

جمعية البر الخيرية بالعويلة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 - ١٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالعويلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالعويلة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٣٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٦/٠٤/٢٠٢٣م .

### 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 عالٍ 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 بناءً 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 إجراءات 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 بالعويلة - 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 الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٠٧ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٦ ابريل ٢٠٢٤ م



جمعية البر الخيرية بالعيولة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | إيضاح                                      |
|-----------------|-----------------|--|
|                 |                 | <b>الأصول</b>                              |
|                 |                 | <b>الأصول المتداولة</b>                    |
| ١,١٣٥,٠٤٠       | ١,٣٩٦,٦٧٥       | (٤) النقد وما في حكمه                      |
| ٣٥٩,٠٣٨         | ٤١٢,٨٦٤         | (٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٤٩٤,٠٧٨       | ١,٨٠٩,٥٣٩       | مجموع الأصول المتداولة                     |
|                 |                 | <b>اصول اوقاف</b>                          |
| ١,٨٠٠,٤٧٥       | ٢,٢٥٢,٦٤٥       | (٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف            |
| ١,٨٠٠,٤٧٥       | ٢,٢٥٢,٦٤٥       | مجموع اصول اوقاف                           |
|                 |                 | <b>الأصول غير المتداولة</b>                |
| ١,٩١٥,٠٠٠       | ١,٧١٤,٠٠٠       | (٧) الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة   |
| ٧١,٣١٤          | ٥٥,٩٩٤          | (٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي   |
| ٩,٥٣٨           | ٦,٣٥٤           | (٩) الاصول غير ملموسة- بالصافي             |
| ١,٩٩٥,٨٥٢       | ١,٧٧٦,٣٤٨       | مجموع الأصول غير المتداولة                 |
| ٥,٢٩٠,٤٠٥       | ٥,٨٣٨,٥٣٢       | إجمالي الاصول                              |
|                 |                 | <b>الالتزامات وصافي الاصول</b>             |
|                 |                 | <b>الالتزامات المتداولة</b>                |
| ١٨,٦٠٠          | -               | مصروفات مستحقة                             |
| ١٨,٦٠٠          | -               | مجموع الالتزامات المتداولة                 |
|                 |                 | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>            |
| ٧,٢٦٩           | ١٢,٧٦٩          | (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| ٧,٢٦٩           | ١٢,٧٦٩          | مجموع الالتزامات غير المتداولة             |
| ٢٥,٨٦٩          | ١٢,٧٦٩          | اجمالي الالتزامات                          |
|                 |                 | <b>صافي الأصول</b>                         |
| (١,٠٣٧,٨٤٢)     | ٣,٣٢٧,٦٧٠       | صافي الأصول غير المقيدة                    |
| ٤,٠٤٦,١٠٨       | ٢,٤٩٨,٠٩٣       | (١٧) صافي الأصول المقيدة                   |
| ٢,٢٥٦,٢٧٠       | -               | (١٨) صافي أصول الأوقاف                     |
| ٥,٢٦٤,٥٣٦       | ٥,٨٢٥,٧٦٣       | إجمالي صافي الأصول                         |
| ٥,٢٩٠,٤٠٥       | ٥,٨٣٨,٥٣٢       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالعويلة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي<br>٢٠٢٢ م | إجمالي<br>٢٠٢٣ م | أوقاف       | مقيدة       | غير مقيدة   | إيضاح  |
|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|--|
|                  |                  |             |             |             | <b>الإيرادات والتبرعات</b>                   |
| ٤,٦٠٧,٦٠٨        | ٤,١٣٧,٨٨٢        | -           | -           | ٤,١٣٧,٨٨٢   | التبرعات النقدية العامة                      |
| ٢,٠٥٨,٦٥٣        | ١,٨٤٣,٥٧٤        | -           | ١,٨٤٣,٥٧٤   | -           | (١١) التبرعات النقدية المقيدة                |
| ٨٣٣,١٨٧          | ١,٢٨٢,٢٦١        | ١,٢٨٢,٢٦١   | -           | -           | التبرعات النقدية أوقاف                       |
| ٥٥,١٣٩           | ٧١,٤٢٠           | -           | ٧١,٤٢٠      | -           | تبرعات الزكاة                                |
| ٥٠٠,٠٠٠          | -                | -           | -           | -           | تبرعات المنح الحكومي                         |
|                  |                  |             |             |             | <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>         |
| -                | -                | (٣,٥٣٨,٥٣١) | (٢,٧٦٨,٧٠٩) | ٦,٣٠٧,٢٤٠   | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام             |
