

جمعية البر الخيرية بالغاله  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بالغاله  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)  
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالغاله

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالغاله - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٨٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### المعلومات الأخرى ونلفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (٢١) مصروفات محملة على الأنشطة حيث ان مصروفات دعائية وعلان لبرامج ومشاريع الجمعية بلغت ٣,٠٥٧,٩١٧ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

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

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بالغاله - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.  
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٧ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٣ يوليو ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٩٧٢,٦٨٩	٤,٤١٤,١٨٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤٣,٢٩٦	١٢٨,٨٤٤	(٥)	العملاء
٨٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	(٦)	القروض الحسنة
٩١٢,٨٦٤	١,٠٨٦,١٤٧	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
<b>٥,١١٤,٨٤٩</b>	<b>٥,٦٦٥,١٧٩</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٧٨,٠٣٨	٢,٥٣٦,٧٩٨	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٣,٩٣٢	(٩)	الاصول غير الملموسة - بالاصافي
٨,٠٧٣,٤٩٨	٨,٩٧٦,١٦٤	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي
١٥,٥٦٧,٨٢٩	١٥,١٢٩,٩٣٣	(١١)	الاصول الاستثمارية - بالاصافي
<b>٢٤,٨١٩,٣٦٥</b>	<b>٢٦,٦٦٦,٨٢٧</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>٢٩,٩٣٤,٢١٤</b>	<b>٣٢,٣٣٢,٠٠٦</b>		<b>إجمالي الاصول</b>
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٩,٤٧٩	٤٤,٥١٤	(١٢)	ارصدة دائنة اخري
<b>٣٩,٤٧٩</b>	<b>٤٤,٥١٤</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦١,٤٧٤	٢٩٥,٢٧٤	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٢٦١,٤٧٤</b>	<b>٢٩٥,٢٧٤</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>٣٠٠,٩٥٣</b>	<b>٣٣٩,٧٨٨</b>		<b>اجمالي الالتزامات</b>
			<u>صافي الأصول</u>
٢٦,٧٣٦,٧٥٢	٢٩,٦٢٠,٢٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٩٦,٥٠٩	٢,٣٧١,٩٧٦	(٢٧)	صافي الأصول المقيدة
<b>٢٩,٦٣٣,٢٦١</b>	<b>٣١,٩٩٢,٢١٨</b>		<b>مجموع صافي الأصول</b>
<b>٢٩,٩٣٤,٢١٤</b>	<b>٣٢,٣٣٢,٠٠٦</b>		<b>إجمالي الالتزامات و صافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
٣,٩٤٤,٠٠٠	٧,٩٠٣,٥٠٩	-	٧,٩٠٣,٥٠٩		التبرعات النقدية العامة
١,٢٩٣,٩٥١	١,١٨٩,٩٥١	١,١٨٩,٩٥١	-	(١٤)	التبرعات النقدية المقيدة
٤٢٣,٥٧٤	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	(١٥)	التبرعات العينية
١,٢٠٨,٠٠٠	٢,٢٥٠,١٦٤	٢,٢٥٠,١٦٤	-	(١٦)	دعم منصة احسان
٤,٤٠٠	-	-	-		اشتراكات اعضاء
١,٥٥٧	١٢٨,٠٦٢	١٢٨,٠٦٢	-		تبرعات الزكاة
٤,٧٢٩,١٧٩	-	-	-		ايرادات الاستثمارات
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-		المنح الحكومي
-	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	-	(١٧)	صندوق دعم الجمعيات
٩٢٢,٣٠٨	١,١١٩,١٤٦	-	١,١١٩,١٤٦		إيرادات الايجارات
٧٢,٠٠٠	-	-	-		إيرادات تأجير باص
٨,٥٠٠	-	-	-		خصم ممنوح
-	-	(٤,٣١٢,٧١٠)	٤,٣١٢,٧١٠		<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
١٣,١٠٧,٤٦٩	١٢,٨٨٠,٨٣٢	(٥٢٤,٥٣٣)	١٣,٤٠٥,٣٦٥		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
