

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها - ترخيص رقم 480
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها " مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 480 "، 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 30، 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 وتدفيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

نود ان نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول الغير مقيدة مدين كما في 31 ديسمبر 2022م.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي 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.

التوقيع

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية 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 جوهرية 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 تأكيد جوهرية، 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 هديان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/08/29 هـ

الموافق: 2023/03/21 م

الصادر: HCPA 0357/2023025

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمرو وضواحيها

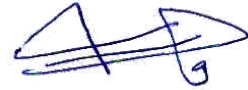
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

البيان

الصفحة

| | |
|--------|---|
| 2-1 | تقرير مراجع الحسابات |
| 3 | قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022 |
| 4 | قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 |
| 5 | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 |
| 14 - 6 | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022 |





جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

| الموجودات | ايضاح | 2022 | 2021 المعدلة |
|--------------------------------|-------|-----------|--------------|
| الموجودات المتداولة | | | |
| النقدية وما في حكمها | (6) | 2,343,486 | 3,910,195 |
| مدينون وارصدة مدينة أخرى | (7) | 248,595 | 113,829 |
| إجمالي الموجودات المتداولة | | 2,592,081 | 4,024,024 |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| مشروعات تحت التنفيذ | (8) | - | 793,800 |
| صافي الممتلكات و المعدات | (9) | 2,332,906 | 345,905 |
| صافي الاصول الغير ملموسة | (10) | 12,562 | 10,050 |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | | 2,345,468 | 1,149,755 |
| إجمالي الموجودات | | 4,937,549 | 5,173,779 |
| المطلوبات وصافي الأصول | | | |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (11) | 22,590 | 52,590 |
| إجمالي المطلوبات المتداولة | | 22,590 | 52,590 |
| المطلوبات الغير المتداولة | | | |
| مخصص نهاية الخدمة | (12) | 4,491 | 6,150 |
| إجمالي المطلوبات الغير متداولة | | 4,491 | 6,150 |
| صافي الأصول | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | | (46,204) | 116,086 |
| صافي الأصول المقيدة | (25) | 2,677,913 | 2,752,713 |
| صافي اصول اوقاف | (26) | 2,278,759 | 2,246,240 |
| إجمالي صافي الأصول | | 4,910,468 | 5,115,039 |
| إجمالي المطلوبات | | 4,937,549 | 5,173,779 |
| وصافي الأصول | | | |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (30) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الخيري ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

