

جمعية البر الخيرية بالوسقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (٣٧٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالوسقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

| الصفحة | المحتويات                         |
|--------|-----------------------------------|
| ٢-١    | تقرير المراجع المستقل             |
| ٣      | قائمة المركز المالي               |
| ٤      | قائمة الأنشطة                     |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية            |
| ١٢ - ٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

سادة / جمعية البر الخيرية بالوسقة  
كة المكرمة - المملكة العربية السعودية

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

رأى

د راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالوسقة ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات محاسبية الهامة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها مالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير الإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ساس الرأي

ند قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية لبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك أداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

### سؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

ن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن إشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### سؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

### الموقرين

### للسادة / جمعية البر الخيرية بالوسقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

*(Handwritten signature)*



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية البر الخيرية بالوسقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي  
المبالغ بالريال السعودي

| الأصول                                 | إيضاح | ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م | ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م |
|----------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>الأصول المتداولة</b>                |       |                  |                  |
| النقد لدى البنوك                       | ٣     | ١,٦٦٥,٥٧٢        | ١,٨٩٤,٩٤٥        |
| قرض لجنة التنمية                       |       | ٦١,٥٠٠           | ٦١,٥٠٠           |
| ضمان بنكي                              |       | ١٠,٠٠٠           | ١٠,٠٠٠           |
| الذمم المدينة                          | ٦     | ٣٩٨,٦٠٣          | ٠                |
| <b>إجمالي الأصول</b>                   |       | <b>٢,١٣٥,٦٧٥</b> | <b>١,٩٦٦,٤٤٥</b> |
| <b>الأصول الاوقاف</b>                  |       |                  |                  |
| صافي الأصول الاوقاف                    | ٤     | ٣,٦٩١,٥٣٧        | ٣,٢٦٨,٦٦٢        |
| <b>إجمالي الأصول الاوقاف</b>           |       | <b>٣,٦٩١,٥٣٧</b> | <b>٣,٢٦٨,٦٦٢</b> |
| <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>         |       | <b>٥,٨٢٧,٢١٢</b> | <b>٥,٢٣٥,١٠٧</b> |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>            |       |                  |                  |
| مشروعات تحت التنفيذ                    | ٥     | ٦٦٠,٠٠٠          | ٦٦٠,٠٠٠          |
| صافي الأصول الثابتة                    | ٧     | ١,١٦٠,٢٩٠        | ٩٦٨,٧٣٤          |
| <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>     |       | <b>١,٨٢٠,٢٩٠</b> | <b>١,٦٢٨,٧٣٤</b> |
| <b>إجمالي الأصول</b>                   |       | <b>٧,٦٤٧,٥٠٢</b> | <b>٦,٨٦٣,٨٤١</b> |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>         |       |                  |                  |
| الالتزامات غير المتداولة               |       |                  |                  |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة               | ٨     | ٩٨,١٦١           | ٩٥,٨٦١           |
| <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b> |       | <b>٩٨,١٦١</b>    | <b>٩٥,٨٦١</b>    |
| <b>صافي الأصول</b>                     |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة                |       | ٣,٥٥١,٩٧١        | ٢,٠٢٢,٥١٣        |
| صافي الأصول المقيدة                    |       | ٧٦٢,٥٨٦          | ١,٨٣١,٣٦١        |
| صافي أصول الأوقاف                      |       | ٣,٢٣٤,٧٨٤        | ٢,٩١٤,١٠٦        |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>              |       | <b>٧,٥٤٩,٣٤١</b> | <b>٦,٧٦٧,٩٨٠</b> |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>  |       | <b>٧,٦٤٧,٥٠٢</b> | <b>٦,٨٦٣,٨٤١</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالوسفة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