٣٨,٥٧٣	٢٤٣,٠٨٩	-	٢٤٣,٠٨٩	(١٨)	مصروفات الأنشطة
٥٢١,٧٩٢	٧٥٠,٩١٥	-	٧٥٠,٩١٥	(١٩)	المساعدات النقدية
٧٨٥,٥١٠	١٢٧,٤٧٩	-	١٢٧,٤٧٩	(٢٠)	المساعدات العينية
٢,٣٢٢,٠٥٦	٣,٧٢٣,٢١٣	-	٣,٧٢٣,٢١٣	(٢١)	مصروفات محملة علي النشاط
١٣,٢٠٠	١٤,٣٠٠	-	١٤,٣٠٠		مصروفات جمع أموال
٣٨٦,٩١١	١٩٧,٣٧٠	-	١٩٧,٣٧٠		مساعدات الزكاة
٢,٢٠٠	-	-	-		مصروفات الحوكمة
٧٢٤,٠١٨	٤٢٣,٩٦٨	-	٤٢٣,٩٦٨	(٢٢)	مساعدات المنح الحكومي
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٣)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٧١٦,٨٠٠	٢,٦٨٢,٩٧٩	-	٢,٦٨٢,٩٧٩	(٢٤)	مساعدات منصة احسان
١٤٣,٤٦١	٤١٥,٠٣٥	-	٤١٥,٠٣٥	(٢٥)	مصروفات محملة على الاستثمارات
٥٢٧,٩٣٣	٥٤٧,٧٧٤	-	٥٤٧,٧٧٤	(٢٦)	المصروفات العمومية والإدارية
-	٤,٦٤٣	-	٤,٦٤٣	(٩)	اطفاء الاصول غير الملموسة
١١٢,١٨٩	١٧٠,٣٠٧	-	١٧٠,٣٠٧	(١٠)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨٣,٤٦٤	٧٢٥,٦١٥	-	٧٢٥,٦١٥	(١١)	اهلاك الاصول الاستثمارية
٦,٨٧٨,١٠٧	١٠,٢٢٦,٦٨٧	-	١٠,٢٢٦,٦٨٧		<b>إجمالي المصروفات</b>
٦,٢٢٩,٣٦٢	٢,٦٥٤,١٤٥	(٥٢٤,٥٣٣)	٣,١٧٨,٦٧٨		<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
					<b>البنود الاستثنائية</b>
-	(٢٩٥,١٨٨)	-	(٢٩٥,١٨٨)		تسويات سنوات سابقة
-	(٢٩٥,١٨٨)	-	(٢٩٥,١٨٨)		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٦,٢٢٩,٣٦٢	٢,٣٥٨,٩٥٧	(٥٢٤,٥٣٣)	٢,٨٨٣,٤٩٠		التغير في صافي الاصول
٢٣,٤٠٣,٨٩٩	٢٩,٦٣٣,٢٦١	٢,٨٩٦,٥٠٩	٢٦,٧٣٦,٧٥٢		صافي الأصول بداية السنة
٢٩,٦٣٣,٢٦١	٣١,٩٩٢,٢١٨	٢,٣٧١,٩٧٦	٢٩,٦٢٠,٢٤٢		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالغاله  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٦,٢٢٩,٣٦٣	٢,٣٥٨,٩٥٧	التغير في صافي الأصول
-	٤,٦٤٣	اطفاء الاصول غير الملموسة
١١٢,١٨٩	١٧٠,٣٠٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨٣,٤٦٤	٧٢٥,٦١٥	اهلاك اصول استثمارية
٣٥,٢٦٤	٣٣,٨٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٦٠,٢٨٠	٣,٢٩٣,٣٢٢	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغير في الاصول والالتزامات المتداولة</b>
(١١٣,٢٩٦)	١٤,٤٥٢	العملاء
(٥٦,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	القروض الحسنة
(٦٤٠,٨٨٥)	(١٧٣,٢٨٣)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣٩,٤٧٩	٥,٠٣٥	ارصدة دائنة اخري
٦,١٨٩,٥٧٨	٣,١٨٩,٥٢٦	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,١٧٨,٠٣٨)	(٢,٥٣٦,٧٩٨)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٨,٥٧٥)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٦,٧٣٠)	(١٣٧,١٤٥)	إضافات الممتلكات والآلات ومعدات
(٨٧٧,٣٣٧)	(٤٥,٥٠٩)	إضافات الأصول الاستثمارية
(٢,٠٦٢,١٠٥)	(٢,٧٤٨,٠٢٧)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٩٠٠,٠٠٠)	-	قرض صندوق الاستدامة
(٩٠٠,٠٠٠)	-	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
٣,٢٢٧,٤٧٣	٤٤١,٤٩٩	<b>صافي التغير في النقدية خلال السنة</b>
٧٤٥,٢١٦	٣,٩٧٢,٦٨٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٩٧٢,٦٨٩	٤,٤١٤,١٨٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية هامة</b>
-	٩٣٥,٨٢٨	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الي الممتلكات والآلات ومعدات
٤,٥٩١,٥٣٥	٢٤٢,٢١٠	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الي اصول استثمارية
٤,٥٩١,٥٣٥	١,١٧٨,٠٣٨	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالغاله ، جمعية خيرية تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧) وتاريخ ٠١/٠٥/١٤٣٠ هـ الموافق ٠٥/٠٣/٢٠٢٣ م.

