

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

البیان

الصفحة

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







تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية - ترخيص رقم (١٥٤)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ١٥٤، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢١، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الامور المحتملة الموضحة في فقرة اساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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.

اساس الرأي المتحفظ:

- لم نتمكن من الحصول على التسويات البنكية وكذلك المصادقات البنكية لعدد من الحسابات البنكية اثناء مراجعتنا لأرصدة البنوك، أدى ذلك الى عدم قدرتنا على التحقق من صحة واكتمال رصيد النقد وما في حكمه وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد مدى قيمة التعديلات الضرورية على هذا الرصيد.

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 الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا ايضا 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 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 المسؤولان عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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

تقرير مراجع الحسابات المستقل – تتمة

- 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 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 للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلالياتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



الرياض في تاريخ: ٣٠ / ٦ / ١٤٤٦هـ

الموافق: ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

الصادر: sjcpa٢٠٢٤٠٥٢٩

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمنية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	إيضاح	الأصول
1,115,715	1,182,219	(6)	الأصول المتداولة
-	-	(7)	النقد وما في حكمه
1,115,715	1,182,219		مدينون و ذمم مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
163,055	159,819	(8)	الأصول غير المتداولة
2,750	1,500	(9)	العقارات والالات والمعدات ,صافي
165,805	161,319		الأصول غير الملموسة,صافي
			إجمالي الأصول غير المتداولة
2,165,000	2,165,000	(10)	أصول الأوقاف
2,165,000	2,165,000		مشروعات وقفية تحت التنفيذ
3,446,520	3,508,538		إجمالي أصول الأوقاف
			إجمالي الأصول
42,884	77,430	(11)	الالتزامات وصافي الأصول
42,884	77,430		الالتزامات الغير المتداولة
1,866,875	452,430		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,018,360	1,904,715	(18)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
518,401	1,073,963		صافي الأصول
3,403,636	3,431,108		صافي الأصول غير المقيدة
3,446,520	3,508,538		صافي الأصول الأوقاف
			إجمالي صافي الأصول
			إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	19,988	-	-	19,988	63,317
التبرعات النقدية المقيدة (12)	-	2,100,243	-	2,100,243	1,680,030
التبرعات العينية	-	-	-	-	3,827,978
تبرعات أوقاف (13)	-	-	555,562	555,562	191,506
إيرادات الأشتراكات	-	-	-	-	2,000
تبرعات الزكاة	-	354,691	-	354,691	159,042
صافي الأصول المحررة من القيود	1,568,579	(1,568,579)			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	1,588,567	886,355	555,562	3,030,484	5,923,873
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة (14)	2,228,479	-	-	2,228,479	1,816,437
مصروفات الدعم الحكومي (15)	-	-	-	-	295,167
المساعدات العينية	-	-	-	-	3,856,674
مصروفات الزكاة	16,500	-	-	16,500	220,000
مصاريف محملة على النشاط (16)	491,224	-	-	491,224	146,947
مصروفات عمومية وإدارية (17)	254,585	-	-	254,585	432,365
مصروفات جمع أموال	7,500	-	-	7,500	291,400
مصاريف حوكمة	238	-	-	238	4,630
مصروفات مبالغ مشكوك في تحصيلها	-	-	-	-	146,512
اهلاك عقارات والآت ومعدات	3,236	-	-	3,236	5,411
استنفاد أصول غير ملموسة	1,250	-	-	1,250	250
إجمالي المصروفات والخسائر	3,003,012	-	-	3,003,012	7,215,793
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(1,414,445)	886,355	555,562	27,472	(1,291,920)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	2,040
أرباح (خسائر) أخرى	-	-	-	-	150
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	2,190
التغير في صافي الأصول	(1,414,445)	886,355	555,562	27,472	(1,289,730)
صافي الأصول في بداية السنة	1,866,875	1,018,360	518,401	3,403,636	4,693,366
صافي الأصول في نهاية السنة	452,430	1,904,715	1,073,963	3,431,108	3,403,636

