

آمعة البر الآخرة بآربة

آآ اشراف المرآ الوطنى لآنمية القآاع غير الربحى

مسآلة بالمرآ الوطنى لآنمية القآاع غير الربحى برقم (٦٩)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى 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 - ٢١	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بترية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بترية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٦٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة 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 وأداب 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.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 مسؤولة 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 الجمعية الخيرية بترتبة - 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٢٧ رجب ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٦,٤٠٤,٦١١	٧,٧٦٨,٥٩٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣٠,٥٣٣	٢٣٠,٥٣٣	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٦,٦٣٥,١٤٤	٧,٩٩٩,١٣٠		مجموع الأصول المتداولة
			<b>اصول الاوقاف - بالصافي</b>
١٢,٥١٩,٩٨٣	١٢,٢٢٥,٣٠١	(٦)	اصول الاوقاف
٢٥٦,٥٥٥	٢٥٧,٨٠٥		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٢,٧٧٦,٥٣٨	١٢,٤٨٣,١٠٦		مجموع اصول الاوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢,٢٩٩	٢,٢٩٩		مشروعات تحت التنفيذ
١,١٩٠,٧٦٩	١,١٠٢,٦١٦	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٤,٠٠٧,٣٤٩	٣,٥٤٧,٦٢٢	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٨,٣٢٤	٢٥,٨٠٦	(٩)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٥,٢٣٨,٧٤١	٤,٦٧٨,٣٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٤,٦٥٠,٤٢٣	٢٥,١٦٠,٥٧٩		إجمالي الاصول
			<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٥٧,٧٦١	-		ارصدة دائنة اخرى
١٥٧,٧٦١	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤٣٣,٦٩٧	٤٣٨,٦٢٦	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣٣,٦٩٧	٤٣٨,٦٢٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٩١,٤٥٨	٤٣٨,٦٢٦		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١٨,٠٣١,٦٣٤	٢٠,٢٧٩,٨٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٠٣٥,٠٤٥	٢,٠٢٢,٨٨٧	(٢٦)	صافي الأصول المقيدة
١,٩٩٢,٢٨٦	٢,٤١٩,٢٣٦		صافي اصول الاوقاف
٢٤,٠٥٨,٩٦٥	٢٤,٧٢١,٩٥٣		مجموع صافي الأصول
٢٤,٦٥٠,٤٢٣	٢٥,١٦٠,٥٧٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة الأنشطة