| البيان                                      | إيضاح | غير مقيدة | مقيدة       | أوقاف     | اجمالي<br>٢٠٢٣/١٢/٣١ م | اجمالي<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|---------------------------------------------|-------|-----------|-------------|-----------|------------------------|------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                   |       |           |             |           |                        |                        |
| التبرعات العامة                             |       | ٤,٤١٧,٢٣٥ | ٠           | ٠         | ٤,٤١٧,٢٣٥              | ٨٧٠,٣٦٣                |
| التبرعات النقدية المقيدة                    | ٩     | ٠         | ٦٩١,٠٦٨     | ٠         | ٦٩١,٠٦٨                | ١٢٣,٠٥٠                |
| تبرعات مقيدة منصة احسان                     | ١٠    | ٠         | ٨٧٠,٠٠٠     | ٠         | ٨٧٠,٠٠٠                | ١,٣٣٢,٠٠٠              |
| منح حكومي دعم تشغيل                         |       | ٠         | ١١,٤٢٤      | ٠         | ١١,٤٢٤                 | ٥٠٠,٠٠٠                |
| تبرعات أوقاف                                |       | ٠         | ٠           | ٣٢٠,٦٧٨   | ٣٢٠,٦٧٨                | ٣٤,٤٩٢                 |
| التبرعات العينية                            |       | ٠         | ٠           | ٠         | ٠                      | ٤٥٠,٥٠٠                |
| تبرعات الزكاة                               |       | ٠         | ١٨٤,٦٥٦     | ٠         | ١٨٤,٦٥٦                | ١٥٧,٧٦٥                |
| صافي الأصول المحررة من القيود               |       | ٠         | ٠           | ٠         | ٠                      | ٠                      |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          |       | ٠         | ٠           | ٠         | ٠                      | ٠                      |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>            |       |           |             |           |                        |                        |
|                                             |       | ٤,٤١٧,٢٣٥ | ١,٧٥٧,١٤٨   | ٣٢٠,٦٧٨   | ٦,٤٩٥,٠٦١              | ٣,٤٦٨,١٧٠              |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                   |       |           |             |           |                        |                        |
| مصروفات الأنشطة                             |       | ٠         | ٠           | ٠         | ٠                      | ٣٨,٠٧٦                 |
| المساعدات النقدية المقيدة                   | ١١    | ٠         | ١,٠٨٨,٧٢٣   | ٠         | ١,٠٨٨,٧٢٣              | ١١٣,٥٠٠                |
| المساعدات النقدية الغير مقيدة               | ١٣    | ٧٧١,٠١٠   | ٠           | ٠         | ٧٧١,٠١٠                | ٤٣٥,٤١٢                |
| المساعدات النقدية -منصة احسان               | ١٤    | ٠         | ١,٦٥٨,٩٠٠   | ٠         | ١,٦٥٨,٩٠٠              | ١,٣٥٠,٣٩٦              |
| المساعدات العينية                           | ١٢    | ٠         | ٣,٣٠٠       | ٠         | ٣,٣٠٠                  | ٤٥٠,٥٠٠                |
| مساعداات الزكاة                             |       | ٠         | ٧٥٠,٠٠٠     | ٠         | ٧٥٠,٠٠٠                | ١٠٠,٠٠٠                |
| مصاريف تشغيل محملة على النشاط               |       | ١,٥١٧,٢٤٠ | ٠           | ٠         | ١,٥١٧,٢٤٠              | ٠                      |
| مصروفات عمومية وإدارية                      | ١٥    | ٥٥٥,٠٨٣   | ٠           | ٠         | ٥٥٥,٠٨٣                | ٥٨٣,٧٣٧                |
| اهلاك الممتلكات والمعدات                    |       | ٤٤,٤٤٤    | ٠           | ٠         | ٤٤,٤٤٤                 | ٣٧,٠٨٣                 |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>            |       |           |             |           |                        |                        |
|                                             |       | ٢,٨٨٧,٧٧٧ | ٢,٨٢٥,٩٢٣   | ٠         | ٥,٧١٣,٧٠٠              | ٣,١٠٨,٧٠٤              |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة   |       | ١,٥٢٩,٤٥٨ | (١,٠٦٨,٧٧٥) | ٣٢٠,٦٧٨   | ٧٨١,٣٦١                | ٣٥٩,٤٦٦                |
| <b>البند الاستثنائية</b>                    |       |           |             |           |                        |                        |
| تسويات سنوات سابقة                          |       | ٠         | ٠           | ٠         | ٠                      | ٠                      |
| التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |       | ٠         | ٠           | ٠         | ٠                      | ٠                      |
| التغير في صافي الأصول                       |       | ١,٥٢٩,٤٥٨ | (١,٠٦٨,٧٧٥) | ٣٢٠,٦٧٨   | ٧٨١,٣٦١                | ٣٥٩,٤٦٦                |
| صافي الأصول في بداية السنة                  |       | ٢,٠٢٢,٥١٣ | ١,٨٣١,٣٦١   | ٢,٩١٤,١٠٦ | ٦,٧٦٧,٩٨٠              | ٦,٤٠٨,٥١٤              |
| صافي الأصول في نهاية السنة                  |       | ٣,٥٥١,٩٧١ | ٧٦٢,٥٨٦     | ٣,٢٣٤,٧٨٤ | ٧,٥٤٩,٣٤١              | ٦,٧٦٧,٩٨٠              |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالوسقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>             |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------|
| ٣٥٩,٤٦٦                 | ٧٨١,٣٦١                 | التغير في صافي الأصول                                    |
| ٣٧,٠٨٣                  | ٤٤,٤٤٤                  | إهلاك الأصول الثابتة                                     |
| ٤,٧٠٠                   | ٢,٣٠٠                   | مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام                    |
| ٤٠١,٢٤٩                 | ٨٢٨,١٠٥                 | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                       |
|                         |                         | <u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>                |
|                         | (٣٩٨,٦٠٣)               | الذمم المدينة                                            |
| (١١,٥٠٠)                | .                       | قروض لجنة التنمية                                        |
| ٣٨٩,٧٤٩                 | ٤٢٩,٥٠٢                 | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية       |
|                         |                         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>           |
| (٤,٤٤٥)                 | (٢٣٦,٠٠٠)               | شراء وإضافات أصول ثابتة                                  |
| .                       | .                       | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                               |
| .                       | (٤٢٢,٨٧٥)               | إضافات أصول ثابتة وقفية                                  |
| .                       | .                       | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                               |
| (٤,٤٤٥)                 | (٦٥٨,٨٧٥)               | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
|                         |                         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>             |
|                         |                         | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية               |
| ٣٨٥,٣٠٤                 | (٢٢٩,٣٧٣)               | التغير في النقدية خلال السنة                             |
| ١,٥٠٩,٦٤١               | ١,٨٩٤,٩٤٥               | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة                    |
| ١,٨٩٤,٩٤٥               | ١,٦٦٥,٥٧٢               | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة                    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية البر الخيرية بالوسقة

### مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

#### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالوسقة

(٢/١) المركز الرئيسي : الليث - منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥) بتاريخ ١٤٢٨/٠٧/١٦ هـ .

#### (٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة  
تقديم الإعانات اللازمة لليتام والمعسرین والطلبة  
تقديم المشاريع الخيرية كمشروع إفطار صائم ومشروع بناء وتأثيث المساكن ومشروع كسوة الشتاء والعید  
المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

#### (٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

#### (١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .



**جمعية البر الخيرية بالوسقة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

**النقدية وشبه النقدية :**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

## جمعية البر الخيرية بالوسقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|                             |     |                                 |     |
|-----------------------------|-----|---------------------------------|-----|
| المبــــــــــــــــاني     | ٤%  | أجهزة الاتصال والأمن والحماية   | ١٥% |
| الآلات والمعدات             | ١٥% | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها    | ١٥% |
| السيارات                    | ٢٠% | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ١٥% |
| الأثاث المكتبي              | ١٠% | لوحات الدعاية والإعلان          | ١٥% |
| الآلات والمعدات المكتبية    | ١٥% | الأصول غير الملموسة             | ٢٠% |
| العدد والأدوات              | ١٥% | الموجودات الحيوية               | ٢٠% |
| أدوات وأجهزة التصوير والعرض | ١٥% |                                 |     |

