

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)  
منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ٢١ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز العصلة- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### أمر آخر:

روجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٠٨ م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

**مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بمركز العصلة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية 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 الرئيس و شريكه

الرياض : ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الموافق : ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م.

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |                                      |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول</u>                        |
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٣,١٣٩,٦٧٠        | ٣,٤٠٩,٠٥٩        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ١٠٥,٠٠٠          | ١٠٥,٥٠٠          | (٥)   | ارصدة مدينة اخري                     |
| ٣,٢٤٤,٦٧٠        | ٣,٥١٤,٥٥٩        |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                  |                  |       | <u>اصول الاوقاف</u>                  |
| ٧,٩٣٢,٨٨٤        | ٧,٥٦٨,٩٦٦        | (٦)   | اصول الاوقاف - بالصافي               |
| ٧,٩٣٢,٨٨٤        | ٧,٥٦٨,٩٦٦        |       | مجموع اصول الاوقاف                   |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٣,٢٣٨,٤٨٣        | ٣,٢٤١,٠٤٠        | (٧)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٣,٢٣٨,٤٨٣        | ٣,٢٤١,٠٤٠        |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ١٤,٤١٦,٠٣٧       | ١٤,٣٢٤,٥٦٥       |       | إجمالي الأصول                        |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>       |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>          |
| ١٣٦,٦٤٧          | ٧,٨٨٩            | (٨)   | مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري      |
| ١٣٦,٦٤٧          | ٧,٨٨٩            |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>      |
| ١٤٠,٩٥٠          | ٢٠٢,١٤٨          | (٩)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ١٤٠,٩٥٠          | ٢٠٢,١٤٨          |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ٢٧٧,٥٩٧          | ٢١٠,٠٣٧          |       | مجموع الالتزامات                     |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| ٧,٥٦٤,٧٧٠        | ٨,٢٦٩,٤٦٧        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٤,٦٤٣,٨٢٢        | ٤,٢٢٩,٥٢٠        | (٢٢)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١,٩٢٩,٨٤٨        | ١,٦١٥,٥٤١        | (٢٣)  | صافي أصول الأوقاف                    |
| ١٤,١٣٨,٤٤٠       | ١٤,١١٤,٥٢٨       |       | إجمالي صافي الأصول                   |
| ١٤,٤١٦,٠٣٧       | ١٤,٣٢٤,٥٦٥       |       | اجمالي الالتزامات وصافي الاصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                                    | غير مقيدة | مقيدة       | اوقاف       | اجمالي<br>٢٠٢٢ م | اجمالي<br>٢٠٢١ م |
|------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والتبرعات</b>               |           |             |             |                  |                  |
| تبرعات النقدية العامة                    | ٨٢٣,١٧٥   | -           | -           | ٨٢٣,١٧٥          | ٧٥٥,٤١٢          |
| تبرعات النقدية المقيدة (١٠)              | -         | ٣,٣٥١,٢٦٨   | -           | ٣,٣٥١,٢٦٨        | ٤,١٣٤,٣٢٦        |
| تبرعات العينية (١١)                      | ١٦٣,٨٦٠   | -           | -           | ١٦٣,٨٦٠          | ٩٩,١٢٠           |
| عم منصة احسان (١٢)                       | -         | ١,١٥٠,١٨٠   | -           | ١,١٥٠,١٨٠        | ٦٣٠,٠٠٠          |
| برعات الاوقاف                            | -         | -           | ١,٣٢٥,٦٩٣   | ١,٣٢٥,٦٩٣        | ٣,٢٩٩,٨٩٠        |
| برعات زكاة                               | -         | ٣٣,٦٧١      | -           | ٣٣,٦٧١           | ٦٦,٧٧٤           |
| برادات عقارات (١٣)                       | ٢٨٧,٥٦٧   | -           | -           | ٢٨٧,٥٦٧          | ٢٤٠,٤٨٠          |
| عانة الوزارة                             | -         | -           | -           | -                | ٥٧٠,٠٠٠          |
| شتركاك الاعضاء                           | ٧,٥٠٠     | -           | -           | ٧,٥٠٠            | -                |
| <b>سافي الاصول المحررة من القيود</b>     |           |             |             |                  |                  |
| عادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام        | ٥,٤٨٩,٤٢١ | (٤,٩٤٩,٤٢١) | (٥٤٠,٠٠٠)   | -                | -                |
| جمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف | ٦,٧٧١,٥٢٣ | (٤١٤,٣٠٢)   | ٧٨٥,٦٩٣     | ٧,١٤٢,٩١٤        | ٩,٧٩٦,٠٠٢        |
| <b>مساعداات والمصروفات</b>               |           |             |             |                  |                  |
| مساعداات النقدية (١٤)                    | ٣,٣٤٤,٥٧٥ | -           | -           | ٣,٣٤٤,٥٧٥        | ٣,٤٥٣,٧٥٢        |
| ساعداات منصة احسان (١٥)                  | ١,٠٦١,٤٢٩ | -           | -           | ١,٠٦١,٤٢٩        | ١٨٦,٨٠٩          |
| مساعداات العينية (١٦)                    | ١٦٣,٨٦٠   | -           | -           | ١٦٣,٨٦٠          | ٩٩,١٢٠           |
| صاريف الأوقاف (١٧)                       | ١٤٢,٧٧١   | -           | -           | ١٤٢,٧٧١          | ٣٣٧,٧٧٣          |
| ساعداات الزكاة                           | ٤٠,٤٥٠    | -           | -           | ٤٠,٤٥٠           | ٢١٩,٠٠٠          |
| صاريف جمع الأموال                        | ٥٩٢,٤٠٠   | -           | -           | ٥٩٢,٤٠٠          | ١,١٥٨,٠٠٠        |
| صروفات اعانة الوزارة (١٨)                | ١٧٦,٤٦٩   | -           | -           | ١٧٦,٤٦٩          | -                |
| صاريف الحوكمة                            | ٦٥,٥٠٠    | -           | -           | ٦٥,٥٠٠           | ٤٠,٠٠٠           |
| صروفات محملة على النشاط (١٩)             | ٣٢٦,٤٩٨   | -           | -           | ٣٢٦,٤٩٨          | ١٨٠,٠٠٠          |
| صروفات البرامج والأنشطة (٢٠)             | ١٧,١٠٠    | -           | -           | ١٧,١٠٠           | ٦٠٥,٤٨١          |
| مصروفات العمومية والإدارية (٢١)          | ٦٦٢,٨٥١   | -           | -           | ٦٦٢,٨٥١          | ٧٥٣,٢٢٧          |
| طفاء اصول الاوقاف (٦)                    | ٣٦٣,٩١٨   | -           | -           | ٣٦٣,٩١٨          | ٢٦٢,١١٩          |
| ملاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)      | ٢٠٩,٠٠٥   | -           | -           | ٢٠٩,٠٠٥          | ١٩٥,٢٤٨          |
| جمالي المساعداات والمصروفات              | ٧,١٦٦,٨٢٦ | -           | -           | ٧,١٦٦,٨٢٦        | ٧,٤٩٠,٥٢٩        |
| تغير في صافي الاصول                      | (٣٩٥,٣٠٣) | (٤١٤,٣٠٢)   | ٧٨٥,٦٩٣     | (٢٣,٩١٢)         | ٢,٣٠٥,٤٧٣        |
| سويات على صافي اصول الاوقاف              | ١,١٠٠,٠٠٠ | -           | (١,١٠٠,٠٠٠) | -                | -                |
| سافي الاصول بداية السنة                  | ٧,٥٦٤,٧٧٠ | ٤,٦٤٣,٨٢٢   | ١,٩٢٩,٨٤٨   | ١٤,١٣٨,٤٤٠       | ١١,٨٣٢,٩٦٧       |
| سافي الاصول نهاية السنة                  | ٨,٢٦٩,٤٦٧ | ٤,٢٢٩,٥٢٠   | ١,٦١٥,٥٤١   | ١٤,١١٤,٥٢٨       | ١٤,١٣٨,٤٤٠       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |             |
|-------------------------------------------------|------------------|-------------|
| <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |                  |             |
| التغير في صافي الأصول                           | (٢٣,٩١٢)         | ٢,٣٠٥,٤٧٣   |
| اهلاك اصول اوقاف                                | ٣٦٣,٩١٨          | ٢٦٢,١١٩     |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                | ٢٠٩,٠٠٥          | ١٩٥,٢٤٨     |
| المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة              | ٦١,١٩٨           | ٣٨,٠٤٠      |
| التغير في صافي الاصول بعد التسويات              | ٦١٠,٢٠٩          | ٢,٨٠٠,٨٨٠   |
| <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |                  |             |
| مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري           | (٥٠٠)            | (٣٧,٥٠٠)    |
| مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري                 | (١٢٨,٧٥٨)        | ١٣٦,٦٤٧     |
| صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          | ٤٨٠,٩٥١          | ٢,٩٠٠,٠٢٧   |
| <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |                  |             |
| اضافات اصول اوقاف                               | -                | (٥,٣٥٠,٠٠٠) |
| اضافات الممتلكات والآلات والمعدات               | (٢١١,٥٦٢)        | (٧,٢٩٩)     |
| صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    | (٢١١,٥٦٢)        | (٥,٣٥٧,٢٩٩) |
| صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          | ٢٦٩,٣٨٩          | (٢,٤٥٧,٢٧٢) |
| النقدية وما في حكمها في بداية السنة             | ٣,١٣٩,٦٧٠        | ٥,٥٩٦,٩٤٢   |
| النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             | ٣,٤٠٩,٠٥٩        | ٣,١٣٩,٦٧٠   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠) بتاريخ ١٠/٥/١٤٣٠هـ الموافق ٢٠٠٩/٥/٠٥م ، مركزها الرئيسي:- العصلة- محافظة تربة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

#### السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

#### اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والايتام ورعاية العجزة والمعاقين.
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.

#### (٢) اسس اعداد القوائم المالية :

##### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

##### ٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

##### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

#### ٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

#### (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

##### ١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

##### ٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

##### ٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل عقارات والآت و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

|            |     |                                 |     |
|------------|-----|---------------------------------|-----|
| مباني      | %٥  | عدد وادوات                      | %١٥ |
| سيارات     | %٢٠ | اجهزة حاسب الي وملحقاتها        | %١٠ |
| اثاث مكتبي | %١٠ | اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | %١٥ |

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٨-٣ منافع الموظفين :

#### أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

#### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

### ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

### ١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

### ١١-٣ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

١١-٣ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٢-٣ المصروفات و المساعدات

#### مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

#### المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

#### مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

#### مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

#### مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

### ١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

#### صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

#### صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

#### صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

### ١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

|                  |                  | (٤) النقد وما في حكمه             |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                   |
| ٢,٢٩٢,٥٠٣        | ٣٩٣,٦٩٩          | مصرف الراجحي - العام ح/٣٣٣٩       |
| ٤,٠٩٢            | ٢٥٥,٢٣٨          | مصرف الراجحي - تبرعات ح/٤٥١٣      |
| ٣٠,٨٠٢           | ٥٤٢,١٣٤          | مصرف الراجحي - صدقات ح/٥٣٤١       |
| ٢,٨٩٥            | ١٥١,٣٤٦          | مصرف الراجحي - سقيا الماء ح/٥٣٣٣  |
| ٢٥٠              | ٤,٨٢٧            | مصرف الراجحي - افطار صائم ح/٥٣٢٥  |
| ٨٠٨,٢٢٨          | ٢,٠٤٣,٩٢١        | مصرف الراجحي - اوقاف ح/١٢٢٢       |
| -                | ١                | مصرف الراجحي - الزكاه ح/٣٣٤٧      |
| -                | ١٦,٩٩٣           | مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/٣٣٥٤ |
| ٩٠٠              | ٩٠٠              | بنك البلاد - عام ح/٠٠٠٣           |
| ٣,١٣٩,٦٧٠        | ٣,٤٠٩,٠٥٩        |                                   |
|                  |                  | (٥) ارصدة مدينة اخري              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                   |
| ٧٩,٠٠٠           | ٤٧,٠٠٠           | ايرادات ايجارات مستحقة            |
| ٢٦,٠٠٠           | ٥٨,٥٠٠           | سلف عاملين                        |
| ١٠٥,٠٠٠          | ١٠٥,٥٠٠          |                                   |



جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

| التكلفة                 | الراضي  | مباني     | سيارات  | اثاث مكتبي |
|-------------------------|---------|-----------|---------|------------|
| الرصيد في بداية السنة   | ١٥٠,٠٠٠ | ٣,١٨٠,٠٠٠ | ٣٠٦,٠٠٠ | ٥٨,٤٦٤     |
| الإضافات خلال السنة     | -       | -         | -       | ٥٣,٢٥٠     |
| الرصيد في نهاية السنة   | ١٥٠,٠٠٠ | ٣,١٨٠,٠٠٠ | ٣٠٦,٠٠٠ | ١١١,٧١٤    |
| الإهلاك المتراكم        |         |           |         |            |
| الرصيد في بداية السنة   | -       | ١٥٩,٠٠٠   | ٢٦٣,٨٣١ | ٥٦,٥٩٠     |
| أهلاك السنة             | -       | ١٥٩,٠٠٠   | ٢٢,٠٠٠  | ٢,٥٢٩      |
| الرصيد في نهاية السنة   | -       | ٣١٨,٠٠٠   | ٢٨٥,٨٣١ | ٥٩,١١٩     |
| القيمة الدفترية         |         |           |         |            |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١٥٠,٠٠٠ | ٢,٨٦٢,٠٠٠ | ٢٠,١٦٩  | ٥٢,٥٩٥     |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ١٥٠,٠٠٠ | ٣,٠٢١,٠٠٠ | ٤٢,١٦٩  | ١,٨٧٤      |

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (نتمه)

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

عدد ودوات

أجهزة الحاسب الآلي  
وملحقاتها

أجهزة التدفئة  
والتبريد والتهوية

الإجمالي

٥٦,٥٦٢

٧,٢٩٩

٧,١٥٠

٩,٥٤٢

٦٣,٧١٢

١٦,٨٤١

١٤١,٦٢٠

٣,٩٦٩,٨٨٧

٣٩,٦٨٥

٧٣٦

٥,٢٩١

١,٨٣٠

١٨,٣٥٥

٢٠٩,٠٠٥

٤٤,٩٧٦

٢,٥٦٦

١٨,٣٥٥

٧٢٨,٨٤٧

١٨,٧٣٦

١٤,٢٧٥

١٢٣,٢٦٥

٣,٢٤١,٠٤٠

١٦,٨٧٧

٦,٥٦٣

-

٣,٢٣٨,٤٨٣

(١٥)

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|--------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| مصروفات مستحقة                       | -         | ١٣٦,٦٤٧          |                  |
| تأمينات اجتماعية مستحقة              | ٧,٨٨٩     | -                |                  |
|                                      | ٧,٨٨٩     | ١٣٦,٦٤٧          |                  |
| (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة         |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| الرصيد في بداية السنة                | ١٤٠,٩٥٠   | ١٠٢,٩١٠          |                  |
| المكون خلال السنة                    | ٦١,١٩٨    | ٣٨,٠٤٠           |                  |
| الرصيد في نهاية السنة                | ٢٠٢,١٤٨   | ١٤٠,٩٥٠          |                  |
| (١٠) التبرعات النقدية المقيدة        |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| تبرعات كسوة الشتاء                   | ٣٠,٠٠٠    | ١٣٣,٩٢٧          |                  |
| رعاية الايتام والفقراء               | -         | ٤٤٥,٢٨٦          |                  |
| الاضاحي                              | ١٥٦,١٠٠   | ١٢١,٤٩٣          |                  |
| تفريج كرب                            | -         | ٦٤,٩٤٢           |                  |
| صدقات                                | -         | ٦٤٤,٩٢٦          |                  |
| مشروع سقيا الماء                     | ٨٥٠,٣٥١   | ١,٤٩١,٢٩٣        |                  |
| افطار صائم                           | ٥٠٠,٠٠٠   | ٣٦٥,٥٨١          |                  |
| ترميم منازل الفقراء والايام          | ١,١٩١,١٩٩ | ٨٦٦,٨٧٨          |                  |
| وجبة حاج                             | ١٤٥,٥٣٠   | -                |                  |
| كفالة ايتام                          | ٤٧٨,٠٨٨   | -                |                  |
|                                      | ٣,٣٥١,٢٦٨ | ٤,١٣٤,٣٢٦        |                  |
| (١١) التبرعات العينية                |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| مواد غذائية                          | ٦٦,٠٠٠    | ٩٩,١٢٠           |                  |
| السلة الغذائية                       | ٩٧,٨٦٠    | -                |                  |
|                                      | ١٦٣,٨٦٠   | ٩٩,١٢٠           |                  |

