



جمعية البر بمركز سلطنة

ترخيص رقم (٨٤٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٥٠٢٥م

جمعية البر بمركز سلطنة
ترخيص رقم (٨٤٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٦)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية البر بمركز سلطانه

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز سلطانه والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية البر بمركز سلطانه كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في الحاسبة مالم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملها أو لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية



(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني و نلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواءً بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهرى فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكليها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها اثناء المراجعة .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧

(٤)

جمعية البر بمركز سلطنة

ترخيص رقم (٨٤٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
٢٣٢.٠٠٠,٠٠	٣٤٢٣٣٣,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩٦٨٣,٠٠	٢٣٤٧٩,٠٠	(٥)	ذمم وأرصدة مدينة
٤.٠٠٠,٠٠	٤.٠٠٠,٠٠		مصرفات مدفوعة مقدما (ايجارات)
٤٧٤٢,٠٠	٢٤٧٤٢,٠٠		المخزون
٢٩٦٤٢٥,٠٠	٤٣٠٥٥٤,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول الثابتة :			
٢٧٨٩٤٠,٠٠	٢٥٦٩٨٩,٠٠	(٦)	العقارات والالات والمعدات بالصافي
٢٥٤٣٨,٠٠	٢١٧٣٨,٠٠	(٧)	الاصول غير الملموسة بالصافي
٣٠٤٣٧٨,٠٠	٢٧٨٧٢٧,٠٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
٦٠٠٨٠٣,٠٠	٧٠٩٢٨١,٠٠		إجمالي الأصول
الإلتزامات و صافي الأصول			
إلتزامات متداولة:			
٦٩٠٠,٠٠	١٦٩٠٠,٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٦٩٠٠,٠٠	١٦٩٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٩٠٠,٠٠	١٦٩٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات
صافي الأصول:			
٢٥٧٩١٨,٠٠	٢٣٧٧٧٧,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣٥٩٨٥,٠٠	٤٥٤٦٠٤,٠٠	(٩-١)	صافي الأصول المقيدة
٥٩٣٩٠٣,٠٠	٦٩٢٣٨١,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٦٠٠٨٠٣,٠٠	٧٠٩٢٨١,٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



شركة عبدالله شاهر القحطاني للإستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
 Abdullah Shafer Al-Qahatani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

جمعية البر بمركز سلطنة
ترخيص رقم (٨٤٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيانات
إجمالي	إجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي		
ريال سعودي	ريال سعودي				
					بنود الدخل :
٥٦٥٠٠,٠٠	٩٠٢٥٠,٠٠	٦٠٠٠٠,٠٠	٣٠٢٥٠,٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٢١٩١٨٠,٠٠	٢٠٩٦٥٠,٠٠	٢٠٩٦٥٠,٠٠	٠,٠٠		تبرعات عينية
١٧٨٤٠٠,٠٠	٣٧٧٦٠٠,٠٠	٣٧٧٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	دعم منصة إحسان
١٥٨٤٠٠,٠٠	٢٠٠٠٠٠,٠٠	٢٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٢)	المنح الحكومية
٠,٠٠	٠,٠٠	(٧٢٨,٦٣١,٠٠)	٧٢٨٦٣١,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٦١٢٤٨٠,٠٠	٨٧٧٥٠٠,٠٠	١١٨,٦١٩,٠٠	٧٥٨٨٨١,٠٠		إجمالي بنود الدخل
					المصروفات :
(١,٠٨٨,٢٢٤,٠٠)	(٧٠٠,٧١٨,٠٠)	٠,٠٠	(٧٠٠,٧١٨,٠٠)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢,٦٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		مصروفات الحوكمة
(٦١,٠٩٦,٠٠)	(٥٢,٦٥٣,٠٠)	٠,٠٠	(٥٢,٦٥٣,٠٠)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٢١,٩٥١,٠٠)	(٢١,٩٥١,٠٠)	٠,٠٠	(٢١,٩٥١,٠٠)	(٦)	إستهلاك العقارات والالات والمعدات
(٣,٧٠٠,٠٠)	(٣,٧٠٠,٠٠)	٠,٠٠	(٣,٧٠٠,٠٠)	(٧)	مصروفات الإطفاء
(١,١٧٧,٥٧١,٠٠)	(٧٧٩,٠٢٢,٠٠)	٠,٠٠	(٧٧٩,٠٢٢,٠٠)		إجمالي المصروفات
(٥٦٥,٠٩١,٠٠)	٩٨,٤٧٨,٠٠	١١٨,٦١٩,٠٠	(٢٠,١٤١,٠٠)		التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمره
(٥٦٥,٠٩١,٠٠)	٩٨,٤٧٨,٠٠	١١٨,٦١٩,٠٠	(٢٠,١٤١,٠٠)		التغير في صافي الأصول خلال العام
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		الدخل الشامل الأخر
(٥٦٥,٠٩١,٠٠)	٩٨,٤٧٨,٠٠	١١٨,٦١٩,٠٠	(٢٠,١٤١,٠٠)		مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ اجزاء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية البر بمركز سلطنة
ترخيص رقم (٨٤٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(٥٦٥,٠٩١,٠٠)	٩٨,٤٧٨,٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢٥,٦٥١,٠٠	٢٥,٦٥١,٠٠	إهلاكات وإطفاءات
(١٤,٦٨٣,٠٠)	(٣,٧٩٦,٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٢٤,٠٥٧,٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠)	التغير في المخزون
٦,٩٠٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	التغير في المصروفات المستحقة
(٥٢٣,١٦٦,٠٠)	١١٠,٣٣٣,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
٠,٠٠	٠,٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		<u>صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)</u>
(٥٢٣,١٦٦,٠٠)	١١٠,٣٣٣,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٧٥٥١٦٦,٠٠	٢٣٢٠٠٠,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٦ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