| ٨,٠٥٤,٥٨٧        | ٧,٣٣٥,١٣٧        | (٢,٢٥٦,٢٧٠) | (٨٥٣,٧١٥)   | ١٠,٤٤٥,١٢٢  | إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف    |
|                  |                  |             |             |             | <b>المصروفات</b>                             |
| ٣,٥٤٥,٤٥٠        | ٤,٦٧٦,٣٠٥        | -           | -           | ٤,٦٧٦,٣٠٥   | (١٢) مصروفات البرامج والأنشطة                |
| ١٠١,٨٦٥          | -                | -           | -           | -           | مساعات الزكاة                                |
| ٣٠١,٧٧٤          | -                | -           | -           | -           | مصروفات الأوقاف                              |
| ١,٠٢١,١٣٧        | ٣٣٣,٩٠٠          | -           | -           | ٣٣٣,٩٠٠     | (١٣) مساعات العينية                          |
| ٧٠٠,٠٠٠          | -                | -           | -           | -           | مصروفات المنح الحكومي                        |
| ١,٩٣٤,٦١٦        | ١,٦٣١,٤٣٤        | -           | -           | ١,٦٣١,٤٣٤   | (١٤) مصروفات جمع الأموال                     |
| ٣٦١,٦٣٢          | ٤٧٣,٥٨٤          | -           | -           | ٤٧٣,٥٨٤     | (١٥) مصروفات العمومية والإدارية              |
| ١٥,٠٧٨           | ١٥,٣٢٠           | -           | -           | ١٥,٣٢٠      | (٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات         |
| ٣,١٨٨            | ٣,١٨٤            | -           | -           | ٣,١٨٤       | (٩) اطفاء الاصول غير الملموسة                |
| ٧,٩٨٤,٧٤٠        | ٧,١٣٣,٧٢٧        | -           | -           | ٧,١٣٣,٧٢٧   | إجمالي المصروفات                             |
| ٦٩,٨٤٧           | ٢٠١,٤١٠          | (٢,٢٥٦,٢٧٠) | (٨٥٣,٧١٥)   | ٣,٣١١,٣٩٥   | التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة    |
|                  |                  |             |             |             | <b>البنود الاستثنائية</b>                    |
| ١٢٥,٠٠٠          | (٢٠١,٠٠٠)        | -           | -           | (٢٠١,٠٠٠)   | (خسائر) ارباح اعادة التقييم استثمارات عقارية |
| ٦٠٠,٩٣٥          | ٥٦٠,٨١٧          | -           | -           | ٥٦٠,٨١٧     | (١٦) إيرادات اخرى                            |
| ٧٢٥,٩٣٥          | ٣٥٩,٨١٧          | -           | -           | ٣٥٩,٨١٧     | التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية  |
| ٧٩٥,٧٨٢          | ٥٦١,٢٢٧          | (٢,٢٥٦,٢٧٠) | (٨٥٣,٧١٥)   | ٣,٦٧١,٢١٢   | التغير في صافي الأصول                        |
| -                | -                | -           | (٦٩٤,٣٠٠)   | ٦٩٤,٣٠٠     | التسويات                                     |
| ٤,٤٦٨,٧٥٤        | ٥,٢٦٤,٥٣٦        | ٢,٢٥٦,٢٧٠   | ٤,٠٤٦,١٠٨   | (١,٠٣٧,٨٤٢) | صافي الأصول بداية السنة                      |
| ٥,٢٦٤,٥٣٦        | ٥,٨٢٥,٧٦٣        | -           | ٢,٤٩٨,٠٩٣   | ٣,٣٢٧,٦٧٠   | صافي الأصول نهاية السنة                      |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالعويلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |   |
|------------------|------------------|---|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| ٧٩٥,٧٨٢          | ٥٦١,٢٢٧          | التغير في صافي الأصول                           |
| ١٥,٠٧٨           | ١٥,٣٢٠           | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ٣,١٨٨            | ٣,١٨٤            | اطفاء الاصول غير الملموسة                       |
| (١٢٥,٠٠٠)        | ٢٠١,٠٠٠          | أرباح (خسائر) إعادة تقييم                       |
| ١٠,٢٦٩           | ٥,٥٠٠            | المكون من مخصص نهاية الخدمة                     |
| ٦٩٩,٣١٧          | ٧٨٦,٢٣١          | التغير في صافي الاصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٣٤٣,١٢٧)        | (٥٣,٨٢٦)         | مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى           |
| ٤,٦٠٠            | (١٨,٦٠٠)         | مصرفات مستحقة                                   |
| ٣٦٠,٧٩٠          | ٧١٣,٨٠٥          | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية               |
| (٧,١٢٥)          | -                | المسدد من مخصص نهاية الخدمة                     |
| ٣٥٣,٦٦٥          | ٧١٣,٨٠٥          | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (٣٧١,٤٧٥)        | (٤٥٢,١٧٠)        | إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف              |
| (٣٧١,٤٧٥)        | (٤٥٢,١٧٠)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
| (١٧,٨١٠)         | ٢٦١,٦٣٥          | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ١,١٥٢,٨٥٠        | ١,١٣٥,٠٤٠        | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ١,١٣٥,٠٤٠        | ١,٣٩٦,٦٧٥        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالعويلة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢) ، بتاريخ ١٨/٠٩/١٤٤١هـ الموافق في ١١/٠٥/٢٠٢٠م ، مركزها الرئيسي:- رنية- مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية .

١،١ - تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي في ما يلي :-

\* مساعدة الاسر المحتاجة مادياً.

\* الارتقاء بالمستوي المعيشي للمستفيدين.

٢،١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(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 ، ولتطلبات 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 للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة 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 الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للقاتورة 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 ، ويتم 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 والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:-

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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً 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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف 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 ملكيه 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.

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 موثقه .

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.



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### 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 لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

#### أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 :-

#### التبرعات النقدية :

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

#### التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او 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 ، وضمن 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروع 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 والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### ١١-٣ صافي الاصول

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

#### صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

### ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الخيرية بالعويلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٤) النقد وما في حكمه                   |
|------------------|------------------|---|
| ٦١٠,٧٢٨          | ٤٨١,١٥٧          | مصرف الراجحي - العام ح/٠٠٠٩             |
| ٩٥,٧٤٣           | ١٤٣,٤٧٤          | مصرف الراجحي - اوقاف ح/٠٠١٧             |
| ٣,٢٥١            | ١٢,٤٤٧           | مصرف الراجحي - الزكاة ح/٠٠٦٦            |
| ٢١٥,٩٦٤          | ١١,٩١٨           | مصرف الراجحي - البرامج والمشاريع ح/٠٠٧٤ |
| ١٨٣,٩٦٩          | ٦٥٥,٥٢٤          | مصرف الراجحي - ايتام ح/٠٠٨٢             |
| ٢٥,٣٨٥           | ٩٢,١٥٥           | مصرف الراجحي - الصدقة ح/٠٠٥٨            |
| ١,١٣٥,٠٤٠        | ١,٣٩٦,٦٧٥        |   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
|------------------|------------------|--|
| ٣٥٣,٢٨٠          | ٤٠٢,١٥٠          | دفعات مقدمة للموردين                       |
| ٥,٧٥٨            | ١٠,٧١٤           | مصروفات دفوعة مقدما                        |
| ٣٥٩,٠٣٨          | ٤١٢,٨٦٤          |  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ١,٦٨٢,٩٧٥        | ٢,١٣٥,١٤٥        | مباني                           |
| ١١٧,٥٠٠          | ١١٧,٥٠٠          | اراضي                           |
| ١,٨٠٠,٤٧٥        | ٢,٢٥٢,٦٤٥        |                                 |

\*يتمثل قيمة المشروعات تحت التنفيذ في مبني اداري للجمعية وبالإضافة الي شقق للايجار ومحلات تجارية .

