

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022  
وتقرير مراقب الحسابات



جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
2-1	تقرير مراقب الحسابات
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
17 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022



*(Handwritten signature)*

## إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

### جمعية البر بمكة المكرمة – ترخيص رقم 57

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمكة المكرمة "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم "57"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 30، 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 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

#### مسئوليات 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 المسئولين 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 الجوهرية، 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.

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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التقرير

- 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 أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

## عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي  
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/10/21 هـ  
الموافق: 2023/05/10 م  
الصادر: HCPA 843/2023100  
جمعية البريمكة المكرمة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022  
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
41,658,310	41,615,115	(6)	النقدية وما في حكمها
8,171,533	2,556,173	(7)	ذمم مستاجرين
2,754,393	2,832,599	(8)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
1,182,967	1,553,383	(9)	المخزون
53,767,203	48,557,270		إجمالي الموجودات المتداولة
72,119,581	67,894,451		إجمالي الإستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
901,558	738,281	(10)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
72,119,581	67,894,451	(11)	الممتلكات الاستثمارية , صافي
1,860,178	44,967,504	(12)	صافي العقارات و المعدات
41,767,494	-	(13)	مشروعات تحت التنفيذ
116,648,811	113,600,236		إجمالي الموجودات غير المتداولة
170,416,014	162,157,506		إجمالي الموجودات المطلوبة وصافي الأصول المطلوبة المتداولة
2,584,478	2,605,992	(14)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
2,584,478	2,605,992		إجمالي المطلوبات المتداولة
2,121,046	1,889,682	(15)	المطلوبات الغير المتداولة
2,121,046	1,889,682		مخصص نهاية الخدمة
			إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
119,926,524	102,659,244		صافي الأصول غير المقيدة
24,915,271	33,285,266	(26)	صافي الأصول المقيدة
20,750,270	21,762,175	(27)	صافي اصول اوقاف
118,425	(44,853)		أرباح (خسائر) أسهم غير محققة
165,710,490	157,661,832		إجمالي صافي الأصول
170,416,014	162,157,506		إجمالي المطلوبات الأصول
			وصافي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) الى رقم (30) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
المبالغ بالريال السعودي

إجمالي 2021	إجمالي 2022	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
3,537,709	2,187,343	-	-	2,187,343	الإيرادات والمكاسب
8,220,355	7,214,884	-	7,214,884	-	التبرعات النقدية العامة (16)
399,600	2,686,709	-	2,686,709	-	التبرعات النقدية المقيدة
4,423,270	3,427,977	-	-	3,427,977	تبرعات منصة احسان - مركز الكلي (17)
-	138,950	138,950	-	-	التبرعات العينية
2,772,368	872,955	872,955	-	-	ايرادات اوقاف (18)
1,642,090	2,132,426	-	-	2,132,426	تبرعات اوقاف
-	2,500	-	-	2,500	ايرادات تاجير
20,906	22,587	-	-	22,587	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
38,800	41,620	-	-	41,620	توزيعات أرباح استثمارات
8,358,650	8,617,288	-	8,617,288	-	ايرادات الأشتراكات
-	1,657,031	-	-	1,657,031	تبرعات الزكاة
577,893	739,042	-	739,042	-	تبرعات خدمات تطوعية (19)
-	-	-	-	-	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	-	-	(10,887,928)	10,887,928	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
-	-	-	-	-	إعادة تصنيف لإنتهاء قيد الوقت
29,991,641	29,741,312	1,011,905	8,369,995	20,359,412	إعانات الوزارة
-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
1,633,500	996,647	-	-	996,647	المصروفات والخسائر (20)
5,212,058	4,218,550	-	-	4,218,550	مساعدات نقدية
-	6,332	-	-	6,332	مصاريف زكاة
-	1,657,031	-	-	1,657,031	رسوم تشغيل النظام - منافذ
4,385,031	6,055,333	-	-	6,055,333	مصروفات خدمات تطوعية (21)
2,347,676	3,800,014	-	-	3,800,014	مصروفات البرامج والأنشطة (22)
-	1,141,442	-	-	1,141,442	مصروفات محملة على النشاط (23)
5,531,005	3,086,024	-	-	3,086,024	مصاريف منح حكومية (24)
3,586,480	6,897,360	-	-	6,897,360	المساعدات العينية
4,029,094	5,109,721	-	-	5,109,721	ديون مشكوك في تحصيلها (25)
4,225,130	4,225,130	-	-	4,225,130	المصروفات العمومية والإدارية
190,581	451,391	-	-	451,391	إهلاك أصول استثمارية
31,140,555	37,644,975	-	-	37,644,975	إهلاك الممتلكات و المعدات
(1,148,914)	(7,903,663)	1,011,905	8,369,995	(17,285,563)	إجمالي المصروفات والخسائر
-	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	-	-	-	-	البنود الاستثنائية
-	-	-	-	-	ارباح بيع اصول ثابتة
-	-	-	-	-	ايرادات اخري
(1,148,914)	(7,903,663)	1,011,905	8,369,995	(17,285,563)	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
166,714,249	165,592,066	20,750,270	24,915,271	119,926,525	التغير في صافي الاصول
26,709	18,284	-	-	18,284	صافي الاصول في بداية السنة
165,592,044	157,706,687	21,762,175	33,285,266	102,659,246	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	-	-	صافي الاصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) الى رقم (30) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية  
رقم 57  
تأسيس عام 1371هـ

