

جمعية البر الخيرية بالثنية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023 م

وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر الخيرية بالثنية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>فهرس</u>                 |
|---------------|-----------------------------|
| -             | تقرير المراجع المستقل       |
| 1             | قائمة المركز المالي         |
| 2             | قائمة الأنشطة               |
| 3             | قائمة التدفقات النقدية      |
| 14-4          | إيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية في  
جمعية البر بالثنية الخيرية

المحترمين

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية " لجمعية البر بالثنية الخيرية " والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات من (١) إلى (٢٠) المتصلة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، و بإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح لمتطلبات الإثبات والقياس و الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ:

- لم نستطع التحقق من سجل الأصول الثابتة وذلك لعدم توفره لدى إدارة الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وما له من آثار مترتبة على مصروف الإهلاك خلال السنة والذي بدوره قد يؤثر على صافي ربح السنة والتدفقات النقدية.
  - لم نستطع التحقق من إجمالي قيمة العقارات الاستثمارية بقيمة ١,١٤٠,٧٠٦ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وما له من آثار مترتبة على مصروف الإهلاك خلال السنة والذي بدوره قد يؤثر على صافي ربح السنة والتدفقات النقدية.
  - لم نستطع التحقق من إجمالي قيمة أصول الأوقاف بقيمة ١,٠٩٢,١٧٥ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وما له من آثار مترتبة على مصروف الإهلاك خلال السنة والذي بدوره قد يؤثر على صافي ربح السنة والتدفقات النقدية.
- تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح لمتطلبات الإثبات والقياس و الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية، وعن اللائحة الأساسية للجمعية، 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لدى أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين إن إدارة الجمعية مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر بالثنية الخيرية

المحترمين،

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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، وتُعد جوهريّة، 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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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.
  - تقويم 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.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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.





إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر بالثنية الخيرية

المحترمين،

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

لا تملك الجمعية نظام محاسبي آليا بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية و في رأينا و بخلاف ماتم ذكره ان القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالثنية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و النظام الاساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

فهد الشهري محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم (٨٦٦)

الرياض في: ٠٥ يونيو ٢٠٢٤  
الموافق: ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

Fahd Alshahri - فهد الشهري  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Chartered Accountants & Auditors  
رقم الترخيص: 866 — رقم السجل التجاري: 1010811353



جمعية البر الخيرية بالثنية 2023  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278)  
قائمة المركز المالي كما في 2023/12/31م

| الموجودات                               | إيضاح | 31 ديسمبر 2023م | 31 ديسمبر 2022م |
|-----------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| الاصول غير المتداولة:                   |       |                 |                 |
| الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي    | 5     | 1,119,016       | 1,029,207       |
| الأصول الغير ملموسة - بالصافي           | 6     | 6,426           | 7,497           |
| العقارات الاستثمارية - بالصافي          | 7     | 1,140,706       | 1,206,953       |
| أصول الأوقاف - بالصافي                  | 8     | 1,092,175       | 1,176,771       |
| إجمالي الاصول غير المتداولة             |       | 3,358,323       | 3,420,428       |
| الاصول المتداولة                        |       |                 |                 |
| النقد وما في حكمه                       | 9     | 5,866,963       | 5,992,855       |
| مصرفوات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى |       | 196,213         | 362,549         |
| إجمالي الاصول المتداولة                 |       | 6,063,176       | 6,355,404       |
| إجمالي الموجودات                        |       | 9,421,499       | 9,775,832       |
| الالتزامات وصافي الأصول                 |       |                 |                 |
| الالتزامات غير المتداولة :              |       |                 |                 |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة                | 10    | 268,135         | 239,760         |
| قروض طويلة الاجل                        |       | 250,000         | 250,000         |
| مجموع الالتزامات                        |       | 518,135         | 489,760         |
| صافي الأصول                             |       |                 |                 |
| صافي الأصول غير المقيدة                 |       | 3,915,297       | 3,799,189       |
| صافي الأصول المقيدة                     |       | 2,796,144       | 3,294,960       |
| صافي أصول الأوقاف                       |       | 2,191,923       | 2,191,923       |
| مجموع صافي الأصول                       |       | 8,903,364       | 9,286,072       |
| إجمالي التزامات وصافي الأصول            |       | 9,421,499       | 9,775,832       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (25) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالثنية 2023  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278)  
قائمة الأنشطة في 2023/12/31م

