

جمعية البر الخيرية بام الدوم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (413)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بام الدوم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (413)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

- | | |
|--------|-----------------------------------------------------------------|
| 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 2021 حتى 31 ديسمبر 2022 |
| 16 - 6 | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022 |



السادة / اعضاء مجلس الادارة
جمعية البر الخيرية بأم الدوم - ترخيص رقم 413
منطقة مكة المكرمة - أم الدوم - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بأم الدوم "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ريعي برقم 413"، 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 32، 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 بمراجعة القوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتهفيف أساس، لأنها.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير 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 غish أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي 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 واقعى سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة أى (مجلس الإدارة) هما المسؤولين عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحرير جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنسأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثّر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي تتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأً، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متمعد 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتقييمها المختلط لها 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 المحافظ عليها.

عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومبرجون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/10/14
الموافق: 2023/04/30
الصادر: HCPA 740/2023066
جمعية البر الخيرية بام الدوم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

جمعية البر الخيرية بام الدوم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (413)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

<u>2021</u> 31 ديسبر	<u>2022</u> 31 ديسبر	إيضاح	الأصول
4,791,413	4,544,780	(6)	الاصول المتداولة
2,608,708	2,153,102	(7)	النقد لدى البنوك
7,400,121	6,697,882		القرض الحسن
			اجمالي الاصول المتداولة
214,843	184,797	(8)	الاصول غير المتداولة
20,640	15,390	(9)	صافي العقارات والالات والمعدات
235,483	200,187		صافي أصول غير ملموسة
			اجمالي الاصول غير المتداولة
11,451,723	11,451,694	(10)	أصول أوقاف
11,451,723	11,451,694		صافي أصول أوقاف
19,087,327	18,349,763		اجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
1,942,007	1,645,787	(11)	الالتزامات الغير المتداولة
71,939	116,289	(12)	قروض وتمويلات مستحقة
2,013,946	116,289		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
7,596,190	6,790,324		صافي الأصول غير المقيدة
1,585,236	1,309,366	(28)	صافي الأصول المقيدة
7,891,955	8,487,997	(29)	صافي أصول أوقاف
17,073,381	16,587,687		اجمالي صافي الأصول
19,087,327	18,349,763		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (32) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بام الدوم
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (413)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الإيرادات والمكاسب</u>	<u>ايضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>أواة</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2021</u>
النبرات النقدية العامة		1,454,621	-	-	2,563,560	1,454,621
النبرات النقدية المقيدة		25,250	(13)	1,348,082	1,373,332	1,552,743
إيرادات دعم منصة إحسان		-	(14)	1,542,000	1,542,000	1,640,043
إعانت وزارة الشؤون الاجتماعية		20,000	(15)	500,000	520,000	925,000
نبرات الزكاة		-	(16)	-	2,745	2,745
النبرات النقدية أوقاف		30,000	-	30,000	30,000	230,502
النبرات العينية		(17)	115,100	115,100	115,100	90,000
إيرادات إيجارات أوقاف		-	(18)	-	800,789	800,789
إيرادات الإشتراكات		4,000	-	-	4,000	5,000
إيرادات الرسائل النصية		-	-	-	-	6,396
إيرادات دورات		-	-	-	-	4,000
<u>صافي الأصول المحروزة من القيود</u>		<u>4,018,544</u>	<u>(3,811,052)</u>	<u>(207,492)</u>		
<u>الاستهـدام</u>						
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>		<u>5,522,415</u>	<u>(275,870)</u>	<u>596,042</u>	<u>5,842,587</u>	<u>7,735,963</u>
<u>المصروفات والخسائر</u>						
المساعدات النقدية		2,183,110	(19)	-	2,183,110	1,932,345
المساعدات العينية		-	-	-	-	334,100
مصرفوفات الأنشطة		1,182,515	(20)	-	1,182,515	68,413
مصرفوفات دعم منصة إحسان		342,427	(21)	-	342,427	-
مصرفوفات التشغيل المحملة على النشاط		805,932	(22)	-	805,932	410,087
مصرفوفات الأوقاف		207,492	(23)	-	207,492	224,612
المصرفوفات العمومية والإدارية		590,536	(24)	-	590,536	587,157
مصرفوفات الزكاة		103,000	(25)	-	103,000	170,502
مصرفوفات مخصص مكافأة نهاية الخدمة		44,350	(26)	-	44,350	35,250
مصاريف جمع الأموال		417,915	(27)	-	417,915	286,544
مصاريف الحكومة		179,000	(28)	-	179,000	88,400
إهلاك العقارات الآلات ومعدات		47,096	(29)	-	47,096	43,686
إهلاك أصول غير ملموسة		5,250	(30)	-	5,250	5,250
إهلاك أصول الأوقاف		224,668	(31)	-	224,668	218,447
إجمالي المصروفات والخسائر		6,333,291	(32)	-	6,333,291	4,404,793
التغير في صافي الأصول من الأنشطة		(810,876)	(275,870)	596,042	(490,704)	3,331,170
<u>البـندـودـالـاسـتـثـانـيـة</u>						
إيرادات أخرى		5,010	(33)	-	5,010	21,139
التغير في صافي الأصول من البندود		5,010	-	-	-	21,139
التغير في صافي الأصول		(805,866)	(275,870)	596,042	(485,694)	3,352,309
صافي الأصول في بداية السنة		7,596,190	1,585,236	7,891,955	17,073,381	13,721,072
تسويات على صافي الأصول		-	-	-	-	-
صافي الأصول في نهاية السنة		6,790,324	1,309,366	8,487,997	16,587,687	17,073,381

