

جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحى برقم (213)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

رئيس الجمعية
محمد بن

المشرف المالي
فهد

المحاسب المالي
عبد



جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
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

رئيس الجمعية
عبدالله

المشرف المالي
عبدالله

المحاسب المالي
عبدالله



الموثرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بظلم - ترخيص رقم 213

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بظلم "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 213"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة 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 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات 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 جوهرياً 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

العوفي والحري

- 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.
 - تفويم 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 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 الاساسي 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: 1444/09/8 هـ
الموافق: 2023/3/30 م
الصادر: HCPA 0457/2023049
جمعية البر الخيرية بظلم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
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
4,225,524	1,959,426	(6)	النقد وصافي حكمة
862,000	32,000	(7)	مدينون وئتم مدينة أخرى
-	160,000		المخزون
5,087,524	2,151,426		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
424,821	400,314	(8)	صافي العقارات والمعدات, صافي
-	4,474,700	(9)	الأصول الاستثمارية, صافي
5,000	4,500	(10)	الأصول غير الملموسة, صافي
429,821	4,879,514		إجمالي الأصول غير المتداولة
5,517,345	7,030,940		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	300,000		داننوا أصول
-	26,675	(11)	داننون متنوعون وئتم داننة اخري
-	326,675		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير المتداولة
213,972	229,103	(12)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
213,972	229,103		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
213,972	555,778		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
672,878	3,202,229		صافي الأصول غير المقيدة
739,243	3,272,933	(16)	صافي الأصول المقيدة
3,891,252	-		صافي أصول الأوقاف
5,303,373	6,475,162		إجمالي صافي الأصول
5,517,345	7,030,940		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (19) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس الجمعية
عبد

المشرف المالي -3-
عبد

المحاسب اعلى
عبد

جمعية البر الخيرية بظلّم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المهالّة بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	أوقــــات	مقبــــدة	غير مقبــــدة	ايضاح
780,348	2,867,216	-	-	2,867,216	الإيرادات والمكاسب
540,495	3,305,359	-	3,305,359	-	التبرعات النقدية العامة
12,691,252	426,192	426,192	-	-	التبرعات والهبات النقدية المقيدة
43,608	73,457	-	73,457	-	التبرعات والهبات النقدية اوقاف
272,000	784,000	-	-	784,000	تبرعات الزكاة
1,600	-	-	-	-	تبرعات عينية
-	118,743	-	-	118,743	إيرادات الأشتراكات
					إيرادات الأنشطة
					صافي الأصول المحررة من القيود
		(4,515,000)	(5,118,906)	9,633,906	إعادة التصنيف لتحقق قيود الإستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
14,329,303	7,574,967	(4,088,808)	(1,740,090)	13,403,865	
					المصروفات والخسائر
33,529	30,936	-	-	30,936	مساعدات نقدية
-	5,032,906	-	-	5,032,906	مصرفات البرامج والأنشطة
-	86,000	-	-	86,000	مساعدات زكاة
295,260	656,452	-	-	656,452	المساعدات العينية
8,650,000	-	-	-	-	مصاريف جمع أموال
150,000	-	-	-	-	مصرفات اوقاف
646,064	531,577	-	-	531,577	المصرفات العمومية والإدارية
2,500	-	-	-	-	مصاريف الحوكمة
22,327	24,507	-	-	24,507	إهلاك العقارات والمعدات
-	40,300	-	-	40,300	إهلاك الأصول الاستثمارية
-	500	-	-	500	استنفاد الأصول الغير ملموسة
9,799,680	6,403,178	-	-	6,403,178	إجمالي المصروفات والخسائر
4,529,623	1,171,789	(4,088,808)	(1,740,090)	7,000,687	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الأستثنائية
					التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية
4,529,623	1,171,789	(4,088,808)	(1,740,090)	7,000,687	التغير في صافي الأصول
1,050	-	-	-	-	تسويات علي بنود صافي الأصول
772,700	5,303,373	3,891,252	739,243	672,878	صافي الأصول في بداية السنة
-	(197,556)	197,556	4,273,780	(4,471,336)	التحويل بين الأصول
5,303,373	6,277,606	-	3,272,933	3,202,229	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (19) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المحاسب المالي
المشرف المالي
مسئول الجمعية
عبيد



جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
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
4,529,623	1,171,789	التغير في صافي الأصول
		<u>تسويات :</u>
22,327	24,507	إهلاك العقارات والالات والمعدات
-	40,300	اهلاك الأصول الاستثمارية
-	500	استفاد أصول غير ملموسة
1,050		تسويات علي صافي الأصول
100,393	15,131	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
4,653,393	1,252,227	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(826,000)	830,000	مدينون وئتم المدينة الأخرى
	(160,000)	المخزون
		<u>صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية</u>
-	300,000	ئتم دائنة
(171,350)	26,675	دائنون متنوعون وئتم دائنة اخري
3,656,043	2,248,902	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
3,656,043	2,248,902	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(17,870)	-	(مدفوعات ل) شراء العقارات والمعدات
-	(4,515,000)	(مدفوعات ل) شراء أصول استثمارية
(4,500)	-	(مدفوعات ل) شراء أصول غير ملموسة
(22,370)	(4,515,000)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
3,633,673	(2,266,098)	صافي التغير في رصيد النقدية
591,851	4,225,524	رصيد النقدية في بداية السنة
4,225,524	1,959,426	رصيد النقدية في نهاية السنة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (19) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس الجمعية
مصباح

المسؤول المالي
-5-
عبدالله

المحاسب المالي
عبدالله

جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

(1) التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بظلم مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213) وتاريخ 10/11/1428 هجريا الموافق 20/11/2007م ومركزها الرئيسي بظلم - منطقة مكة المكرمة المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والافراد والمحتاجين .
- * العمل علي رفع المستوي الاجتماعي والثقافي والاقتصادي وطبقا للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها المجلس
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث
- * تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحا 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 والمصرفيات.

(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 والمصرفيات 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.

ا. النقد ومافى 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 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 ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

محمد الجهم
محاسب

المشرف المالي
ع

المحاسب المالي
ع



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 اهلاكها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسمتها 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 والألات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
اثاث ومفروشات	20%
أجهزة عدد وأدوات	15%
سيارات	20%
برامج	20%

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 مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها وفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبنود 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 المقتررة 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 والمستحققات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

رئيس الجمعية
مهدي بن

المصرف المالي
هفج

المصاحب المالي
عرج

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

خ. قائمة الأنشطة

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

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

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

التغير 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 استيفاء من قبل الجمعية.

* التغير 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 استيفاء من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم إثبات الإعانات طبقاً 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 قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً 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.



رئيس الجمعية
م. م. م.

المسئول المالي
ع. م. م.

المصاحب المالي
ع. م. م.

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 والزكاة 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 يمرر 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 ولاعراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

رئيس الجمعية
صهبا

المشرف المالي
ه.ج

المحاسب المالي
علي



جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
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 : (6) النقد وما في حكمه :-</u>
4,225,524	1,959,426	النقد بالبنوك
-	-	الصندوق
<u>4,225,524</u>	<u>1,959,426</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
850,000	-	الودائع والتأمينات المحتجزة
12,000	32,000	قرض حسن للموظفين
<u>862,000</u>	<u>32,000</u>	<u>الاجمالي</u>

رسم الجسه
مدين

المعرف المالي
ع

الحساب المالي
ع



جمعية البر الخيرية بتم
 مسجلة بالبروز الوطني للتقاع الخيري برقم (213)
 مملكة معة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 ايدخلت حول التاوم المشوية السنة الخيرية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 . (جمع المبلغ الواردة بطول السعودي)

إيضاح : (8) صافي الطرقات والصناديق :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الايداعات 2022/12/31	مجموع الايداعات 2022/01/01	مجموع الايداعات 2022/12/31	مجموع الايداعات 2022/01/01	صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الايداعات 2022/12/31	مجموع الايداعات 2022/01/01	صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022
90,000	90,000	-	-	90,000	-	90,000	90,000	90,000	-	90,000	90,000
320,163	301,049	176,798	157,684	477,847	19,114	477,847	477,847	477,847	157,684	477,847	301,049
1	1	313,999	313,999	314,000	-	314,000	314,000	314,000	313,999	314,000	314,000
3,391	1	89,841	86,551	89,942	3,390	89,942	89,942	89,942	86,551	89,942	1
1	1	51,999	51,999	52,000	-	52,000	52,000	52,000	51,999	52,000	1
9,825	8,092	3,458	1,725	11,550	1,733	11,550	11,550	11,550	1,725	11,550	8,092
1,440	1,170	630	360	1,800	270	1,800	1,800	1,800	360	1,800	1,170
424,821	400,314	636,825	612,318	1,037,139	24,507	1,037,139	1,037,139	1,037,139	612,318	1,037,139	400,314