| إيضاح                                  | غير مقيدة        | مقيدة            | أوقاف     | 31 ديسمبر 2023م  | 31 ديسمبر 2022م  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات</b>                       |                  |                  |           |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة                | 1,549,992        | -                | -         | 1,549,992        | 367,637          |
| التبرعات النقدية صدقات                 | -                | -                | -         | 0                | 66,704           |
| التبرعات النقدية المقيدة               | -                | 523,123          | -         | 523,123          | 856,688          |
| التبرعات العينية                       | -                | 571,800          | -         | 571,800          | 712,680          |
| اشتراكات الأعضاء                       | -                | -                | -         | 0                | 0                |
| تبرعات الزكاة                          | -                | 148,063          | -         | 148,063          | 253,869          |
| إيرادات إيجارات                        | 111,550          | -                | -         | 111,550          | 70,250           |
| اعانات الوزارة                         | -                | 578,356          | -         | 578,356          | 136,836          |
| تبرعات مكتب الرياض                     | -                | -                | -         | 0                | 401,950          |
| صدقة الملك عبدالعزيز                   | -                | -                | -         | 0                | 70,000           |
| تبرعات منصة احسان                      | -                | 30,000           | -         | 30,000           | 2,117,723        |
| تبرعات شركة كدان للخدمات التجارية      | -                | -                | -         | 0                | 978,370          |
| التبرع العام                           | -                | -                | -         | 0                | 0                |
| تبرعات صدقة جارية                      | -                | -                | -         | 0                | 0                |
| صافي الأصول المحررة من القيود          | -                | -                | -         | 0                | 0                |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     | 1,778,358        | ( 1,778,358)     | -         | 0                | 0                |
| <b>اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b> | <b>1,661,542</b> | <b>1,851,341</b> | <b>0</b>  | <b>3,512,883</b> | <b>6,032,707</b> |
| <b>المصروفات</b>                       |                  |                  |           |                  |                  |
| مصاريف برامج وأنشطته                   | -                | 845,042          | -         | 845,042          | 672,929          |
| المصاريف المحملة على النشاط            | 256,783          | -                | -         | 256,783          | 194,373          |
| المساعدات العينية                      | -                | 581,800          | -         | 581,800          | 712,680          |
| مساعدات زكاة                           | -                | -                | -         | 0                | 252,923          |
| مساعدات منصة احسان                     | -                | 758,663          | -         | 758,663          | 717,644          |
| مصروفات الدعم الحكومي                  | -                | 130,268          | -         | 130,268          | 474,022          |
| مصاريف جمع الأموال                     | 704,171          | -                | -         | 704,171          | 459,165          |
| مصاريف الاستثمار                       | -                | -                | -         | 0                | 1,353            |
| مصاريف الحوكمة                         | 9,196            | -                | -         | 9,196            | 2,250            |
| مساعدات شركة كدان للخدمات التجارية     | -                | -                | -         | 0                | 434              |
| مساعدات مكتب الرياض                    | -                | 34,384           | -         | 34,384           | 27,220           |
| المصروفات العمومية والإدارية           | 359,563          | -                | -         | 359,563          | 497,106          |
| اهلاك الممتلكات والالات والمعدات       | 63,808           | -                | -         | 63,808           | 76,935           |
| إطفاء الأصول الغير ملموسة              | 1,071            | -                | -         | 1,071            | 1,071            |
| اهلاك العقارات الاستثمارية             | 66,247           | -                | -         | 66,247           | 66,247           |
| اهلاك أصول الأوقاف                     | 84,596           | -                | -         | 84,596           | 84,596           |
| <b>اجمالي المصروفات</b>                | <b>1,545,435</b> | <b>2,350,158</b> | <b>0</b>  | <b>3,895,592</b> | <b>4,240,948</b> |
| التغير في صافي الأصول                  | 116,107          | ( 498,816)       | 0         | ( 382,709)       | 1,791,759        |
| صافي الأصول بداية السنة                | 3,799,190        | 3,294,960        | 2,191,923 | 9,286,073        | 7,494,313        |
| صافي الأصول نهاية السنة                | 3,915,297        | 2,796,144        | 2,191,923 | 8,903,364        | 9,286,072        |

