



جمعية البر الخيرية بمحافظة نثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

نثار - نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة نثار
ترخيص رقم (٥٢٩)
نثار - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٧)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية البر الخيرية بمحافظة نثار

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة نثار والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمحافظة نثار كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

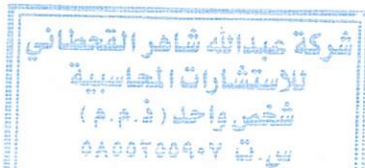
أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في الحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .





(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

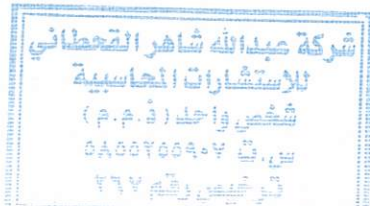
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .





(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق

بإعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في: ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٥ م

الموافق: ٠٢ / ١١ / ١٤٤٦ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٠٤,٧٤٣,٠٠	٧٩٣,٦٤٤,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	١٥,٠٠٠,٠٠	٢٠١,٠٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٤١٩,٧٤٣,٠٠	٩٩٤,٦٤٤,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الاصول الثابتة بالصافي	(٦)	١٦,٣٩٦,٠٠	١٢,٥٦٥,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	١٤,٣٨٨,٠٠	١٩,٣٣٨,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٣٠,٧٨٤,٠٠	٣١,٩٠٣,٠٠
إجمالي الأصول		٤٥٠,٥٢٧,٠٠	١,٠٢٦,٥٤٧,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة	(٨)	٤٦,٥٠٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤٦,٥٠٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٤٦,٥٠٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
صافي الأصول:	(٩)		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٧٤,٠٧١,٠٠	٤٦٢,٢٩١,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(٩-١)	١٢٩,٩٥٦,٠٠	٥٥٨,٥٠٦,٠٠
صافي أصول أوقاف		٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٤٠٤,٠٢٧,٠٠	١,٠٢٠,٧٩٧,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٤٥٠,٥٢٧,٠٠	١,٠٢٦,٥٤٧,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