إيضاح : (9) الأصول الاستثمارية بخصم :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الايداعات 2022/12/31	مجموع الايداعات 2022/01/01	مجموع الايداعات 2022/12/31	مجموع الايداعات 2022/01/01	صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الايداعات 2022/12/31	مجموع الايداعات 2022/01/01	صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022
-	2,500,000	-	-	2,500,000	-	2,500,000	2,500,000	2,500,000	-	2,500,000	2,500,000
-	1,974,700	40,300	40,300	2,015,000	40,300	2,015,000	2,015,000	2,015,000	40,300	2,015,000	1,974,700
-	4,474,700	40,300	40,300	4,515,000	40,300	4,515,000	4,515,000	4,515,000	40,300	4,515,000	4,474,700

إيضاح : (10) صافي الأصول نظير مديونية :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الايداعات 2022/12/31	مجموع الايداعات 2022/01/01	صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022
5,000	4,500	500	-	5,000	4,500
5,000	4,500	500	-	5,000	4,500

المصدق من المال
 عديع
 امسوزن المال
 حسبي القيمة
 هادي

جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (11) دانون متنوعون وضم داننة اخرى :-
-	26,675	مصاريف مستحقة
-	26,675	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
113,579	213,972	رصيد اول المدة
100,393	15,131	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
213,972	229,103	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (13) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-
2,254	-	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
77,481	2,799,319	تبرعات نقدية مقيدة - مشاريع
154,857	-	تبرعات نقدية مقيدة - الراجحي
259,785	29,987	تبرعات نقدية مقيدة - الايتام
40,089	12,886	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة يمين
6,029	7,341	تبرعات نقدية مقيدة - اخرى
-	455,826	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
540,495	3,305,359	الاجمالي

محمد الجمعه
مدير

المعرف المال
محمد

المحاسب المالي
محمد



مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
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 : (14) مصروفات البرامج والانشطة :-</u>
-	123,500	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات ايتام
	4,729,606	مصاريف برامج وانشطة - إفطار صائم
	179,800	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات اسر محتاجة
	<u>5,032,906</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>-</u>		

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (15) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
390,241	376,944	رواتب واجور
3,500	7,705	تكاليف العاملين
13,250	40,800	بدلات وانتدابات
-	4,000	مكافآت
151,294	15,131	مكافاة نهاية الخدمة
6,097	8,285	مصاريف كهرباء ومياه
9,200	-	مصاريف رسوم واشتركاكات
4,802	429	مستلزمات المطبخ
1,174	2,072	قرطاسية ومطبوعات
1,000	-	محروقات وصيانة سيارات
6,100	2,804	اجور تحميل وتنزيل
17,327	-	صيانة وإصلاح
33,000	66,000	مصاريف استشارات
8,000	-	رسوم مهنية
1,079	6,327	رسوم بنكية
-	764	مصاريف هاتف وبريد وانترنت
-	316	مصاريف ضيافة ونظافة
<u>646,064</u>	<u>531,577</u>	<u>الاجمالي</u>

محمد الجهمه
مدير

المكلف المالي

هـ.ج

الحاجب الحالى

ع.ع



جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
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) صافي الأصول المقيّدة :-
159,140	159,140	اعانة الوزارة
43,608	31,065	تبرعات زكاة
2,254	2,254	تبرعات كفالات
6,029	2,625,548	تبرعات مشاريع
77,481	84,822	تبرعات اخري
154,857	154,857	تبرعات الراجحي
255,785	162,272	تبرعات الايتام
40,089	52,975	تبرعات كفارة اليمين
739,243	3,272,933	الاجمالي



إيضاح (17) اخرى:

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 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.

رئيس الجمعية
عبدالله

المدير المالي
عبدالله

المصاحب المالي
عبدالله

جمعية البر الخيرية بظلم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (213)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

دالقيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك، إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- ارقام السنة المقارنة

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

إيضاح : (18) 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 : (19) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/3/29

رئيس الجمعية
مهاجر

المسترف المال
فهم

المصاحب المال
عيسى