#### ١-١ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين .
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي والاقتصادي.
- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة.
- تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج وتحسين المساكن.

#### ٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م.

### (٢) اسس اعداد القوائم المالية :

#### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

#### ٢-٢ اسس القياس :

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

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

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

#### 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 : (بتبع)

## ١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات 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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%	ملعب كرة قدم	١٠%
السيارات	٢٠%	مركز تدريب الخياطة	١٠% - ١٥%
الاثاث المكتبي	١٠%	اجهزة التبريد والاتصال	١٥%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%	البرنامج المحاسبي	٢٥%
العدد والادوات	١٠%	الخطة الاستراتيجية	٢٥%

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات 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 .

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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة 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 طبقاً 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

**التبرعات النقدية :**

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

**التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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.

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

**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 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 تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

**الإيرادات التشغيلية الاخرى :**

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 والتحويل 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 الانشطة :**

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

**المساعدات النقدية :**

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

**مصروفات المنح الحكومية :**

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة 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 .

**مصارييف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**

**٣-١١ صافي الاصول**

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

**صافي الاصول غير المقيدة**

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

**صافي الاصول المقيدة**

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

**صافي اصول الاوقاف**

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

**٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الخيرية بالغاله  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٦٧١,٥٠٠	٣,١٢٥,٦٣١	مصرف الراجحي - عام ح/٥٦٦١
٦٠٠	١١	مصرف الراجحي - زكاة ح/٦١٨٠
٦٧,٩٤٩	١٥٦,٦٨٢	مصرف الراجحي - ايتام ح/٥١٢
٨٥٦,٤٩٨	٤,٠٢٨	مصرف الراجحي - تفريغ كربة ح/٥٢٠
٩٢٩	١,٦٨٥	مصرف الراجحي - سلات غذائية ح/٥٥٣
-	٤٤,٢٦٢	مصرف الراجحي - وقف ح/٦١٩٨
٣٤٠,٠٤٩	٩٣٥,٦٣٢	البنك الأهلي - عام ح/١٠٨
٨,٥٠٨	٩٦,٥٧٨	البنك الأهلي - زكاة ح/٢٠٦
١٢,٥٦٨	٢٧,٣٤٦	البنك الأهلي - كفالة ايتام ح/٧٧١٠
١٤,٠٨٨	٢٢,٣٣٣	البنك الأهلي - وقف ح/٣٠٤
٣,٩٧٢,٦٨٩	٤,٤١٤,١٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) العملاء
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	مدينون عقود ( ايجار باص الجمعية )
٧,٦٦٨	٥,٢١٠	ايجارات متاخرة امي الحنون
٣٣,٦٢٨	٢١,٦٣٤	ايجارات متاخرة ابي الغالي
١٤٣,٢٩٦	١٢٨,٨٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) القروض الحسنة
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	قرض تيسير اعمال جمعية التنمية الاجتماعية بالغاله
٥٠,٠٠٠	-	قرض جمعية البر الخيرية بمركز جدم
٨٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٨٧١,٧٩١	٦٧١,٥١٧	تسويات ضريبة قيمة مضافة
٤١,٠٧٣	٤١١,١٣٠	دفعات مقدمة لموردين
-	٣,٥٠٠	سلف الموظفين
٩١٢,٨٦٤	١,٠٨٦,١٤٧	