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمنية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1,289,730)	27,472	التغير في صافي الأصول
		تسويات :
5,411	3,236	اهلاك عقارات والآت ومعدات
250	1,250	استنفاذ أصول غير ملموسة
12,639	34,546	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
146,512	-	مبالغ مشكوك في تحصيلها
(1,124,918)	66,504	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
(113,195)	-	مدينون وذمم مدينة أخرى
		صافي الزيادة () النقص) في المطلوبات التشغيلية
(185,600)	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(1,423,713)	66,504	اجمالي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(20,250)	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(1,443,963)	66,504	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(27,188)	-	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والآت والمعدات
(615,000)	-	(مدفوعات لـ) إضافات مشروعات وقفية تحت التنفيذ
(642,188)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(2,086,151)	66,504	صافي التغير في رصيد النقدية
3,201,866	1,115,715	رصيد النقدية في بداية السنة
1,115,715	1,182,219	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



1 -

التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية , جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) وتاريخ 1419/04/03 هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18 هـ ومركزها الرئيسي : مكة المكرمة - وادي نخلة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية لجمعية " جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " ، تتمثل اهداف الجمعية بما يلي :

* تقديم المساعدات العينية و النقدية للأفراد و الاسر المحتاجة و الفقراء

* نشر الوعي الثقافي و الاجتماعي عن طريق المحاضرات و الندوات و المطبوعات للمتخصصين من رجالات العلم و المفكرين

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

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

2 -

اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية 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 الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

3 -

اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها 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 في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

5 -

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أ. النقد 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 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 أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المشروعات تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.

ث. العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها ، تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والآلات 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

20%
10%
15%
10%
25%



البيان

السيارات
اثاث ومفروشات
أجهزة وآلات وعدد
لوحات ومستلزمات عرض
برامج

ث. الأصول غير الملموسة - برامج وأنظمة

يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الاصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

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 أصول 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير 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 اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات 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 والزكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات 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 التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



إيضاح : (6) النقد وما في حكمه : -

<u>31 ديسمبر 2021م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>	
1,110,815	1,177,319	بنوك
4,900	4,900	نقدية بالصندوق
<u>1,115,715</u>	<u>1,182,219</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (7) مدينون و ذمم مدينة أخرى : -

<u>31 ديسمبر 2021م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>	
129,085	129,085	ضريبة القيمة المضافة
17,427	17,427	عهد وسلف
<u>(146,512)</u>	<u>(146,512)</u>	يخصم :مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
-	-	<u>الاجمالي</u>





جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) العقارات والآلات والمعدات صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2022/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/12/31	مجمع الإهلاكات في 2022/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2022/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2021
الأراضي	115,000	-	-	115,000	-	-	-	-	115,000	115,000
السيارات	271,000	-	-	271,000	270,999	-	-	270,999	1	1
أثاث ومفروشات	32,370	-	-	32,370	32,368	-	-	32,368	2	2
أجهزة والآلات ومعدات	81,133	-	-	81,133	35,101	1,217	-	36,318	44,815	46,032
لوحات ومستلزمات عرض	28,389	-	-	28,389	26,369	2,019	-	28,388	1	2,020
الإجمالي	527,892	-	-	527,892	364,837	3,236	-	368,073	159,819	163,055

إيضاح : (9) الأصول غير الملموسة صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2022/01/01م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/12/31	مجمع الاستنفاد في 2022/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الاستنفاد المستبعد	مجمع الاستنفاد في 2022/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2021
برامج وأنظمة	5,000	-	-	5,000	2,250	1,250	-	3,500	1,500	2,750
الإجمالي	5,000	-	-	5,000	2,250	1,250	-	3,500	1,500	2,750



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>إيضاح : (10) مشروعات وقفية تحت التنفيذ : -</u>	<u>وقف بر الوالدين</u>	<u>الإجمالي</u>
الرصيد اول العام	2,165,000	2,165,000
التكلفة مضافة خلال السنة	-	-
المحول الى أصول الأوقاف	-	-
يخصم : مجمع خسائر الهبوط في القيمة	-	-
القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2022م	2,165,000	2,165,000
القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2021م	2,165,000	2,165,000

