

جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في 31 ديسمبر 2022 م
وتقرير مراقب الحسابات

جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات	1-2
قائمة المركز المالي كما في 31/12/2022 م	3
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م	4
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م	5
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م	15 - 6

المقررين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالشرائع ترخيص رقم 702

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشرائع "مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (702)"، 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 28، 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 وتدفقاتها 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 أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل 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 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 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 الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/11/19 هـ
الموافق: 2023/06/08 م
الصادر: HCPA 1145/2023129
جمعية البر الخيرية بالشرائع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية البر الخيرية بالشرايع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 /12/ 2022 م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	31 /12/ 2022م	31 /12/ 2021م
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(6)	23,942,734	13,899,675
مدينون وارصدة مدينة أخرى	(7)	387,749	662,330
المخزون	(8)	85,566	231,650
إجمالي الموجودات المتداولة		24,416,049	14,793,655
الموجودات غير المتداولة			
أصول استثمارية	(9)	15,504,189	15,900,819
صافي الممتلكات والمعدات	(10)	426,118	532,739
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف		826,199	5,750
الموجودات غير الملموسة	(11)	91,400	110,800
إجمالي الموجودات غير المتداولة		16,847,906	16,550,108
إجمالي الموجودات		41,263,955	31,343,763
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(12)	39,002	28,442
إجمالي المطلوبات المتداولة		39,002	28,442
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(13)	135,621	44,157
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		135,621	44,157
إجمالي المطلوبات		174,623	72,599
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		7,771,280	9,738,273
صافي الأصول المقيدة	(25)	10,496,114	9,211,718
صافي الأصول أوقاف		22,821,938	12,321,173
إجمالي صافي الأصول		41,089,332	31,271,164
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		41,263,955	31,343,763

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

المحاسب

سكينة المالكي



جمعية البر الخيرية بالشرايع
مسجلة بالمركز الوطني لنقطة الغير برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م
المبالغ بالريال السعودي

2021 / 12 / 31	2022 / 12 / 31	اوقاف	مقدمة	غير مقدمة	ايضاح
85,578	602,514			602,514	
6,318,527	5,203,819		5,203,819	(14)	
230,128	346,617			346,617	(15)
343,933	10,241,265	10,241,265			(16)
545,000	259,500	259,500		-	
67,019	-			-	
1,200	300			300	
299,900	3,426,000		3,426,000	(17)	
1,035,842	751,238		751,238		
300,000	-			-	
536,000	495,000		495,000	(18)	
	-		(8,591,661)	8,591,661	
9,763,127	21,326,253	10,500,765	1,284,396	9,541,092	
408,166	292,777	-	-	292,777	(19)
189,217	116,750	-	-	116,750	(20)
590,813	1,413,441	-	-	1,413,441	(21)
379,000	638,543	-	-	638,543	
5,517,293	4,615,208	-	-	4,615,208	(22)
-	2,768,218	-	-	2,768,218	(23)
20,000	20,000	-	-	20,000	
78,000	32,500	-	-	32,500	
814,467	767,891	-	-	767,891	(24)
392,568	-	-	-	-	
129,222	114,621	-	-	114,621	(10)
19,400	19,400	-	-	19,400	(11)
8,538,146	10,799,349	-	-	10,799,349	
1,224,981	10,526,904	10,500,765	1,284,396	(1,258,257)	
2,494	894	-	-	894	
(1,200)	-	-	-	-	
-	(396,630)	-	-	(396,630)	(9)
-	(313,000)	-	-	(313,000)	
1,294	(708,736)	-	-	(708,736)	
1,226,275	9,818,168	10,500,765	1,284,396	(1,966,993)	
30,044,889	31,271,164	12,321,173	9,211,718	9,738,273	
31,271,164	41,089,332	22,821,938	10,496,114	7,771,280	