جمعية البر الخيرية بالثنية 2023

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31م

| 31 ديسمبر 2022 م  | 31 ديسمبر 2023 م  |                                                             |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                       |
| 1,791,759         | ( 382,709)        | التغير في صافي الأصول                                       |
| 84,596            | 84,596            | اهلاك أصول اوقاف                                            |
| 1,071             | 1,071             | إطفاء الأصول الغير ملموسة                                   |
| 66,247            | 66,247            | اهلاك العقارات الاستثمارية                                  |
| 76,935            | 63,808            | اهلاك الممتلكات والالات والمعدات                            |
| 84,190            | 28,375            | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                          |
| <b>2,104,798</b>  | <b>( 138,612)</b> | <b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>                   |
|                   |                   | <b>التغيرات في صافي الأصول والالتزامات المتداولة</b>        |
| ( 238,198)        | 166,336           | مصفوفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى                     |
| ( 124,352)        | 0                 | ذمم مدينة - ضريبة قيمة مضافة مشتريات                        |
| <b>1,742,248</b>  | <b>27,724</b>     | <b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b> |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>             |
| ( 594,117)        | ( 153,617)        | إضافات الممتلكات والالات والمعدات                           |
| <b>( 594,117)</b> | <b>( 153,617)</b> | <b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>         |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                |
| 250,000           | 0                 | قروض طويلة الاجل                                            |
| <b>250,000</b>    | <b>0</b>          | <b>صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي</b>                |
| <b>1,398,131</b>  | <b>( 125,893)</b> | <b>صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة</b>               |
| 4594724           | 5,992,855         | النقدية ومافي حكمها في بداية السنة                          |
| <b>5,992,855</b>  | <b>5,866,962</b>  | <b>النقدية ومافي حكمها في نهاية السنة</b>                   |

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (25) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالثنية 2023**  
**تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م**

**1- التكوين والنشاط**

جمعية البر الخيرية بالثنية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278) بتاريخ 24/2/1425 هـ الموافق 14/4/2004 مركزها الرئيسي :-  
الثنية - عسير - المملكة العربية السعودية

**1.1 وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-**

تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العير للأيتام مساعدة من يتعرضون للحوادث  
الحريق وتهدم البيوت

**2.1 السنة المالية :-**

تبدأ القوائم المالية في الأول من يناير من العام المالي 2023 م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 2023 م

**2 - أسس إعداد القوائم المالية**

**2.1 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 وتم الافصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في  
ايضاح رقم (٣).

**2.2 أسس القياس :**

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية .  
وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم :

**2.3 العملة الوظيفية وعملة العرض :**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة . يتم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال  
سعودي مالم يذكر خلاف ذلك .

**2.4 استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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

**3 - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

**3.1 النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل  
أقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ) اذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية اقل من ٣٠ يوماً) .



**تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278)**

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م**

**3.2 المدينون التجاريون :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة 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 .

**3.3 الممتلكات والآلات والمعدات**  
تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات و الآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| المباني                     | 5 %  |
| السيارات                    | 20 % |
| اثاث ومفروشات               | 10 % |
| اجهزة كهربائية وآلات ومعدات | 15 % |

**3.4 أصول الأوقاف :**

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الأصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الأوقاف

**3.5 الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو 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 .

**3.6 عقود الإيجار :**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار أو ينطوي علي إيجار 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .



تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 الأنشطة للسنة

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الايجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

3.7 المخصصات :

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

3.8 منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

3.9 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.

3.10 قائمة الأنشطة :

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

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول 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 ق 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 الإستخدام 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها أو 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 الأنشطة ، 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 . وبعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال 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 تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

ب لمصروفات والمساعدات :

مصروفات الأنشطة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (278)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق و تنمية 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 .