<u>إيضاح : (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة : -</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2021</u>
رصيد اول المدة	42,884	50,495
المكون خلال العام	34,546	12,639
المسدد خلال العام	-	(20,250)
الاجمالي	77,430	42,884

<u>إيضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة : -</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2021</u>
تبرعات كفالات أيتام	741,003	624,788
تبرعات افطار صائم	523,069	236,883
الحقائب المدرسية	458,708	-
تفريج كربة	345,533	64,195
برنامج شارك	20,294	-
كسوة العيد	6,424	60
تبرعات السلة الرمضانية	4,186	20,498
تبرعات السلة الغذائية	1,026	2,247
تبرعات كفارة يمين	-	150
مساعادات	-	50,000
برنامج عون	-	113,634
برادات المياه	-	67,114
سقيا ماء	-	500,461
الاجمالي	2,100,243	1,680,030

<u>إيضاح : (13) تبرعات اوقاف : -</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2021</u>
تبرعات لبناء وقف بر الوالدين	555,562	191,506
الاجمالي	555,562	191,506







<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (14) مصروفات الأنشطة :-</u>
916,117	969,823	مساعادات كفالات أيتام
65,000	479,000	مساعادات
209,437	337,500	مساعادات إفطار صائم
63,100	244,756	تفريج كربه
120,563	160,000	سلة غذائية
-	25,000	مشروع ضيف نخلة
-	12,400	أجهزة كهربائية
67,113	-	برادة مياه
163,437	-	برنامج عون
10,000	-	مساعادات دعم اسر محتاجة
201,670	-	سقيا
<u>1,816,437</u>	<u>2,228,479</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (15) مصروفات الدعم الحكومي :-</u>
295,167	-	مساعادات اسر
<u>295,167</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (16) مصروفات محملة على النشاط :-</u>
-	181,610	تسويق مشروع الايتام
128,820	159,611	رواتب واجور ومافي حكمها
-	103,500	تسويق افطار صائم
-	25,000	دعاية واعلان
18,127	9,200	مستهلكات
-	6,610	اجور تحميل وتنزيل
-	4,658	مصاريف للاجهزة الكهربائي
-	1,035	رسوم وخدمات - المتجر الالكتروني
<u>146,947</u>	<u>491,224</u>	<u>الاجمالي</u>







جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمنية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (17) مصروفات عمومية وإدارية : -</u>
285,080	188,500	مرتبات واجور وما في حكمها
12,639	34,546	نهاية خدمة
7,576	7,361	صيانة وإصلاح وترميم
41,450	6,955	مكافآت وبدلات
15,537	3,500	مصاريف التحميل والتنزيل
4,484	3,350	مصاريف ضيافة ونظافة
-	2,087	مصاريف بنكية وعمولات
37,329	1,666	مصاريف إيجارات
12,160	1,268	مصاريف كهرباء ومياه
5,321	1,053	مصاريف بريد وبرق وهاتف
5,605	1,050	محروقات وصيانة سيارات
4,299	249	ادوات كتابية ومطبوعات
885	3,000	مصاريف أخرى
<u>432,365</u>	<u>254,585</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (18) صافي الأصول المقيدة : -</u>
-	458,708	الحقائب المدرسية
386,691	386,691	سقيا ماء
34,856	373,047	تبرعات الزكاة
27,446	213,015	إفطار صائم
62,780	163,557	تفريغ كربة
76,820	76,820	المنح الحكومية سلال غذائية
302,250	73,430	تبرعات كفالات أيتام
49,803	49,803	دعم الاسر المتعففة
46,775	46,775	اعانة برامج مساعدات اسر
26,566	30,752	تبرعات السلة الرمضانية
-	20,294	برنامج شارك
950	7,374	كسوة العيد
3,272	4,298	تبرعات السلة الغذائية
150	150	كفارة يمين
1	1	برادات المياه
<u>1,018,360</u>	<u>1,904,715</u>	<u>الاجمالي</u>







إيضاح (19) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن 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.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار 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.

و- ارقام السنة المقارنة

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

إيضاح : (20) الاحداث اللاحقة :-

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

إيضاح : (21) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2024/12/21م