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	
(1,122,183)	(7,903,663)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(12,152)	-	التغير في صافي الاصول
4,225,130	4,225,130	<u>تسويات</u>
190,561	451,391	اهلاك أصول استثمارية
-	(347,250)	إهلاك الممتلكات و المعدات
213,312	178,684	تبرعات عينية - أصول
	18,284	مصروفات نهاية الخدمة
3,586,480	6,897,360	تسويات أخرى على صافي الأصول
7,081,148	3,519,936	ديون مشكوك في تحصيلها
		<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
(1,032,193)	(1,282,000)	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(78,177)	ذمم مستأجرين
117,725	21,514	مدينون وارصدة مدينة أخرى
(248,062)	(370,416)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(1,455,959)	-	مخزون
4,462,659	1,810,858	ضمان اعمال
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(212,695)	(410,048)	مسدد من مخصص نهاية الخدمه
4,249,964	1,400,810	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(1,418,110)	(885,609)	مدفوعات لشراء عقارات ومعدات
(5,609,106)	(558,395)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(7,027,216)	(1,444,004)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(2,777,252)	(43,194)	صافي التغير في رصيد النقدية
44,435,562	41,658,310	رصيد النقدية في بداية الفترة
41,658,310	41,615,116	رصيد النقدية في نهاية الفترة

المعاملات الغير نقدية :

تتمثل المعاملات الغير نقدية في قيمة تبرعات عينية بقيمة 347,250 ريال سعودي سيارات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) الى رقم (30) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية البر بمكة المكرمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (57) وتاريخ 1403/08/11 هجرياً الموافق 1983/05/23 م ومركزها الرئيسي - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- \* تقديم المساعدات المادية والعينية الى الاسر والمحتاجين من الفقراء و أبناء السبيل.
- \* تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث الطبيعية.
- \* بحث احوال المقيمين في الاربطة الخيرية بمكة المكرمة وتقديم المساعدات لهم.

\* غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام 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 اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها و اساس 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 2,641,615 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، إيضاح رقم (13)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقد الخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.





جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
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 اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، مالم ينص عل 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 شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصا 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 للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف إيرادي ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدره وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الأيجار أيهما ينتهي أو لا .

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 والألات والمعدات كما يلي:

نسبة الإهلاك

20%  
15%  
4%

السيارات  
اثاث وأجهزة  
مباني

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الارا - ي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مثن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تشمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الأعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والألات ومعدات / اصول اوقاف )، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دائنون متنوعون وذمم 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.

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية  
رقم 57  
تحت إشراف

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

خ. قائمة الانشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الاصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك اصول اوقف كما يلي:-

- الاصول غير المقيدة هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.
- الاصول المقيدة وهي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.
- التغيير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

○ الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيدة او صافي الاصول الاوقف.

○ التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغيير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-

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

○ التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

ج. 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 الاسخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى 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 المقتررة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الاخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتبعب 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 والادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل

د. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة الغالبة 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.