جمعية البر الخيرية بالغاله  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
-	٧٧,٥٠٠	تحسينات مبنى الجمعية
-	١٩٨,١٧٦	نادي الفتيات
-	٢,٠٤٥,٩٨٦	المجمع التنموي
-	٩٥,١٩٤	المجمع التنموي - أجهزة التبريد
-	١١٩,٩٤٢	قاعى تدريب المجيرمة
٢٤٢,٢١٠	-	تحسينات وديكورات قاعة الفخامة
٩٣٥,٨٢٨	-	ملعب كرة قدم
١,١٧٨,٠٣٨	٢,٥٣٦,٧٩٨	

(٩) الاصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	البرنامج المحاسبي	التكلفة
٢٨,٥٧٥	٢٢,٨٢٥	٥,٧٥٠	الإضافات خلال السنة
٢٨,٥٧٥	٢٢,٨٢٥	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٤,٦٤٣	٣,٨٠٤	٨٣٩	الإطفاء المتراكم
٤,٦٤٣	٣,٨٠٤	٨٣٩	اطفاء السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٩٣٢	١٩,٠٢١	٤,٩١١	القيمة الدفترية
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالغاله

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الإجمالي	مركز تدريب خياطة	ملعب كرة قدم	أجهزة وآلات وعدد	الاثاث المكتبي	السيارات	المباني	الأراضي	
٩,٢٥٦,٦٩٧	٥٢,٨٩٠	-	٢٥٠,٢٥٥	١٥٨,٨٧٠	٤٢٦,٣٥٨	١,١١٣,٣٢٤	٧,٢٥٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٣٧,١٤٥	-	١٢٣,٢٤٤	١٣,٩٠١	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٩٣٥,٨٢٨	-	٩٣٥,٨٢٨	-	-	-	-	-	التحويل بين الاصول
١٠,٣٢٩,٦٧٠	٥٢,٨٩٠	١,٠٥٩,٠٧٢	٢٦٤,١٥٦	١٥٨,٨٧٠	٤٢٦,٣٥٨	١,١١٣,٣٢٤	٧,٢٥٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
								<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,١٨٣,١٩٩	٣٩,٩٥٨	-	٢٢٧,٤٧٤	١٥١,٧٢٨	٣٣١,٨٢٥	٤٣٢,٢١٤	-	الرصيد بداية السنة
١٧٠,٣٠٧	٧,٥٣٨	٧٠,٦٠٥	٦,٧٩٩	٤,٣١١	٣٦,٥٢١	٤٤,٥٣٣	-	إهلاك السنة
١,٣٥٣,٥٠٦	٤٧,٤٩٦	٧٠,٦٠٥	٢٣٤,٢٧٣	١٥٦,٠٣٩	٣٦٨,٣٤٦	٤٧٦,٧٤٧	-	الرصيد في نهاية السنة
								<u>القيمة الدفترية</u>
٨,٩٧٦,١٦٤	٥,٣٩٤	٩٨٨,٤٦٧	٢٩,٨٨٣	٢,٨٣١	٥٨,٠١٢	٦٣٦,٥٧٧	٧,٢٥٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٠٧٣,٤٩٨	١٢,٩٣٢	-	٢٢,٧٨١	٧,١٤٢	٩٤,٥٣٣	٦٨١,١١٠	٧,٢٥٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بالغاله