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

### التبرعات العينية :-

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

### قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بالوسقة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>(٣) النقد لدى البنوك</u>            |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------|
| ١,٥٣٩,٣٧٥           | ٨٤٢,٤١٤             | مصرف الراجحي - عام                     |
| ١١٣,١٢٠             | ١٩٦,٥٣١             | مصرف الراجحي - زكاة                    |
| ٢٥,١٥٠              | ١٧,١٠٠              | مصرف الراجحي - ايتام                   |
| ٤١,٩٢٨              | ٢٥٠,٢٦٣             | مصرف الراجحي - وقف                     |
| ٤٠,٥٠٥              | ٢٣٢,٨٥٢             | البنك الأهلي - عام                     |
| ١١٢,٣٦٢             | ٥٣,٦٠٧              | البنك الأهلي - زكاة                    |
| ١٧,٥٥٥              | ١٧,٧٥٥              | البنك الأهلي - ايتام                   |
| ٤,٩٥٠               | ٥٥,٠٥٠              | البنك الأهلي - وقف                     |
| <u>١,٨٩٤,٩٤٥</u>    | <u>١,٦٦٥,٥٧٢</u>    | <u>الإجمالي</u>                        |
| <u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>(٤) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف</u> |
| ٣,٢٦٨,٦٦٢           | ٣,٢٦٨,٦٦٢           | الرصيد اول العام                       |
| ٠                   | ٤٢٢,٨٧٥             | إضافات خلال العام                      |
| <u>٣,٢٦٨,٦٦٢</u>    | <u>٣,٦٩١,٥٣٧</u>    | <u>الإجمالي</u>                        |
| <u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>(٥) مشروعات تحت التنفيذ</u>         |
| ٦٦٠,٠٠٠             | ٦٦٠,٠٠٠             | مشروع مبنى اكتفاء                      |
| <u>٦٦٠,٠٠٠</u>      | <u>٦٦٠,٠٠٠</u>      | <u>الإجمالي</u>                        |
| <u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>(٦) الذمم المدينة</u>               |
| ٠                   | ٦٩,٥٠٠              | سلف الموظفين                           |
| ٠                   | ٣٢٩,١٠٣             | ضريبة القيمة المضافة                   |
| <u>٠</u>            | <u>٣٩٨,٦٠٣</u>      | <u>الإجمالي</u>                        |

جمعية البر الخيرية بالوسفة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>صافي قيمة الأصول</u><br>في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |  | <u>صافي قيمة الأصول في</u><br>٢٠٢٣/١٢/٣١ م |  | <u>مجموع الإهلاكات</u><br>نهائية السنة |  | <u>الإهلاكات</u><br>خلال السنة |  | <u>مجموع الإهلاكات</u><br>بداية السنة |  | <u>تكلفة الأصول</u><br>نهائية السنة |  | <u>الإضافات</u><br>خلال السنة |  | <u>تكلفة الأصول</u><br>بداية السنة |  |
|--------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|----------------------------------------|--|--------------------------------|--|---------------------------------------|--|-------------------------------------|--|-------------------------------|--|------------------------------------|--|
| ٤٨٠,٠٠٠                                    |  | ٤٨٠,٠٠٠                                    |  | ٠                                      |  | ٠                              |  | ٠                                     |  | ٤٨٠,٠٠٠                             |  | ٠                             |  | ٤٨٠,٠٠٠                            |  |
| ٤٦٥,٧٧٠                                    |  | ٤٣٨,٠٢٨                                    |  | ٢٥٥,٥١٢                                |  | ٢٧,٧٤٢                         |  | ٢٢٧,٧٧٠                               |  | ٦٩٣,٥٤٠                             |  | ٠                             |  | ٦٩٣,٥٤٠                            |  |
| ١,٥٦٧                                      |  | ٢٣٧,٢٥٤                                    |  | ١٩٦,٠٦٣                                |  | ٣١٣                            |  | ١٩٥,٧٥٠                               |  | ٤٣٣,٣١٧                             |  | ٢٣٦,٠٠٠                       |  | ١٩٧,٣١٧                            |  |
| ٢,٣٥٠                                      |  | ١,٩١٨                                      |  | ٩٦٠                                    |  | ٤٣٢                            |  | ٥٢٨                                   |  | ٢,٨٧٨                               |  | ٠                             |  | ٢,٨٧٨                              |  |
| ٦,٢٤١                                      |  | ١,٣٨٥                                      |  | ٤٧,١٧٠                                 |  | ٤,٨٥٦                          |  | ٤٢,٣١٤                                |  | ٤٨,٥٥٥                              |  | ٠                             |  | ٤٨,٥٥٥                             |  |
| ١٢,٨٠٦                                     |  | ١,٧٠٥                                      |  | ٧٢,٣٠٢                                 |  | ١١,١٠١                         |  | ٦١,٢٠١                                |  | ٧٤,٠٠٧                              |  | ٠                             |  | ٧٤,٠٠٧                             |  |
| ٩٦٨,٧٣٤                                    |  | ١,١٦٠,٢٩٠                                  |  | ٥٧٢,٠٠٧                                |  | ٤٤,٤٤٤                         |  | ٥٢٧,٥٦٣                               |  | ١,٧٣٢,٢٩٧                           |  | ٢٣٦,٠٠٠                       |  | ١,٤٩٦,٢٩٧                          |  |