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (32) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بام الدوم
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (413)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2020</u>	<u>31 ديسمبر 2021</u>	ايضاح	<u>تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
3,352,309	(485,694)		غير في صافي الأصول
			<u>سويات :</u>
43,686	47,096		ملاك العقارات والالات والمعدات
218,447	224,668		ملاك أصول أوقاف
5,250	5,250		ملاك أصول غير ملموسة
35,250	44,350		مكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>3,654,942</u>	<u>(164,330)</u>		<u>تغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
			<u>موجودات التشغيلية</u>
90,884	455,606		قرض الحسن
			<u>مطلوبات التشغيلية</u>
(417,448)	-		رض زواج مبادرة الخير المدد
<u>277,340</u>	<u>(296,220)</u>		تمويل قرض بنك التنمية
<u>3,605,718</u>	<u>(4,944)</u>		<u>تدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
-	-		مسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>3,605,718</u>	<u>(4,944)</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<u>تدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>
(117,904)	-		شفافات مشروعات تحت التنفيذ وقف نمران
(10,000)	(224,639)		شفافات أصول أوقاف
(141,800)	(17,050)		مدفو عات (ل) شراء العقارات والمعدات
<u>(269,704)</u>	<u>(241,689)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
-	-		تدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
<u>3,336,014</u>	<u>(246,633)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
<u>1,455,399</u>	<u>4,791,413</u>		سديد النقدية في بداية السنة
<u>4,791,413</u>	<u>4,544,780</u>		صديد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (32) جزاً لا يتجزأ من القوائم المالية

التكوين والنشاط

-1

الجمعية البر الخيرية بام الدوم، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (413) ٤٠٢/٢٦/١٤٢٩ هـ الموافق ٢٠٠٨/٠٣/٤م، ومركزها الرئيسي : مركز أم الدوم - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلى:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد والمحاجين .
- * العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي وطبقاً للإغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها المجلس .
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية فمساعدة منكوبى الكوارث.
- * تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة .
- * غير ما تقدم الجمعية من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً 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.

أسس الإعداد

-2

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، بعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

أسس القياس

-3

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

استخدام الأحكام وتقديرات عدم التأكيد

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 في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

-5

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد لدى البنوك

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 وأرصدة مدينة أخرى

تتضمن الدسم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تغیرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الدسم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

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 المشتراء يتم اثباتها على أساس التكالفة الفعلية لها وطبقاً لسياسة الوارد أولاً يصرف أولاً.

ت. العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجموع الأهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الأراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم احتسابها ، تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات، تتضمن التكالفة جميع النفقات المباشرة ببناء أو شراء الأصول والعقارات والآلات والمعدات ، جميع تكاليف الصيانة والصلاح الضرورية لحفظ على حياة الأصل يتم تسجيلها ضمن المصاروفات عند تكبدها.