| إجمالي 2021 المعدلة | إجمالي 2022 | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|---------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|---|
| | | | | | الإيرادات والمكاسب |
| 871,077 | 867,164 | - | - | 867,164 | (13) التبرعات النقدية العامة |
| 1,425,863 | 1,433,359 | - | 1,433,359 | - | (14) التبرعات النقدية المقيدة |
| - | 1,763,000 | - | 1,763,000 | - | (15) تبرعات منصة احسان |
| 381,800 | 76,840 | - | - | 76,840 | (16) التبرعات العينية |
| 67,969 | 32,519 | 32,519 | - | - | تبرعات اوقاف |
| 2,400 | 2,300 | - | - | 2,300 | إيرادات الاشتراكات |
| 59,155 | 53,690 | - | 53,690 | - | تبرعات الزكاة |
| 70,000 | 48,000 | - | - | 48,000 | إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - دعم تشغيلي |
| 500,000 | 520,000 | - | 520,000 | - | (17) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - دعم اجتماعي |
| - | - | - | - | - | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | - | (3,844,849) | 3,844,849 | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام |
| 3,378,264 | 4,796,872 | 32,519 | (74,800) | 4,839,153 | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| 1,868,808 | 1,583,797 | - | - | 1,583,797 | (18) مصروفات برامج و أنشطة |
| - | 1,606,696 | - | - | 1,606,696 | (19) مصاريف منصة احسان |
| 332,900 | 295,343 | - | - | 295,343 | (20) مصروفات محملة على النشاط |
| 361,800 | 76,840 | - | - | 76,840 | (21) المساعادات العينية |
| 264,150 | 652,657 | - | - | 652,657 | (22) مصروفات المنح الحكومية |
| 336,033 | 237,000 | - | - | 237,000 | (23) مصاريف جمع التبرعات |
| 56,500 | 37,700 | - | - | 37,700 | مصروفات الزكاة |
| 35,000 | - | - | - | - | مصروفات خدمات تطوعية |
| 396,245 | 448,271 | - | - | 448,271 | (24) المصروفات العمومية والإدارية |
| 52,368 | 60,848 | - | - | 60,848 | إهلاك الأصول الثابتة |
| 23,600 | 1,988 | - | - | 1,988 | اطفاء الاصول الغير ملموسة |
| 222,160 | - | - | - | - | مبالغ مشكوك في تحصيلها |
| 3,949,564 | 5,001,139 | - | - | 5,001,139 | إجمالي المصروفات والخسائر |
| (571,300) | (204,267) | 32,519 | (74,800) | (161,986) | التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة |
| - | 304 | - | - | 304 | البنود الأستثنائية |
| - | 304 | - | - | 304 | خسائر بيع اصول ثابتة |
| (571,300) | (204,571) | 32,519 | (74,800) | (162,290) | التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية |
| 5,686,339 | 5,115,039 | 2,246,240 | 2,752,713 | 116,086 | التغير في صافي الاصول |
| 5,115,039 | 4,910,468 | 2,278,759 | 2,677,913 | (46,204) | صافي الاصول في بداية السنة |
| | | | | | صافي الاصول في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (30) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



Handwritten signature or mark.

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

| المعدلة 2021 | 2022 | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|--------------|-------------|--|
| (571,300) | (204,571) | التغير في صافي الاصول |
| 149,500 | - | تسويات سنوات سابقة |
| 222,160 | - | مبالغ مشکوك في تحصيلها |
| 52,368 | 60,848 | إهلاك الممتلكات و المعدات |
| - | 304 | خسائر بيع الممتلكات و المعدات |
| 6,520 | 4,491 | المكون لمخصص نهاية الخدمة |
| 1,050 | 1,988 | اطفاء الاصول الغير ملموسة |
| (139,702) | (136,940) | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| (102,328) | (134,766) | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة |
| 50,547 | (30,000) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| (3,520) | (6,150) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| (195,003) | (307,857) | مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة |
| (4,813) | (2,048,152) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| (7,500) | (4,500) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (789,800) | 793,800 | شراء الممتلكات و المعدات |
| (802,113) | (1,258,852) | شراء الأصول الغير ملموسة |
| (997,116) | (1,566,709) | إضافات مشروعات تحت التنفيذ اوقاف |
| 4,907,311 | 3,910,195 | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| 3,910,195 | 2,343,486 | صافي التغير في رصيد النقدية |
| | | رصيد النقدية في بداية السنة |
| | | رصيد النقدية في نهاية السنة |
| 2021 | 2022 | معاملات غير نقدية |
| - | 793,800 | مبالغ محوله من مشروعات تحت التنفيذ الى أصول ثابتة |



Handwritten signature or mark.

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها مسجلة لدى مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (480) وتاريخ 1430/02/19هـ ومركزها وادي بني عمير - الزيمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسى فى ما يلى:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم البيوت.
- المساعدة فى رفع المستوى الصحى والثقافى والتعليمى والاجتماعى.
- انشاء المشروعات التى من اهدافها العناية بالطفولة والامومة.
- تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج وتحسين المساكن.

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة فى المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية فى تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبى فى تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد :-

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة فى 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 2,334,874 ريال سعودي فى 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 9)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة فى مجال النشاط. إن التغيير فى العمر الافتراضى للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك فى المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الانشطة.



جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، 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 الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف إيرادي ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا .

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استيعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات

33.3
10
5
10

مباني
اثاث ومفروشات
سيارات
الآلات والمعدات

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الاراضي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واهدات معاملات بيع لعقارات مماثله ، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دانون متنوعون وذمم دائنة أخرى

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.



Handwritten signature or mark.

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

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 اصول مالية او عينيه.
- الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده اصول مالية او عينيه.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

○ الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.

○ التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-

○ التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

○ التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاسخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

- يتم اثبات التبرعات العينيه والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الاخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية 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 والادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

د. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيده وتبرعات غير مقيده وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

د. التبرعات العينيه:

يتم قيد التبرعات العينيه 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.

ذ. 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 أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب ك نسبة 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.



جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
|------------------|------------------|-----------------|
| 3,910,195 | 2,343,486 | النقدية بالبنوك |
| <u>3,910,195</u> | <u>2,343,486</u> | الاجمالي |

إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
|----------------|----------------|---|
| 316,245 | 330,755 | ضريبة القيمة المضافة |
| (222,160) | (222,160) | مخصص مبالغ مشکوك في تحصيلها - ايضاح 7/ا |
| 19,000 | - | مصروفات مدفوعة مقدما |
| 744 | - | عهد وسلف |
| - | 140,000 | مصنع وقف محمد خوجه كوجك |
| <u>113,829</u> | <u>248,595</u> | الاجمالي |

7-ا مخصص مبالغ مشکوك في تحصيلها

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
|----------------|----------------|------------------------|
| - | 222,160 | الرصيد في 1 يناير 2022 |
| 222,160 | - | مكون خلال العام |
| - | - | مستخدم خلال العام |
| <u>222,160</u> | <u>222,160</u> | الاجمالي |

إيضاح : (8) مشروعات تحت التنفيذ :-

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
|----------------|-------------|-----------------|
| 793,800 | - | مباني |
| <u>793,800</u> | <u>-</u> | الاجمالي |



(Handwritten signature)

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (9) صافي الممتلكات و المعدات المعدلة :-

| البيان | تكلفة الأصول في 2022/01/01- | إضافات خلال العام | الإستيعادات خلال العام | تكلفة الأصول في 2022/12/31 | مجمع الإهلاكات في 2022/01/01- | إهلاكات العام | مجمع الإهلاك المستبعد | مجمع الإهلاكات في 2022/12/31 | صافي قيمة الأصول في 31-12-2022 | صافي قيمة الأصول في 2021 |
|------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| الأراضي* | 150,000 | 150,000 | - | 300,000 | - | - | - | - | 300,000 | 150,000 |
| المبنى الإداري للجمعية | - | 1,718,495 | - | 1,718,495 | - | 4,296 | - | 4,296 | 1,714,199 | - |
| السيارات | 202,178 | - | - | 202,178 | 77,746 | 40,436 | - | 118,182 | 83,996 | 124,432 |
| أثاث ومفروشات | 55,412 | 103,349 | 3,662 | 155,099 | 10,402 | 11,334 | - | 21,736 | 133,363 | 45,010 |
| أجهزة وعدد و معدات | 40,267 | 39,000 | 35,336 | 43,931 | 39,539 | 485 | 39,539 | 485 | 43,446 | 728 |
| أجهزة حاسب الي | 16,191 | 14,700 | - | 30,891 | - | 3,238 | - | 3,238 | 27,653 | 16,191 |
| لوحات دعائية وإعلان | - | 17,963 | - | 17,963 | - | 150 | - | 150 | 17,813 | - |
| أجهزة اتصال وأمن | 9,545 | 4,645 | 845 | 13,345 | - | 909 | - | 909 | 12,436 | 9,545 |
| الإجمالي | 473,593 | 2,048,152 | 39,843 | 2,481,902 | 127,687 | 60,848 | 39,539 | 148,996 | 2,332,906 | 345,905 |