(٨)
جمعية البر بمركز سلطنة
ترخيص رقم (٨٤٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية :	جمعية البر بمركز سلطنة
الكيان القانوني :	جمعية أهلية
اهداف الجمعية :	تحذف الجمعية إلى تحقيق التي: ١- إقامة برامج تدريب وتشغيل الأسر المنتجة. ٢ - تقديم المساعدات العينية وال نقدية للأسر الفقيرة. ٣ - إقامة مشاريع توعوية وتعليمية للشباب من الجنسين. ٤ - بناء وترميم منازل الأسر الفقيرة. ٥ - بناء وترميم المساجد. ٦ - تقديم المساعدات الصحية للمرض وذوي الاحتياجات الخاصة.
العنوان :	سلطنة - نجران - المملكة العربية السعودية
الترخيص :	ترخيص رقم ٨٤٠ ، بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠١٦ م صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧هـ والشهادة سارية حتى ١٨/١١/٢٠٢٦ م .

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

- تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤٨٨ م/٢٠٠٨/٤٤٦هـ ولانتهه التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-
- ١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقا لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات ماله او شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة
 - ٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف ايها اسبق
 - ٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعت من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت
 - ٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.
 - ٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحيات في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين يتوقع مشترك يكون المسئول المالي توقيعه أساسيا ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة
 - ٦- في حال وجود تبرعات دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.
 - ٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولانتهه الأساسية ويتم الالتزام بها بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



جمعية البر بمركز سلطنة
ترخيص رقم (٨٤٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

العقارات والالات والمعدات والاقواف :

تظهر العقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

منافع الموظفين :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتنهي للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



(١٠)

جمعية البر بمركز سلطنة
ترخيص رقم (٨٤٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرنامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة التوبيع

تم إعادة توبيع بعض ارقام المقارنة حتى يتناسب مع عرض ارقام السنة الحالية



(١١)

جمعية البر بمركز سلطنة

ترخيص رقم (٨٤٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٢٠٠٠,٠٠	٣٤٢٣٣٣,٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٤٦٧٦٠٨٠١٠٣٣٣٤٨
٢٣٢٠٠٠,٠٠	٣٤٢٣٣٣,٠٠	المجموع

إيضاح رقم (٥) ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦٨٣,٠٠	٢٣٤٧٩,٠٠	ضريبة القيمة المضافة
١٩٦٨٣,٠٠	٢٣٤٧٩,٠٠	المجموع



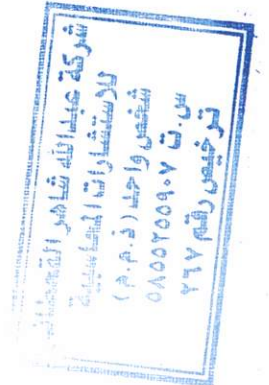
جمعية البر بمركز سلطنة
ترخيص رقم (٨٤٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

