

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة = المملكة العربية السعودية
" القوائم المالية "
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	(فهرس المحتويات)
(١) - (٣)	البيان
(٤)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٥)	قائمة المركز المالي
(٦)	قائمة الأنشطة
(٧) - (١٧)	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها 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 التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها المحتفظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ٢٠٢٤/٠٨/٠١ م

الموافق: ١٤٤٦/٠١/٢٦ هـ

مشيب صالح القحطاني



محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
<u>الموجودات المتداولة:</u>			
النقدية وما في حكمها	(٦)	١٤,٦٢٦	٢,٤١٠
دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى	(٧)	٦,٤٣٢	٤٠,٨٣٣
<u>مجموع الموجودات المتداولة:</u>		<u>٢١,٠٥٨</u>	<u>٤٣,٢٤٣</u>
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والألات والمعدات (صافي)	(٨)	٦٣٤	—
<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>		<u>٦٣٤</u>	<u>—</u>
<u>إجمالي الموجودات</u>		<u>٢١,٦٩٢</u>	<u>٤٣,٢٤٣</u>
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٣٢,٢٠٥	٤٤,٨٣٣
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>		<u>٣٢,٢٠٥</u>	<u>٤٤,٨٣٣</u>
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل	(١٠)	١,٥٥٠	—
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>		<u>١,٥٥٠</u>	<u>—</u>
<u>مجموع المطلوبات</u>		<u>٣٣,٧٥٥</u>	<u>٤٤,٨٣٣</u>
<u>صافي الأصول:</u>			
صافي الأصول غير المقيدة	(١١)	(١٢,٠٦٣)	(١,٥٩٠)
صافي الأصول المقيدة	(١/١١)	—	—
<u>مجموع صافي الأصول</u>		<u>(١٢,٠٦٣)</u>	<u>(١,٥٩٠)</u>
<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>		<u>٢١,٦٩٢</u>	<u>٤٣,٢٤٣</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

أمين الصندوق

محاسب الجمعية

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي	٢٠٢٢ م	أجمالي
<u>الإيرادات والمكاسب:</u>							
التبرعات والهيئات النقدية	(١٢)	٦٥,١٠١	٣٠٠,٠٠٠	—	٣٦٥,١٠١	١٠	٣٦٥,١٠١
اشتراكات الأعضاء		٣,٣٠٠	—	—	٣,٣٠٠	٢٤٠٠	٣,٣٠٠
الإيجارات		٤٠,٨٣٣	٤٠,٨٣٣	—	٤٠,٨٣٣	٩٩,١٦٧	٤٠,٨٣٣
الأصول المحررة	(٢/١١)	٣٤٠,٨٣٣	(٣٤٠,٨٣٣)	—	—	—	—
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>		<u>٤٠٩,٢٣٤</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>٤٠٩,٢٣٤</u>	<u>١٠١,٥٧٧</u>	<u>٤٠٩,٢٣٤</u>
<u>المصروفات والخسائر:</u>							
مصروفات الأنشطة	(١٣)	(٣٠٤,١٤٠)	—	—	(٣٠٤,١٤٠)	—	(٣٠٤,١٤٠)
مصروفات محملة على النشاط	(١٤)	(٨٥,٨٦٤)	—	—	(٨٥,٨٦٤)	٩٩,١٦٧	(٨٥,٨٦٤)
<u>أجمالي مصروفات البرامج والأنشطة</u>		<u>(٣٩٠,٠٠٤)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(٣٩٠,٠٠٤)</u>	<u>(٩٩,١٦٧)</u>	<u>(٣٩٠,٠٠٤)</u>
<u>مجمّل التغير في صافي الأصول</u>		<u>١٩,٢٣٠</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>١٩,٢٣٠</u>	<u>٢٤١٠</u>	<u>١٩,٢٣٠</u>
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥)	(٢٩,٧٠٣)	—	—	(٢٩,٧٠٣)	٤,٠٠٠	(٢٩,٧٠٣)
<u>مجموع المصروفات والأعباء</u>		<u>(٢٩,٧٠٣)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(٢٩,٧٠٣)</u>	<u>(٤,٠٠٠)</u>	<u>(٢٩,٧٠٣)</u>
<u>صافي التغير في صافي الأصول</u>	(١١)	<u>(١٠,٤٧٣)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(١٠,٤٧٣)</u>	<u>(١,٥٩٠)</u>	<u>(١٠,٤٧٣)</u>
<u>صافي الأصول في بداية السنة</u>		<u>(١,٥٩٠)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(١,٥٩٠)</u>	<u>—</u>	<u>(١,٥٩٠)</u>
<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>		<u>(١٢,٠٦٣)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(١٢,٠٦٣)</u>	<u>(١,٥٩٠)</u>	<u>(١٢,٠٦٣)</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٢ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٣ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
		<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
		التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		<u>صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
		المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
		<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
		<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ اسم الجمعية: جمعية أوقاف خير البقاع التنموية – منطقة مكة المكرمة

