

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



A. L.

ع

ع

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

١٢٦



المؤقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر لقرى جنوب مكة - ترخيص رقم 304

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر لقرى جنوب مكة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (304) ، 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 25، 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ 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.

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 وفيها ايضاً 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 مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك تبة 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 المسؤولون 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 الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بهجلة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1445/05/07 هـ

الموافق: 2023/11/21 م

الصادر: HCPA 2716/2024006

جمعية البر لقرى جنوب مكة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	إيضاح	الموجودات
7,771,250	5,201,954	(6)	الموجودات المتداولة
144,444	209,498	(7)	النقدية وما في حكمها
7,915,694	5,411,452		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
28,997,636	28,266,869	(8)	الموجودات غير المتداولة
368,440	381,155	(9)	صافي أصول الأوقاف
29,366,076	28,648,024		صافي الممتلكات والمعدات
37,281,770	34,059,476		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
66,715	4,156	(10)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
66,715	4,156		إجمالي المطلوبات المتداولة
	117,220		المطلوبات الغير المتداولة
253,181	305,511	(11)	قرض طويل الاجل
253,181	422,731		مخصص نهاية الخدمة
			إجمالي المطلوبات الغير متداولة
11,173,012	6,623,124		صافي الأصول
12,709,907	13,473,239	(21)	صافي الأصول غير المقيدة
13,078,955	13,536,226	(22)	صافي الأصول المقيدة
36,961,874	33,632,589		صافي أصول الأوقاف
37,281,770	34,059,476		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (25) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقبذة	مقبذة	أوقاف	إجمالي 2022	إجمالي 2021
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	550,006	-	-	550,006	-
التبرعات النقدية المقبذة	(12)	544,219	-	544,219	2,253,862
تبرعات منصة احسان	(13)	2,157,000	-	2,157,000	300,000
التبرعات العينية	(14)	1,944,225	-	1,944,225	3,523,802
تبرعات أوقاف	-	-	490,051	490,051	716,938
اشرافكس ورسوم	16,523	-	-	16,523	28,000
تبرعات الزكاة	-	860,541	-	860,541	916,085
إيرادات تأجير	75,000	-	-	75,000	75,000
تبرعات تخفيض التزام	6,622	-	-	6,622	23,415
مبيعات ملح وخدمات	-	-	-	-	204,000
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(15)	46,437	-	46,437	615,094
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق	2,877,645	(2,844,865)	(32,780)		
قيود الاستدامة					
إعادة تصنيف لإنهاء قيد الوقت					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مساعدات نقدية	56,000	-	-	56,000	563,016
مصروفات البرامج والأنشطة	(16)	1,126,023	-	1,126,023	645,304
مصروفات محملة على النشاط	(17)	1,567,981	-	1,567,981	10,720
مصروفات منصة احسان	(18)	2,656,410	-	2,656,410	-
مصروفات الأوقاف	-	32,780	-	32,780	32,527
المساعدات العينية	(19)	1,994,008	-	1,994,008	3,423,802
مصروفات السلع الحكومية	-	500,000	-	500,000	-
مصروفات الزكاة	-	57,800	-	57,800	5,000
المصروفات العمومية والإدارية	(20)	1,183,235	-	1,183,235	3,100,542
مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها	-	-	-	-	321,459
إهلاك أصول الأوقاف	8	730,767	-	730,767	730,767
إهلاك الممتلكات والمعدات	9	114,905	-	114,905	57,965
إجمالي المصروفات والخسائر					
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(4,549,888)	763,332	457,271	(3,329,285)	(309,906)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المتقطعة					
إيرادات	-	-	-	-	34,089
التغير في صافي الأصول من التبرعات والإسهالات	-	-	-	-	34,089
التغير في صافي الأصول من صافي الأصول	(4,549,888)	763,332	457,271	(3,329,285)	(275,817)
صافي الأصول في بداية السنة	11,173,012	12,709,907	13,078,955	36,961,874	37,226,828
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	10,863
صافي الأصول في نهاية السنة					
	6,623,124	13,473,239	13,536,226	33,632,589	36,961,874

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (25) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



Handwritten signature in blue ink.