الإجمالي

البنيان

أراضي  
مباني  
السيارات  
أجهزة الحاسب الآلي  
أثاث ومفروشات  
أجهزة واللات وعدد

**جمعية البر الخيرية بالوسقة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٥)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

|              |              | (٨) مخصص نهاية الخدمة                     |
|--------------|--------------|-------------------------------------------|
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | الرصيد اول العام                          |
| ٩١,١٦١       | ٩٥,٨٦١       | المكون خلال العام                         |
| ٤٧٠٠         | ٢٣٠٠         | المسدد خلال العام                         |
| ٠            | ٠            | <b>الإجمالي</b>                           |
| ٩٥,٨٦١       | ٩٨,١٦١       |                                           |
|              |              | (٩) التبرعات النقدية المقيدة              |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | تبرعات كفايات الإيتام                     |
| ١٢٣,٠٥٠      | ١٩,٥٠٠       | تبرعات مشروع التحلية - السقيا             |
| ٠            | ٦٧١,٥٦٨      | <b>الإجمالي</b>                           |
| ١٢٣,٠٥٠      | ٦٩١,٠٦٨      |                                           |
|              |              | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة منصفة احسان |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ترميم منازل                               |
| ٣٠٠,٠٠٠      | ٠            | عربات الرزق                               |
| ١٨٠,٠٠٠      | ٠            | أجهزة كهربائية                            |
| ٠            | ٢٧٠,٠٠٠      | تفريج كربة                                |
| ٠            | ١٠٠,٠٠٠      | أبناء العقيل                              |
| ٠            | ٥٠٠,٠٠٠      | سلال غذائية                               |
| ٨٥٢,٠٠٠      | ٠            | <b>الإجمالي</b>                           |
| ١,٣٣٢,٠٠٠    | ٨٧٠,٠٠٠      |                                           |
|              |              | (١١) المساعدات النقدية المقيدة            |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | السلة الغذائية                            |
| ٣,٠٠٠        | ٩,٥٠٠        | إفطار صائم                                |
| ٧٠,٠٠٠       | ٠            | مساعداة صحية                              |
| ١,٥٠٠        | ٧٤,٦٩١       | مساعدة أيتام                              |
| ٠            | ٤٨,٥٩٩       | سقيا ماء التحلية                          |
| ٠            | ٤٧٤,٧٣٤      | أجهزة كهربائية واثاث                      |
| ٠            | ١١٣,٤٤٤      | كفلات                                     |
| ٠            | ١٠٦,٢٠٠      | اعانات الزواج                             |
| ٠            | ١٣,٠٠٠       | تفريج كربة                                |
| ٣٩,٠٠٠       | ٢٤٨,٥٥٥      | <b>الإجمالي</b>                           |
| ١١٣,٥٠٠      | ١,٠٨٨,٧٢٣    |                                           |
|              |              | (١٢) التبرعات العينية                     |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | تبرعات عينية مواد غذائية                  |
| ٤٥٠,٥٠٠      | ٠            | تبرعات عينية تمور                         |
| ٠            | ٠            | <b>الإجمالي</b>                           |
| ٤٥٠,٥٠٠      | ٠            |                                           |
|              |              | (١٣) المساعدات النقدية غير مقيدة          |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | مصاريف تحميل وتنزيل                       |
| ٠            | ١٠,٤٠٠       | مساعداة بناء وترميم مساكن                 |
| ١٠,٠٠٠       | ١٤٥,٤٢٤      | مساعداة تفريج كربة                        |
| ١٨٥,٤٠٠      | ٢٧٩,٠٧٥      | شراء الاجهزة كهربائية للمستفيدين          |
| ١٢٦,٠٩٠      | ٠            | مساعداة ايجار                             |
| ٧,٢٠٠        | ١٠,٥٠٠       | مساعداة شراء اثاث منزلي                   |
| ٠            | ١,٧٢٠        | مساعداة علاجية                            |
| ١٥,٨٠٠       | ١٢٥,٤٦٤      | مساعداة سلال غذائية                       |
| ١٢,٠٠٠       | ٦٠,٧١٥       | إفطار صائم                                |
| ٠            | ٦٠,٠٠٠       | شراء أجهزة                                |
| ٠            | ٢٩,١٥٠       | مساعداة طائرة لاسر                        |
| ٣٧,٧٥٢       | ٠            | مصرفوات برنامج مشروع عربات الرزق          |
| ١٢,٥٢١       | ٢٠,٢٠٠       | مساعداة اسر سداد فواتير كهرباء            |
| ١٢,٧٠٥       | ١,٣٨٧        | مساعداة ارامل                             |
| ٣,٠٠٠        | ٠            | تدريب وتأهيل                              |
| ٢,٩٩٤        | ٠            | بناء خزائناة صرف صحي                      |
| ٠            | ١٦,٠٠٠       | اصلاح سيارات المستفيدين                   |
| ٠            | ١٠,٩٧٥       | استرجاع مبالغ وردت بالخطا                 |
| ٩,٩٥٠        | ٠            | <b>الإجمالي</b>                           |
| ٤٣٥,٤١٢      | ٧٧١,٠١٠      |                                           |
|              |              | (١٤) مساعدات النقدية المقيدة منصفة احسان  |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ترميم منازل                               |
| ٥٩٢٦٠٠       | ٢٨٩,٩٠٠      | تفريج كربة                                |
| ٠            | ٥٨,٦٠٠       | دعم الاجهزة الكهربائية                    |
| ٠            | ٢٧٠,٠٠٠      | عربات الرزق                               |
| ١٨٠٠٠        | ٠            | بناء وحدات سكنية                          |
| ٥٧٧,٧٩٦      | ٤١٩,٠٠٠      | سلال غذائية                               |
| ١,٣٥٠,٣٩٦    | ٦٢١,٤٠٠      | <b>الإجمالي</b>                           |
|              | ١,٦٥٨,٩٠٠    |                                           |