ذ. 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 وحيدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تطوي على تكلفة جهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب ك نسبة 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 المباهمة

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية  
رقم 57  
تمت عام 1441

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

**إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
41,658,310	41,615,115
<u>41,658,310</u>	<u>41,615,115</u>

النقد لدى البنوك -ريال سعودي  
الاجمالي

**إيضاح : (7) ذمم مسافرين :-**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
11,868,144	12,850,144
(3,696,611)	(10,293,971)
<u>8,171,533</u>	<u>2,556,173</u>

إيرادات مستحقة  
مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها (إيضاح 1-8)  
صافي

**إيضاح : (8) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى :-**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
123,810	123,810
(123,810)	(123,810)
-	-
2,141,096	2,464,485
(1,782,624)	(1,782,624)
358,472	681,861
1,075,683	938,883
982,594	649,564
147,700	205,700
-	145,000
130,000	130,000
59,944	81,591
<u>2,754,393</u>	<u>2,832,599</u>

جمعية حفظ النعمة  
مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها (إيضاح 1-8)  
صافي  
ضريبة القيمة المضافة  
مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها (إيضاح 1-8)  
صافي  
ذمم مقترضين  
دفعات مقدمة لموردين مقاولين  
ذمم العاملين - قرض سلف موظفين  
ذمم العاملين - سلفة من مخصص نهاية الخدمة  
تأمين شركة اسواق بن داود  
مصاريف مقدمة

الاجمالي



جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (8-1) مخصص مبالغ مشکوك في تحصيلها
2,016,565	5,603,045	الرصيد في 1 يناير 2022
3,586,480	6,897,360	مكون خلال العام
-	(300,000)	مستخدم خلال العام
<u>5,603,045</u>	<u>12,200,405</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح (9): المخزون: -
445,938	853,650	مخزون مواد غذائية
589,179	451,940	مخزون مركز الكلى مشتراه
10,200	239,200	مخزون لحوم و دجاج
-	8,593	مخزون مياه صحية
49,755	-	مخزون بضاعة اخرى
33,763	-	مخزون عيادة الاسنان
32,308	-	مخزون عيادة القلب
21,825	-	مخزون ادوات كهربائية
<u>1,182,967</u>	<u>1,553,383</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح (10): أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر: -
369,292	355,740	شركة السعودية للكهرباء
258,000	135,750	شركة المصافي العربية
81,300	77,700	شركة غازكو للغاز والتصنيع
54,300	53,550	شركة اسمنت ينبع
56,625	46,111	شركة مكة للانشاء والتعمير
46,796	41,535	شركة اسمنت العربية
35,245	27,895	الشركة السعودية للنقل الجماعي - سابكو
<u>901,558</u>	<u>738,281</u>	<u>الاجمالي</u>

لدى الجمعية محفظة استثمارية محتفظ بها في بنك الرياض , بلغت القيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي للجمعية 738,281 ريال (عام 2021: 901,558 ريال سعودي) محققة خسائر في القيمة العادلة بلغت 44,853 ريال سعودي ( عام 2021: أرباح 118,425 ريال سعودي) تم تسجيلها في صافي الاصول - ارباح (خسائر) غير محققة.

تم تقييم العادلة للمحفظة الاستثمارية بسعر الاغلاق المعلن في تاريخ 31 ديسمبر 2022م



جمعية البر بكرة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الخيري ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (11) صافي المستندات الاستثمارية :-

صافي قيمة الأصول في 2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاك المستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في 2022/12/31	مجموع الإهلاك في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	تكلفة الأصول في 2022/01/01	إضافات خلال العام	الاستقدمات خلال العام	البيانات
41,200,500	41,200,500	-	4,225,130	78,934,319	74,709,189	41,200,500	41,200,500	-	-	الأراضي
30,919,081	26,693,951	-	4,225,130	78,934,319	74,709,189	105,628,270	105,628,270	-	-	السياري
72,119,581	67,894,451	-	4,225,130	78,934,319	74,709,189	146,828,770	146,828,770	-	-	الإجمالي