**3.11 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 ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية، أو أصولا ثابتة ، أو أصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية . أو أصولا ثابتة ، أو أصولا غير ملموسة .

صافي اصول الأوقاف

تعد جزء من أصول 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 أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

جمعية البر الخيرية بالثنية 2023  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في 31/12/2023م

5 ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

| البيان                   | الخااضي | المباني | السيارات | أجهزة كهربائية وآلات<br>وعدد وأدوات | اثاث ومفروشات | أجهزة الحاسب<br>الاي وملحقاتها | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | التكلفة |
|--------------------------|---------|---------|----------|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------|
| الرصيد في بداية السنة    | 100,000 | 859,505 | 321,150  | 76,471                              | 75,511        | 0                              | 0          | 75,511     | 14,150     | 11,200     | 1,432,637  |         |
| الإضافات خلال السنة      | 0       | 0       | 566,217  | 2,550                               | 14,150        | 11,200                         | 11,200     | 14,150     |            |            | 594,117    |         |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2022 | 100,000 | 859,505 | 887,367  | 79,021                              | 89,661        | 11,200                         | 11,200     | 89,661     |            |            | 2,026,754  |         |
| الرصيد في 1 يناير 2023   | 100,000 | 859,505 | 887,367  | 79,021                              | 89,661        | 11,200                         | 11,200     | 89,661     |            |            | 2,026,754  |         |
| إضافات السنة             | 153,617 | 0       | 0        | 0                                   | 0             | 0                              | 0          | 0          |            |            | 153,617    |         |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2023 | 253,617 | 859,505 | 887,367  | 79,021                              | 89,661        | 11,200                         | 11,200     | 89,661     |            |            | 2,180,371  |         |
| الاهلاك المتراكم:        |         |         |          |                                     |               |                                |            |            |            |            |            |         |
| الرصيد في 1 يناير 2022   | 0       | 463,096 | 321,149  | 62,657                              | 73,710        | 0                              | 0          | 73,710     |            |            | 920,612    |         |
| اهلاك السنة              | 0       | 42,838  | 13,950   | 11,381                              | 8,766         | 0                              | 0          | 8,766      |            |            | 76,935     |         |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2022 | 0       | 505,934 | 335,099  | 74,038                              | 82,476        | 0                              | 0          | 82,476     |            |            | 997,547    |         |
| الرصيد في 1 يناير 2023   | 0       | 505,934 | 335,099  | 74,038                              | 82,476        | 0                              | 0          | 82,476     |            |            | 997,547    |         |
| إضافات خلال السنة        | 0       | 42,838  | 13,950   | 0                                   | 5,184         | 1,836                          | 1,836      | 5,184      |            |            | 63,808     |         |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2023 | 0       | 548,772 | 349,049  | 74,038                              | 87,660        | 1,836                          | 1,836      | 87,660     |            |            | 1,061,355  |         |
| القيمة الدفترية          |         |         |          |                                     |               |                                |            |            |            |            |            |         |
| الرصيد 31 مارس 2023م     | 100,000 | 353,571 | 552,268  | 4,983                               | 7,185         | 11,200                         | 11,200     | 7,185      |            |            | 1,029,207  |         |
| الرصيد 31 ديسمبر 2022    | 253,617 | 310,733 | 538,318  | 4,983                               | 2,001         | 9,364                          | 9,364      | 2,001      |            |            | 1,119,016  |         |

جمعية البر الخيرية بالثنية 2023  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31م

| الإجمالي      | رخص البرامج والأنظمة |
|---------------|----------------------|
| 10,710        | 10,710               |
| 0             | 0                    |
| <b>10,710</b> | <b>10,710</b>        |
| 10,710        | 10,710               |
| 0             | 0                    |
| <b>10,710</b> | <b>10,710</b>        |
| 2,142         | 2,142                |
| 1,071         | 1,071                |
| <b>3,213</b>  | <b>3,213</b>         |
| 3,213         | 3,213                |
| 1,071         | 1,071                |
| <b>4,284</b>  | <b>4,284</b>         |
| 7,497         | 7,497                |
| <b>6,426</b>  | <b>6,426</b>         |