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) الاصول الاستثمارية - بالصافي

التكلفة

الرصيد بداية السنة

الإضافات خلال السنة

التحويل بين الاصول

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة

اهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	الاثاث المكتبي	العدد والادوات	الاجهزة التبريد والاتصال	المباني	الأراضي
١٨,٤٠٤,١٨٧	٣٧٣,٦٨٧	١٣,٠٠٣	٤٠١,٥٠٥	١٥,١٢٦,٣٩٢	٢,٤٨٩,٦٠٠
٤٥,٥٠٩	٣٣,٠٠٠	-	١٢,٥٠٩	-	-
٢٤٢,٢١٠	-	-	-	٢٤٢,٢١٠	-
١٨,٦٩١,٩٠٦	٤٠٦,٦٨٧	١٣,٠٠٣	٤١٤,٠١٤	١٥,٣٦٨,٦٠٢	٢,٤٨٩,٦٠٠
٢,٨٣٦,٣٥٨	٢٠,١٩٥	٧٥٩	٣٧,٩٩٢	٢,٧٧٧,٤١٢	-
٧٢٥,٦١٥	٣٨,٧٤٤	١,٣٠٠	٦١,٩٤٦	٦٢٣,٦٢٥	-
٣,٥٦١,٩٧٣	٥٨,٩٣٩	٢,٠٥٩	٩٩,٩٣٨	٣,٤٠١,٠٣٧	-
١٥,١٢٩,٩٣٣	٣٤٧,٧٤٨	١٠,٩٤٤	٣١٤,٠٧٦	١١,٩٦٧,٥٦٥	٢,٤٨٩,٦٠٠
١٥,٥٦٧,٨٢٩	٣٥٣,٤٩٢	١٢,٢٤٤	٣٦٣,٥١٣	١٢,٣٤٨,٩٨٠	٢,٤٨٩,٦٠٠