الإيرادات والمكاسب
التبرعات النقدية العامة
التبرعات النقدية المقدمة
التبرعات العينية
التبرعات النقدية اوقاف
ايرادات اوقاف
التبرعات العينية - عقارات والآت ومعدات
اشتركاكات الاعضاء
دعم منصة احسان
تبرعات الزكاة
اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - دعم التشغيل
اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
صافي الأصول المحررة من القيود
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر
المساعدات العينية
مصرف الدعم الحكومي
مصرفات محملة على النشاط
مصرفات الزكاة
مصرفات الأنشطة
مصرفات منصة احسان
مصرفات خدمات تطوعية
مصرفات جمع الاموال
المصرفات العمومية والإدارية
اهلاك اصول اوقاف
اهلاك العقارات والآت والمعدات
اطفاء الموجودات الغير ملموسة
إجمالي المصروفات والخسائر
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البند الاستثنائية
ايرادات اخرى
خسائر رأسمالية
خسائر إعادة تقييم اصول استثمارية
المكون من المخصصات
اجمالي البنود الاستثنائية
التغير في صافي الأصول خلال العام
صافي الأصول في بداية السنة
صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مسجل



جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م
المبالغ بالريال السعودي

2021 / 12 / 31 م	2022 / 12 / 31 م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,226,276	9,818,168	التغير في صافي الاصول
392,568	-	اهلاك اصول اوقاف
129,222	114,621	اهلاك الممتلكات والمعدات
19,400	19,400	اطفاء الموجودات الغير ملموسة
1,200	-	خسائر استبعاد اصول
23,464	91,464	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	396,630	خسائر اعادة تقييم اصول استثمارية
	313,000	المكون من امخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
1,792,130	10,753,283	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(152,105)	146,084	المخزون
277,867	(38,419)	أرصدة مدينة أخرى
(88,808)	10,560	أرصدة دائنة أخرى
1,829,084	10,871,508	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(41,740)	(8,000)	إضافات الممتلكات ومعدات
(135,923)	(820,449)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(177,663)	(828,449)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
1,651,421	10,043,059	صافي التغير في رصيد النقدية
12,248,254	13,899,675	رصيد النقدية في بداية السنة
13,899,675	23,942,734	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بالشرايع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بالشرايع . هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (702) وتاريخ 05/01/1437 هجريا الموافق 18/10/2015 ميلاديا ومركزها مكة المكرمة - حي الشرايع - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات العينية والنقدية للأفراد وللأسر المحتاجة والفقراء.
 - * نشر الوعي الثقافي والاجتماعي عن طريق المحاضرات والندوات والمطبوعات للمتخصصين من رجال العلم والمفكر.
 - * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي 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 واعداد القوائم المالية طبقا 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 وفقا لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

إن إعداد القوائم المالية وفقا 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 والآت والمعدات 426,118 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 10)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقا للخبرة 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 الخيرية بالشرائع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة 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، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على 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 متوعون وذمم 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، وهذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ث. 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 المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو العتق من مدة الإيجار 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 والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الإهلاك
سيارات	20%
تحسينات على مباني	5%
أثاث ومفروشات	10%
أجهزة حاسب الي	10%
أجهزة كهربائية	10%
لوحات ومستلزمات عرض	10%
برامج	10%

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفوظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف أو جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير مقيم مستقل لديه مهني معترف به وخبره حديثه في تقيمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والآلات ومعدات / أصول أوقاف)، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دانون متوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحققات 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 الخيرية بالشرائع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة 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 التغير في صافي الأصول المعقّدة وغير المعقّدة وكذلك أصول الأوقف كما يلي:-

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

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

- التغير في صافي الأصول غير المعقّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-

○ الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المعقّدة أو صافي الأصول الأوقف.

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

- التغير في صافي الأصول المعقّدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-

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

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

ج. الإيرادات والتبرعات

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

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

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

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

ج. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتوقع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:- ○ يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

○ يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

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

ج. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات معقّدة وتبرعات غير معقّدة وتبرعات أوقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

د. التبرعات العينية:

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

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقدير الاكتواري، وذلك تمسحاً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لها ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحاً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية واحتساب 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 المباشرة.