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

احماله ٢٠٢٢م	احماله ٢٠٢٣م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	الادادات
٤٦٦,٧١٣	٢,٨٦٨,٥١٤	-	-	٢,٨٦٨,٥١٤		التبرعات النقدية العامة
٣,٤٣٣,٧٨١	١٠,٨٤٠,٥٨٩	-	١٠,٨٤٠,٥٨٩	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٢٠,٤١٩	٦٤٩,٩٧٣	٦٤٩,٩٧٣	-	-	(١٢)	التبرعات النقدية اوقاف
-	٨٤٦,٧٢٨	-	٨٤٦,٧٢٨	-	(١٣)	التبرعات العينية
١,٦١٧,٨٠٠	٤,٧١٢,٠٠٠	-	٤,٧١٢,٠٠٠	-	(١٤)	دعم منصة احسان
١,٢٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠		اشتراكات اعضاء
٣٩٧,١٥٣	٥٢٩,٩٦٣	-	٥٢٩,٩٦٣	-		تبرعات الزكاة
٧,٥٠٠	-	-	-	-		ايرادات الأنشطة
٢٩,٦٨٠	١٦,٠٠٠	-	-	١٦,٠٠٠		ايراد ابحارات
٤٤,٣٥٠	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	-	(١٥)	المنح الحكوم
٦٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٩١٧	-	-	٣٧٣,٩١٧		أرباح استثمار
٣٩,٠٠٠	-	-	-	-		ايرادات اخرى
٢٣٣,٠٠١	١٢٩,٥٠١	١٢٩,٥٠١	-	-		ايرادات اوقاف
-	٢٥٧,٥٠٠	-	٢٥٧,٥٠٠	-		تبرعات خدمات تطوعية (ساعات ادارية)
-	-	(٣٥٢,٥٢٤)	(١٨,٧٠١,١٧١)	١٩,٠٥٣,٦٩٥		صافى, الأصول المحررة من القيود
٧,١٩٠,٥٩٧	٢١,٥٧٧,٦٨٥	٤٢٦,٩٥٠	(١,١٦٤,٣٩١)	٢٢,٣١٥,١٢٦		اعادة التصنيف لتحقق, قيد الاستخدام
						احماله, الادادات واعادة التصنيف
						المصرفات
١,٣٥٣,٧٤٣	-	-	-	-	(١٥)	المساعدات النقدية
٦٩٥,٣١١	٣١٢,٢٤٢	-	-	٣١٢,٢٤٢	(١٦)	مصرفات جمع اموال
٢٧١,٥١٨	٧٤,٩٠٦	-	-	٧٤,٩٠٦	(١٧)	مصرفات الحكومة
٦٥٨,٥٨٦	٥٤٦,٠١٥	-	-	٥٤٦,٠١٥	(١٨)	مصرفات محملة علم, النشاط
٥٥٠,٧٥٠	٤٦٣,٠٨٠	-	-	٤٦٣,٠٨٠		مساعدات الزكاة
١,٣٧٨,٨٧٦	٥,٤٨٣,٥٣٣	-	-	٥,٤٨٣,٥٣٣	(١٩)	مساعدات منصة احسان,
٢,١٦٧,٧٩٥	١٠,٤٦١,٢٩٦	-	-	١٠,٤٦١,٢٩٦	(٢٠)	مصرفات الأنشطة
-	٥١٧,٩٧٣	-	-	٥١٧,٩٧٣	(٢١)	مساعدات المنح الحكوم
-	٨٤٦,٧٢٨	-	-	٨٤٦,٧٢٨	(٢٢)	المساعدات العينية
٢٧,٨٥٦	٦٩,١٥٦	-	-	٦٩,١٥٦	(٢٣)	مصرفات الاوقاف
٢١٩,١٤٤	٢٨٧,٤٥١	-	-	٢٨٧,٤٥١	(٢٤)	مصرفات الاستثمار
-	٢٥٧,٥٠٠	-	-	٢٥٧,٥٠٠		مصرفات خدمات تطوعية - (ساعات ادارية)
٢٨٢,٥٥٣	٤٣٠,٨٣٧	-	-	٤٣٠,٨٣٧	(٢٥)	المصرفات العمومية والادارية
٦٥٨,٢١٠	٥٣٦,٢٣٠	-	-	٥٣٦,٢٣٠	(٦)	اهلاك اصول الاوقاف
١١٠,١٩١	٨٨,١٥٣	-	-	٨٨,١٥٣	(٧)	اهلاك العقارات الاستثمارية
٢٣٩,١٩٠	٥٤٤,١٨٠	-	-	٥٤٤,١٨٠	(٨)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٢٥٩	١٢,٥١٨	-	-	١٢,٥١٨	(٩)	اطفاء الاصول الغدر ملموسة
٨,٦١٩,٩٨٢	٢٠,٩٣١,٧٩٨	-	-	٢٠,٩٣١,٧٩٨		احماله, المصروفات والمساعدات
(١,٤٢٩,٣٨٥)	٦٤٥,٨٨٧	٤٢٦,٩٥٠	(١,١٦٤,٣٩١)	١,٣٨٣,٣٢٨		التغير في, صافى, الاصول, من: الانشطة المستمرة
						البنود الاستثنائية
١,٩٩٩	١٧,١٠٠	-	-	١٧,١٠٠		ارباح رأسمالية
١,٩٩٩	١٧,١٠٠	-	-	١٧,١٠٠		التغير في, صافى, الاصول, من: البنود الاستثنائية
(١,٤٢٧,٣٨٦)	٦٦٢,٩٨٧	٤٢٦,٩٥٠	(١,١٦٤,٣٩١)	١,٤٠٠,٤٢٨		التغير في, صافى, الاصول,
٢٥,٤٨٦,٣٥٢	٢٤,٠٥٨,٩٦٦	١,٩٩٢,٢٨٦	٤,٠٣٥,٠٤٤	١٨,٠٣١,٦٣٦		صافى, الاصول بداية السنة
-	-	-	(٨٤٧,٧٦٦)	٨٤٧,٧٦٦		تسويات
٢٤,٠٥٨,٩٦٦	٢٤,٧٢١,٩٥٣	٢,٤١٩,٢٣٦	٢,٠٢٢,٨٨٧	٢٠,٢٧٩,٨٣٠		صافى, الاصول, نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## 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>
(١,٤٢٧,٣٨٦)	٦٦٢,٩٨٧	التغير في صافي الأصول
٦٥٨,٢١٠	٥٣٦,٢٣٠	اهلاك اصول الاوقاف
١١٠,١٩١	٨٨,١٥٣	اهلاك العقارات الاستثمارية
٢٣٩,١٩٠	٥٤٤,١٨٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٢٥٩	١٢,٥١٨	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٤١,٥٧٩	٢٢٤,٤١٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٩٩٩)	(١٧,١٠٠)	ارباح رأسمالية
(٣٧٣,٩٥٦)	٢,٠٥١,٣٨٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١١٥,٠٠٠	-	ارصدة مدينة اخري
٨٧,٧٤٨	(١٥٧,٧٦١)	ارصدة دائنة اخري
(١٧١,٢٠٨)	١,٨٩٣,٦٢٥	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢١٩,٤٨٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٧١,٢٠٨)	١,٦٧٤,١٣٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٢,٠٠٠	١٧,١٠٠	المحصل من بيع ممتلكات والات ومعدات
(١٠,٨٩٢)	(١,٢٥٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	(٢٤١,٥٤٨)	اضافات اصول الاوقاف
(٩,١٩٠)	(٨٤,٤٥٣)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨,٠٨٢)	(٣١٠,١٥١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٨٩,٢٩٠)	١,٣٦٣,٩٨٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦,٥٩٣,٩٠١	٦,٤٠٤,٦١١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦,٤٠٤,٦١١	٧,٧٦٨,٥٩٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## (١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بترية ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩) ، بتاريخ ١٢/٠١/١٤٠٥ هـ الموافق ٠٧/١٠/١٩٨٤م ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