* تتمثل قيمة الاراضي في كل من:-

قطعة ارض رقم 12 / 1 الواقعة في حي بني عمير بمدينة مكة المكرمة وقد أوقفت لصالح الجمعية بـ 720101002304 بتاريخ 25/11/1440 هجريا ومقام عليها المبنى الإداري للجمعية
قطعة ارض رقم 13 / 1 الواقعة في حي بني عمير ام الضميران مكة المكرمة وتم الشراء بـ 394254001822 بتاريخ 01/06/1444 هجريا

إيضاح : (10) صافي الأصول الغير ملموسة المعدلة :-

| البيان | تكلفة الأصول في 2022/01/01- | إضافات خلال العام | الإستيعادات خلال العام | تكلفة الأصول في 2022/12/31 | مجمع الإهلاكات في 2022/01/01- | إهلاكات العام | مجمع الإهلاك المستبعد | مجمع الإهلاكات في 2022/12/31 | صافي قيمة الأصول في 31-12-2022 | صافي قيمة الأصول في 2021 |
|----------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| برامج | 12,000 | 4,500 | - | 16,500 | 1,950 | 1,988 | - | 3,938 | 12,562 | 10,050 |
| الإجمالي | 12,000 | 4,500 | - | 16,500 | 1,950 | 1,988 | - | 3,938 | 12,562 | 10,050 |



Handwritten signature or mark.

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (11) دانون وأرصدة دائنة أخرى :-</u> |
|------------------|------------------|--|
| 51,190 | 22,190 | مصاريف مستحقة |
| 1,000 | - | بدل اجازات |
| 400 | 400 | اشتراقات اعضاء مقدما |
| <u>52,590</u> | <u>22,590</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u> |
| 3,150 | 6,150 | رصيد اول المدة |
| 6,520 | 4,491 | المكون خلال العام |
| (3,520) | (6,150) | المسدد خلال العام |
| <u>6,150</u> | <u>4,491</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (13) التبرعات النقدية العامة :-</u> |
| 871,077 | 832,159 | التبرع العام |
| - | 35,000 | تبرعات وهبات غير مقبده - مكيفات |
| - | 5 | تبرعات تخفيض التزام -(خصم ممنوح) |
| <u>871,077</u> | <u>867,164</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (14) التبرعات النقدية المقيدة :-</u> |
| 664,921 | 143,564 | تبرعات ريالك خير 2 |
| 148,205 | 156,168 | تبرعات كفالة ايتام |
| 35,703 | 48,553 | تبرعات السلة الغذائية |
| 14,778 | 349,877 | تبرعات سقيا ماء |
| 300 | 674,840 | تبرعات موسمية افطار صايم |
| - | 59,871 | تبرعات بركة العمر |
| - | 487 | تبرعات ابشر الخير ((كهرباء)) |
| 381,000 | - | تبرعات ترميم منازل |
| 109,000 | - | مساعداة نقدية |
| 51,706 | - | تبرعات - ابشر الخير |
| 20,000 | - | تبرعات الاضاحي |
| 250 | - | تفريج كربه |
| <u>1,425,863</u> | <u>1,433,359</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (15) تبرعات منصة احسان :-</u> |
| - | 500,000 | تبرعات منصة احسان - زكاة |
| - | 410,000 | تبرعات منصة احسان - التامين الطبي للاسر |
| - | 260,000 | تبرعات منصة احسان - سقيا الماء للاسر |
| - | 120,000 | تبرعات منصة احسان - كفالة الاسر المحتاجه |
| - | 120,000 | تبرعات منصة احسان - كبار السن |
| - | 125,000 | تبرعات منصة احسان - مشروع الحقيه المدرسية |
| - | 120,000 | تبرعات منصة احسان - الارامل والمطلقات |
| - | 108,000 | تبرعات منصة احسان - كفالات ايتام |
| <u>-</u> | <u>1,763,000</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (16) التبرعات العينية :-</u> |
| 227,200 | 40,000 | تبرعات عينية - كوبونات |
| 86,600 | 36,840 | تبرعات عينية - تمور |
| 48,000 | - | تبرعات عينية - لحوم |
| 20,000 | - | تبرعات عينية - سلة غذائية |
| <u>381,800</u> | <u>76,840</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (17) أعتات وزارة الشؤون الاجتماعية :-</u> |
| 500,000 | 520,000 | دعم اجتماعي |
| <u>500,000</u> | <u>520,000</u> | <u>الاجمالي</u> |



Handwritten signature or mark.