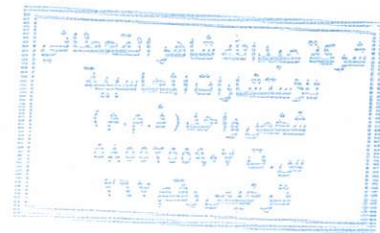


جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار
ترخيص رقم (٥٢٩)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			إيضاح	البيان
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي		
الإيرادات والمكاسب:					
٥٥,٢٩٠,٠٠	٥٥,٦٦٦,٠٠	٠,٠٠	٥٥,٦٦٦,٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		تبرعات الزكاة
٤٣٢,٠٠٠,٠٠	١٧٧,٢٠٠,٠٠	١٧٧,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	دعم منصة إحسان
٣٩٦,٤٤٦,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠	(١٢)	المنح الحكومية
٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٠٥,٧٥٠,٠٠)	٦٠٥,٧٥٠,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة المخررة من القيود
٨٨٨,٧٣٦,٠٠	٣٠٢,٨٦٦,٠٠	(٤٢٨,٥٥٠,٠٠)	٧٣١,٤١٦,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر:					
(١٦٦,١٣٠,٠٠)	(٧٦٩,٧١٧,٠٠)	٠,٠٠	(٧٦٩,٧١٧,٠٠)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٦٨,١٥٩,٠٠)	(٦٨,٣٥٠,٠٠)	٠,٠٠	(٦٨,٣٥٠,٠٠)	(١٤)	مصروفات محملة على النشاط
(٣٧,٥٤١,٠٠)	(٧٣,٦٥٠,٠٠)	٠,٠٠	(٧٣,٦٥٠,٠٠)	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٠٠,٠٠)	(٢,٩٦٩,٠٠)	٠,٠٠	(٢,٩٦٩,٠٠)	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
(٤,٩٥٠,٠٠)	(٤,٩٥٠,٠٠)	٠,٠٠	(٤,٩٥٠,٠٠)	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٧٩,٤٨٠,٠٠)	(٩١٩,٦٣٦,٠٠)	٠,٠٠	(٩١٩,٦٣٦,٠٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
٦٠٩,٢٥٦,٠٠	(٦١٦,٧٧٠,٠٠)	(٤٢٨,٥٥٠,٠٠)	(١٨٨,٢٢٠,٠٠)		صافي التغير في صافي الأصول
٤١١,٥٤١,٠٠	١,٠٢٠,٧٩٧,٠٠	٥٥٨,٥٠٦,٠٠	٤٦٢,٢٩١,٠٠		رصيد صافي الأصول في أول العام
١,٠٢٠,٧٩٧,٠٠	٤٠٤,٠٢٧,٠٠	١٢٩,٩٥٦,٠٠	٢٧٤,٠٧١,٠٠		رصيد صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار
ترخيص رقم (٥٢٩)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	(٦١٦,٧٧٠,٠٠٠)	٦٠٩,٢٥٦,٠٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات وإطفاءات	٧,٩١٩,٠٠٠	٧,٦٥٠,٠٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في ذمم وأرصدة مدينة	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٩٦,٠٠٠,٠٠٠)
التغير في مصروفات مستحقة	٤٠,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	(٣٨٢,١٠١,٠٠٠)	٤٢٦,٦٥٦,٠٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة	(٦,٨٠٠,٠٠٠)	(٦,١٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	(٦,٨٠٠,٠٠٠)	(٦,١٠٠,٠٠٠)
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)	(٣٨٨,٩٠١,٠٠٠)	٤٢٠,٥٥٦,٠٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام	٧٩٣,٦٤٤,٠٠٠	٣٧٣,٠٨٨,٠٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام	٤٠٤,٧٤٣,٠٠٠	٧٩٣,٦٤٤,٠٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٧ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

التكـوين و النشاط :

الجمعية مسجلة بموجب شهادة ترخيص جمعية أهلية صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢٩ وتاريخ ٢٠٠٩/١٠/١٠ م وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ والشهادة سارية حتى ٢٠٢٥/١١/٠٧ م .

أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر المستحقة والقيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد ، مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم بيوت ، المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي ، انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والأمومة ، تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة 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 لاقررب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف احاسبي :

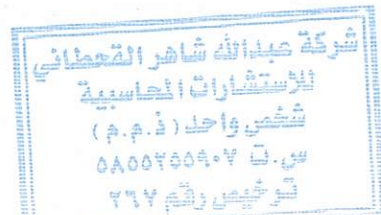
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات الحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 .



الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاقواق بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاقواق وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاقواق عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

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 الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

منافع الموظفين :

لا يتم احتساب مخصص منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة عند تركهم العمل ويتم قيدها عند الصرف مباشرة.

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 واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

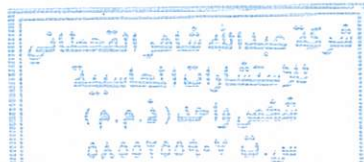
تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاقواق :

تعد اصول الاقواق 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 / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ 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 وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعى وذلك وفقا 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 السعودى 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 .



(١٠)

جمعية البر الخيرية بمحافظة نثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

نثار - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٤ - النقد وما في حكمه :

بيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي ح/ ٢٠٥٦٠٨٠١٠٥٨٠٥٥٦	٤٠٤,٧٤٣,٠٠	٧٩٣,٦٤٤,٠٠
المجموع	٤٠٤,٧٤٣,٠٠	٧٩٣,٦٤٤,٠٠

٥ - ذمم وأرصدة مدينة :

بيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
العهد	١٥,٠٠٠	٢٠١,٠٠٠
المجموع	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٢٠١,٠٠٠,٠٠