## ١,١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- تقديم الاعانات اللازمة للأيتام ومتضرري السيول والمساعدة في ترميم المساكن .
- تقديم المشاريع الخيرية كمشروع افطار صائم ومشروع كسوة الشتاء والعيد .
- المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين .
- \* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

## ٢,١ - السنة المالية :

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

## (٢) اساس 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 اساس 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.

## 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 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 .



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

## ١-٣ النقدية وما 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 المحتجرة ( 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 الاصيلي للفاخرة 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 وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات 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 المقدره ، للموجودات كما يلي :

المباني	٢٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٥%	الآلات والمعدات	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار 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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة 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 بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

## ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ 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 ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

## ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . 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 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 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.

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

## 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

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

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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 ايرادات 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 وعند 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 .

## 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 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 وإعادة 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 والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 و الأنشطة 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 .

## ٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

## ٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

## صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك 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 .

## ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٤٤,٦٧١	٧٨٥,٧٧٣	بنك الرياض - عام
١٥٠,٣٩٧	٩٢٦	بنك الرياض - الزكاة
٢,٩٧٣,٤٧٧	٥,٢٩٤,٠٣٦	مصرف الراجحي - تبرعات
٣٣٢,٣٨١	١	مصرف الراجحي - الزكاة
٦٣١,٦٦٨	٥٦٨,٢٧٥	مصرف الراجحي - كفل اليتيم
٥٥٦,٦٥٢	٧٦٤,٧٠٤	مصرف الراجحي - وقف اليتيم
١١,٨٣١	-	مصرف الراجحي - كفارة يمين
١٠,٣٣١	١	مصرف الراجحي - التتمية الاسرية
٤٠١,١٧٩	١٩,٩٤٩	مصرف الراجحي - مشروع السقيا
١٠٤,٧٧٢	٩,٤٨٤	مصرف الراجحي - إفطار صائم
١٠,٢٧٠	١	مصرف الراجحي - زكاة فطر
١٧,٤٣٥	١	مصرف الراجحي - المستودع الخيري
١٣,٤٩٠	-	مصرف الراجحي - حفظ النعمة
١٥٧,٧٦١	٤	مصرف الراجحي - المستوصف
١٥,٨٥٩	١٣,٠٣٥	مصرف الراجحي - الحايرية
٦٤,٩١٤	١٣٤,٤٤٤	مصرف الراجحي - اوقاف
٧,٥٢٣	١	مصرف الراجحي - وقف الحايرية
-	٦٧٥	مصرف الراجحي - الاستثمار ح/٥٥٥١
-	٥	مصرف الراجحي - المعهد ح/١٩٠٢
-	١٩	مصرف الراجحي - المشاريع العامة ح/٣٦٦٧
-	٦,٣٤٩	بنك الاهلي - زكاة ح/٣٤٠٢
-	١٧٠,٩١٤	بنك الاهلي - تبرعات ح/٩٠٨٠٦
٦,٤٠٤,٦١١	٧,٧٦٨,٥٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	ايراد مستحق
١٢٠,٥٣٣	١٢٠,٥٣٣	ذمم مدينة - مؤسسة البيت الكبير
٢٣٠,٥٣٣	٢٣٠,٥٣٣	

## (٦) اصول الاوقاف - بالصافي

الاجمالي	المباني	الاراضي	التكلفة
١٤,٠٦٤,٢٠٣	١٣,١٦٤,٢٠٣	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٤١,٥٤٨	٢٤١,٥٤٨	-	الاضافات خلال السنة
١٤,٣٠٥,٧٥١	١٣,٤٠٥,٧٥١	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٤٤,٢٢٠	١,٥٤٤,٢٢٠	-	الإهلاك المتراكم
٥٣٦,٢٣٠	٥٣٦,٢٣٠	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٨٠,٤٥٠	٢,٠٨٠,٤٥٠	-	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١٢,٢٢٥,٣٠١	١١,٣٢٥,٣٠١	٩٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
١٢,٥١٩,٩٨٣	١١,٦١٩,٩٨٣	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## (٧) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

