

جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

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

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالعطيف - رقم الترخيص 505

الطائف - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالعطيف "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 505"، 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 22، 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 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 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:

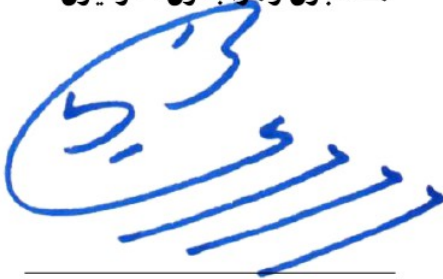
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر 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 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 خلصنا 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 بجملته 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: 1444/07/17 هـ

الموافق: 2023/02/05 م

الصادر: HCPA 055/2023036

جمعية البر الخيرية بالعطيف

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الاصول المتداولة			
النقد وما في حكمة	(6)	3,171,350	1,119,536
مدينون متنوعون وارصدة مدينة اخري	(7)	424,406	9,901
إجمالي الاصول المتداولة		3,595,756	1,129,437
الاصول غير المتداولة			
الاصول الاستثمارية , صافي	(8)	2,646,495	2,741,715
العقارات والمعدات , صافي	(9)	2,814,276	256,176
مشروعات تحت التنفيذ		-	2,439,954
إجمالي الاصول غير المتداولة		5,460,771	5,437,845
إجمالي الأصول		9,056,527	6,567,282
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
الدائنون		-	19,983
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		-	19,983
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	(10)	5,989	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		5,989	-
إجمالي الالتزامات		5,989	19,983
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		3,680,509	5,595,338
صافي الأصول المقيدة	(19)	846,716	855,321
صافي الأصول الاوقاتف		4,523,313	96,640
إجمالي صافي الأصول		9,050,538	6,547,299
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		9,056,527	6,567,282

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٥٠٥
تأسست عام ١٤٢٠ هـ
جمعية البر الخيرية بالعطيف

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	119,833	-	-	119,833	22,725
(11) التبرعات والهبات النقدية المعقدة	-	683,670	-	683,670	42,750
تبرعات اوقاف	-	-	4,426,673	4,426,673	208,730
(12) تبرعات عينية	133,878	-	-	133,878	244,900
تبرعات زكاة	-	1,300	-	1,300	-
تبرعات خدمات تطوعية	70,000	-	-	70,000	-
(13) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	-	226,702	-	226,702	504,080
(14) دعم منصة احسان	-	598,000	-	598,000	700,000
إيرادات الاشتراكات	3,400	-	-	3,400	1,000
ايرادات الإيجارات	83,620	-	-	83,620	31,750
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام	1,665,700	(1,665,700)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	2,076,431	(156,028)	4,426,673	6,347,076	1,755,935
المصروفات والخسائر					
(15) مصروفات الأنشطة	730,700	-	-	730,700	168,505
مصاريف برامج منصة احسان	797,000	-	-	797,000	367,500
(16) مصاريف محملة على النشاط	19,935	-	-	19,935	82,681
(17) المصاريف المحملة على النشاط	151,878	-	-	151,878	244,900
المصاريف المحملة على النشاط	70,000	-	-	70,000	-
مصاريف خدمات تطوعية	3,000	-	-	3,000	-
مصاريف حوكمة	1,550,000	-	-	1,550,000	10,011
(18) مصاريف جمع الأموال	420,173	-	-	420,173	114,059
المصروفات العمومية والإدارية	5,931	-	-	5,931	98,190
إهلاك العقارات والمعدات	95,220	-	-	95,220	-
اهلاك الأصول الاستثمارية	3,843,837	-	-	3,843,837	1,085,846
إجمالي المصروفات والخسائر	(1,767,406)	(156,028)	4,426,673	2,503,239	670,089
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	-	-	-	-	(40,000)
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	80,000
التغير في صافي الأصول من البند الاستثنائية	-	-	-	-	40,000
التغير في صافي الأصول	(1,767,406)	(156,028)	4,426,673	2,503,239	710,089
صافي الأصول في بداية السنة	5,595,338	855,321	96,640	6,450,659	5,837,210
التحويل بين الأصول	(147,423)	147,423	-	-	-
صافي الأصول في نهاية السنة	3,680,509	846,716	4,523,313	8,953,898	6,547,299

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
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
710,089	2,503,239	التغير في صافي الاصول
		تسويات :
98,190	5,931	إهلاك العقارات والالات والمعدات
	95,220	إهلاك الأصول الاستثمارية
(40,000)	-	تسويات سنوات سابقة
-	5,989	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
768,279	2,610,379	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
5,469	(414,505)	مدينون والذمم المدينة الأخرى
-	(19,983)	صافي الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
		دائنون وذمم دائنة اخري
773,748	2,175,891	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
773,748	2,175,891	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(23,000)	(2,564,031)	شراء عقارات والالات
-	2,439,954	استبعاد مشاريع تحت التنفيذ
(110,487)	-	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(133,487)	(124,077)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
640,261	2,051,814	صافي التغير في رصيد النقدية
479,275	1,119,536	رصيد النقدية في بداية السنة
1,119,536	3,171,350	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