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

نسبة الأهلاك	البيان
2%	مباني
20%	سيارات
10%	اثاث ومفروشات
15%	أجهزة الآلات ومعدات
15%	حاسب الى وملحقاته

انخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم إدارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية اذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكتئاب يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل ، يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية ، يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ج.

دائنون متوعون وذمم دائنة أخرى

تضمن 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 "تنمية"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

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

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي الأصول الأوقاف.
- * التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي:-
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاءه القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تنتهي الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

ذ. المصاريف 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 وفقاً لما يلي:-

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

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً 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 إلى القابلة للتحقق لذاك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بذاك التبرعات إلى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقىم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة منوية من أجور 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 ولا غرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>ايضاح : (6) النقد لدى البنوك :-</u>
3,362,513	2,851,164	مصرف الراجحي
1,252,933	1,471,113	البنك الأهلي
123,401	136,249	بنك الجزيرة
52,566	86,254	بنك الرياض
4,791,413	4,544,780	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>ايضاح : (7) القرض الحسن:-</u>
1,834,934	1,473,328	قروض ميسرة للاسر المنتجة - قروض بنك التنمية
773,774	679,774	قرض حسن مبادرة الخير للزواج
2,608,708	2,153,102	<u>الاجمالي</u>

أيضاً: (8) صافي العقارات والإلات والمعدات:-

بيان الأصول		بيان الأصول		بيان الأصول		بيان الأصول	
نوع الأصول	قيمة الأصول						
31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022
126,654	121,774	171,036	2022/12/31	4,880	166,156	292,810	2022/01/01
47,192	35,977	76,173	-	11,215	64,958	112,150	-
40,997	10,846	192,164	-	31,001	161,163	203,010	-
-	-	-	-	-	-	16,200	-
214,843	184,797	439,373	-	47,096	392,277	624,170	-
						17,050	607,120

يُصَاحِّ : (ع) صَافِي الْمُصَوْلُ تَغْيِير مَهْمَوْسَه :

اضحاء : (10) صاف، أصواف أو قاف :

نوع الأصول	قيمة الأصول في 31-12-2021	متحف الآثار		متحف الآثار	متحف الآثار	متحف الآثار	متحف الآثار	متحف الآثار
		صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	متحف الآثار في 31-12-2022					
900,000	900,000	-	-	-	900,000	-	-	900,000
10,551,723	10,551,694	1,293,150	-	224,668	1,068,482	11,844,844	-	224,639
11,451,723	11,451,694	1,293,150	-	224,668	1,068,482	12,744,844	-	224,639
								12,520,205

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (11) قروض وتمويلات مستحقة :-</u>
164,667	164,667	قرض زواج مبادرة الخير
1,777,340	1,481,120	قرض بنك التنمية
<u>1,942,007</u>	<u>1,645,787</u>	<u>الإجمالي</u>
 <u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u>
36,689	71,939	رصيد أول العام
35,250	44,350	المكون خلال العام
<u>71,939</u>	<u>116,289</u>	<u>الإجمالي</u>
 <u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (13) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
930,989	690,882	كفالات ايتام
-	198,000	كفالات كبار السن
-	199,200	مساعدات - سلة غذائية
-	100,000	دعم كبار السن
-	100,000	برنامج تعليم الابناء
-	60,000	دعم مؤسسة بن محفوظ
-	25,250	دعم هدف
106,500	-	بنك الجزيرة - برامج وأنشطة
100,060	-	كفالات أسر محتاجة
62,111	-	دعم هيئة الأوقاف
52,500	-	المؤسسة الإجتماعية صالح الراجحي
50,000	-	مؤسسة الضحيان دعم زواج
40,000	-	مؤسسة حياة الخيرية
36,600	-	المؤسسة الإجتماعية عبدالله الراجحي
36,000	-	مؤسسة العنواد الخيرية
30,000	-	مؤسسة كهاتين الخيرية
30,000	-	هيئة المواقف السعودية
30,000	-	تبرعات فوزية البغالي
23,983	-	تبرعات ترميم مساكن
15,000	-	مؤسسة فهد العويسية مساعدات
9,000	-	جمعية نماء
<u>1,552,743</u>	<u>1,373,332</u>	<u>الإجمالي</u>
 <u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (14) إيرادات دعم منصة احسان :-</u>
600,000	672,000	دعم منصة احسان - أراميل ومطلاقات
-	672,000	دعم منصة احسان - كفالات ايتام
-	198,000	دعم منصة احسان - تأسيس
750,043	-	دعم منصة احسان - ترميم مساكن
150,000	-	دعم منصة احسان - أجهزة كهربائية
140,000	-	دعم منصة احسان - إعادة زواج
<u>1,640,043</u>	<u>1,542,000</u>	<u>الإجمالي</u>
 <u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (15) إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية :-</u>
-	20,000	التميز المؤسسي
870,000	500,000	المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي
55,000	-	التدريب والتعليم
<u>925,000</u>	<u>520,000</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (16) التبرعات النقدية أوقاف :</u>
-	2,745	الوقف الخيري
61,991	-	وقف اليتيم بنمران
<u>61,991</u>	<u>2,745</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (17) التبرعات العينية :</u>
-	115,100	مساعدات عينية - سلة غذائية
90,000	-	مساعدات عينية - مطلق الغورى
<u>90,000</u>	<u>115,100</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (18) ايرادات إيجارات أوقاف :</u>
656,728	359,231	الوقف الخيري
-	277,378	وقف اليتيم
-	164,180	محلات تجارية
<u>656,728</u>	<u>800,789</u>	<u>الإجمالي</u>