جمعية البر الخيرية بالغاله  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) ارصدة دائنة اخري
٣٧٦	١٨٠	الموردين
٣٩,١٠٣	٤٤,٣٣٤	إيرادات وتبرعات مقدمة
٣٩,٤٧٩	٤٤,٥١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٦,٢١٠	٢٦١,٤٧٤	الرصيد بداية السنة
٣٥,٢٦٤	٣٣,٨٠٠	المكون خلال السنة
٢٦١,٤٧٤	٢٩٥,٢٧٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٦٥٩,٠٥٣	٢٧٦,٩١٠	كفالة ايتام
٢١٠	-	تفريغ كربة
٢٦٢,٢٥٧	١٣٥,٨١٧	بناء وترميم
-	١٠,٧٩٨	سداد ايجارات
-	٧٠,٠٠٠	علاجات
-	٦,٥٠٠	دورات تدريبية
-	٢١,٠٠٠	تأثيث منازل
-	٧٨,٠٠٠	سقيا الماء
٩٢,٥٦٢	٣١,٠٠٠	تبرعات دائمة وصدقة
١١١,٤٧٩	٦٠,٦٢١	سلات غذائية
١٥٣,٩٦٠	-	تبرعات اسر فقيرة
١٤,٤٣٠	١٤٢,٥٠٥	الصدقة اليومية
-	١٢٠,٠٠٠	انشاء و تجهيز قاعة المجيرمة
-	٢٣٦,٨٠٠	وايتات مياة محطة المجيرمة
١,٢٩٣,٩٥١	١,١٨٩,٩٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) التبرعات العينية
٣١٥,٠٠٠	-	مواد غذائية
٥٢,٠٩٤	-	ادوات ومستلزمات طبية - غير مقيدة
٣١,٢٨٠	٧٠,٠٠٠	تمور
٢٥,٢٠٠	-	مياه
٤٢٣,٥٧٤	٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) دعم منصة احسان
١٤٤,٠٠٠	-	كفالات ايتام
٥١٤,٠٠٠	-	كفالات ارامل
٥٠٠,٠٠٠	٦٩٣,٠٠٠	ترميم منازل (العقيل)
٥٠,٠٠٠	-	اعانات زواج (العقيل)
-	٣٠٠,٠٠٠	تفريغ كربة
-	٤٩٧,٢٥٠	السلة الغذائية
-	١٣٥,٨٧٨	مساعدة اسر محتاجة
-	١٤٤,٠٠٠	مستلزمات اطفال
-	٢٠,٠٠٠	مستلزمات طبية
-	٩٢,٧٣٦	سقيا الماء
-	٢٦٧,٣٠٠	توفير الاجهزة الكهربائية
-	١٠٠,٠٠٠	اعانات زواج
١,٢٠٨,٠٠٠	٢,٢٥٠,١٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) صندوق دعم الجمعيات
-	٢٢٠,٠٠٠	ترميم منازل المتضررين من السيول
-	٢٢٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصروفات الأنشطة
-	٣,٤٢٠	ملتقيات شبابية
-	٢,٧٥٠	الدورة الرياضية
-	٤,٧٥٠	هدايا وجوائز مسابقة افتتاحية الملعب
-	٦٩,٥٠٠	المسابقة الرمضانية - كنوز
-	٢,٠٠٠	مساعداً اغاثية وطارئة
-	١٨,٦٠٠	حفلة المعايدة
-	٢,٠٠٠	اليوم الوطني
-	١٣٢,٨١٤	الشراكة المجتمعة
٢,٠٠٠	-	مساعدة ارامل
٤,٥٧٣	٧,٢٥٥	برنامج صيانة الاجهزة الكهربائية للمستفيدين
٣,٠٠٠	-	دعم برامج روضة الغالة
٥,٠٠٠	-	دعم برنامج جمعية التنمية الاسرية
٢٤,٠٠٠	-	برنامج نادي الاسرة ( جمعية دار القيم )
٣٨,٥٧٣	٢٤٣,٠٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) المساعدات النقدية
١٠٦,٩٩٢	٣١,٠٠٣	مساعداً دائمة وصدقه
-	٧,٧٣٩	مساعداً اسر منتجة
-	٩٨,٥١٦	بناء وترميم مساكن
١٣,٦٠٠	٥٤,٧٣٥	تسديد إيجارات
-	٦٨,٤٠٠	سقياء الماء
-	٩,٥٠٠	دورات تدريبية
٢٨٠,٦٠٠	٢٧٤,٦٠٠	كفالات أيتام
١١٨,٨٠٠	٣٠,٣٠٠	مساعداً أسر
-	١٢١,١٦٤	الصدقة اليومية
١,٨٠٠	٥٤,٩٥٨	مساعداً صحية
٥٢١,٧٩٢	٧٥٠,٩١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٢٠) المساعدات العينية
٤٥٩,٦٠٨	٣٢,٣٨٦	مواد غذائية
٥٢,٠٩٤	٤,٧١٠	ادوات ومستلزمات طبية
٣١,٢٨٠	٧٠,٠٠٠	تمور
٢٥,٢٠٠	-	مياه
٢١٧,٣٢٨	٢٠,٣٨٣	الاجهزة الكهربائية
٧٨٥,٥١٠	١٢٧,٤٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٢١) مصروفات محملة على النشاط
٩١,١٥٠	١٢٩,٢٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢٩	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٣٧٧	-	هاتف وانترنت
-	١,٩٧١	ضيافة ونظافة
٧,٧٤٠	٢,٥٤٠	كهرباء ومياه
٢,٣٤٢	٨,٢٢٩	العينات والهدايا
٨,٥٠٠	٧,١٦٨	اشتراكات وتصديقات
٢,٥٢٤	٣,١١٦	مصاريف بنكية
٥,٥٧٥	-	أجور واتعاب
٢,٣٠٠	-	الإيجارات
١١٨,٢٤٣	٥١٣,٠٤٣	رسائل المتجر الالكتروني لبرامج الجمعية
١,١٥٠	-	غرامات ومخالفات
٢,٠٧٢,٨٣٧	٣,٠٥٧,٩١٧	دعاية واطلاق لبرامج ومشاريع الجمعية
٨,٣١٨	-	اشتراكات وتصديقات
٢,٣٢٢,٠٥٦	٣,٧٢٣,٢١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٢٢) مساعدات المنح الحكومي
٦٨٩,٠١٨	٣٦٥,٠٩١	بناء وترميم منازل
٣٥,٠٠٠	-	اعانات زواج
-	٥٨,٨٧٧	الأجهزة الكهربائية
٧٢٤,٠١٨	٤٢٣,٩٦٨	