سليم

جمعية البر الخيرية بالشرايع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

2021/12/31	2022/12/31	إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-
13,899,675	23,942,734	النقدية بالبنوك
13,899,675	23,942,734	الاجمالي
2021/12/31	2022/12/31	إيضاح : (7) مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-
522,455	449,405	ضريبة القيمة المضافة
-	(313,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
522,455	136,405	الصافي
23,022	-	إيجارات مقدمة
84,500	175,000	تفوعات مقدمة موردين
16,149	30,725	سلف موظفين
16,204	45,619	عهدة
662,330	387,749	
2021/12/31	2022/12/31	إيضاح : (7 أ) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :-
-	-	رصيد اول المدة
-	313,000	المكون من المخصصات
-	313,000	رصيد اخر المدة
2021/12/31	2022/12/31	إيضاح : (8) المخزون :-
47,217	-	مواد غذائية
88,276	-	اجهزة كهربائية
8,800	-	اجهزة واثاث واواني
87,357	19,048	مياه
-	58,240	تموز
-	8,278	سلات غذائية
231,650	85,566	
2021/12/31	2022/12/31	إيضاح : (9) اصول استثمارية :-
5,741,000	5,741,000	اراضي
10,159,819	10,159,819	مبانى
-	(396,630)	خسائر اعادة تقييم
15,900,819	15,504,189	
2021/12/31	2022/12/31	الحركة على الاصول الاستثمارية خلال العام :-
3,277,232	3,277,232	مبنى حي السلامة - جدة *
3,769,862	3,769,862	مبنى حي الشرائع - مكة المكرمة **
3,112,725	3,112,725	مبانى حي الريان - مكة المكرمة ***
2,475,000	2,475,000	ارض حي السلامة - جدة *
2,566,000	2,566,000	ارض حي الشرائع - مكة المكرمة **
700,000	700,000	ارض حي الريان - مكة المكرمة ***
-	(12,773)	(خسائر) اعادة تقييم مبنى حي السلامة - جدة
-	274,450	ارباح اعادة تقييم ارض مبنى حي السلامة - جدة
-	(753,872)	(خسائر) اعادة تقييم مبنى حي الشرائع - مكة المكرمة
-	(570,250)	(خسائر) اعادة تقييم ارض حي الشرائع - مكة المكرمة
-	(265,859)	(خسائر) اعادة تقييم مبنى حي الريان - مكة المكرمة
-	931,674	ارباح اعادة تقييم ارض حي الريان - مكة المكرمة
15,900,819	15,504,189	

* يتمثل في مبنى سكني في مدينة جدة بحي السلامة تقوم الجمعية بتأجيره كشقق سكنية.
** يتمثل في مبنى تجاري سكني في مدينة مكة المكرمة حي الشرائع تقوم بتأجيره.
*** يتمثل في مبنى سكني في مدينة مكة المكرمة حي الريان يتم تأجيره.

مستأجرة



جمعية البر الخيرية بالشرايح
مسجلة بالمرکز الوطني للقطاع الخیري رقم (702)
منطقة مكة المكرمة - السنة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

إيضاح : (10) صفى المستلزمات والمعدات :-

صفى قيمة الأصول	صفى قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاك المستحق	إهلاك العلم	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات خلال العام	الاستعدادات خلال العام	البيان
2021	31-12-2022	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	
84,314	68,169	93,280	-	16,145	77,135	161,449	161,449	-	-	اثاث ومفروشات
65,458	14,983	316,517	-	50,475	266,042	331,500	331,500	-	-	سيارات
8,400	5,600	8,400	-	2,800	5,600	14,000	14,000	-	-	الآلات
112,549	92,176	111,558	-	20,373	91,185	203,734	203,734	-	-	اجهزة حاسب الى
35,983	27,478	57,570	-	8,505	49,065	85,048	85,048	-	-	اجهزة كهربائية
17,630	14,000	22,300	-	3,630	18,670	36,300	36,300	-	-	لوحات ومستلزمات عرض
206,422	201,929	49,271	-	12,493	36,778	251,200	243,200	8,000	-	تجهيزات على مباني مستجيرة
1,983	1,783	217	-	200	17	2,000	2,000	-	-	اجهزة كاميرا وملاحقتها
532,739	426,118	659,113	-	114,621	544,492	1,085,231	1,077,231	8,000	-	الاجمالي