ايضاح : (19) المساعدات النقدية : -

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
30,000	180,309	مساعدات - أجهزة كهربائية
-	49,370	مساعدات - كسوة شتاء
-	180,800	مساعدات - نقية
-	200,000	مساعدات مرضي
13,386	161,379	مساعدات سلة رمضانية
8,000	9,400	افطار صائم
104,250	346,100	سلة الغذائية
532,889	145,196	دعم اسر محتاجة
-	119,210	مساعدات كبار السن
94,920	791,346	ترميم مساكن
553,800	-	مساعدات كفالات أيتام
450,100	-	مساعدات كفالات أم الأيتام
140,000	-	مساعدات الفه الشاب على الزواج
5,000	-	أدوات طيبة
1,932,345	2,183,110	<u>الاجمالي</u>

ايضاح : (20) مصروفات الأنشطة : -

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
-	141,400	كفالات - اسر
-	508,400	كفالات - ايتام
-	300,000	كفالات ارامل
-	33,000	كفالات كبار السن
37,888	20,190	برنامج تعليم الايتام
-	30,542	دوره اللغة الإنجليزية
-	57,000	دورات الحاسب الالي
-	11,500	دوره خياطة وتطريز
1,035	24,400	هدايا للايتام
3,550	34,360	برنامج خطى هوايتي
-	1,000	دوره التسويق الالكتروني
-	1,400	برنامج وارف للايتام
-	8,653	اليوم الوطني
-	10,670	برنامج ثروة التطوعي
11,000	-	دوره عطور
4,500	-	دوره مكياج
3,950	-	دوره نقاط القوة والضعف
3,750	-	دوره الطباعة
2,000	-	دوره فن الريزن
740	-	دوره إعداد المعلم
68,413	1,182,515	<u>الاجمالي</u>

ايضاح : (21) مصروفات دعم منصة احسان : -

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
-	112,000	كفاله ايتام - احسان
-	209,577	ترميم مساكن - احسان
-	12,250	تأثيث مساكن - احسان
-	8,600	برنامج تعليم الايتام - احسان
-	342,427	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021

31 ديسمبر 2022

إيضاح : (22) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :-

232,943	443,793	رواتب الموظفين
-	125,000	استشارات
-	67,789	بدلات وإنقلابات
-	27,084	بدل مواصلات
88,775	14,500	مزايا وحوافز
69,147	40,195	المنافع والخدمات والتأمين
-	3,500	مصروفات استشارية
-	60,000	مصروف التأمين
-	12,148	الانترنت والفاكس
11,422	2,326	دورات موظفين
3,550	9,597	أجور تحميل وتنزيل
4,250	-	إعادة رسوم
<u>410,087</u>	<u>805,932</u>	<u>الإجمالي</u>