| الإجمالي         | المباني          | الأراضي        |
|------------------|------------------|----------------|
| 1,669,642        | 1,369,642        | 300,000        |
| 0                | 0                | 0              |
| <b>1,669,642</b> | <b>1,369,642</b> | <b>300,000</b> |
| 1,669,642        | 1,369,642        | 300,000        |
| 0                | 0                | 0              |
| <b>1,669,642</b> | <b>1,369,642</b> | <b>300,000</b> |
| 396,442          | <b>396,442</b>   | 0              |
| 66,247           | 66,247           | 0              |
| <b>462,689</b>   | <b>462,689</b>   | <b>0</b>       |
| 462,689          | 462,689          | 0              |
| 66,247           | 66,247           | 0              |
| <b>528,936</b>   | <b>528,936</b>   | <b>0</b>       |
| 1,206,953        | 906,953          | 300,000        |
| <b>1,140,706</b> | <b>840,706</b>   | <b>300,000</b> |

| الإجمالي         | المباني          | الأراضي        |
|------------------|------------------|----------------|
| 2,191,923        | 1,691,923        | 500,000        |
| 0                | 0                | 0              |
| <b>2,191,923</b> | <b>1,691,923</b> | <b>500,000</b> |
| 2,191,923        | 1,691,923        | 500,000        |
| 0                | 0                | 0              |
| <b>2,191,923</b> | <b>1,691,923</b> | <b>500,000</b> |

6- الأصول الغير ملموسة بالصافي  
التكلفة

الرصيد في 1 يناير 2022  
الإضافات خلال السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2022  
الرصيد في 1 يناير 2023  
الإضافات خلال السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2023  
الاهلاك المتراكم  
الرصيد في 1 يناير 2022  
إطفاء السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2022  
الرصيد في 1 يناير 2023  
إطفاء السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2023  
القيمة الدفترية  
الرصيد في 31 مارس 2022  
الرصيد في 31 ديسمبر 2023

7- العقارات الاستثمارية -بالصافي  
التكلفة

الرصيد في 1 يناير 2022  
الإضافات خلال السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2022  
الرصيد في 1 يناير 2023  
الإضافات خلال السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2023  
الاهلاك المتراكم  
الرصيد في 1 يناير 2022  
اهلاك السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2022  
الرصيد في 1 يناير 2023  
اهلاك السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2023  
القيمة الدفترية  
الرصيد في 31 ديسمبر 2022  
الرصيد في 31 ديسمبر 2023

8- أصول الأوقاف -بالصافي  
التكلفة

الرصيد في 1 يناير 2022  
الإضافات خلال السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2022  
الرصيد في 1 يناير 2023  
الإضافات خلال السنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2023



