

جمعية البر لقرى جنوب مكة المكرمة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحى (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2023م
تقرير مراجع الحسابات المستقل











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

البيان

الصفحة

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
19 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

ع



٥٩

ع

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية البرلقرى جنوب مكة – ترخيص رقم (304)

مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البرلقرى جنوب مكة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغيربرحي برقم 304، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 26، 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 2023م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

أساس الرأي:

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 الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 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 جوهرى 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.

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 للجمعية.
- تقييم 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 بجملة 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 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 951



التاريخ: 1446/04/24 هـ

الموافق: 2024/10/27 م

الصادر: sjcpa20240343

جمعية البر لقرى جنوب مكة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

جمعية البر لقري جنوب مكة المكرمة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	عام 2023م	عام 2022م
الأصول المتداولة			
النقد ومافي حكمة	(6)	4,200,570	5,201,954
مدينون وذمم مدينة أخرى	(7)	514,502	209,498
إجمالي الأصول المتداولة		4,715,072	5,411,452
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات، صافي	(8)	273,402	381,155
أصول الأوقاف، صافي	(9)	27,536,102	28,266,869
إجمالي الأصول غير المتداولة		27,809,504	28,648,024
إجمالي الأصول		32,524,576	34,059,476
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
الدائنون وذمم دائنة أخرى	(10)	4,669	4,156
إجمالي الالتزامات المتداولة		4,669	4,156
الالتزامات الغير المتداولة			
قروض	(11)	46,888	117,220
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	(12)	372,382	305,511
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		419,270	422,731
إجمالي الالتزامات		423,939	426,887
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		2,625,293	6,623,124
صافي الأصول المقيدة		14,329,589	13,473,239
صافي الأصول الأوقاف		15,145,755	13,536,226
إجمالي صافي الأصول		32,100,637	33,632,589
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		32,524,576	34,059,476
الأصول			

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية







جمعية البر لقرى جنوب مكة المكرمة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
550,006	514,119	-	-	514,119	التبرعات النقدية العامة
544,219	1,401,585	-	1,401,585	-	(13) التبرعات والهبات النقدية المقيدة
2,157,000	-	-	-	-	تبرعات منصة احسان
1,944,225	1,530,940	-	-	1,530,940	(14) تبرعات عينية
46,437	449,522	-	-	449,522	(15) اعانات حكومية
16,523	-	-	-	-	إيرادات الاشتراكات
75,000	73,234	-	-	73,234	(16) إيرادات أخرى
6,622	1,485	-	-	1,485	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
490,051	1,609,529	1,609,529	-	-	(17) تبرعات الوقف
860,541	1,134,980	-	1,134,980	-	(18) تبرعات الزكاة
-	66,056	-	-	66,056	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(1,897,657)	1,897,657	إعادة التصنيف لتحقيق قيد
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة					
6,690,624	6,781,450	1,609,529	638,908	4,533,013	التصنيف
المصروفات والخسائر					
(56,000)	(50,000)	-	-	(50,000)	مساعداً نقدية
(1,126,023)	(1,638,803)	-	-	(1,638,803)	(19) مصروفات البرامج والأنشطة
(57,800)	(1,076,000)	-	-	(1,076,000)	مساعداً الزكاة
(1,994,008)	(1,530,940)	-	-	(1,530,940)	(20) مساعداً عينية
(1,567,981)	(1,776,701)	-	-	(1,776,701)	(21) مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
(1,183,235)	(1,276,289)	-	-	(1,276,289)	(22) مصروفات عمومية وإدارية
(500,000)	-	-	-	-	مصروفات منح حكومية
-	(122,698)	-	-	(122,698)	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
(2,656,410)	-	-	-	-	مصاريف منصة احسان
(32,780)	-	-	-	-	مصاريف اوقاف
(114,905)	(111,204)	-	-	(111,204)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(730,767)	(730,767)	-	-	(730,767)	إهلاك أصول الأوقاف
(10,019,909)	(8,313,402)	-	-	(8,313,402)	إجمالي المصروفات والخسائر
(3,329,285)	(1,531,952)	1,609,529	638,908	(3,780,389)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	-	-	-	-	البندود الاستثنائية
-	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية
(3,329,285)	(1,531,952)	1,609,529	638,908	(3,780,389)	التغير في صافي الأصول
36,961,874	33,632,589	13,536,226	13,473,239	6,623,124	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	217,442	(217,442)	تسويات صافي الأصول
33,632,589	32,100,637	15,145,755	14,329,589	2,625,293	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر لقرى جنوب مكة المكرمة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (304)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(3,329,285)	(1,531,952)	التغير في صافي الاصول
		تسويات :
114,905	111,204	اهلاكات الممتلكات والعقارات
730,767	730,767	اهلاكات أصول الوقف
66,714	70,516	مخصصات مكونة
(2,416,899)	(619,465)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
(65,054)	(305,004)	مدينون و ذمم مدينة اخرى
		صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(62,559)	513	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(2,544,512)	(923,956)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(14,384)	(3,645)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(2,558,896)	(927,601)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(127,620)	(3,451)	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والاث والمعدات
(127,620)	(3,451)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
117,220	(70,332)	قروض
117,220	(70,332)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(2,569,296)	(1,001,384)	صافي التغير في رصيد النقدية
7,771,250	5,201,954	رصيد النقدية في بداية السنة
5,201,954	4,200,570	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