٦- جدول العقارات وتاللات والمعدات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة الإهلاك	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إستحداث	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إستحداث	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إضافات								
الأراضي	٢٠١٥٠,٠٠٠	٢٠١٥٠,٠٠٠	٢٠١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٠١٥٠,٠٠٠	٠	٢٠١٥٠,٠٠٠	٠	٢٠١٥٠,٠٠٠
السيارات	٤٥٠,١٧٠	٣٠٤,١٧٠	٤٧٩,٨٣٠	١٤٦٠,٠٠٠	%٢٠	٢٧٩,٨٣٠	٠	٢٧٩,٨٣٠	٠	٢٧٩,٨٣٠	٠	٢٧٩,٨٣٠
اثاث ومفروشات	١٥١,٨٢٠	١٣٤,٣٤٠	١٣٤,٣٤٠	١٧٤٨,٠٠٠	%١٥	١١٦,٦٤٠	٠	١١٦,٦٤٠	٠	١١٦,٦٤٠	٠	١١٦,٦٤٠
اجهزة حاسب الي ومفحاتها	٦١٥٢,٠٠٠	٣٢٣٦,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠	٢٩١٦,٠٠٠	%١٥	١٣٢٨,٩٠٠	٠	١٣٢٨,٩٠٠	٠	١٣٢٨,٩٠٠	٠	١٣٢٨,٩٠٠
الات ومعدات مكتبية	١٣٢٧,٠٠٠	١٢٤٦,٠٠٠	٣٦٤,٠٠٠	٨١,٠٠٠	%٣	٢٨٣,٠٠٠	٠	٢٨٣,٠٠٠	٠	٢٨٣,٠٠٠	٠	٢٨٣,٠٠٠
اموات واجهزة عرض	٣٦٧,٠٠٠	٢٧٤٢,٠٠٠	٣٤٤٥,٠٠٠	٩٢٨,٠٠٠	%١٥	٢٥١٧,٠٠٠	٠	٢٥١٧,٠٠٠	٠	٢٥١٧,٠٠٠	٠	٢٥١٧,٠٠٠
اجهزة تكهيف وتبريد	٢٤٩٤,٠٠٠	١٥٣٥,٠٠٠	٩٥٩,٠٠٠	٩٥٩,٠٠٠	%١٥	٣٩٠,١٠٠	٠	٣٩٠,١٠٠	٠	٣٩٠,١٠٠	٠	٣٩٠,١٠٠
اجهزة اتصال وأمن وحماية	١١٣,٠٠٠	٨٢٢,٠٠٠	١٢٣٢,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	%١٥	٩٢٤,٠٠٠	٠	٩٢٤,٠٠٠	٠	٩٢٤,٠٠٠	٠	٩٢٤,٠٠٠
لوحات اعلامية	٢٤٦,٠٠٠	٢٠٥٧,٠٠٠	٢٠٥٧,٠٠٠	٤١١,٠٠٠	%١٠	١٦٤٥,٠٠٠	٠	١٦٤٥,٠٠٠	٠	١٦٤٥,٠٠٠	٠	١٦٤٥,٠٠٠
الإجمالي	٢٧٨٩٤,٠٠٠	٢٥٩٨٩,٠٠٠	٨٤١٥٧,٠٠٠	٢١٩٥١,٠٠٠	-	٦٢٢٠,٦٠٠	٠	٦٢٢٠,٦٠٠	٠	٦٢٢٠,٦٠٠	٠	٦٢٢٠,٦٠٠

٧- جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إستحداث	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إستحداث	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إضافات								
برامج إلكترونية	٢٥٤٣٨,٠٠٠	٢١٧٢٨,٠٠٠	١٥٢٦٦,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	%١٠	١١٥٦٢,٠٠٠	٠	١١٥٦٢,٠٠٠	٠	١١٥٦٢,٠٠٠	٠	١١٥٦٢,٠٠٠
الإجمالي	٢٥٤٣٨,٠٠٠	٢١٧٢٨,٠٠٠	١٥٢٦٦,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	-	١١٥٦٢,٠٠٠	٠	١١٥٦٢,٠٠٠	٠	١١٥٦٢,٠٠٠	٠	١١٥٦٢,٠٠٠



(١٣)

جمعية البر بمركز سلطنة

ترخيص رقم (٨٤٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) مصروفات مستحقة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب تدقيق حسابات
٠	١٠,٠٠٠	رواتب واجور مستحقة
٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	المجموع



(١٤)

جمعية البر بمركز سلطنة

ترخيص رقم (٨٤٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٧٩١٨,٠٠	٣٣٥٩٨٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٩٣٩٠٣,٠٠	١١٥٨٩٩٤,٠٠	
(٢٠,١٤١,٠٠)	١١٨,٦١٩	٠,٠٠	٠,٠٠	٩٨,٤٧٨,٠٠	(٥٦٥,٠٩١,٠٠)	
٢٣٧٧٧٧,٠٠	٤٥٤٦٠٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٩٢٣٨١,٠٠	٥٩٣٩٠٣,٠٠	