ب / الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠) بتاريخ ١١/٠٣/١٤٤٣هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠٢١م.

ج / أهداف الجمعية:

الهدف	م
التوعية بأهمية الوقف وأثره التنموي.	١
تقديم الخدمات الوقفية بجميع مجالاتها.	٢
تطوير استدامة الكيانات الوقفية.	٣
تقديم الاستشارات وإعداد الدارسات الوقفية.	٤
أهداف أخرى موضحة توضيحاً " تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.	٥

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٣م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من عام ٢٠٢٣م.

إيضاح رقم (٢): أسس إعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ : استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣: "تابع" استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة: -

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية: -

تتخفيض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣: تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة": -

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك: -

- أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة.

٤/٣: المخزون السلعي:

- أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٥: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٣/٦: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
٣ - ٥ %	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ %	سيارات ووسائل نقل
١٠ %	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة اتصالات وسنترال

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير (والجمعية لا تمتلك أي ممتلكات وآلات ومعدات وتمارس نشاطها على أصول مستأجرة من الغير خلاف ما جاء بالإيضاح رقم (٨) أدناه) .

٣/٧: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف.

٣/٨: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٣/٩: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:-

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣: المخصصات: -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١/٣: منافع الموظفين طويلة الأجل: -

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتماء الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجه لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣: الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وأصول الأوقاف: -

الأصول المقيّدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الأصول غير المقيّدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣: الاعتراف بالإيرادات: -

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط: -

- أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية: -

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية: -

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (إن وجد) ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى: -

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: -

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثباتات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥/٣: تحويل العملات الأجنبية: -

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦/٣: عقود الإيجار: -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	مصرف الانماء – ح رقم / ٦٨٢٠٣٩١٥٦٣٤٠٠٠
٢,٤١٠	١٤,٦٢٦	
<u>٢,٤١٠</u>	<u>١٤,٦٢٦</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:

تتمثل الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيرادات مستحقة مصرفات مدفوعة مقدما
—	٣,٣٠٠	
٤٠,٨٣٣	٣,١٣٢	
<u>٤٠,٨٣٣</u>	<u>٦,٤٣٢</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"

إيضاح رقم (٩): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيرادات – مقبوضة مقدما عهد موظفين – أرصدة دائنة مصرفات مستحقة
٤٠,٨٣٣	—	
—	٢٨,٢٠٥	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	
<u>٤٤,٨٣٣</u>	<u>٣٢,٢٠٥</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (١٠): التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل:

تتمثل حركة التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة – أول السنة المكون خلال السنة المدفوع خلال السنة رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة آخر السنة
—	
١,٥٥٠	
<u>١,٥٥٠</u>	

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١١): صافي الأصول:

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البين	رصيد ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	(١,٥٩٠)	—	(١٠,٤٧٣)	(١٢,٠٦٣)
صافي الأصول المقيدة	—	—	—	—
(١/١١)	—	—	—	—
الإجمالي	(١,٥٩٠)	=	(١٠,٤٧٣)	(١٢,٠٦٣)