**جمعية البر الخيرية بالثنية 2023**  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31م

| <b>الاهلاك المتر اكم</b> |                  |          |                                     |
|--------------------------|------------------|----------|-------------------------------------|
| 930,556                  | 930,556          | 0        | الرصيد في 1 يناير 2022              |
| 84,596                   | 84,596           | 0        | اهلاك السنة                         |
| <b>1,015,152</b>         | <b>1,015,152</b> | <b>0</b> | <b>الرصيد في 31 ديسمبر 2022</b>     |
| 1,015,152                | 1,015,152        | 0        | الرصيد في 1 يناير 2023              |
| 84,596                   | 84,596           | 0        | اهلاك السنة                         |
| <b>1,099,748</b>         | <b>1,099,748</b> | <b>0</b> | <b>الرصيد في 31 ديسمبر 2023</b>     |
| <b>القيمة الدفترية</b>   |                  |          |                                     |
| 1,176,771                | 676,771          | 500,000  | الرصيد في 31 مارس 2022              |
| 1,092,175                | 592,175          | 500,000  | الرصيد في 31 ديسمبر 2023            |
| 31 ديسمبر 2022           | 31 مارس 2023     |          | <b>9- النقد وما في حكمه</b>         |
| 1,872,588                | 1,051,546        |          | مصرف الراجحي ح/5007                 |
| 30,713                   | 129,760          |          | مصرف الراجحي ح/6005                 |
| 500,729                  | 900,721          |          | مصرف الراجحي ح/5841                 |
| 340,069                  | 368,801          |          | مصرف الراجحي ح/5015                 |
| 846                      | 8,395            |          | مصرف الراجحي ح/5049                 |
| 5,046                    | 5,732            |          | مصرف الراجحي ح/5023                 |
| 10,402                   | 63,531           |          | مصرف الراجحي ح/5031                 |
| 29                       | 29               |          | البنك الأهلي ح/102                  |
| 29                       | 29               |          | البنك الأهلي الزكاة ح/104           |
| 2,643,166                | 2,667,452        |          | بنك البلاد ح/30009                  |
| 6,589                    | 54,512           |          | بنك البلاد ح/30017                  |
| 55,180                   | 56,790           |          | بنك البلاد ح/30057                  |
| 117,899                  | 129,902          |          | بنك البلاد ح/30025                  |
| 1,634                    | 5,054            |          | بنك البلاد ح/30033                  |
| 2,932                    | 3,383            |          | بنك البلاد ح/30041                  |
| 405,003                  | 421,028          |          | مصرف الانماء ح/2220000              |
| 1                        | 301              |          | مصرف الانماء الزكاة                 |
| <b>5,992,855</b>         | <b>5,866,963</b> |          |                                     |
| 31 ديسمبر 2022           | 31 ديسمبر 2023   |          | <b>10- مخصص مكافآت نهاية الخدمة</b> |
| 155,570                  | 239,760          |          | الرصيد بداية السنة                  |
| 84,190                   | 28,375           |          | المكون خلال السنة                   |
| <b>239,760</b>           | <b>268,135</b>   |          | <b>الرصيد نهاية السنة</b>           |
| 31 ديسمبر 2022           | 31 ديسمبر 2023   |          | <b>11- التبرعات النقدية المقيدة</b> |
| 442,546                  | 412,294          |          | تبرعات كفالة الايتام                |
| 10,548                   | 11,093           |          | تبرعات كفارة اليمين                 |
| 935                      | 1,136            |          | تبرعات إفطار صائم                   |
| 300                      | -                |          | كفارة إفطار صائم                    |
| 3,200                    | 10,000           |          | سلة غذائية                          |
| 0                        | 10,000           |          | تفريج كرب                           |
| 807                      | -                |          | زكاة الفطر                          |
| 100,000                  | -                |          | التدريب والتأهيل                    |
| 300                      | -                |          | كمسوة الشتاء                        |
| 3,000                    | -                |          | دعم أسر محتاجة                      |
| 40,000                   | 75,000           |          | اعانة زواج                          |

جمعية البر الخيرية بالثنية 2023  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31م