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٧) الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة |
|------------------|------------------|--|
| ١,٧٩٠,٠٠٠        | ١,٩١٥,٠٠٠        | أراضي                                    |
| ١٢٥,٠٠٠          | (٢٠١,٠٠٠)        | أرباح(خسائر) إعادة تقييم                 |
| ١,٩١٥,٠٠٠        | ١,٧١٤,٠٠٠        |  |

\*تتمثل الاصول الاستثمارية في اراضي بيضاء قطعة ارض واحدة مساحة ٥٠١م في حي العويلة محافظة رنية ، وسيتم انشاء مشاريع استثمارية ، وتم تقييمها بالقيمة العادلة في ٢٧/١٢/٢٠٢٣ بقيمة ١,٧١٤,٠٠٠ ريال من مقيم عقاري معتمد "شركة المقيم المحترف".



جمعية البر الخيرية بالعويلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي | أجهزة التفتة والتبريد | الات ومعدات مكتبية | أجهزة الحاسب الالى | ادوات واجهزة العرض | اثاث ومفروشات | التكلفة                 |
|----------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|-------------------------|
| ١٠٥,٤٧١  | ١٩,١٠٠                | ١٠,٤٠٠             | ١٣,٦٩٦             | ٢,٢٧٠              | ٦٠,٠٠٥        | الرصيد في بداية السنة   |
| ١٠٥,٤٧١  | ١٩,١٠٠                | ١٠,٤٠٠             | ١٣,٦٩٦             | ٢,٢٧٠              | ٦٠,٠٠٥        | الرصيد في نهاية السنة   |
|          |                       |                    |                    |                    |               | الإهلاك المتراكم        |
| ٣٤,١٥٧   | ٧,٧٠٢                 | ٥,٥١٥              | ٦,٩٣٧              | ٥٩٧                | ١٣,٤٠٦        | الرصيد في بداية السنة   |
| ١٥,٣٢٠   | ٢,٧٢٨                 | ٢,٦٠٠              | ٣,٤٢٤              | ٥٦٨                | ٦,٠٠٠         | الاهلاك خلال السنة      |
| ٤٩,٤٧٧   | ١٠,٤٣٠                | ٨,١١٥              | ١٠,٣٦١             | ١,١٦٥              | ١٩,٤٠٦        | الرصيد في نهاية السنة   |
|          |                       |                    |                    |                    |               | القيمة الدفترية         |
| ٥٥,٩٩٤   | ٨,٦٧٠                 | ٢,٢٨٥              | ٣,٣٣٥              | ١,١٠٥              | ٤٠,٥٩٩        | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٧١,٣١٤   | ١١,٣٩٨                | ٤,٨٨٥              | ٦,٧٥٩              | ١,٦٧٣              | ٤٦,٥٩٩        | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

جمعية البر الخيرية بالعويلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| التكلفة                 | (٩) الاصول غير ملموسة - بالصافي | رخص البرامج والانظمة | الموقع الالكتروني | الاجمالي |
|-------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------|----------|
| الرصيد في بداية السنة   | ٥,٧٥٠                           | ٧,٠٠٠                | ١٢,٧٥٠            |          |
| الرصيد في نهاية السنة   | ٥,٧٥٠                           | ٧,٠٠٠                | ١٢,٧٥٠            |          |
| الاطفاء المتراكم        |                                 |                      |                   |          |
| الرصيد في بداية السنة   | ١,٤٦٢                           | ١,٧٥٠                | ٣,٢١٢             |          |
| اطفاء خلال السنة        | ١,٤٣٦                           | ١,٧٤٨                | ٣,١٨٤             |          |
| الرصيد في نهاية السنة   | ٢,٨٩٨                           | ٣,٤٩٨                | ٦,٣٩٦             |          |
| القيمة الدفترية         |                                 |                      |                   |          |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٢,٨٥٢                           | ٣,٥٠٢                | ٦,٣٥٤             |          |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٤,٢٨٨                           | ٥,٢٥٠                | ٩,٥٣٨             |          |