البيان

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

المجموع

١/٩- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحزر خلال العام	الرصيد في آخر العام	الرصيد في
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
٠,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٢٠٩٦٥,٠٠	٠,٠٠	٢٠٩٦٥,٠٠	(١٨٩,٦٥٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
١٦,٠٥٠,٠٠	٠,٠٠	١٦,٠٥٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٦,٠٥٠,٠٠	١٦,٠٥٠,٠٠
٣٠٩,٩٣٥,٠٠	٠,٠٠	٣٠٩,٩٣٥,٠٠	٠,٠٠	(٩٤,٩٨١,٠٠)	٢١٤,٩٥٤,٠٠	٢١٤,٩٥٤,٠٠
٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	١٤٣,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٤٣,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٤٣,٦٠٠,٠٠	١٤٣,٦٠٠,٠٠
٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	١٦٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٦٤,٠٠٠,٠٠	(١٦٤,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
٣٣٥٩٨٥,٠٠	٨٤٧٢٥٠,٠٠	٣٣٥٩٨٥,٠٠	٨٤٧٢٥٠,٠٠	(٧٢٨,٦٣١,٠٠)	٤٥٤٦٠٤,٠٠	٣٣٥٩٨٥,٠٠

البيان

منح حكومية - برنامج فهم (صندوق دعم الجمعيات)

التبرعات العينية

تبرعات برنامج كسوة الشتاء

كفالة أيتام وقف سليمان ابانمي

منح حكومية وزارية (برامج وانشطة)

تبرعات رعاية ذوي الإحتياجات الخاصة والامراض المزمنة

دعم منصة إحسان - كفالة أيتام

دعم منصة إحسان - برنامج تأثيث منازل - مؤسسة

العنيم الخيرية

دعم منصة إحسان - برنامج الحقائق المدرسية -

مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية

دعم منصة إحسان - السلة الغذائية

المجموع



(١٦)

جمعية البر بمركز سلطنة

ترخيص رقم (٨٤٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٤٣٤٧٨,٠٠	مصروفات منصة إحسان - برنامج الحقائق المدرسية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٨٧٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات منصة إحسان - إفطار صائم
٠,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠	مصروفات منصة إحسان - تأثيث المنازل
١٤٦٧٨٩,٠٠	١٤٢٦٠٩,٠٠	مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية
٢٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات منصة إحسان - ترميم المنازل
٩٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج إفطار صائم - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٣٦٩٣٩,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومية - سلال غذائية
٤٥١٦٠,٠٠	٣٥٥٩١,٠٠	المنح الحكومية - تفريغ كربة
١٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومية - إعانة زواج
٤٢٣٤,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومية - برنامج الأجهزة الكهربائية
١٣٦٧١٧,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠	المنح الحكومية - مصروفات برنامج فهم
٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	كسوة شتوية
٣١٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج كفاءة الأيتام
٢١٩١٨٠,٠٠	١٨٩٦٥٠,٠٠	مصروفات عينية
٦٠٢٠٥,٠٠	٥٩٣٩٠,٠٠	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١-١٣)
١٠٨٨٢٢٤,٠٠	٧٠٠٧١٨,٠٠	المجموع

(١-١٣)- مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٠٠٠,٠٠	٤٩٠٠٠,٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
١٨٢٠٥,٠٠	١٠٣٩٠,٠٠	مزايا و حوافز ومنافع و خدمات محملة على النشاط
٦٠٢٠٥,٠٠	٥٩٣٩٠,٠٠	المجموع



(١٧)

جمعية البر بمركز سلطنة

ترخيص رقم (٨٤٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور
٣٩٠٠٠,٠٠	٣٥٥٠٠,٠٠	تأمينات إجتماعية
١٦٥١,٠٠	٠,٠٠	ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار
٠,٠٠	٦٨,٠٠	تأشيرات وإقامات
٣٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	صيانة واصلاح
٢٩٧,٠٠	١١٨٦,٠٠	كهرباء ومياه
٨٢٨,٠٠	٩٩٨,٠٠	رسوم واشتراكات
٢٧٢٥,٠٠	٨٤,٠٠	نظافة
٤٥,٠٠	٠,٠٠	ضيافة ومستلزمات مطبخ
٥٦٢,٠٠	٦٩٤,٠٠	وقود ومحروقات
٧٨٨,٠٠	٣٢٣,٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
١٢٠٠٠,٠٠	١٣٨٠٠,٠٠	المجموع
٦١٠٩٦,٠٠	٥٢٦٥٣,٠٠	

١٥ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ: ١١ / ٠٩ / ١٤٤٧ هـ الموافق: ٢٨ / ٠٢ / ٢٠٢٦ م.

١٦ - الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي

قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