**(٢٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات**

ترميم منازل المتضررين من السيول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٢٠٠,٠٠٠
-	٢٠٠,٠٠٠

**(٢٤) مساعدات منصة احسان**

كفالات الايتام

كفالات الارامل

ترميم منازل (العقيل)

اعانة زواج (العقيل)

تفريج كربة

السلة الغذائية

مساعدة اسر محتاجة

مستلزمات اطفال

مستلزمات طبية

سقيا الماء

الاجهزة الكهربائية

اعانات زواج

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٠,٨٠٠	٨٣,٢٠٠
١٩٣,٠٠٠	٣٢١,٠٠٠
٤١٣,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	-
-	٣٠٠,٠٠٠
-	٤٩٧,٢٥٠
-	١٣٥,٨٧٨
-	١٤٤,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	٦٩,٢١٦
-	٢٣٢,٤٣٥
-	١٠٠,٠٠٠
٧١٦,٨٠٠	٢,٦٨٢,٩٧٩

**(٢٥) مصروفات محملة على الاستثمارات**

مرتبات واجور وما في حكمها

مزايا وحوافز

مستهلكات

الصيانة والاصلاح

المنافع والخدمات والتأمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٥,٠٠٠	٨٩,١٠٠
١٤,٦٥٠	١٠,٤٠٠
٩٣١	٢٣
١٨,٣٣٦	١٠٢,٢٩٣
٣٤,٥٤٤	٢١٣,٢١٩
١٤٣,٤٦١	٤١٥,٠٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٦) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩٩,٩٦٨	٢٩٦,٨٧١	مرتبات وأجور وما في حكمها
٥٤,٤٣٥	٥٣,٥٨٣	التأمينات الاجتماعية
-	٢٦,٥٥٠	المكافآت والبدلات
١,٤٩٥	٣,٠٨٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٨٨٩	٥,٧٩٥	سفر وانتقال
٤,٤١٩	٥,٨٩٣	هاتف وفاكس وانترنت وبريد وبرق
٧,٤٥٥	٧,٥٠٦	كهرباء ومياه
١,٧٠٣	١,١٩٠	تأمين طبي وعلاج
١,٥٤٧	٣,٣٨٨	صيانة وإصلاح وترميم
٣٦,٢٣٩	١٥,٢١٠	وقود ومحروقات وصيانة واصلاح سيارات
١٢,٥٠٠	١٨,١٠٠	ضيافة ونظافة
٥٠٠	-	دعاية وإعلانات
٢٣,٥٥٠	٥٠,١٣٨	رسوم حكومية تأشيرات وتجديد اقامات
٣٥,٢٦٤	٣٣,٨٠٠	مكافآت نهاية خدمة
٢١,٥٧٨	٢٣,٢٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
٤,٢٥٠	-	مخالفات وغرامات
٣,٦٥١	٢,٠٣١	بنكية وعمولات
٩٦٥	١,٠٨٧	عينات وهدايا
٦٠٠	-	ملابس العمال الموحد
٤,٠٠٠	-	صيانة دورية
٢,١٦٠	٣٥٠	ايجارات
٩,٧٦٥	-	التراخيص والتصدقات
<b>٥٢٧,٩٣٣</b>	<b>٥٤٧,٧٧٤</b>	