الاجمالي	المباني	الاراضي	التكلفة
٣,٠٠٣,٨١٧	٢,٢٠٣,٨١٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٣,٨١٧	٢,٢٠٣,٨١٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٨١٣,٠٤٨	١,٨١٣,٠٤٨	-	الإهلاك المتراكم
٨٨,١٥٣	٨٨,١٥٣	-	الرصيد في بداية السنة
١,٩٠١,٢٠١	١,٩٠١,٢٠١	-	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١,١٠٢,٦١٦	٣٠٢,٦١٦	٨٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
١,١٩٠,٧٦٩	٣٩٠,٧٦٩	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بتربة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الاجهزة الحاسب الالى ومحقاتها	اثاث ومفروشات	أجهزة التدفئة والتبريد والتهووية	اجهزة ولات وعدد ودوات	سيارات	المباني	الاراضي	التكلفة
١١,٤٤٦,٥٣٣	-	٥٣٢,١١٧	٤٢,٥٨٧	٢,٧٣١,٣٠٤	٢٧٤,٥١٠	٤,٩٤٠,١١٥	٢,٩٢٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨٤,٤٥٣	٨,٥٥٣	-	-	-	٧٥,٩٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
(٣٥,٧٢٤)	-	-	-	-	(٣٥,٧٢٤)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
١١,٤٩٥,٢٦٢	٨,٥٥٣	٥٣٢,١١٧	٤٢,٥٨٧	٢,٧٣١,٣٠٤	٣١٤,٦٨٦	٤,٩٤٠,١١٥	٢,٩٢٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧,٤٣٩,١٨٤	-	٤٧٣,٨٩٠	٨,٥١٨	٢,٥٠٨,٥٤٤	٢٧٤,٥٠٤	٤,١٧٣,٧٢٨	-	الإهلاك المتراكم
٥٤٤,١٨٠	١,٢٨٣	٥٣,٢١٢	٦,٣٨٨	٢٢٢,٧٥٩	٦٢,٩٣٧	١٩٧,٦٠١	-	الرصيد في بداية السنة
(٣٥,٧٢٤)	-	-	-	-	(٣٥,٧٢٤)	-	-	أهلاك السنة
٧,٩٤٧,٦٤٠	١,٢٨٣	٥٢٧,١٠٢	١٤,٩٠٦	٢,٧٣١,٣٠٣	٣٠١,٧١٧	٤,٣٧١,٣٢٩	-	الاستبعادات خلال السنة
٣,٥٤٧,٦٢٢	٧,٢٧٠	٥٠,١٥	٢٧,٦٨١	١	١٢,٩٦٩	٥٦٨,٦٨٦	٢,٩٢٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤,٠٠٧,٣٤٩	-	٥٨,٢٢٧	٣٤,٠٦٩	٢٢٢,٧٦٠	٦	٧٦٦,٢٨٧	٢,٩٢٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
								الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	التكلفة
٦٢,٥٨٨	٦٢,٥٨٨	الرصيد في بداية السنة
٦٢,٥٨٨	٦٢,٥٨٨	الرصيد في نهاية السنة
		<b>الإهلاك المتراكم</b>
٢٤,٢٦٤	٢٤,٢٦٤	الرصيد في بداية السنة
١٢,٥١٨	١٢,٥١٨	أهلاك السنة
٣٦,٧٨٢	٣٦,٧٨٢	الرصيد في نهاية السنة
		<b>القيمة الدفترية</b>
٢٥,٨٠٦	٢٥,٨٠٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨,٣٢٤	٣٨,٣٢٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<b>(١٠) مخصص مكافاة نهاية الخدمة</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
٣٩٢,١١٨	٤٣٣,٦٩٧	المكون خلال السنة
٥٠,٨٢٩	٢٢٤,٤١٧	المسدد خلال السنة
(٩,٢٥٠)	(٢١٩,٤٨٨)	الرصيد نهاية السنة
٤٣٣,٦٩٧	٤٣٨,٦٢٦	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٩٥٩,٨٥٠	١,٩٣٧,٨٢٣	كفالات
٨٥٩,١٣٤	١٠٠,٠٠٠	تفريغ كربة
٢٠,٨٤٢	٣٨٥,٠٧٨	سقيا ماء
١٥,٩١٤	-	فرع الحايرية
٢,٨٣٧	-	المستودع الخيري
٤٧,٧٤٢	-	كفارات
٦٩٩,٠٢٢	-	مشاريع غذاء
١٥٩,٩٥٠	٩,٠٠٠	مشاريع سكن
٦٦٨,٤٩٠	-	مشاريع موسمية
-	٤٨٧,٣٨٠	السلة الغذائية
-	١٥٢,٥٧٠	زكاة الفطر
-	٤,٤١١,٣٤٥	افطار صائم
-	٢٠,٨٢٤	وجبة حاج
-	٤٩,٤٦٠	الكفارات
-	٤٤,١٠٠	كسوة العيد
-	٣,٢٠٤,٦٣٠	سقيا حاج
-	٣٨,٣٧٩	كسوة الشتاء