جمعية البر الخيرية بالوسقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٧٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>(١٥) المصاريف العمومية والإدارية :-</u> |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
| ٣٥٨,٨١٦             | ٤٢٧,٥٠٠             | رواتب وأجور وما في حكمها                   |
| ٧,٨١٢               | ١٣,١٩٢              | تأمينات اجتماعية                           |
| ٢,١٠٠               | ٣,٦٠٠               | بدلات                                      |
| ٧,٢٤٧               | ٤,٦٣٧               | أدوات كتابية ومطبوعات                      |
| ١٠,٧٠٩              | ٩,٦٦٨               | كهرباء وماء                                |
| ٠                   | ٦,٤٠٠               | غرامات ومخالفات                            |
| ٢٨,٣١٧              | ١٦,٧٠٠              | صيانة وإصلاح وترميم                        |
| ١,٠٠٠               | ٧,٧٨٥               | محروقات وصيانة سيارات                      |
| ٨,٠٠٣               | ١٦,٩٠٠              | ضيافة ونظافة                               |
| ٣,٤٥٠               | ٠                   | صيانة برامج                                |
| ٣٠,٠٠٠              | ٠                   | مصاريف اشتراكات وتجديد اقامات              |
| ٢٢,٨٠١              | ٧,٦٠٠               | اتعاب مهنية واستشارات                      |
| ٢,٥٠٠               | ٩,١٠٠               | الدعاية والاعلان                           |
| ٤,٧٠٠               | ٢,٣٠٠               | مكافئة نهاية الخدمة                        |
| ٠                   | ٢,٠٠٠               | بدل تعويض إجازة                            |
| ٥١٨                 | ٠                   | بنكية وعمولات                              |
| ٩,٦٠٠               | ٢٢,٠٠٠              | مكافئات وحوافز موسمية                      |
| ١,٥٠٠               | ٠                   | شراكات                                     |
| ٥٩,٢٥٩              | ٠                   | مصاريف تسويق                               |
| ١,٠٨٠               | ٢,٥٠٠               | تدريب وتأهيل                               |
| ٢٤,٣٢٥              | ٣,٢٠١               | أجور تحميل وتنزيل                          |
| <u>٥٨٣,٧٣٧</u>      | <u>٥٥٥,٠٨٣</u>      | <u>الإجمالي</u>                            |