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (18) مصروفات برامج و أنشطة :-</u> |
|------------------|------------------|--|
| 456,522 | 462,373 | مساعادات افطار صائم |
| 182,932 | 307,100 | مساعادات ريالك خير 2 |
| 7,826 | 397,348 | مساعادات سقيا الماء |
| 126,000 | 220,000 | مساعادات ترميم المنازل |
| 117,400 | 175,815 | بركة العمر |
| 178,000 | 21,000 | مساعادات كفالة ايتام |
| 109,000 | 161 | المساعادات |
| 436,317 | - | مصاريف ريالك خير |
| 155,261 | - | سقيا الماء عام 1442 |
| 46,750 | - | أبشر بالخير |
| 32,800 | - | مساعادات السلة الغذائية |
| 20,000 | - | مساعادات الاضاحي |
| <u>1,868,808</u> | <u>1,583,797</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (19) مصروفات منصة احسان :-</u> |
|-------------|------------------|---|
| - | 500,000 | مصروفات منصة احسان - زكاة |
| - | 108,000 | مصروفات منصة احسان كفالات |
| - | 120,000 | مصروفات منصة احسان سقيا الاسر |
| - | 120,000 | مصروفات منصة احسان كفالة الاسر |
| - | 410,000 | مصروفات منصة احسان التامين الطبي للاسر |
| - | 120,000 | مصروفات منصة احسان مشروع كبار السن |
| - | 108,696 | مصروفات منصة احسان - مشروع الحقيبه المدرسية |
| - | 120,000 | مصروفات منصة احسان - الارامل والمطلقات |
| - | <u>1,606,696</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (20) مصاريف محملة على النشاط :-</u> |
|----------------|----------------|--|
| 315,900 | 278,676 | مرتبات واجور ومافي حكمها |
| 12,000 | 16,667 | مصاريف ايجار |
| 5,000 | - | مزايا وحوافز |
| <u>332,900</u> | <u>295,343</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (21) المساعدات العينية :-</u> |
|----------------|---------------|--|
| 227,200 | - | مساعادات عينية - السلة الغذائية |
| 86,600 | 36,840 | مساعادات عينية - تمور |
| - | 40,000 | مساعادات عينية - كوبونات |
| 48,000 | - | مساعادات عينية - لحوم |
| <u>361,800</u> | <u>76,840</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (22) مصروفات المنح الحكومية :-</u> |
|----------------|----------------|---|
| 264,150 | 616,657 | المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي |
| - | 36,000 | المنح الحكومي - دعم الرواتب |
| <u>264,150</u> | <u>652,657</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021 المعدلة</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (23) مصروفات جمع التبرعات :-</u> |
|---------------------|----------------|---|
| - | 117,000 | مصاريف تسويقية - افطار صائم |
| 239,950 | 120,000 | مصاريف تسويق - إدارة محتوى |
| 60,000 | - | مرتبات واجور ومافي حكمها |
| 36,083 | - | خدمات ومنافع |
| <u>336,033</u> | <u>237,000</u> | <u>الاجمالي</u> |



(Handwritten signature)