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٢) دعم منصة احسان           |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٣٦,٠٠٠           | -                | كفالة ايتام                   |
| ٢٧٠,٠٠٠          | -                | السلة الغذائية                |
| -                | ٥٠٠,١٨٠          | اعانة الافراد والاسر المحتاجة |
| -                | ١٣٥,٠٠٠          | كفالة كبار السن               |
| -                | ١٠٥,٠٠٠          | العمليات الجراحية للمحتاجين   |
| -                | ٤١٠,٠٠٠          | التأمين الطبي للمحتاجين       |
| ٦٣٠,٠٠٠          | ١,١٥٠,١٨٠        |                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٣) إيرادات عقارات               |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| -                | ١٤٤,٤٩٤          | ايجارات الشقق المفروشة - وقف تربة |
| -                | ١١٣,٩٠٥          | ايجارات شقق وقف - مكة             |
| -                | ٢٩,١٦٨           | ايجارات محلات - وقف مكة           |
| ٢٤٠,٤٨٠          | -                | ايرادات عقارات لعام ٢٠٢١ م        |
| ٢٤٠,٤٨٠          | ٢٨٧,٥٦٧          |                                   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٤) المساعدات النقدية             |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٢٥٩,٠٠٠          | ٥٠٠,٠٠٠          | مشروع افطار صائم                   |
| ١,١٦٢,٣٦٤        | ١,٢٨٥,٣١٠        | ترميم منازل المستفيدين             |
| ٢٠١,٣١٨          | ٦٦,٠٩٦           | تفريغ كرب - رعاية الايتام والفقراء |
| ٣٩٣,٢٠٠          | ١٩٨,٥٠٠          | مساعدات كفالات ايتام               |
| ٢١٠,٩٦٠          | ١٥٦,١٠٠          | مشروع اضاحي                        |
| ١,٠٥٥,٩٦٥        | ٥٨٢,٣٢٦          | سقى الماء                          |
| ١٤٧,٤٤٥          | ٣٠,٠٠٠           | كسوة الشتاء                        |
| ١٨,٥٠٠           | ٢٦,٣٠٥           | تفريغ كرب - سداد كهرباء            |
| ٥,٠٠٠            | ٥,٠٠٠            | اعانة زواج                         |
| -                | ٣٠٩,٤٠٨          | تفريغ كرب - بناء منازل             |
| -                | ١٤٥,٥٣٠          | وجبة حاج                           |
| -                | ٤٠,٠٠٠           | تفريغ كرب - سداد الايجارات         |
| ٣,٤٥٣,٧٥٢        | ٣,٣٤٤,٥٧٥        |                                    |

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (١٥) مساعدات منصة احسان       |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-------------------------------|--|------------------|------------------|
| كفالة ايتام                   |  | ٢٠٠,١٠٠          | ٧٢,٨٠٠           |
| السلة الغذائية                |  | ١٥٥,٩٩١          | ١١٤,٠٠٩          |
| اعانة الافراد والاسر المحتاجة |  | ٣٩٦,٦٥٠          | -                |
| التأمين الطبي للمحتاجين       |  | ١٣٢,٦٨٨          | -                |
| كفالة كبار السن               |  | ١٣٥,٠٠٠          | -                |
| العمليات الجراحية للمحتاجين   |  | ٤١,٠٠٠           | -                |
|                               |  | <u>١,٠٦١,٤٢٩</u> | <u>١٨٦,٨٠٩</u>   |
| (١٦) المساعدات العينية        |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| مواد غذائية                   |  | ٩٧,٨٦٠           | ٩٩,١٢٠           |
| الزكاة                        |  | ٦٦,٠٠٠           | -                |
|                               |  | <u>١٦٣,٨٦٠</u>   | <u>٩٩,١٢٠</u>    |
| (١٧) مصروفات الاوقاف          |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| رواتب واجور وما في حكمها      |  | ٣٢,١٠٠           | ٤٣,٢٠٠           |
| ادوات كتابية مطبوعات الوقف    |  | ٦٨٠              | ٧٤٩              |
| الصيانة والاصلاح              |  | ٢٥,٨٧٢           | ٢٤١,٢٤١          |
| بوفية ونظافة                  |  | ٨,٥٥٦            | ١٠,٧٢٢           |
| كهرباء وماء وغاز              |  | ٦١,٤٤٢           | ٢٣,٩٣٢           |
| هاتف و نت                     |  | ١٤,١٢١           | ١٧,٩٢٩           |
|                               |  | <u>١٤٢,٧٧١</u>   | <u>٣٣٧,٧٧٣</u>   |
| (١٨) مصروفات اعانة الوزارة    |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| السلة الغذائية                |  | ٧٦,٣٥٩           | -                |
| كسوة العيد                    |  | ١٠٠,١١٠          | -                |
|                               |  | <u>١٧٦,٤٦٩</u>   | <u>-</u>         |