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(264,954)	(3,329,285)	تغير في صافي الأصول
730,767	730,767	بلاك أصول الأوقاف
57,965	114,905	بلاك الممتلكات والمعدات
30,083	66,714	مكون لمخصص نهاية الخدمة
321,459	-	خصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
875,320	(2,416,899)	تغير في صافي الأصول بعد التسويات
		تغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(72,776)	(65,054)	ديون وأرصدة مدينة أخرى
61,715	(62,559)	ديون وأرصدة دائنة أخرى
864,259	(2,544,512)	تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(12,075)	(14,384)	سدد من نهاية الخدمة
852,184	(2,558,896)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(196,711)	(127,620)	مدفوعات لـ (شراء) ممتلكات ومعدات
(196,711)	(127,620)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		تدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	117,220	سحبت من القروض
-	117,220	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
655,473	(2,569,296)	صافي التغير في رصيد النقدية
7,115,777	7,771,250	صيد النقدية في بداية العام
7,771,250	5,201,954	صيد النقدية في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (25) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

س م ر



أ. م.

س م ر

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية البر لقرى جنوب مكة بمركز قرية الحسينية هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (304) وتاريخ 20/10/1426 هـ ومركزها الرئيسي قرية الحسينية جنوب مكة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

إثراء روح الانتماء للوطن والمحافظة على الممتلكات العامة ومعالجة الثغرات الداخلية والأفكار المتفرقة
مكافحة ظاهراً الجوع والجهل على محاربة الأمية والإرقاء بالوعي الديني والثقافي والاجتماعي والصحي والمساواة وذلك بالتنسيق مع الجهات المعنية
تصحيح بعض الأفكار والسلوكيات الخاطئة بسبب العزلة وأعداد برامج وتنويعات لمعالجة الكثير من الظواهر السلبية في المجتمعات أو أنماط الحياة
غير متقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً لتسليط النظام الأساسي للجمعية
تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2. أسس إعداد وعرض القوائم المالية

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير خاضعة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والالتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التكد :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير خاضعة للربح والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية.
مضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إلى الأصول الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت مساهمة القيمة النظرية للممتلكات والآلات والمعدات 381,155 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م (إيضاح رقم 9) تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول القائمة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقديم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



٢٥

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جمعية البر لغري جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، يتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصدوق 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 ثرائها.

ب. مديونون متوقعون ودعم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصاً 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 إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خصائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستلجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

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

السنوات

25

10

5

6.7

مباني
اثاث ومفروشات
سيارات
الآلات والمعدات

ث. دائنون متوقعون ودعم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



25

Handwritten signature.

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

ج. قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المعقده وغير المعقده وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المعقده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المبرع ومن ثم فهي تلحق تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المعقده أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المعقده هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المعقده أصول مالية أو عينية.
 - التغيير في صافي الأصول غير المعقده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

○ الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المعقده أو صافي الأصول الأوقاف.

○ التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المبرع أو انقضاء قيد مرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

○ التغيير في صافي الأصول المعقده يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

○ التبرعات التي تخضع لقيود المبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

○ التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المبرع أو انقضاء قيد مرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

ح. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجتها الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتلقى الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للتقييم بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس التقديري.

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خصصات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة المائلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

خ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظلالت الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتلقى الجمعية المساعدات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

○ يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس التقديري.

○ يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

د. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المبرع عن التبرعات المعقده والتبرعات غير المعقده وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المبرعين.

ذ. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وقد تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فله يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

ر. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإحساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمل بالملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحيدة الالتزام المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري ، وتلك لمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير حاسمة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمثلياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساعدات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ز. قائمة التكاليف التقيمية

لم إعداد قائمة التكاليف التقيمية بالطريقة غير المجردة








جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (6) التدفئة وما في حكمها :-
7,771,250	5,201,954	التدفئة وما في حكمها
7,771,250	5,201,954	<u>الرصيد</u>
2021	2022	إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-
122,999	93,501	مشروع التمويل الأصغر
198,460	115,997	ضريبة القيمة المضافة
(321,459)	-	مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها - إيضاح أ-7
-	209,498	<u>الصافي</u>
144,444	-	مشروع مئاهي الصغر
-	-	عهد وسلف
144,444	-	
2021	2022	أ-7 مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
321,459	-	الرصيد أول العام
-	-	المكون خلال العام
321,459	-	الرصيد آخر العام