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| 2021 | 2022 | إيضاح : (24) المصروفات العمومية والإدارية :- |
|---------|---------|--|
| 141,000 | 185,580 | الرواتب والاجور الاساسية |
| 48,818 | 4,305 | تأمينات اجتماعية |
| 15,865 | 11,333 | التأمين الطبي |
| 15,000 | 10,000 | مكافآت وحوافز موسمية |
| - | 10,670 | مكافآت وحوافز اخرى |
| - | 3,265 | نقل كفالات |
| 2,336 | 7,856 | رسوم |
| - | 2,680 | ملابس العمال الموحد |
| 6,520 | 13,841 | تعويضات نهاية الخدمة |
| - | 14,667 | تعويض بدل اجازات |
| 20,226 | 6,791 | مستلزمات مكتبية |
| - | 3,150 | الوقود والمحروقات |
| - | 150 | مطبوعات |
| - | 7,010 | مستلزمات المطبخ |
| 173 | 6,645 | مستهلكات اخرى |
| 21,920 | 2,809 | صيانة واصلاح , السيارات |
| 1,528 | 4,307 | صيانة واصلاح و ترميم |
| - | 680 | صيانة واصلاح _ اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها |
| - | 1,800 | صيانة واصلاح _ اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية |
| 912 | 84 | كهرباء و مياه4 |
| 20,658 | 12,136 | مصاريف بريد وبرق وهاتف |
| - | 6,071 | سيارات |
| 8,150 | 1,900 | اجور تحميل وتنزيل |
| 22,387 | 20,345 | مصاريف ضيافة ونظافة |
| - | 800 | رسوم مهنية |
| - | 4,800 | النظافة |
| - | 6,025 | اجور نقل |
| 57,166 | 36,994 | مصاريف الدعاية والاعلان |
| - | 3,328 | العينات والهدايا |
| - | 10,400 | مصاريف غرامات ومخالفات |
| 13,586 | 17,849 | مصاريف بنكية وعمولات |
| - | 30,000 | تكاليف تسويقية - اخرى |
| 396,245 | 448,271 | الاجمالي |

| 2021 | 2022 | إيضاح : (25) صافي الأصول المقيدة :- |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| 750,316 | 586,780 | ريالك خير موسم 2 |
| 599,959 | 484,015 | بركة العمر |
| 849,542 | 942,071 | سقيا ماء |
| 255,000 | 35,000 | ترميم منازل |
| 235,850 | 139,193 | الدعم الاجتماعي |
| 30,190 | 242,657 | تبرعات موسمية افطار صائم |
| 15,502 | 15,502 | تبرعات زكاة |
| 8,245 | 8,245 | دعم برامج الاسر |
| 4,956 | 5,443 | ابشر الخير |
| 2,903 | 51,456 | السلة الغذائية |
| 250 | 250 | تفريغ كربه |
| - | 135,007 | كفالة ايتام |
| - | 15,990 | زكاة |
| - | 16,304 | مشروع الحقيبة المدرسية |
| 2,752,713 | 2,677,913 | الاجمالي |

| 2021 | 2022 | إيضاح : (26) صافي أصول الاوقاف :- |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| 2,246,240 | 2,278,759 | تبرعات بناء وقف |
| 2,246,240 | 2,278,759 | الاجمالي |



جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (27) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الائتمانات 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 الجمعية 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 مقتره الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية 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 العمولة

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

إيضاح : (28) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (29) إعادة تصنيف سنوات سابقة :-

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

| الحساب | الرصيد قبل إعادة التتبويب في 2021 | إعادة التتبويب | الرصيد بعد إعادة التتبويب في 2021 |
|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|
| الأراضي (صافي الممتلكات والمعدات) | - | 150,000 | 150,000 |
| الأراضي (اصول الأوقاف) | 150,000 | (150,000) | - |
| ادارة المحتوى والموقع الإلكتروني | 282,000 | (282,000) | - |
| مجمع اسنفاذ - الموقع الإلكتروني | (42,050) | 42,050 | - |
| صافي اصول غير مقيّدة | (356,036) | 239,950 | (116,086) |

إيضاح : (30) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 20/3/2023م



Handwritten signature or mark.