| (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| رصيد بداية السنة              | ٧,٢٦٩            | ٤,١٢٥            |
| المكون خلال السنة             | ٥,٥٠٠            | ١٠,٢٦٩           |
| المسدد خلال السنة             | -                | (٧,١٢٥)          |
| الرصيد نهاية السنة            | ١٢,٧٦٩           | ٧,٢٦٩            |

| (١١) التبرعات النقدية المقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| كفالات                        | ١,٦٤٢,٢٣٤        | ١,٧٥١,٠٢٩        |
| صدقة                          | ٢٠١,٣٤٠          | ٣٠٧,٦٢٤          |
|                               | ١,٨٤٣,٥٧٤        | ٢,٠٥٨,٦٥٣        |

جمعية البر الخيرية بالعويلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٢) مصروفات البرامج والأنشطة |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١٨٣,٠٠٠          | ٦٦٩,٨٥٩          | كفالات                        |
| -                | ١٩٦,٥٠٠          | مساعداات                      |
| ٣٠٦,٠٠٠          | -                | تفريج كربة                    |
| ٢٠٠,٠٠٠          | ٢١٥,٠٠٠          | كسوة شتاء                     |
| ١,٢٢١,٧٥٠        | ١,٦٧٩,٤٠٠        | افطار صائم                    |
| ٤٦٣,٠٠٠          | ١٧٠,٠٠٠          | سقيا ماء                      |
| -                | ١,١٥٣,٥١٠        | السلة الغذائية                |
| ١,١٥٠,٠٠٠        | ٥٩٢,٠٣٦          | وجبة الحاج                    |
| ٢١,٧٠٠           | -                | كسوة العيد                    |
| ٣,٥٤٥,٤٥٠        | ٤,٦٧٦,٣٠٥        |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٣) مساعداات العينية         |
| ٨٦١,١٣٧          | -                | سلاا غذائية وتمور             |
| ١٦٠,٠٠٠          | -                | اضاحي                         |
| -                | ٣٣٣,٩٠٠          | مساعداات عينية                |
| ١,٠٢١,١٣٧        | ٣٣٣,٩٠٠          |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٤) مصروفات جمع أموال        |
| ٤٨٧,٧٣٦          | -                | سلة غذائية                    |
| ٥٠٣,٩٨١          | -                | كفالة ايتام                   |
| ٣٩,٠٥٠           | -                | كسوة شتاء                     |
| ٦٠٤,٧١٩          | -                | إفطار صائم                    |
| -                | ١,٦٣١,٤٣٤        | الدعاية والاعلان              |
| ٤١,١٣٠           | -                | الاضاحي                       |
| ٢٥٨,٠٠٠          | -                | سقيا ماء ووجبات               |
| ١,٩٣٤,٦١٦        | ١,٦٣١,٤٣٤        |                               |