1 - التكوين والنشاط

جمعية البر لقرى جنوب مكة بمركز قرية الحسينية , هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (304) وتاريخ 1426/10/20 هـ , ومركزها الرئيسي : حي الشوقية - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية , ونطاق خدماتها الجغرافي قرى جنوب مكة.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- * تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- * تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- * تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم الى سوق العمل

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 الاساس 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 وما في 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 الإسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) المخزون السلي
المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ت. العقارات واللات والمعدات
تدرج العقارات واللات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كالعقارات واللات والمعدات , تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات واللات 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 الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

10%
15%
4%
20%

البيان

اثاث ومفروشات
اللات ومعدات
مباني
سيارات

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية
تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تاثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

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

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

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

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

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.

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

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

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او 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 طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او 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 قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات 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 "تتمة"

د. 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 مقيدة وتبرعات غير مقيدة 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.

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023	
3,798,421	3,080,045	مصرف الراجحي
1,090,520	1,120,520	البنك السعودي للاستثمار
313,013	5	بنك الانماء
5,201,954	4,200,570	الاجمالي

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

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023	
-	275,000	مدينون
93,501	66,194	ذمم مدينة - عملاء
115,997	173,308	ضريبة القيمة المضافة -مدخلات
209,498	514,502	الاجمالي



جمعية البر لقرى جنوب مكة المكرمة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (304)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) العقارات والآلات والمعدات , صافي : -

البيان	تكلفة الأصول في 2023/01/01	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2023/12/31	مجمع الإهلاكات في 2023/01/01	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2023/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022
سيارات	1,404,100	-	-	1,404,100	1,187,720	57,500	-	1,245,220	158,880	216,380
اثاث ومفروشات	277,379	-	-	277,379	246,291	19,687	-	265,978	11,401	31,088
الات ومعدات و الاجهزة	584,912	3,451	-	588,363	451,225	34,017	-	485,242	103,121	133,687
الإجمالي	2,266,391	3,451	-	2,269,842	1,885,236	111,204	-	1,996,440	273,402	381,155

إيضاح : (9) أصول الأوقاف , صافي : -

البيان	تكلفة الأصول في 2023/01/01	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2023/12/31	مجمع الإهلاكات في 2023/01/01	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2023/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022
الأراضي	13,730,000	-	-	13,730,000	-	-	-	-	13,730,000	13,730,000
المباني	18,269,170	-	-	18,269,170	3,732,301	730,767	-	4,463,068	13,806,102	14,536,869
الإجمالي	31,999,170	-	-	31,999,170	3,732,301	730,767	-	4,463,068	27,536,102	28,266,869