|              |                |                                              |
|--------------|----------------|----------------------------------------------|
| 64,252       | -              | مشروع ساند لتدريب الاسر المنتجة              |
| 4,000        | 3,600          | سقى الماء                                    |
| 76,800       | -              | كسوة الشتاء - مجلس الجمعيات بعسير            |
| 20,000       | -              | دعم اجتماعي شركة العثيم                      |
| 90,000       | -              | أجهزة كهربائية                               |
| 856,688      | 523,123        |                                              |
|              |                | <b>12- إيرادات ايجارات</b>                   |
| 2022ديسمبر31 | 31 ديسمبر 2023 | إيراد ايجار الملعب                           |
| 12,000       | 18,000         | إيراد ايجار عقار                             |
| 57,850       | 93,550         | إيراد ايجار رافعة                            |
| 400          | -              | الإجمالي                                     |
| 70,250       | 111,550        |                                              |
|              |                | <b>13- المصاريف المحملة على النشاط</b>       |
| 2022ديسمبر31 | 31 ديسمبر 2023 | رواتب واجور ومافي حكمها                      |
| 187,461      | 199,464        | منافع وخدمات وتأمين                          |
| 5,712        | -              | مطبوعات                                      |
| -            | 3,267          | أجور نقل                                     |
| 1,200        | 2,550          | تأمينات اجتماعية                             |
|              | 27,199         | مصاريف مخصص مكافآت نهاية الخدمة              |
|              | 16,800         | متنوعه                                       |
|              | 7,503          | الإجمالي                                     |
| 194,373      | 256,783        |                                              |
|              |                | <b>14- مساعدات منصفة احسان</b>               |
| 2022ديسمبر31 | 31 ديسمبر 2023 | مشروع كفالات الايتام                         |
| 336,000      | 0              | مشروع ترميم مساكن الاسر المعسرة              |
| 100,000      | 0              | مشروع سداد ايجار وترميم منازل الاسر المحتاجة |
| 251,644      | 148,356        | مشروع الملأ الغذائية                         |
| 30,000       | 30,000         | مشروع الفسحة المدرسية لطلاب وطالبات الاسر    |
| 0            | 54,000         | تفريغ كربة زكاة                              |
| 0            | 497,723        | سقى الماء                                    |
| 0            | 28,584         | الإجمالي                                     |
| 717,644      | 758,663        |                                              |
|              |                | <b>15- مصاريف جمع الأموال</b>                |
| 2022ديسمبر31 | 31 ديسمبر 2023 | مصاريف جمع الأموال - مكتب الرياض             |
| 111,737      | 0              | مصاريف جمع الأموال - شركة كدان               |
| 347,428      | 0              | مصاريف تسويق - جمع أموال                     |
| 0            | 699,171        | مصاريف جمع أموال - مصاريف اشتراكات وتصديقات  |
| 0            | 5,000          | الإجمالي                                     |
| 459,165      | 704,171        |                                              |
|              |                | <b>16- مساعدات مكتب الرياض</b>               |
| 2022ديسمبر31 | 31 ديسمبر 2023 | كفارات يمين مكتب الرياض                      |
| 21,550       | 3,000          | كفالات ايتام مكتب الرياض                     |
| 0            | 31,384         | كفارات صبيام مكتب الرياض                     |
| 2,620        | 0              | إفطار صائم مكتب الرياض                       |
| 2,034        | 0              | مساعدات زكاة الفطر مكتب الرياض               |
| 1,016        | 0              | الإجمالي                                     |
| 27,220       | 34,384         |                                              |

جمعية البر الخيرية بالثنية 2023  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31م

17- المصروفات الإدارية والعمومية :

| البيان                   | 32 ديسمبر 2023 | 31 ديسمبر 2022 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| أجور ورواتب وما في حكمها | 209,784        | 229,497        |
| التأمينات الاجتماعية     | 31,469         | 38,893         |
| العمل الإضافي            | 0              | 9,321          |
| تامين طبي                | 0              | 1,300          |
| مكافت وحوافز             | 6,000          | 5,000          |
| بدلات                    | 16,650         | 13,300         |
| تجديد اقامات             | 10,415         | 17,000         |
| أدوات ومطبوعات           | 2,804          | 8,492          |
| هاتف وبريد               | 6,292          | 6,418          |
| مياه وكهرباء             | 6,110          | 8,739          |
| محروقات                  | 2,475          | 14,535         |
| ضباطه ونظافه             | 1,666          | 5,968          |
| مكافاة نهاية خدمة        | 11,575         | 84,190         |
| رسوم واشتراكات           | 8,375          | 10,811         |
| متنوعه                   | 5,898          | 2,470          |
| مصاريف العلاج            | 0              | 12,170         |
| صيانة وإصلاح مباني       | 2,071          | 17,552         |
| دعايه وإعلان             | 9,000          | 4,000          |
| غرامات ومخالفات          | 0              | 7,450          |
| مصاريف بنكية             | 3,220          | 0              |
| تامين سياره              | 7,260          | 0              |
| الوقود والمحروقات        | 18,500         | 0              |
| <b>الإجمالي</b>          | <b>359,563</b> | <b>497,106</b> |