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٩) مصروفات محملة على النشاط |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١٨٠,٠٠٠          | ١٩٦,٥٠٠          | رواتب واجور وما في حكمها      |
| -                | ٣٧,٥٦٥           | المستهلكات                    |
| -                | ٩٢,٤٣٣           | الصيانة والاصلاح              |
| ١٨٠,٠٠٠          | ٣٢٦,٤٩٨          |                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٢٠) مصروفات البرامج والانشطة           |
|------------------|------------------|-----------------------------------------|
| ٥,٤٤٤            | -                | مبادرة اليوم العالمي للمرأة             |
| ١,٣٠٠            | -                | مبادرة لمسة دف                          |
| ٢,٢٢٧            | -                | مباداة سقيا الخير بترية                 |
| ٢,٠٠٧            | -                | مبادرة اليوم الوطني ٩١                  |
| ٢٩٤,٣٠١          | -                | خدمات تطوعية                            |
| ٣٠٠,٢٠٢          | -                | مصروفات المنح الحكومية - السلة الغذائية |
| -                | ١٧,١٠٠           | مبادرة لجنة اصلاح ذات البين بترية       |
| ٦٠٥,٤٨١          | ١٧,١٠٠           |                                         |

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٢١) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٢٩٨,٣٥٠          | ٢٩٢,٧٠٠          | مرتبات واجور وما في حكمها         |
| ٤٠,٠٠٠           | ٢٠,٠٠٠           | ايجارات                           |
| ٤٤,٣٣٥           | ٤٧,٤٧٩           | التأمينات الاجتماعية              |
| ١٦,١٨٤           | ٣,٠٠٦            | أدوات كتابية ومطبوعات             |
| ٢٢,٥٠٥           | ٤٧,١٩٩           | تجديد اقامات ورسوم حكومية         |
| ٤٢,٣٨٣           | ٢٠٠              | صيانة وإصلاح                      |
| ٤٩,١٣٤           | -                | محروقات وصيانة سيارات             |
| ١٨,٤٥٠           | ١٠,٥٠٠           | الدعاية وإعلان                    |
| ١,٤٥٦            | ٢,٢٤٢            | مصروفات تعبئة وتغليف              |
| ١٢,٠٠٠           | ١٢,٠٠٠           | بدل السكن                         |
| ٢٢,٠٠٠           | ٤٥,٥٩٧           | مكافئات وحوافز                    |
| ٨,٧٧٠            | ٢٢,٢٣٧           | ضيافة ونظافة                      |
| ١١,١٦٧           | ٦,٦٥٧            | هاتف وانترنت وبريد وبرق           |
| ٧١,٠٥٣           | ٩,٤٧١            | كهرباء ومياه                      |
| ٣٨,٠٤٠           | ٦١,١٩٨           | نهاية الخدمة                      |
| ٥,٨٢٥            | ٣,٥٥٩            | تذاكر سفر وانتقال                 |
| ١,٦٠٠            | ٣,٣٥٥            | مصاريف التأمين - السيارات         |
| ١٩,٥٣٧           | ٢٨,٥٧٦           | رسوم اشتراكات                     |
| ١٧,٠١٠           | ٥,١٣٦            | اجور تحميل وتنزيل                 |
| ٩,٩٢٢            | ١٥,٩٠٠           | تأمين طبي وعلاج                   |
| ١,٥٠٧            | ١٢,٧٢٠           | مصاريف بنكية وعمولات              |
| ٤٣٠              | -                | ملابس الزي الموحد للعمال          |
| ١,٥٧٠            | ٤٥٠              | مصاريف الشحن                      |
| -                | ٥,٥٠٠            | استشارات                          |
| -                | ٣,٥٧٠            | رسوم منصة ايجار                   |
| -                | ٣,٦٠٠            | خدمات تعقيب                       |
| ٧٥٣,٢٢٨          | ٦٦٢,٨٥٢          |                                   |