<u>إيضاح : (10) الدائنون و ذمم دائنة اخرى :-</u>		<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>
مصروفات مستحقة		4,669	4,156
	الاجمالي	4,669	4,156
<u>إيضاح : (11) قروض :-</u>		<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>
قروض طويلة الأجل		46,888	117,220
	الاجمالي	46,888	117,220
<u>إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u>		<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>
الرصيد اول السنة		305,511	253,181
	إضافات	70,516	66,714
	المدفوع خلال السنة	(3,645)	(14,384)
	الاجمالي	372,382	305,511

2



٣٩

٤

إيضاح : (13) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
85,215	566,979	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - افطار صائم
32,751	276,136	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج السلة الغذائية واطعام الطعام
49,058	188,427	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج كفالة يتيم
-	149,766	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - المشاريع
92,011	74,805	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع سقيا الماء
149,535	54,430	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - حفر ابار
10,409	33,694	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تفريج كربة
-	30,000	تبرعات نقدية مقيدة - ذبائح
17,132	15,270	تبرعات وجبة حاج
-	5,491	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - برنامج فرحة عيد
32,325	4,852	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة العيد
698	1,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - ترميم مساكن
185	630	تبرعات القسم النسوي
1,212	105	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - فريضة الحج
73,688	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية
544,219	1,401,585	الاجمالي

إيضاح : (14) التبرعات العينية :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
479,712	672,000	تبرعات عينية - تمر
629,005	411,400	تبرعات عينية - سلة غذائية
-	233,800	تبرعات عينية - اجهزة
-	138,000	تبرعات عينية - اواني منزلية
-	52,500	تبرعات وهبات عينية - قسائم شرائية
-	23,240	تبرعات عينية - ااضاحي
835,508	-	تبرعات عينية - مواد غذائية
1,944,225	1,530,940	الاجمالي

إيضاح : (15) اعانات حكومية :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
-	63,754	المنح الحكومي - دعم التشغيل
46,437	385,768	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
46,437	449,522	الاجمالي



إيضاح : (16) إيرادات أخرى . :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
75,000	60,000
-	10,000
-	2,283
-	951
75,000	73,234

إيراد ايجار- ايجار مقر الجمعية لجمعية الدعوة والارشاد

ارباح استثمارات

إيراد غرامات ومخالفات

إيرادات -مبالغ مستردة

الاجمالي

إيضاح : (17) تبرعات اوقاف . :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2022م
490,051	1,609,529
490,051	1,609,529

إيرادات وقف الجوار

الاجمالي

إيضاح : (18) تبرعات الزكاة . :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2022م
860,541	1,134,980
860,541	1,134,980

تبرعات وهبات نقدية - الزكاة

الاجمالي

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

إيضاح : (19) مصروفات البرامج الانشطة :-

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
278,738	558,360	وجبات ومواد غذائية
345,000	307,143	برامج إفطار صائم
100,000	297,500	برامج كسوة العيد
68,887	160,496	برامج السلة الغذائية
-	104,210	مصاريف برامج وانشطة -دعاية واعلان لبرامج الجمعية
100,000	56,518	برامج سقيا ماء
-	36,000	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات
-	30,000	مصاريف برامج وانشطة نقدية- مساعدة العشوائيات
-	22,800	مصاريف برامج وانشطة نقدية- تمر
-	14,400	مصاريف برامج وانشطة نقدية-تعليم
-	14,300	مصاريف برامج وانشطة - صيانة لوحات الجمعية
-	11,478	تأمين حراسات امنية
-	10,000	مصاريف برامج وانشطة - شهر الرحمات وفرحة عيد
-	5,000	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة- ملتقى ودورات
-	4,348	مصاريف برامج وانشطة - تطبيق رافد
-	3,000	أكواب-مصاريف برامج وانشطة نقدية
-	2,500	وسام جوار
-	750	هاردسك
233,398	-	برامج موسمية
1,126,023	1,638,803	الاجمالي