✓



✓

✓

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (8) صافي أصول الأوقاف :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستبعد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
13,730,000	13,730,000	-	-	-	-	13,730,000	-	-	13,730,000	الأراضي
15,267,636	14,536,869	3,732,301	-	730,767	3,001,534	18,269,170	-	-	18,269,170	البنية
28,997,636	28,266,869	3,732,301	-	730,767	3,001,534	31,999,170	-	-	31,999,170	الإجمالي

إيضاح : (9) صافي الممتلكات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستبعد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
177,380	216,380	1,187,720	-	57,500	1,130,220	1,404,100	-	96,500	1,307,600	المباني
45,965	31,088	246,291	-	19,767	226,524	277,379	-	4,890	272,489	أثاث ومفروشات
145,095	133,687	451,225	-	37,638	413,587	584,912	-	26,230	558,682	أجهزة وعدة
368,440	381,155	1,885,236	-	114,905	1,770,331	2,266,391	-	127,620	2,138,771	الإجمالي

جمعية البر لفرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (10) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-
63,000	-	موردين
3,715	4,156	مصاريف مستحقة
<u>66,715</u>	<u>4,156</u>	<u>الرصيد</u>

2021	2022	إيضاح : (11) مخصص نهاية الخدمة :-
235,173	253,181	رصيد أول المدة
30,083	66,714	المكون خلال العام
(12,075)	(14,384)	المستد خلال العام
<u>253,181</u>	<u>305,511</u>	<u>الرصيد</u>

2021	2022	إيضاح : (12) التسيّرات النقدية المقيدة :-
934,926	49,058	تبرعات كفالات إيتام
106,632	149,535	تبرعات حفز إيتام
95,300	32,751	تبرعات سلة مواد غذائية
8,482	32,325	تبرعات كموة العيد
662,408	-	تبرعات دعم أنشطة الجمعية
12,530	10,409	تبرعات تفريغ كربة
32,000	-	تبرعات نفقة أصحابي
400,050	73,688	تبرعات نفقة برامج موسمية
75	1,212	تبرعات فريضة الحج
14	698	تبرعات ترميم مساكن
1,445	185	تبرعات القسم النسوي
-	85,215	تبرعات إقطار صائم
-	92,011	تبرعات سقيا الماء
-	17,132	تبرعات وجبة حاج
<u>2,253,862</u>	<u>544,219</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (13) تبرعات منصة احسان :-
300,000	307,000	تبرعات منصة احسان - كذالة يتيم
-	500,000	تبرعات منصة احسان - أسر محتاجة
-	300,000	تبرعات منصة احسان - وجبات افطار للصائمين
-	300,000	تبرعات منصة احسان - دعم مشروع كبار السن
-	250,000	تبرعات منصة احسان - سقيا الماء
-	500,000	تبرعات منصة احسان-الكفالة المدرسية
<u>300,000</u>	<u>2,157,000</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (14) التبرعات العينية :-
1,290,900	629,005	السلة الغذائية
1,725,680	479,712	تمر
100,000	-	سيارات
190,900	-	قسائم شرائية
30,000	-	أجهزة
107,520	-	بطانية
78,802	835,508	مواد غذائية
<u>3,523,802</u>	<u>1,944,225</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (15) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
615,094	46,437	دعم اجتماعي
<u>615,094</u>	<u>46,437</u>	<u>الإجمالي</u>



جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (16) مصروفات البرامج والأنشطة :-
553,791	233,398	برامج موسمية
34,910	-	تنموية
32,000	-	أضاحي
10,500	100,000	سقى الماء
10,400	-	تأمين كفارات
3,703	-	المستودع
-	-	سقى الماء بالقرى
-	68,887	سلة غذائية
-	345,000	إفطار صائم
-	100,000	كسوة العيد
-	278,738	وجبات ومواد غذائية
<u>645,304</u>	<u>1,126,023</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (17) مصاريف محملة على النشاط :-
10,720	1,015,191	مرتبات واجور ومافى حكمها
-	869	هدايا
-	11,108	أنوات كتابية
-	105,000	إيجارات
-	54,652	الكهرباء والمياه
-	990	الهاتف وبريد وبرقيات
-	26,639	صيانة وخياطة
-	108,361	صيانة وإصلاح
-	23,820	محروقات
-	-	رسوم حكومية وتجديد إقامات
-	221,351	أجور تحميل وتنزيل
<u>10,720</u>	<u>1,567,981</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (18) مصاريف منصة احسان :-
-	1,360,010	مساعدات كفاية إتمام منصة احسان
-	499,000	مساعدات أسر محتاجة منصة احسان
-	299,000	مساعدات دعم مشروع كبار السن - منصة احسان
-	498,400	مساعدات منصة احسان - مشروع الكفاية المدرسية للطلاب
<u>-</u>	<u>2,656,410</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (19) المساعدات العينية :-
3,423,802	629,000	مساعدات عينية - سلة غذائية
-	1,315,220	مساعدات عينية - مواد غذائية
-	49,788	مساعدات عينية - كسوة الشتاء
<u>3,423,802</u>	<u>1,994,008</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني للتمعة القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (20) المصروفات الصومية والإدارية :-
1,729,021	589,534	مرشحات واجور وما في حكمها
129,552	108,808	تأمينات اجتماعية
285,000	100,000	إيجارات
14,024	41,020	الوات كتابية ومطبوعات
183,897	10,030	صيانة وإصلاح وترميم
88,500	29,483	صيانة سيارات ومعدات
43,988	24,449	صيانة وتطبيقات ومطبخ
110,043	-	أجور ونقل عمال تحميل وتوزيع
307,844	2,609	دعاية وإعلان
27,849	10,475	مصاريف حكومية لتجديد القوائم
-	24,738	مصاريف حكومية رسوم
-	1,160	رسوم وأشتراكات
67,755	38,325	كهرباء ومياه
9,254	14,720	رسوم بلدية
30,356	67,405	لهبة الخدمة
-	-	نقل بيع
28,528	35,829	تأمين طبي وعلاج
17,826	17,261	هاتف وبريد واتصالات
10,014	10,381	بنل اجازة
-	13,423	مخالفات
17,091	43,587	مصاريف اخرى
<u>3,100,542</u>	<u>1,183,235</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (21) صافي الأصول المملوكة :-
3,030,236	3,030,236	أثر حبات لدعم أنشطة الجمعية
2,175,635	2,175,635	اعانات دعم ائتم
2,280,933	2,329,991	كفالات ائتم
1,453,417	1,602,952	حافز الاباء
615,094	161,531	دعم الوزارة
387,796	387,796	تبرعات لدعم الفعالية
386,417	387,115	تبرعات لترميم مساكن
298,577	298,575	تبرعات التمويل الأصغر
259,795	259,795	تبرعات مشروطة
1,142,496	1,945,237	ر كالا
-	-	سلة غذائية
177,584	188,393	تبرعات تقريظ كرب
142,879	75,204	كسوة العيد
25,000	25,000	تبرعات لترميم مساكن
21,866	23,078	تبرعات فريضة حج
11,182	11,367	تبرعات لقسم النسوي
300	300	كفالات
100	100	تبرعات الحقبة المدرسية
100	100	تبرعات طلب العلم
100	100	تبرعات رعاية كبار السن
-	-	تبرعات برامج موسمية
-	-	تبرعات إطفاء صائم
-	-	تبرعات سقيا الماء
-	17,132	تبرعات وجبة حاج
300,000	-	تبرعات منصة احسان - كفالة يتيم
-	1,000	تبرعات منصة احسان - أسر محتاجة
-	300,000	تبرعات منصة احسان - وجبات الفطار للصائمين
-	1,000	تبرعات منصة احسان - دعم مشروع كبار السن
-	250,000	تبرعات منصة احسان - سقيا الماء
-	1,600	تبرعات منصة احسان-الكفالة المدرسية
<u>12,709,907</u>	<u>13,473,237</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (22) صافي الأصول الأوقاف :-
13,078,955	13,536,226	تبرعات اوقاف
<u>13,078,955</u>	<u>13,536,226</u>	<u>الاجمالي</u>



Handwritten signatures in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جمعية البر لقرى جنوب مكة
المسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (23) 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 تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

هـ- القيمة العادلة

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

إيضاح : (24) الاحداث اللاحقة :-

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

إيضاح : (25) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 21/11/2023م