<b>٣,٤٣٣,٧٨١</b>	<b>١٠,٨٤٠,٥٨٩</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) التبرعات النقدية اوقاف
١٩٢,١٧٥	٥٢٨,٢٥٠	مشروع وقف كفالة يتيم
١٢١,٢٢١	١١٦,٢١١	وقف الام
٧,٠٢٣	٥,٥١٢	وقف الحايرية
<b>٣٢٠,٤١٩</b>	<b>٦٤٩,٩٧٣</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات العينية
-	٨٠٦,٦٠٠	سلات غذائية
-	١١,٠٠٠	ادوية طبية
-	٢٩,١٢٨	أجهزة كهربائية
-	<b>٨٤٦,٧٢٨</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) دعم منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم مشروع السلال الغذائية
-	٢٠٠,٠٠٠	دعم مشروع اعانة الزواج
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم مشروع توزيع اللحوم على الاسر أشد حاجة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	دعم سقيا الماء للحجاج
-	١٥٠,٠٠٠	دعم مشروع كسوة الشتاء للأيتام
-	٥٠٨,٠٠٠	دعم مشروع كسوة الشتاء للأسر المحتاجة
-	٦٠٠,٠٠٠	دعم مشروع سقيا المعتمرين ٢
-	٥٠٠,٠٠٠	دعم مشروع تأثيث المنازل
-	٦٠٠,٠٠٠	دعم مشروع سقيا المعتمرين ١
-	٣٥٤,٠٠٠	دعم مشروع سقيا المستفيدين
-	٤,٧١٢,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) المنح الحكومي
-	٣٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم الاجتماعي
٤٤,٣٥٠	-	المنح الحكومي - منصة تبرع
٤٤,٣٥٠	٣٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات جمع الاموال
٢٣٨,٣٥٠	٢٦٥,٢٦٥	رواتب واجور نقدية
١٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	مزايا وحوافز
١٩,٤٣٩	-	المنافع والخدمات
٤٢٧,٥٢٢	٣٩,٤٧٧	تكاليف تشغيلية
٦٩٥,٣١١	٣١٢,٢٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصروفات الحوكمة
٢٤١,٥٧٠	٧٤,٩٠٦	الرواتب والاجور الأساسية
٢٥,٨٢٩	-	مزايا وحوافز
٤,١١٩	-	منافع والخدمات
٢٧١,٥١٨	٧٤,٩٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٨) المصروفات المحملة علي النشاط
٣١٩,٨٧٥	٣٦٢,٧٦٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٠٠٠	-	بدل سكن
٤٦,٦٢٥	١٢,٠٠٠	مكافئات وحوافز
٥,٣٤١	-	مستهلكات محملة علي النشاط
١,٢٧٢	-	مصارييف صيانة وإصلاح السيارات
٧٧,٨٢٣	-	منافع وخدمات
١٩٩,٦٥٠	-	تكاليف التشغيل الأخرى
-	١٧١,٢٥٥	المنافع والخدمات والتأمين
٦٥٨,٥٨٦	٥٤٦,٠١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٩) مساعدات منصة احسان
١٠٨,٦٠٠	٢٩٩,٤٩٠	اللحوم
٨١,٩١٠	-	التمور
٣٩٦,٤٠٠	-	كفالة ايتام
٥١,١٩١	-	سداد ايجارات الاسر الأشد حاجة
١٩٠,٧٧٥	-	ترميم المنازل
٣٥٠,٠٠٠	٣٠٤,٥٢٢	تأثيث منازل
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٨	رعاية اسر السجناء
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٣	دعم الاسر المنتجة
-	٢٠٠,٠٠٠	اعانة الزواج
-	٢٥٠,٠٠٢	سداد الايجارات
-	٣٩٠,٠٠٠	كفالات الاسر
-	٣٥٠,٠٠٨	تفريج كربة
-	٣٠٠,٠٠٠	السلال الغذائية
-	١,٢٠٠,٠٠٠	سقيا الماء للحجاج
-	٨١,٥٠٠	سقيا المستفيدين
-	٦٠٠,٠٠٠	سقيا المعتمرين
-	٥٠٨,٠٠٠	ولي العهد - دعم مشروع كسوة الشتاء للأسر
-	١٥٠,٠٠٠	ولي العهد - دعم مشروع كسوة الشتاء للأيتام
-	٦٠٠,٠٠٠	سقيا المعتمرين ٢
١,٣٧٨,٨٧٦	٥,٤٨٣,٥٣٣	

