات كفاله الايتام
243,570	233,741	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (14) إعانات منصة إحسان :-
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
700,000	140,000	ترميم منازل
140,000	-	شراء وايت
480,000	-	اعانة الاسر
1,320,000	140,000	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (15) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
735,000	-	برامج وانشطة حملات توعية
382,000	-	مساعادات الاسر والاعمال الاغاثية
-	20,000	متجر الكتروني
1,117,000	20,000	<u>الاجمالي</u>





033
مجلس إدارة الجمعية
بالتصديق
31/12/2022



31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (16) المساعدات النقدية :-
149,300	205,800	مساعدات كفالات ايتام
9,600	-	مساعدات تفريج كربة
-	90,000	مساعدات دعم اسر الايتام
38,000	20,000	مساعدات المقبلين علي الزواج
199,000	548,900	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
-	4,000	مساعدة افطار الطلاب ذو الحاجة
-	247,700	مساعدات كسوة العيد
38,000	-	مساعدات اضاحي العيد
41,095	-	مساعدات إفطار صائم
14,500	4,000	مساعدات صحية وعلاجية
14,700	-	مساعدات فواتير الكهرباء
65,000	33,000	مساعدات تعليمية
405,700	217,600	مساعدات اسر فقراء
3,000	-	مساعدات التضرر من الكوارث الطبيعية
18,250	25,000	مساعدات الذبحية الرمضانية
-	20,000	مساعدات اعانة لجمعية الام صانعه المجد
996,145	1,416,000	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (17) مصروفات الانشطة :-
27,000		مصاريف ترميم مغسلة الموتى
19,300		صيانة المساجد
-	19,250	سقى الماء
78,700		صيانة المسجد بدعم من / محمد الماجد الوقفية
5,000		ملتقى تاريخ القنفذة
130,000	19,250	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (18) المساعدات العينية :-
266,821	404,380	سلال غذائية
15,000	15,000	سلال غذائية بدعم من اوقاف فهد العويضة الخيرية
22,800	-	سلال غذائية بدعم من عبدالله الراجحي الخيرية
201,020	234,080	سلال غذائية بدعم من سالم بن محفوظ
88,800	47,700	سلال غذائية بدعم من جمعية البر بالقنفذة
119,700	-	سلال غذائية بدعم من فهد البزيع الخيرية
138,800	139,950	سلال غذائية بدعم من علي الفوزان الخيرية
30,000	-	أجهزة كهربائية بدعم من عبداللطيف العيسى الخيرية
-	80,000	مساعدات اخري بدعم من اوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
882,941	921,110	الاجمالي



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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (19) المصروفات العمومية والإدارية :-
286,410	331,300	مرتبات واجور وما في حكمها
12,892	2,235	أدوات كتابية ومطبوعات
6,252	200	مصاريف سفر وانتقالات
7,558	5,799	مصاريف بريد وبرق وهاتف
3,067	6,346	مصاريف كهرباء ومياه
8,580	9,750	محروقات وصيانة سيارات
30,000	25,000	مصاريف إيجارات
1,941	1,850	مصاريف ضيافة ونظافة
6,597	4,322	مصاريف دعائية وإعلان
4,750	7,846	رسوم واشتراكات حكومية وتصديقات
4,674	13,435	صيانة وإصلاح وترميم
950	2,300	أجور استشارات واتعاب مهنية
1,078	-	مصاريف إيجار سيارات
2,392	875	مصاريف عينات وهدايا
450	100	غرامات ومخالفات
1,682	481	مصاريف التأمين
73,304	26,475	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
4,957	4,141	مصاريف بنكية وعمولات
6,665	5,865	تحميل وتنزيل
5,567	5,246	أدوات مطبخ وبوفيه
469,766	453,566	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (20) صافي الأصول المقيدة :-
130,158	283,163	الزكاة
742,729	770,670	كفالة ايتام
36,000	36,000	اعانة التدريب الحرفي
501,000	92,100	دعم منصة احسان ترميم منازل
140,000	140,000	دعم منصة احسان شراء وايت
56,100	56,100	دعم منصة احسان اعانة الاسر
735,000	735,000	اعانة الوزارة برامج وانشطة حملات توعية
382,000	382,000	اعانة الوزارة الاسر والاعمال الاغاثية
2,722,987	2,495,033	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (21) صافي أصول الاوقاف :-
2,815,966	3,391,534	تبرعات الأوقاف
2,815,966	3,391,534	<u>الاجمالي</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 تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تنذب 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 العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- أرقام السنة المقارنة

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

اسم الحساب	2021 قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	2021 بعد إعادة التصنيف
أرصدة مدينة أخرى	6,637,342	(6,637,342)	-
مشروعات تحت التنفيذ	1,795,918	6,637,342	8,433,260

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 على القوائم

إيضاح : (24) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/5/25





جمعية البر الخيرية
مجلس إدارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم 445