2021 ديسمبر 31

2022 ديسمبر 31

إيضاح : (23) مصروفات الأوقاف :-

67,478	77,100	رواتب الموظفين
1,248	4,878	المستهلكات
60,222	49,511	الصيانة والإصلاح
-	61,425	كهرباء الوقف الخيري
-	14,578	مياه الوقف الخيري
3,000	-	مزايا وحوافز
92,664	-	المنافع والخدمات والتأمين
<u>224,612</u>	<u>207,492</u>	<u>الإجمالي</u>

2021 ديسمبر 31

2022 ديسمبر 31

إيضاح : (24) المصروفات العمومية والإدارية :-

209,650	185,202	مرتبات وأجور و MAVI حكمها
41,000	35,880	مكافآت وحوافز
-	21,336	بدل مواصلات
-	24,000	بدل طبيعة عمل
72,816	75,109	تأمينات اجتماعية
1,256	5,349	تذاكر السفر
-	26,216	التأمين الطبي
26,799	20,115	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	676	مصاريف حكومية - رسوم
-	30,874	بدل الانداب
64,442	47,328	بدلات
27,289	24,707	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	3,800	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	6,037	نقاويم
-	2,000	صيانة وإصلاح - السيارات
18,967	17,625	الهاتف والفاكس والإلترنوت
4,300	1,586	مصاريف التأمين - سيارات
7,145	3,905	مصاريف استشارات وتصديقات وتراخيص
-	1,500	مصاريف منصة إعتماد
-	9,389	مصاريف التراخيص
22,120	490	مصاريف الدعاية والاعلان
7,619	15,180	مصاريف بنكية و عمولات
10,278	-	مصاريف كهرباء و مياه
6,496	-	صيانة وإصلاح و ترميم
22,901	32,232	مصروفات ضيافة و بوفية ونظافة
8,575	-	مصروفات أدوات مستهلكة
3,000	-	تدريب وتأهيل
3,800	-	مصروفات أدوات كهربائية
15,700	-	أجور و نقل عمال تحميل وتنزيل
13,004	-	عينات و هدايا
<u>587,157</u>	<u>590,536</u>	<u>الإجمالي</u>

ايضاح : (25) مصروفات جمع أموال :

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
134,078	101,112	رواتب الموظفين
-	17,784	بدلات
-	7,104	بدل المواصلات
-	3,840	مطبوعات
-	245,575	دعاية وإعلان
-	20,000	المتجر الإلكتروني
-	22,500	تكليف رسائل نصية
118,044	-	المستهلكات
28,200	-	المنافع والخدمات والتأمين
6,222	-	مزايا وحوافز
286,544	417,915	<u>الإجمالي</u>

ايضاح : (26) مصروفات الحكومة :

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
15,000	90,000	رواتب الموظفين
-	6,000	بدلات
-	83,000	استشارات
73,400	-	المنافع والخدمات والتأمين
88,400	179,000	<u>الإجمالي</u>

ايضاح : (27) إيرادات أخرى :

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
9,920	5,010	إيراد إعادة تدوير ملابس
11,219	-	متجر تهاني
21,139	5,010	<u>الإجمالي</u>

ايضاح : (28) صافي الأصول المقيدة :

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
69,900	441,900	احسان - كفالة أم الایتمام (الأامل)
-	260,271	احسان - ايتام
-	185,750	احسان - تأثيث منازل
-	145,790	احسان - كفالة كبار السن
380,244	133,047	كفالة ايتام
369,535	81,157	برامج وأنشطة
-	60,000	دعم مؤسسة بن محفوظ
74,451	1,451	الزكاة
679,106	-	احسان - ترميم + تحسين منازل
12,000	-	ترميم مساجد
1,585,236	1,309,366	<u>الإجمالي</u>

ايضاح : (29) صافي أصول أوقاف :

<u>2021 ديسمبر 31</u>	<u>2022 ديسمبر 31</u>	
7,891,955	8,046,439	الوقف الخيري
-	277,378	وقف اليتيم
-	164,180	محلات تجارية
7,891,955	8,487,997	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (30) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولًا 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 تخصيلها.

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 قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأى التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العملة

تنتاج 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 عملاً هاماً. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهريّة.

هـ- القيمة العادلة

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

وـ- ارقام السنة المقارنة

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

إيضاح : (31) الأحداث 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 : (32) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 29/4/2023م

الدبي لنفسه

المجلس

المشرف على
العمل