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| صافي الاصول المقيدة (٢٢)                 | ١ يناير ٢٠٢٢ م | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| رعاية الايتام والفقراء                   | ٤١١,٦٣٨        | -                 | (٦٦,٠٩٦)          | ٣٤٥,٥٤٢          |
| تبرعات تفريج كرب                         | ٤٦,٤٤٢         | -                 | (٢٦,٣٠٥)          | ٢٠,١٣٧           |
| تبرعات صداقات                            | ٦٤٤,٩٢٧        | -                 | (١١,٧٧٩)          | ٦٣٣,١٤٨          |
| تبرعات مشروع سقيا الماء                  | ١٤٣,٢٥١        | ٨٥٠,٣٥١           | (٥٨٢,٣٢٦)         | ٤١١,٢٧٦          |
| اعانة برامج مساعدة اسر                   | ٢,٤١٢,٤٠٣      | -                 | (٩٤٦,٤٨٦)         | ١,٤٦٥,٩١٧        |
| كفالة ايتام منصة احسان                   | ٢٨٧,٢٠٠        | -                 | (٢٠٠,١٠٠)         | ٨٧,١٠٠           |
| السلة الغذائية منصة احسان                | ١٥٥,٩٩١        | -                 | (١٥٥,٩٩١)         | -                |
| مشروع كفالة ايتام                        | ٣٥٣,٩٢٢        | ٤٧٨,٠٨٨           | (١٩٨,٥٠٠)         | ٦٣٣,٥١٠          |
| السلة الغذائية                           | ١٨٨,٠٤٨        | -                 | -                 | ١٨٨,٠٤٨          |
| كسوة الشتاء                              | -              | ٣٠,٠٠٠            | (٣٠,٠٠٠)          | -                |
| الاضاحي                                  | -              | ١٥٦,١٠٠           | (١٥٦,١٠٠)         | -                |
| افطار صائم                               | -              | ٥٠٠,٠٠٠           | (٥٠٠,٠٠٠)         | -                |
| ترميم وبناء منازل الفقراء                | -              | ١,١٩١,١٩٩         | (١,١٩١,١٩٩)       | -                |
| وجبة حاج                                 | -              | ١٤٥,٥٣٠           | (١٤٥,٥٣٠)         | -                |
| اعانة الافراد والاسر المحتاجة منصة احسان | -              | ٥٠٠,١٨٠           | (٣٩٦,٦٥٠)         | ١٠٣,٥٣٠          |
| كفالة كبار السن منصة احسان               | -              | ١٣٥,٠٠٠           | (١٣٥,٠٠٠)         | -                |
| العمليات الجراحية للمحتاجين منصة احسان   | -              | ١٠٥,٠٠٠           | (٤١,٠٠٠)          | ٦٤,٠٠٠           |
| التأمين الطبي للمحتاجين منصة احسان       | -              | ٤١٠,٠٠٠           | (١٣٢,٦٨٨)         | ٢٧٧,٣١٢          |
| تبرعات الزكاة                            | -              | ٣٣,٦٧١            | (٣٣,٦٧١)          | -                |
|                                          | ٤,٦٤٣,٨٢٢      | ٤,٥٣٥,١١٩         | (٤,٩٤٩,٤٢١)       | ٤,٢٢٩,٥٢٠        |

| صافي اصول الاوقاف (٢٣) | ١ يناير ٢٠٢٢ م | المقيد خلال السنة | تسويات      | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------------|----------------|-------------------|-------------|-------------------|------------------|
| رعات لشراء الاوقاف     | ١,٩٢٩,٨٤٨      | ١,٣٢٥,٦٩٣         | (١,١٠٠,٠٠٠) | (٥٤٠,٠٠٠)         | ١,٦١٥,٥٤١        |
|                        | ١,٩٢٩,٨٤٨      | ١,٣٢٥,٦٩٣         | (١,١٠٠,٠٠٠) | (٥٤٠,٠٠٠)         | ١,٦١٥,٥٤١        |

(٢٤) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م .