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (20) برامج وانشطة (مساعدات عينية) :-
-	672,000	مساعدات عينية - تمر
629,000	411,400	مساعدات عينية - سلة غذائية
-	233,800	مساعدات عينية مقيدة- اجهزة
-	138,000	مساعدات عينية اواني منزلية
-	52,500	مساعدات عينية مقيدة - قسائم شرائية
-	23,240	مساعدات عينية - اضاحي
1,315,220	-	مساعدات عينية - مواد غذائية
49,788	-	مساعدات عينية - كسوة الشتاء
1,994,008	1,530,940	الاجمالي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (21) مصروفات إدارية محملة على النشاط :-
1,015,191	1,204,720	مرتبات واجور وما في حكمها
105,000	201,430	ايجارات
108,361	92,100	صيانة واصلاح
221,351	84,708	اجوار تحميل وتنزيل
-	73,773	المنافع والخدمات والتأمين
118,078	56,856	مستهلكات
-	38,145	العمل الإضافي
-	24,969	م. الوقود
1,567,981	1,776,701	الاجمالي







31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (22) المصروفات العمومية والإدارية :-
589,534	205,065	مرتبات واجوار
-	194,128	بدل السكن
-	131,573	العمل الإضافي
108,806	116,788	تأمينات اجتماعية
-	77,944	بدل المواصلات
67,405	70,516	نهاية الخدمة
-	66,860	ديون معدومة او مشكوك في تحصيلها
10,030	51,169	صيانة واصلاح وترميم
24,738	48,824	مصاريف حكومية - رسوم
-	46,645	مستهلكات أخرى
35,829	45,007	التأمين الطبي
-	44,904	اجوار ونقل عمال تحميل وتنزيل
38,325	41,700	كهرباء ومياة
17,261	38,043	هاتف وبريد وانترنت
24,449	27,336	ضيافة ونظافة ومطبخ
29,483	16,369	صيانة سيارات ومحروقات
-	13,638	مصاريف التأمين
41,020	12,189	ادوات كتابية ومطبوعات
14,720	7,584	رسوم بنكية
-	7,500	مصاريف حكومية - تجديد رخص السير
-	7,336	مكافآت وحوافز سنوية
10,475	3,950	مصاريف حكومية - تجديد اقامات
-	920	مطبوعات
-	301	مصاريف حكومية - تأشيرات
100,000	-	ايجارات
2,609	-	دعاية واعلان
1,160	-	رسوم واشتراكات
10,381	-	بدل اجازات
13,423	-	مخالفات
43,587	-	مصاريف اخري
<u>1,183,235</u>	<u>1,276,289</u>	<u>الاجمالي</u>



31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (23) صافي الأصول المقيدة :-
3,030,236	3,180,002	تبرعات لدعم أنشطة الجمعية
2,175,635	2,175,635	اعانات دعم اسر
2,329,991	2,518,418	كفالات ايتام
1,602,952	1,657,382	حفر ابار
161,531	161,531	دعم الوزارة
387,796	387,796	تبرعات لدعم التوعية
387,115	388,115	تبرعات ترميم مساكن
298,575	298,575	تبرعات التمويل الأصغر
259,795	259,795	تبرعات مشروطة
1,945,237	2,004,217	زكاة
188,393	222,087	تبرعات تفريج كرب
75,204	-	كسوة العيد
25,000	25,000	تبرعات ترميم مساجد
23,078	23,183	تبرعات فريضة الحج
11,367	11,997	تبرعات القسم النسوي
300	300	كفارات
-	18,287	مشروع سقيا الماء
-	30,000	ذبائح
-	15,270	تبرعات وجبة حاج
-	5,491	برنامج فرحة عيد
-	115,640	برنامج السلة الغذائية
-	259,836	افطار صائم
100	100	تبرعات الحقيبة المدرسية
100	100	تبرعات طالب العلم
100	100	تبرعات رعاية كبار السن
17,132	17,132	تبرعات وجبة الحاج
1,000	1,000	تبرعات منصة احسان - اسر محتاجة
300,000	300,000	تبرعات منصة احسان - وجبات إفطار للصائمين
1,000	1,000	تبرعات منصة احسان - دعم مشروع كبار السن
250,000	250,000	تبرعات منصة احسان - سقيا الماء
1,600	1,600	تبرعات منصة احسان - الكفالة المدرسية
13,473,237	14,329,589	الاجمالي



إيضاح (24) 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 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 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 : (25) 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 : (26) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 14 أكتوبر 2024م



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.