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٠) مصروفات الانشطة
١٤,٣٣٥	١٠,٢٠٠	مصارييف معهد الحاسب الالي
٤٧,٧٤٢	٤٢,١٥٦	كفارات يمين
٩٩٦,٢٣٩	-	مشاريع الموسمية
١٨,٩٧٠	-	مستودع خيرى
٦٣٧,٩٩٧	٣١٦,٧٣٥	مشاريع غذاء
٢٧٠,٨٠٠	٢١٥,٨٠٩	مشاريع سكن
١٨١,٧١٢	٣٧٣,٤٠٩	سقيا
-	١,٣٥٤,٦١٦	كفالات
-	١٥٢,٥٧٠	زكاة الفطر
-	٤,٤١١,٣٤٦	إفطار صائم
-	١٤,٩٥٣	السلة الغذائية
-	٢٠,٨٢٤	موسمية وجبة حاج
-	٤٤,١٠٠	موسمية كسوة العيد
-	٤,٥٠٥	موسمية كسوة الشتاء
-	٣,٢٠٤,٦٣٠	موسمية سقيا حاج
-	٢٩٥,٤٤٣	تفريغ الكرب
٢,١٦٧,٧٩٥	١٠,٤٦١,٢٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢١) مساعدات الدعم الحكومي
-	٥١٧,٩٧٣	الدعم الاجتماعي
-	٥١٧,٩٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٢) المساعدات العينية
-	٨٠٦,٦٠٠	سلات غذائية
-	١١,٠٠٠	ادوية طبية
-	٢٩,١٢٨	أجهزة كهربائية
-	٨٤٦,٧٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٣) مصروفات الاوقاف
-	٦٩,١٥٦	صيانة واصلاح
٢٧,٨٥٦		مصروفات الاوقاف لعام ٢٠٢٢ م
٢٧,٨٥٦	٦٩,١٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٤) مصروفات الاستثمار
-	١٨٦,٤٤٩	الرواتب والأجور النقدية
-	١٠١,٠٠٢	المنافع والخدمات والتأمين
٢١٩,١٤٤	-	مصروفات الاستثمار لعام ٢٠٢٢ م
٢١٩,١٤٤	٢٨٧,٤٥١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٥) المصروفات العمومية والادارية
٧٥,٢٥٤	١٤٩,٥٣٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٧,٤٢١	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٧,٢٠٥	-	تجديد اقامات ورسوم حكومية
١٢,٢٨٨	-	محروقات وصيانة سيارات
٩,٦٦٠	-	مصاريف دعائية واعلانات
١٧,٤٦٣	٣,٣٧١	رسوم بنكية
٧٠,٤٢٣	-	التأمينات الاجتماعية
٤٠٦,٧	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٥٠٠	-	صيانة الاثاث المكتبي
٤,٨٤٦	-	كهرباء ومياه
١٤,٩٥٢	-	هاتف والفاكس والانترنت
٥,٩٥٠	-	اشتراكات وتصدقات
٢٠,٣٦٠	-	مصاريف تراخيص
١,٣٠٠	١٨,٢٠٠	مكافئات وحوافز اخري
١٦,٨٧٥	-	أدوات مستهلكة مصروفة
١٠,٦٥٠	١,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	٢٥,٨١١	صيانة وإصلاح - المباني أوقاف
-	٢٢٤,٤١٩	مصروف نهاية الخدمة
-	٨,٠٠٠	بدل سكن
٢٨٢,٥٥٣	٤٣٠,٨٣٧	