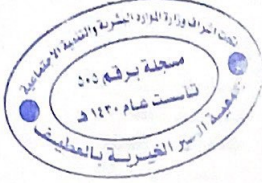
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

(1) التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بالعطيف هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505) وتاريخ 07/07/1430 هجريا الموافق 30/06/2009م ومركزها الرئيسي مركز العطيف - الطائف - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد
- * مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي
- * تقديم الإعانات اللازمة كاعانة الزواج وتحسين المنازل



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 الهامه

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 وذمم مدينة اخرى

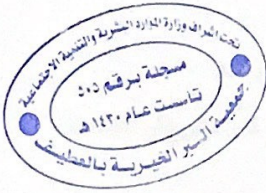
تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة 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.

ث. 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 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 الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:



نسبة الاهلاك

10%
20%
10%
15%
15%
15%

البيان

محطة التحلية
السيارات
اثاث ومفروشات
أجهزة والآلات وعدد
الآلات ومعدات مكتبية
أجهزة امن واتصال

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية أحداث 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 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.

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 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 استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما 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 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 وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وإن 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.



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:-

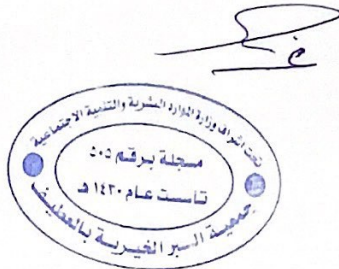
- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. **التبرعات**
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة 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 الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم 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 بالعمالين 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.



جمعية البر الخيرية بالعطيف

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

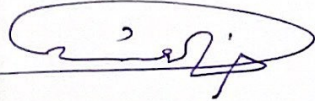
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-
206,254	2,688,784	مصرف الراجحي وقف
900,287	420,345	مصرف الراجحي عام
-	34,346	مصرف الراجحي كفالة ايتام
-	14,176	مصرف الجزيرة
2,195	8,495	مصرف الراجحي تبرعات
-	4,674	مصرف الراجحي مشاريع
-	300	مصرف الراجحي زكاة
-	210	مصرف الراجحي كفارات
-	20	مصرف الراجحي الخاتمة الحسنة
10,800	-	الصندوق
1,119,536	3,171,350	الاجمالي
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (7) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى :-
9,901	-	مصاريف مدفوعة مقدما
-	300,000	موردين دفعات مقدمة
-	124,406	هيئة الزكاة والدخل - ضريبة القيمة المضافة
9,901	424,406	الاجمالي
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (8) استثمارات العقارية :-
750,000	750,000	ارض
1,991,715	1,896,495	مباني
2,741,715	2,646,495	الاجمالي

تتمثل الاستثمارات العقارية للجمعية في مبني وقف تفريج كربة



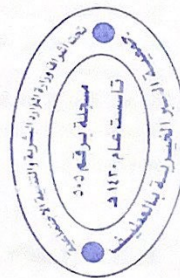






جمعية البئر الخيرية بشاطئ
مسجد البئر الوطني للتقاع الغير ربحي برقم (505)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
أبشاحت حول القوائم المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، (جميع المبالغ الواردة بتدليل سعودي)

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	مجموع الأصول في 2022/12/31	مجموع الأصول في 2022/01/01	إضافات خلال العام	البيان
100,000	100,000	-	-	-	-	100,000	100,000	-	الأراضي
130,500	2,580,296	-	-	-	-	2,580,296	130,500	2,449,796	المباني
1	1	87,999	87,999	-	87,999	88,000	88,000	-	السيارات
1	40,671	32,830	31,787	1,043	31,787	73,501	31,788	41,713	الأثاث
2,673	(2,002)	93,568	88,893	4,675	88,893	91,566	91,566	-	أجهزة وإلات
-	9,000	-	-	-	-	9,000	-	9,000	أجهزة التفتيش والتبريد والتجوية
-	59,870	-	-	-	-	59,870	-	59,870	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
-	3,652	-	-	-	-	3,652	-	3,652	لوحات الدعاية والإعلان
23,001	22,788	6,792	6,579	213	6,579	29,580	29,580	-	أصول ثابتة أخرى
256,176	2,814,276	221,189	215,258	5,931	215,258	3,035,465	471,434	2,564,031	الإجمالي



Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

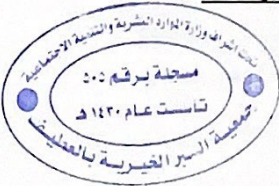
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
-	-	رصيد اول المدة
-	5,989	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
-	5,989	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (11) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-
-	202,846	تبرعات سقيا الماء
-	177,000	تبرعات المعهد
-	131,546	تبرعات كفالة ايتام
-	75,000	تبرعات كفالة اسر
-	33,872	تبرعات تفريج كربة
-	26,922	تبرعات سلات غذائية
-	20,788	تبرعات للفشل الكلوي
-	8,586	تبرعات الخاتمة الحسنة
-	5,000	تبرعات كفالة ارامل
-	1,900	تبرعات سداد فواتير كهرباء
-	210	تبرعات كفارات
22,500	-	تبرعات السلة الرمضانية
250	-	تبرعات صدقات
20,000	-	تبرعات زواج
42,750	683,670	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (12) تبرعات عينية :-
244,900	-	مواد غذائية
-	133,878	سلات غذائية
244,900	133,878	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (13) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
183,330	192,000	اعانة السلة الغذائية
-	20,000	دعم تشغيل
213,750	14,702	اعانة كسوة العيد
45,000	-	اعانه سداد الإيجارات
62,000	-	اعانة كسوة الشتاء
504,080	226,702	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (14) إعانات منصة إحسان :-
-	200,000	تبرعات ترميم منازل الاسر المحتاجة - منصة احسان
-	198,000	تبرعات الاسر المحتاجة - منصة احسان
-	100,000	تبرعات دعم الزواج - منصة احسان
-	100,000	دعم تشغيلي - منصة احسان
300,000	-	تبرعات كفالات الارامل - منصة احسان
400,000	-	تبرعات ترميم وصيانة بيوت الاسر المحتاجة - منصة احسان
700,000	598,000	الاجمالي



[Signature]

[Signature]

[Signature]

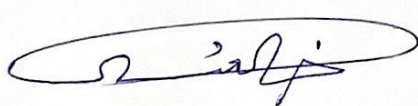
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (15) مصروفات الانشطة :-
2,400	168,566	مساعادات كسوة العيد
-	160,356	مساعادات السلة الغذائية
-	133,312	برنامج المعهد
-	75,000	مساعادات كفالة الاسر
56,100	47,511	المساعادات النقدية العامة
-	44,209	مساعادات تفريج كربه
-	40,131	مساعادات كفالة ايتام
21,255	18,560	مساعادات سقياء الماء
-	18,000	مساعادات مرضى الفشل الكلوي
-	8,615	برنامج الخاتمه الحسنه
-	7,200	مساعادات كسوة شتاء
-	5,000	مساعادات كفالة الارامل
-	2,350	مساعادات الاسر المحتاجة
45,000	1,890	مساعادات سداد كهرباء
3,000	-	مصروف تدريب
19,000	-	مساعادات صحية
21,750	-	مساعادات السلة الرمضانية
168,505	730,700	الاجمالي

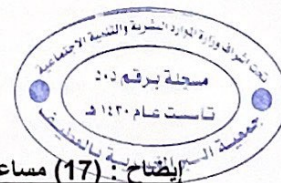
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (16) مصروفات محملة على النشاط :-
82,681	5,934	رواتب
-	14,001	دراسة مشاريع الجمعية
82,681	19,935	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (17) مساعادات عينية :-
244,900	-	مساعادات عينية مواد غذائية
-	18,000	مساعادات عينية كسوة شتاء
-	133,878	مساعادات عينية - سلال
244,900	151,878	الاجمالي









جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)
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 : (18) المصروفات العمومية والإدارية :-
73,193	232,922	مرتبات واجور وما في حكمها
-	97,496	التأمينات الاجتماعية
4,000	8,000	مكافآت
-	2,500	رسوم حكومية
-	246	هدايا
7,046	10,027	مصاريف ضيافة ونظافة
-	4,900	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
7,425	6,629	مصاريف دعاية وإعلان
-	3,617	مصاريف كهرباء ومياه
110	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
1,171	4,436	أدوات كتابية ومطبوعات
978	-	صيانة وإصلاح وترميم
2,968	4,788	محروقات وصيانة سيارات
-	6,000	استشارات
2,802	1,200	أجور نقل وتحميل وتنزيل
-	10,098	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	2,750	مستلزمات المطبخ
-	1,875	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
-	9,150	مخالفات مرورية
-	12,451	عمولات بنكية
14,366	1,088	مصاريف نثرية اخري
114,059	420,173	الاجمالي
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (19) صافي الأصول المقيدة :-
4,150	188,436	سقياء ماء
1,350	1,350	صدقات
830	1,040	كفارات
212,000	186,800	اعانة الوزارة كسوة شتاء
170,575	-	كفالات ارامل منصة احسان
71,800	-	ترميم منازل منصة احسان
50	21	مشروع الخاتمه الحسنه
19,000	19,000	اعانة زواج
1,100	-	الزكاة
174,163	205,807	اعانة الوزارة سلة غذائية
-	91,415	كفالة ايتام
-	2,788	تبرعات للفشل الكلوي
-	10	تبرعات سداد فواتير كهرباء
-	43,688	تبرعات المعهد
-	26,922	تبرعات سلات غذائية
-	33,000	تبرعات الاسر المحتاجة - منصة احسان
200,303	46,439	كسوة العيد
855,321	846,716	الاجمالي



[Signature]

[Signature]

[Signature]

جمعية البر الخيرية بالعطيف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (505)

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

إيضاح (20) 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 الائتمانية 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 للتقلبات 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.

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- أرقام السنة المقارنة

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

إيضاح (21) الأحداث اللاحقة :-

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

إيضاح (22) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/2/04