جمعية البر الخيرية بالغاله

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢٧) صافي الاصول المقيدة
٤٣,٦٥٠	-	-	٤٣,٦٥٠	شراء سيارة
-	(٢٨,٤٩٨)	١٠,٧٩٨	١٧,٧٠٠	تبرعات ايجارات
١٠,٣٣٢	(٥٩,٦٦٨)	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات علاجية
-	(٦,٥٠٠)	٦,٥٠٠	-	تبرعات تدريب وتأهيل
٣٧٤,١٩٠	(١٠,٧٣٩)	-	٣٨٤,٩٢٩	دعم مشروع الاسر المنتجة
٥٠٤,٤٧٩	(٢٢٣,٦٠٦)	١٢٨,٠٦٢	٦٠٠,٠٢٣	تبرعات الزكاة
٢٥,٦٨١	-	-	٢٥,٦٨١	منح دراسية للطلاب دعم العقيل
٤٠٥,٥٠١	(٢٧٤,٦٠٠)	٢٧٦,٩١٠	٤٠٣,١٩١	تبرعات ايتام
٢٨,٢٣٥	(٣٢,٣٨٦)	٦٠,٦٢١	-	سلات غذائية
٥٩,٧٨٣	-	-	٥٩,٧٨٣	اعداد القادة
-	(٣٦٥,٠٩١)	-	٣٦٥,٠٩١	اعانة البرامج والانشطة
٣١,٢٦٠	(٣٠,٣٠٠)	-	٦١,٥٦٠	مساعدات اسر
٢٢٠	-	-	٢٢٠	تفريغ كرية
٢٩٩,٥٥٨	(٩٨,٥١٦)	١٣٥,٨١٧	٢٦٢,٢٥٧	ترميم منازل
٢,٥٤٩	(٣١,٠٠٣)	٣١,٠٠٠	٢,٥٥٢	دائمة وصديقة
٢١,٣٤١	(١٢١,١٦٤)	١٤٢,٥٠٥	-	الصدقة اليومية
٩,٦٠٠	(٦٨,٤٠٠)	٧٨,٠٠٠	-	تبرعات سقيا الماء
٦١٧	(٢٠,٣٨٣)	٢١,٠٠٠	-	تبرعات عينية تأثيث منازل
٢٣٦,٨٠٠	-	٢٣٦,٨٠٠	-	ايتام مياه محطه المجيرمة
١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	-	انشاء وتجهيز قاعة تدريب المجيرمة
٢٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي ترميم المنازل
٦٩,٧٩٥	(٥٨,٨٧٧)	-	١٢٨,٦٧٢	المنح الحكومي اجهزة كهربائية
٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي دعم التميز المؤسسي
-	(٨٣,٢٠٠)	-	٨٣,٢٠٠	كفالات ايتام منصة احسان
-	(٣٢١,٠٠٠)	-	٣٢١,٠٠٠	كفالات ارامل منصة احسان
-	(٧٨٠,٠٠٠)	٦٩٣,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	ترميم منازل منصة احسان
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	اعانة زواج منصة احسان
-	(٤٩٧,٢٥٠)	٤٩٧,٢٥٠	-	السلة الغذائية منصة احسان
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تفريغ كرية منصة احسان
-	(١٣٥,٨٧٨)	١٣٥,٨٧٨	-	اسر محتاجة منصة احسان
-	(١٤٤,٠٠٠)	١٤٤,٠٠٠	-	مستلزمات اطفال منصة احسان
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	مستلزمات طبية منصة احسان
٢٣,٥٢٠	(٦٩,٢١٦)	٩٢,٧٣٦	-	سقيا الماء منصة احسان
٣٤,٨٦٥	(٢٣٢,٤٣٥)	٢٦٧,٣٠٠	-	الاجهزة الكهربائية منصة احسان
٢,٣٧١,٩٧٦	(٤,٣١٢,٧١٠)	٣,٧٨٨,١٧٧	٢,٨٩٦,٥٠٩	

(٢٨) عام

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

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٤ م.