إيضاح : (12) صافي الممتلكات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول في 2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاك المستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في 2022/12/31	مجموع الإهلاك في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	تكلفة الأصول في 2022/01/01	إضافات خلال العام	الاستقدمات خلال العام	البيانات
-	42,325,889	-	-	-	-	42,325,889	-	42,325,889	-	مباني*
14	357,884	-	26,230	1,113,535	1,087,305	1,471,419	1,087,319	384,100	-	السيارات**
1,014,539	810,549	-	333,816	9,362,314	9,028,498	10,172,863	10,043,037	129,825	-	أثاث ومفروشات
815,994	815,669	-	325	325	0	815,994	815,994	-	-	أجهزة ومعدات
29,832	159,729	-	61,316	66,574	5,258	226,303	35,090	198,188	6,975	أجهزة حاسب الي
(38)	306,665	-	21,267	21,305	38	327,970	-	327,970	-	أجهزة التفتيش والتبريد والتجميد
(163)	126,036	-	-	163	163	126,199	-	126,199	-	أثاث وأجهزة العرض
-	65,084	-	1,493	1,493	-	66,577	-	66,577	-	أجهزة اتصال ولحن
1,860,178	44,967,504	-	444,447	10,121,262	10,121,262	55,533,213	11,981,440	43,558,748	6,975	الإجمالي

\* المباني محولة من مشروعات تحت التنفيذ تتمثل في تحويل قيمة الأصول الإنشائية لمقر الجمعية في أرض المحمدية بكرة المكرمة .

\*\* ضمن إضافات الأصول السيارات مبلغ 347,250 ريال إضافات من بيع أصول الجمعية



جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (13) مشروعات تحت التنفيذ :-
41,767,494	41,767,494	الرصيد اول المدة
-	558,395	اضافات خلال السنة
41,767,494	(42,325,889)	محول الى عقارات ومعدات
	-	الاجمالي

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة الانشاءات لمبنى مقر الجمعية في ارض المحمدية بمكة

2021	2022	إيضاح : (14) دائنون وأرصدة دائنة اخرى :-
260,000	260,000	مجموعة الفؤاد للمقاولات - ضمان اعمال محتجزات دائنة
285,654	240,654	تأمينات مقدمة من الغير
76,750	193,188	ضريبة القيمة المضافة
79,550	79,550	ارصدة دائنة اخرى
75,150	31,351	تأمينات اجتماعية مستحقة
26,200	17,467	ايرادات مقبوضة مقدما
6,069	6,069	شركة مجموعة الفؤاد
-	2,608	مصروفات مستحقة
1,775,105	1,775,105	امانات - افصاح ( 1- 14)
2,584,478	2,605,992	الاجمالي

809,373	830,887	الجزء الغير متداول
1,775,105	1,775,105	الجزء المتداول

2021	2022	إيضاح : (1-14) دائنون متنوعون ونعم دائنة اخرى :-
1,039,000	1,039,000	امانة صندوق القرض لامانة العاصمة المقدسة
653,172	653,172	امانات من جهات تبرع لسداد القروض المتعثرة
82,933	82,933	امانات لجمعية ام القرى التعاونية بمكة
1,775,105	1,775,105	الاجمالي

لدى الجمعية صندوق قرض حسن ممول من متبرعين , بهدف الصندوق الى منح قروض حسنة الى منسوبي الجهات الذي تتعاقد مع الجمعية بضمن وظائفهم مقابل ذلك تقوم تلك الجهات بمنح الجمعية مبلغ نقدي امانات للمساعدة في الصندوق , بلغ قيمة رصيد القروض الممنوحة في عام 2022 مبلغ 938,883 ريال سعودي ( عام 2021: 1,075,683 ريال سعودي)

2021	2022	إيضاح : (15) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
2,120,429	2,121,046	رصيد اول المدة
213,312	178,684	المكون خلال العام
(212,695)	(410,048)	المسدد خلال العام
2,121,046	1,889,682	الاجمالي

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية  
رقم 57  
تأسست عام 1371 هـ