جمعية البر الخيرية بالعويلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٥) مصروفات العمومية والادارية |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ١٧٧,٥١٦          | ١٥٠,٠٠٠          | مرتبات واجور ومافي حكمها        |
| -                | ١٤,٢٨١           | تأمينات اجتماعية                |
| -                | ١٩,٠١٩           | التأمين الطبي                   |
| -                | ٥٩,٥٠٠           | مكافآت وحوافز                   |
| ٨,٢٠٠            | ٢,٥٣٧            | تجديد اقامات ورسوم حكومي        |
| ١٠,٢٦٩           | ٥,٥٠٠            | مكافاة نهاية الخدمة             |
| -                | ٥٠٠              | الصيانة والإصلاح                |
| ٣١,٦٥١           | ٣٥,٨٥٩           | ضيافة ونظافة                    |
| ١٦,٤٣٢           | ١٨,٣٠٣           | بريد وبرق وهاتف                 |
| ٥,٠٨١            | ٢,٩٤١            | أدوات كتابية ومطبوعات           |
| ٢,٨٧٥            | ٢,٨٧٥            | مستلزمات أنظمة المعلومات        |
| ٧,٤٣٦            | ٢,٧٩٠            | أدوات مستهلكة مصروفة            |
| -                | ١,٣٧٨            | مستهلكات أخرى                   |
| ٢٨,٢٠٠           | ١١,٥٣٠           | مصاريف شحن                      |
| ٢٧,٣٩٩           | ٣٦,٦٦٨           | صيانة سيارات ومحروقات           |
| ٥,٦٤٨            | ٢٣,٣٠٠           | أجور تحميل وتنزيل               |
| ١٣,٦٥٤           | ١٣,٥٠٠           | الإيجارات                       |
| ١١,٧٥٦           | ٧,٥٠٥            | كهرباء ومياه                    |
| ٩,٤٣٠            | ٥,٩٨٠            | رسوم واشتراكات                  |
| -                | ١,٥٩٩            | الدعاية والاعلان                |
| ١,٠٨٥            | -                | سفر وانتقالات                   |
| ٥,٠٠٠            | ٤٦,٩٧٥           | تكاليف مهنية استشارات           |
| -                | ١١,٠٤٤           | بدل سكن                         |
| ٣٦١,٦٣٢          | ٤٧٣,٥٨٤          |                                 |

جمعية البر الخيرية بالعويلة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٦) إيرادات اخري            |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٦٠٠,٩٣٥          | ٥٦٠,٨١٧          | استرداد ضريبة القيمة المضافة |
| ٧٢٥,٩٣٥          | ٥٦٠,٨١٧          |                              |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحرر من القيد | التسويات  | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٣ م | (١٧) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|-----------------|-----------|-------------------|----------------|--------------------------|
| ٧١,٤٢٠           | -               | -         | ٧١,٤٢٠            | -              | الزكاة                   |
| ٢,٤٢٦,٦٧٣        | (١,٨٢٣,٣٦٩)     | (٦٩٤,٣٠٠) | ١,٦٤٢,٢٣٤         | ٣,٣٠٢,١٠٨      | كفالات                   |
| -                | (٢٠١,٣٤٠)       | -         | ٢٠١,٣٤٠           | -              | صدقة                     |
| -                | (٢٠٠,٠٠٠)       | -         | -                 | ٢٠٠,٠٠٠        | دعم التشغيل              |
| -                | (٨٦,٢٠٠)        | -         | -                 | ٨٦,٢٠٠         | كسوة عيد                 |
| -                | (٣٣,٥٠٠)        | -         | -                 | ٣٣,٥٠٠         | تفريغ كربة               |
| -                | (٤٢٤,٣٠٠)       | -         | -                 | ٤٢٤,٣٠٠        | رعاية الايتام والفقراء   |
| ٢,٤٩٨,٠٩٣        | (٢,٧٦٨,٧٠٩)     | ٦٩٤,٣٠٠)  | ١,٩١٤,٩٩٤         | ٤,٠٤٦,١٠٨      |                          |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحرر من القيد | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٣ م | (١٨) صافي اصول الاوقاف |
|------------------|-----------------|-------------------|----------------|------------------------|
| -                | (٣,٥٣٨,٥٣١)     | ١,٢٨٢,٢٦١         | ٢,٢٥٦,٢٧٠      | تبرعات لبناء وقف الام  |
| -                | (٣,٥٣٨,٥٣١)     | ١,٢٨٢,٢٦١         | ٢,٢٥٦,٢٧٠      |                        |

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٤ م