إيضاح : (11) الموجودات الغير ملموسة :-

صفى قيمة الأصول	صفى قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاك المستحق	إهلاك العلم	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات خلال العام	الاستعدادات خلال العام	البيان
2021	31-12-2022	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	
110,800	91,400	102,600	-	19,400	83,200	194,000	194,000	-	-	برامج
110,800	91,400	102,600	-	19,400	83,200	194,000	194,000	-	-	الاجمالي

مسجلة



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

<u>2021 /12/ 31</u>	<u>2022 /12/ 31</u>
2,000	-
26,442	33,309
-	5,693
<u>28,442</u>	<u>39,002</u>

<u>2021 /12/ 31</u>	<u>2022 /12/ 31</u>
20,693	44,157
23,464	91,464
<u>44,157</u>	<u>135,621</u>

<u>2021 /12/ 31</u>	<u>2022 /12/ 31</u>
15,500	1,118,641
490,920	483,265
1,463,416	1,874,574
1,221,060	942,871
35,000	6,493
72	281
2,614,709	139,947
201,822	-
44,100	13,350
15,000	39,500
23,910	55,620
15,500	-
37,439	-
127,000	7,000
1,500	6,600
11,579	-
-	515,677
<u>6,318,527</u>	<u>5,203,819</u>

<u>2021 /12/ 31</u>	<u>2022 /12/ 31</u>
230,128	346,617
230,128	346,617

جمعية البر الخيرية بالشرايع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

إيضاح: (16) تبرعات اوقاف :

تتمثل في قيمة تبرعات وقفية بقيمة 10,241,265 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م وقد قامت الجمعية في عام 2023 م بشراء ارض في حي الخضراء بمدينة مكة المكرمة بقيمة 2,477,000 ريال سعودي وتم شراء مبنى للجمعية بحي الشرايع بمدينة مكة المكرمة بقيمة 7,421,040 ريال سعودي.

إيضاح: (17) دعم منصة احسان :

2021 /12/ 31م	2022 /12/ 31م	
299,900	300,000	السلة الغذائية
-	500,000	زكاة
-	300,000	افطار صائم
-	486,000	دعم المستلزمات الدراسية
-	838,000	السقيا
-	102,000	كفالات الايتام
-	600,000	وجبة حاج
-	300,000	سقيا حاج
<u>299,900</u>	<u>3,426,000</u>	

إيضاح: (18) أعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :

2021 /12/ 31م	2022 /12/ 31م	
436,250	300,000	سلة غذائية
63,750	-	دعم برامج كسوة العيدين
36,000	20,000	دعم الرواتب
-	175,000	دعم أجهزة
<u>536,000</u>	<u>495,000</u>	

إيضاح: (19) المساعدات العينية :

2021 /12/ 31م	2022 /12/ 31م	
368,368	247,160	مواد غذائية
39,798	4,400	اثاث وأجهزة
-	41,217	سلة غذائية
<u>408,166</u>	<u>292,777</u>	

سليم



جمعية البر الخيرية بالشرايع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

<u>2021 / 12 / 31</u>	<u>2022 / 12 / 31</u>	<u>إيضاح: (20) مصروفات الدعم الحكومي:</u>
186,217	-	ادوات ومستلزمات طبية
3,000	53,000	دعم الرواتب
-	63,750	دعم اجتماعي
<u>189,217</u>	<u>116,750</u>	
<u>2021 / 12 / 31</u>	<u>2022 / 12 / 31</u>	<u>إيضاح: (21) مصروفات محملة على النشاط:</u>
453,634	433,793	مرتبات واجور وما في حكمها
123,279	977,039	مصاريف تسويق
13,900	-	مزايا وحوافز
-	2,609	صيانة اصلاح
<u>590,813</u>	<u>1,413,441</u>	
<u>2021 / 12 / 31</u>	<u>2022 / 12 / 31</u>	<u>إيضاح: (22) مصروفات الانشطة:</u>
1,701,230	1,192,151	افطار صائتم
10,722	268,893	دعم اسر محتاجة
12,397	37,632	سقى ماء
148,261	1,161,938	مساعدات عربات وسلات غذائية
898,500	901,150	كفالات
3,630	12,600	كفارات
2,220,594	857,046	تفريج كربة
260,870	79,598	بركة ونماء
5,500	11,580	برنامج لحوم
13,500	25,720	برنامج الراجحي لحوم
-	50,000	وجبة حاج
126,950	7,000	سداد ايجار الاسر المحتاجة
35,000		مساعدات
41,739		زكاة الفطر
38,400	9,900	فدية
<u>5,517,293</u>	<u>4,615,208</u>	
<u>2021 / 12 / 31</u>	<u>2022 / 12 / 31</u>	<u>إيضاح: (23) مصروفات منصة احسان:</u>
-	313,813	السلة الغذائية (منصة احسان)
-	300,000	افطار صائتم (منصة احسان)
-	500,000	زكاة (منصة احسان)
-	486,000	ادوات مدرسية (منصة احسان)
-	102,000	كفالات ايتام (منصة احسان)
-	211,101	السقى والطعام (منصة احسان)
-	600,000	وجبة حاج (منصة احسان)
-	141,304	سقى حاج (منصة احسان)
-	114,000	مساعدات عربات وسلات غذائية (منصة احسان)
<u>-</u>	<u>2,768,218</u>	