إيضاح رقم (١ / ١١): صافي الأصول المقيدة:

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البين	رصيد ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات على المقيد	المحور خلال العام	رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
السلة الغذائية	—	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	—
برنامج الاثاث	—	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	—
الأجهزة الالكترونية	—	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	—
ايجارات المقر	—	٤٠,٨٣٣	(٤٠,٨٣٣)	—
الإجمالي	=	٣٤٠,٨٣٣	(٣٤٠,٨٣٣)	=

إيضاح رقم (٢/١١): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:

وتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٣ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبيانها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١/٢/١١): المحرر من التبرعات المقيدة

البين	رصيد ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التبرعات الواردة	المقيدة المنقولة والواردة	أجمالي التبرعات
السلة الغذائية	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
برنامج الاثاث	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
برنامج الأجهزة الالكترونية	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
إيجارات المقر	—	٤٠,٨٣٣	٤٠,٨٣٣	(٤٠,٨٣٣)
الإجمالي	=	٣٤٠,٨٣٣	٣٤٠,٨٣٣	(٣٤٠,٨٣٣)

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢): التبرعات والهبات النقدية:

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
التبرعات النقدية	٦٥,١٠١	—	—	٦٥,١٠١
السلة الغذائية	—	١٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠
برنامج الاثاث	—	١٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠
الأجهزة الالكترونية	—	١٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٦٥,١٠١	٣٠٠,٠٠٠	=	٣٦٥,١٠١

إيضاح رقم (١٣): مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

مصاريف تنفيذ برنامج السلال الغذائية	١٠١,٢٠٠
مصاريف تنفيذ برنامج الاجهزة الالكترونية	١٠٠,٨٥٠
مصاريف تنفيذ برنامج الاثاث	١٠٢,٠٩٠
الإجمالي	٣٠٤,١٤٠

إيضاح رقم (١٤): المصروفات المحملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

الرواتب والأجور وما في حكمها	٣٣,١٣٠	٢٠٢٣ م
مصاريف اشتراكات أنظمة برامج	٥,١٥٢	٢٠٢٣ م
تذاكر سفر وانتقالات وانتدابات	٢,٣٨١	٢٠٢٢ م
إيجارات وبدل سكن	٤٥,٢٠١	٢٠٢٢ م
الإجمالي	٨٥,٨٦٤	٩٩,١٦٧

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
—	١٧,٨٧٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
—	٣,٥٦١	تأمينات اجتماعية
—	١,٥٥٠	بدل مكافأة ترك الخدمة للموظفين
—	١٩١	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
—	٦٦٧	مصروف اشتراك أنظمة المعلومات وبرامج
—	٣٥	مواد وأدوات ومستلزمات نظافة
—	٤٠	مصروفات صيانة
—	٥٣٥	بريد وهاتف وجوال وانترنت
—	٢٣٠	مصروفات بوفية وضيافة
—	١٥	مصاريف وعمولات بنكية
—	٤٠٩	مصروفات تسويقية
٤,٠٠٠	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
<u>٤,٠٠٠</u>	<u>٢٩,٧٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٦): الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يمثله وضم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الاجل وضم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى. إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها، وتقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر.

١/١٦ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٦ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالادوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٦ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٤/١٦ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، إن مخاطر سعر الفائدة على الشركة تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مباحة-ان وجذبت- والتي تحمل أسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري. ترافق الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة.

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥/١٦- مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، ان موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

إيضاح رقم (١٧): القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى إدارة الجمعية إن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٨): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥/٠١/١٤٤٦ هـ الموافق: ٣١/٠٧/٢٠٢٤ م.

إيضاح رقم (١٩): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢٠): عام:

(أ) : مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية أوقاف خير البقاع التنموية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٠)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):
 تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيلسان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	إستهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أجهزة حاسب آلي وطابعات	—	٦٣٤	—	٦٣٤	—	—	—	—	٦٣٤
الإجمالي	=	٦٣٤	=	٦٣٤	=	=	=	=	=