جمعية البر الخيرية بترية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تسويات	النشاط	المحمل علي النشاط	جمع الأموال	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م
-	-	-	(٤٠,٣٨٤)	(٢٦,٤٩٨)	(٤٦٣,٨٠)	٥٢٩,٩٦٢	-
١,٢٦١,٩٣٩	-	-	(٢٠٣,١٩٢)	(١٤٨,٦٨٤)	(١,٣٥٤,٦١٦)	١,٩٣٧,٨٢٣	١,٣٠٦,٠٨
٨١,٧٥٢	-	-	(٤٩,٧٢٧)	(٢٤,٣٨٧)	(٣٣١,٥١٤)	٤٨٧,٣٨٠	-
-	-	-	(١١,٦٧٠)	-	(٣٧٣,٤٠٨)	٣٨٥,٠٧٨	-
-	-	-	-	-	(٤,٤١١,٣٤٦)	٤,٤١١,٣٤٦	-
-	-	-	-	-	(١٥٢,٥٧٠)	١٥٢,٥٧٠	-
-	(١٣٢,٧٨٤)	-	(٤,٨٣١)	(٢,٤٧٣)	(٤٢,١٥٦)	٤٩,٤٦٠	١٣٢,٧٨٤
-	-	-	-	-	(٤٤,١٠٠)	٤٤,١٠٠	-
٣١,٢٧٩	(٥٥,٩٠٦)	-	(٦٧٦)	(١,٩١٩)	(٤,٥٠٥)	٣٨,٣٧٩	٥٥,٩٠٦
-	-	-	-	-	(٨٤٦,٧٢٨)	٨٤٦,٧٢٨	-
-	(٤٣٠,٢٣٨)	-	(٧٧,٢٠٨)	-	(٥١٧,٩٤٣)	٣٥٠,٠٠٠	٦٧٥,٣٨٩
-	-	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-
-	(٥١٠)	-	-	-	(٢٩٩,٤٩٠)	٣٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	-	(٥٠٨,٠٠٠)	٥٠٨,٠٠٠	-
-	-	-	-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-
١,٣٧٤,٩٧٠	(٦١٩,٤٣٨)	-	(٣٨٧,٦٨٨)	(٢٠٣,٩٦١)	(١١,٧٩٩,٤٥٦)	١٢,٤٩٠,٨٢٦	١,٨٩٤,٦٨٧