Handwritten signature



جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

2021 / 12 / 31	2022 / 12 / 31	إيضاح : (24) المصروفات العمومية والإدارية :-
165,325	216,780	مرتبات وأجور وما في حكمها
80,000	103,022	إيجارات
5,686	5,758	أدوات كتابية ومطبوعات
22,995	31,746	بريد ويزق وهاتف
23,598	22,809	كهرباء ومياه
7,300	3,843	اصلاح وترميم
20,382	7,031	محرقات وصيانة وتأمين سيارات
17,579	13,532	صيانة ونظافة
6,950	20,130	دعاية وإعلانات
23,964	91,464	مكافأة نهاية الخدمة
2,000	-	مصاريف شحن
-	-	اجازات
6,173	12,043	عقود نظافة
400	-	عقود الامن والحراسة
74	580	مستلزمات المطبخ
26,000	55,500	مكافأة وجو فر
15,000	-	مكافأة عمل اضافي
5,545	40,175	اتعاب مهنية
8,870	8,460	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
80,948	166	تأمين طبي
70,079	69,558	تأمينات اجتماعية
37,129	-	رسوم واشتركاكات
5,744	25,156	رسوم بنكية
12,400	-	غرامات ومخالفات
7,324	-	تدريب وتأهيل
4,043	-	سفر والتكاليف الداخلية
158,959	40,138	مصروفات اخرى
814,467	767,891	الاجمالي

2021 / 12 / 31	2022 / 12 / 31	إيضاح : (25) صافي الأصول المعقّدة :-
3,110,816	3,550,804	تبرعات السقيا
1,920,190	2,423,790	تبرعات افطار صائم
891,146	597,695	تبرعات كفالات ايتام
977,045	993,959	تبرعات الزكاة
307,565	307,565	اعانة برامج مساعدات اسر
11,129	11,129	تبرعات الاسر المحتاجة
157,607	157,607	تبرعات تحجيج الفقراء
95,092	3,554	تبرعات بركة ونماء
2,000	8,493	مساعدات
425	706	ترسيم منازل
1,199,534	353,878	تفريج كربة
20,280	61,410	كفارات
3,326	632,426	تبرعات سلة غذائية
5,700	7,665	تبرعات فدية
1,500	11,422	دعم الراجحي للحوم
10,000	-	برنامج لحوم
50	-	سداد اجارات الاسر المحتاجة
1,500	8,100	تعليم محتاج
-	458,177	وجبات حاج
63,750	-	دعم برامج كسوة العيدين
436,250	-	اعانة وزارة سلة غذائية
33,000	-	اعانة وزارة دعم الرواتب
-	175,000	اعانة وزارة دعم اجهزة
163,813	-	تبرعات منصة احسان عربات والسلة الغذائية
-	595,234	تبرعات منصة احسان السقيا
-	137,500	تبرعات منصة احسان سقيا حاج
9,211,718	10,496,114	الاجمالي



جمعية البر الخيرية بالشرايع
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (702)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

إيضاح (26) 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

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 تقوم الشركة 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 الشركة 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 بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (27) 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 : (28) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 8/6/2023 م