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (16) التبرعات النقدية المقيدة :-
4,291,628	4,278,935	تبرعات كفالات ايتام
412,127	146,255	تبرعات - مركز الكلى
2,096,519	1,446,713	تبرعات - صدقة جارية
-	372,900	تبرعات اضاحي
1,182,525	334,300	تبرعات فدييات و ذبائح
22,500	310,550	تبرعات كفالة أرملة ومسكين
11,200	139,385	تبرعات افطار صائم
78,500	65,650	تبرعات تأمين مواد غذائية
74,025	60,946	تبرعات القرض الحسن
4,630	29,440	تبرعات سقيا ماء
-	14,120	تبرعات اطعام مسكين
-	5,000	تبرعات للعمل الاجتماعي المتميز
14,400	5,000	تبرعات كفالة اسرة
-	3,570	تبرعات سقيا حاج
21,501	1,920	تبرعات كفارة يمين و صوم
-	200	تبرعات اطعام حاج
3,500	-	تبرعات تحفيظ قران
5,300	-	تبرعات علاج
2,000	-	تبرعات بردات مياه
<u>8,220,355</u>	<u>7,214,884</u>	<b>الاجمالي</b>

2021	2022	إيضاح : (17) التبرعات العينية :-
3,354,700	1,681,397	تبرعات عينية - مواد غذائية
753,000	619,250	تبرعات عينية - لحوم
171,580	386,960	تبرعات عينية - تمر
-	354,141	تبرعات عينية - اخرى
-	287,100	تبرعات عينية - اطعام حاج
138,990	58,821	تبرعات عينية - مركز غسل الكلى
-	38,308	تبرعات عينية - مياه صحية
-	2,000	تبرعات عينية - مستلزمات طبية
5,000	-	تبرعات عينية ملابس
<u>4,423,270</u>	<u>3,427,977</u>	<b>الاجمالي</b>

2021	2022	إيضاح : (18) تبرعات اوقاف :-
2,163,768	781,584	ربع اوقاف - مبنى بطحاء قريش - تجاري
608,600	91,371	ايراد عمارة - دار الايتام 1 الرصيفه - تجاري
<u>2,772,368</u>	<u>872,955</u>	<b>الاجمالي</b>

2021	2022	إيضاح : (19) اعانات وزارة الشؤون الاجتماعية :-
302,400	500,000	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
175,493	219,042	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	20,000	المنح الحكومي - المتجر الالكتروني
100,000	-	المنح الحكومي - التمييز المؤسسي
<u>577,893</u>	<u>739,042</u>	<b>الاجمالي</b>

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية  
رقم 57  
تأسست عام 1371هـ

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (20) مساعدات نقدية :-</u>
-	586,547	مساعدات طارئة
85,100	310,100	مساعدات مالية شهرية (ارملة - مسكين)
-	100,000	مساعدات الجالية البرماوية
1,543,400	-	مساعدات كفاله اليتيم
5,000	-	مساعدات علاج
<u>1,633,500</u>	<u>996,647</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (21) مصروفات البرامج والانشطة :-</u>
-	1,576,878	مصاريف كفالات أيتام
2,772,600.00	2,834,800	كرت بن داود
-	541,274	مصاريف افطار صائم
709,250	402,750	ذبائح اضاحي
-	307,101	مصاريف اطعام حاج
408,820	298,990	مصاريف ذبائح صدقة
-	56,500	مصاريف اعانة المتضررين من ازالة العشوائيات
353,290	32,950	مصاريف ذبائح فدية
6,530	4,090	اطعام مسكين
11,300	-	كفاره يمين
123,241	-	مصروفات مركز غسل الكلي
<u>4,385,031</u>	<u>6,055,333</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (22) مصاريف محملة على النشاط :-</u>
1,303,863	2,593,341	مشروع مركز الكلي
-	182,276	مشروع برنامج أمني
109,549	34,725	مشروع عيادة الاسنان
-	32,308	مشروع مركز الشيخ صالح جمال الطبي
505,750	490,770	مشروع السكن الخيري
428,514	466,594	مشروع السلة الغذائية
<u>2,347,676</u>	<u>3,800,014</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (23) مصاريف منح حكومية :-</u>
-	802,400	مصروفات - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
-	219,042	مصروفات - المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	100,000	مصروفات - المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	20,000	مصروفات - المنح الحكومي - المتجر الالكتروني
-	1,141,442	<u>الاجمالي</u>



جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (24) المساعدات العينية :-
2,895,000	1,486,000	مساعدات عينية - سلة شهداء الواجب
-	470,472	مساعدات عينية - مساعدات غذاء منافذ
742,800	390,250	مساعدات عينية - لحوم مختلفة
173,180	386,960	مساعدات عينية - تمر
381,000	149,817	مساعدات عينية - مواد غذائية
9,345	91,015	مساعدات عينية - مياه صحية
78,700	45,580	مساعدات عينية - سلة غذائية
-	27,450	مساعدات عينية - حقيبة مدرسية
-	21,825	مساعدات عينية - اجهزة كهربائية
-	11,900	مساعدات عينية - كورونات مدرسية
5,000	4,755	مساعدات عينية - ملابس مختلفة
1,206,412	-	مساعدات عينية - مركز الكلى
39,568	-	مساعدات عينية - مستلزمات طبية
5,531,005	3,086,024	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (25) المصروفات العمومية والإدارية :-
2,467,204	2,324,678	مرتبات واجور وما في حكمها
95,300	627,458	عقود الصيانة والتشغيل
87,271	365,310	كهرباء ومياه
19,999	308,346	مصاريف الدعاية والاعلان
230,979	262,082	مصروفات تأمينات اجتماعية واطار عمل
-	193,522	مصاريف حكومية
167,100	148,300	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
154,915	126,650	مكافآت وحوافز
65,369	100,263	اجازات
-	100,000	الحملات الإعلانية
56,677	68,656	التأمين الطبي
106,286	59,436	نهاية الخدمة
60,903	49,854	صيانة وإصلاح
-	48,900	مصاريف غرامات ومخالفات
20,542	46,874	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	37,495	مستهلكات أخرى
-	35,089	عقود صيانة المصاعد
84,146	29,041	مصاريف بنكية وعمولات
17,187	27,570	مطبوعات
-	24,489	تحسينات مباني مملوكة
41,420	23,988	الوقود والمحروقات
-	22,197	مستلزمات مكتبة
-	18,800	مصاريف التراخيص
44,313	14,876	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	14,444	مصاريف التأمين - سيارات
-	10,000	اجور تحميل وتنزيل
-	7,725	مصاريف التدريب والتاهيل
-	5,400	مصاريف ترخيص السيارات
11,838	4,960	تذاكر السفر
-	3,300	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
-	18	رسوم المتجر الالكتروني
8,236	-	أخرى
23,670	-	اتعاب مهنيه
24,727	-	حاسب الي
241,012	-	تجديد اقامات
4,029,094	5,109,721	الإجمالي

جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (26) صافي الأصول المقيدة :-
5,755,865	8,457,922	كفالة يتيم
3,146,592	7,545,330	الزكاة
4,719,756	6,166,469	تبرعات صدقة جارية
5,718,352	5,779,298	تبرعات قرض حسن
4,074,825	4,166,196	إيراد ايجار عمائر الايتام
415,875	415,875	تبرعات لشراء مكائن غسيل كلى
399,600	639,223	منصة احسان - تبرعات مركز الكلى
55,650	55,650	تبرعات لشراء ثلاجات ماء
32,000	32,000	تبرعات صيانة مساجد
70,813	9,238	تبرعات سقيا ماء - مياة صحية
-	5,450	تبرعات كفالة اسرة وارملة ومسكين
-	5,000	تبرعات للعمل الاجتماعي المتميز
4,500	4,500	تبرعات تحفيظ قرآن
-	2,360	تبرعات فديات وكفارات و ذبائح صدقة
455	455	تبرعات للنظام الصوتي بالمساجد
300	300	تبرعات علاج
100,000	-	إعانة الوزارة لتصحيح اوضاع البرماويين
-	-	تبرعات اضاحي
-	-	اطعام حاج وسقيا حاج
18,289	-	تبرعات افطار صائم وكفارات واطعام مسكين
-	-	تبرعات تامين مواد غذائية
-	-	دعم الوزارة سلة غذائية
100,000	-	المنح الحكومية التميز المؤسسي
-	-	المنح الحكومية دعم التشغيل
-	-	المنح الحكومية المتجر الالكتروني
302,400	-	المنح الحكومية الدعم الاجتماعي
<u>24,915,272</u>	<u>33,285,266</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (27) صافي أصول الاوقاف :-
20,750,270	21,762,175	تبرعات بناء وقف المحمدية
<u>20,750,270</u>	<u>21,762,175</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية البر بمكة المكرمة  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (57)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

**إيضاح (28) 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 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 للشركة 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 للشركة. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتخيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

**إيضاح : (29) 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 هام على القوائم المالية.

**إيضاح : (30) اعتماد القوائم المالية :-**

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/05/09م