(٢٠)

ما بعده/.....

جمعية البر الخيرية بتربة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تسويات	المحمل علي النشاط	جمع الأموال	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(٢٦) صافي الاصول المقيدة (بتمه) ما قبله/.....
١,٣٧٤,٩٧٠	(٦١٩,٤٣٨)	-	(٢٠٣,٩٦١)	(١١,٧٩٩,٤٥٦)	١٢,٤٩٠,٨٢٦	١,٨٩٤,٦٨٧	تبرع منصة احسان - دعم مشروع تأثيث منازل
١٩٥,٤٧٩	-	-	-	(٣٠٤,٥٢١)	٥٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - دعم مشروع سقيا المعثرين
-	-	-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - دعم مشروع سقيا
٢٧٢,٥٠٠	-	-	-	(٨١,٥٠٠)	٣٥٤,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - دعم الاسر المنتجة
-	(٤١,٩٥٨)	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٤١,٩٥٨	تبرع منصة احسان - دعم اسر السجناء
-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	١٥٠,٠٠٠	تبرع منصة احسان - دعم كفالة الاسر
-	-	-	-	(٣٩٠,٠٠٠)	-	٣٩٠,٠٠٠	تبرع منصة احسان - تفريج كرب
-	-	-	-	(٣٥٠,٠٠٠)	-	٣٥٠,٠٠٠	تبرع منصة احسان - سداد الإيجارات
-	-	-	-	(٢٥٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠	تفريج كرية (أغوهوم + تفريج كرية)
١٧٩,٩٣٨	-	(٤٤,٣١٦)	(٢٧,٣٥٣)	(٢٩٥,٤٤٣)	١٠٠,٠٠٠	٤٤٧,٥٠٠	السكن (تريميم + تأثيث)
-	-	(٦,٤٧١)	(١١,٦٩٩)	(٢١٥,٨٠٩)	٩,٠٠٠	٢٢٤,٩٧٩	اعانات الزواج
-	(١٨٦,٣٧٠)	-	-	-	-	١٨٦,٣٧٠	سقيا الحاج
-	-	-	-	(٣,٢٠٤,٦٣٠)	٣,٢٠٤,٦٣٠	-	وجبة حاج
-	-	-	-	(٢٠,٨٢٤)	٢٠,٨٢٤	-	تبرعات خدمات تطوعية - (ساعات ادارية)
-	-	-	-	(٢٥٧,٥٠٠)	٢٥٧,٥٠٠	-	
(٨٤٧,٧٦٦)	(٨٤٧,٧٦٦)	(٤٣٨,٤٧٥)	(٢٤٣,٠١٣)	(١٨,٠١٩,٦٨٣)	١٧,٥٣٦,٧٨٠	٤,٠٣٥,٠٤٤	

عام (٢٧)

- 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 ٠٨ فبراير ٢٠٢٤م

(٢١)