| صافي الأصول المقيدة                        | 1 يناير 2023 | المقيد خلال العام | المنصرف خلال العام | الرصيد في 31/12/2023 |
|--------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| المنح الحكومي - الاسر المنتجة              | 500,000      | 0                 | 0                  | 500,000              |
| المنح الحكومي - دعم مساعدات الاسر          | 129,859      | 0                 | 121,828            | 8,031                |
| المنح الحكومي - دعم فرص الاسر              | 54,084       | 0                 | 0                  | 54,084               |
| المنح الحكومي - دعم فرص الايتام            | 53,307       | 0                 | 7,000              | 46,307               |
| المنح الحكومي - دعم فرص تبرع عام           | 9,445        | 578,356           | 0                  | 587,801              |
| المنح الحكومي - البرامج والأنشطة           | 250,000      | 0                 | 0                  | 250,000              |
| منصة احسان - سداد الإيجارات وترميم المنازل | 148,356      | 0                 | 148,356            | 0                    |
| منصة احسان - تفرج كرية (زكاة)              | 497,723      | 0                 | 497,723            | 0                    |
| منصة احسان - سقيا الماء                    | 133,783      | 0                 | 28,584             | 105,199              |
| منصة احسان - السلالت الغذائية              | 0            | 30,000            | 30,000             | 0                    |
| منصة احسان - الفسحة المدرسية               | 54,000       | 0                 | 54,000             | 0                    |
| مكتب الرياض - كفالة الايتام                | 31,384       | 0                 | 31,384             | 0                    |
| مكتب الرياض - إفطار صائم                   | 6,751        | 0                 | 0                  | 6,751                |
| مكتب الرياض - كفارة يمين                   | 3,000        | 0                 | 3,000              | 0                    |
| برامج وأنشطة - كسوة الشتاء                 | 300          | 0                 | 0                  | 300                  |
| برامج وأنشطة - سقيا الماء                  | 3,600        | 3,600             | 3,000              | 4,200                |
| برامج وأنشطة - الزكاة                      | 42,749       | 148,063           | 18,300             | 172,512              |
| برامج وأنشطة - كفارات اليمين               | 35,224       | 11,608            | 41,126             | 5,706                |
| برامج وأنشطة - كفالة الايتام               | 323,374      | 412,294           | 697,616            | 38,052               |
| برامج وأنشطة - أجهزة كهربائية              | 10,082       | 0                 | 0                  | 10,082               |

**جمعية البر الخيرية بالثنية 2023**  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31م

|           |           |           |           |                                                     |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------|
| 0         | 10,000    | 10,000    | 0         | برامج وأنشطة - تبرعات وهبات نقدية (تفريع كربات)     |
| 0         | 75,000    | 75,000    | 0         | برامج وأنشطة - تبرعات وهبات نقدية (اعانات زواج)     |
| 0         | 10,000    | 10,000    | 0         | برامج وأنشطة - تبرعات وهبات نقدية (السلات الغذائية) |
| 1,136     | 0         | 1,136     | 0         | برامج وأنشطة - تبرعات وهبات نقدية (إفطار صائم)      |
| 20,000    | 0         | 0         | 20,000    | دعم اجتماعي - شركة العنيم                           |
| 977,936   | 0         | 0         | 977,936   | شركة كدان - كفالة إيتام                             |
| 8,563     | 1,440     | 0         | 10,003    | اعانة الخير الشامل                                  |
| 2,796,660 | 1,778,357 | 1,280,057 | 3,294,960 | الإجمالي                                            |

**18- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:**

تتكون الادوات المالية من النقدية وشبه النقدية والودائع والمدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من اطراف ذوى علاقة والاستثمارات في ادوات حقوق الملكية والدائنون التجاريون واخرون وتمويل المراجعات. وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

**مخاطر الائتمان: 1/18:**

يتمثل خطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لقيام الإدارة بمجموعة من الاجراءات منها توزيع العملاء على قطاعات متنوعة كما أن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة والمتابعة الجيدة لعملية التحصيل ومراقبة المديونيات المشكوك في تحصيلها.

**مخاطر السيولة: 2/18:**

يتمثل خطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، ويتم ادارة مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بشكل دوري للتأكد من توافر الاموال الكافية، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

**مخاطر العملات: 3/18:**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

**19- أرقام المقارنة:**

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 للتوافق مع العرض الحالي للقوائم المالية 2023 م

**20- الموافقة واعتماد القوائم المالية:**

قامت الإدارة بالموافقة واعتماد القوائم المالية في 2024/04/10 م.