٦- جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة			نسبة	مجمع الاستهلاك		
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في
البيان	٢٠٢٤/١/٠١ م		٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٤/١/٠١ م		٢٠٢٤/١٢/٣١ م
انشاءات في ملك الغير	٤٩٧,٠٠٠	٠	٤٩٧,٠٠٠	%٢٠	٤٩٦,٠٠٠	٠	٤٩٦,٠٠٠
اثاث ومفروشات	٧١٤٩٢,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	٧٨٢٩٢,٠٠٠	%١٥	٦٨٩,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	٦٨٩,٠٠٠
اجهزة كمبيوتر	١٥٥٨٣,٠٠٠	٠	١٥٥٨٣,٠٠٠	%٢٥	١٣١٦١,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	١٣٨١١,٠٠٠
لوحات اعلانية	١٧٠٤٠,٠٠٠	٠	١٧٠٤٠,٠٠٠	%١٠	١٠٤٤٣,٠٠٠	١٧٠,٤٠٠	١٢١٤٧,٠٠٠
سيارات	١٢٣٠٠,٠٠٠	٠	١٢٣٠٠,٠٠٠	%٢٠	١٢٢٩٩,٠٠٠	٠	١٢٢٩٩,٠٠٠
الات ومعدات	١٠٨٤٠,٠٠٠	٠	١٠٨٤٠,٠٠٠	%١٥	١٠٨٣٩,٠٠٠	٠	١٠٨٣٩,٠٠٠
ميكيفات	١٥٧٠,٠٠٠	٠	١٥٧٠,٠٠٠	%١٥	١٥٦٩,٠٠٠	٠	١٥٦٩,٠٠٠
اجهزة اتصال وأمن وحماية	٦٠,٠٠٠	٠	٦٠,٠٠٠	%١٥	١٦٧,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠
الإجمالي	٣٥٦٧٨٥,٠٠	٦٨٠,٠٠٠	٣٦٣٥٨٥,٠٠		٣٤٤٢٢,٠٠	٢٩٦٩,٠٠	٣٤٧١٨٩,٠٠

٧- جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة			نسبة	مجمع الإطفاء		
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في
البيان	٢٠٢٤/١/٠١ م		٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٤/١/٠١ م		٢٠٢٤/١٢/٣١ م
برامج إلكترونية	٣٣٠٠,٠٠٠	٠	٣٣٠٠,٠٠٠	%١٥	١٣٦٦,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠	١٨٦١,٠٠٠
الإجمالي	٣٣٠٠,٠٠٠	٠	٣٣٠٠,٠٠٠		١٣٦٦,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠	١٨٦١,٠٠٠



(١٢)

جمعية البر الخيرية بمحافظة تار

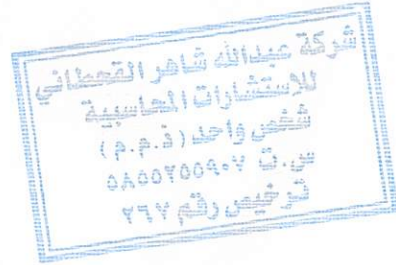
ترخيص رقم (٥٢٩)

تار - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- مصروفات مستحقة :

بيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أتعاب تدقيق و مراجعة	١١,٥٠٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
رواتب مستحقة	٣٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٤٦,٥٠٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠



(١٣)

جمعية البر الخيرية بمحافظة نثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

نثار - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

٩- صافي الأصول:

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	٤٦٢,٢٩١,٠٠	٥٥٨,٥٠٦,٠٠
التغير في صافي الأصول	(١٨٨,٢٢٠,٠٠)	(٤٢٨,٥٥٠,٠٠)
المجموع	٢٧٤,٠٧١,٠٠	١٢٩,٩٥٦,٠٠

١/٩ - صافي الأصول المقيدة :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام
الرصيد في آخر العام	الرصيد في أول العام	الرصيد في آخر العام
تبرعات زكاة	٥٥,٢١٦,٠٠	٥٥,٢١٦,٠٠
كفالات	٥٥,٢٩٠,٠٠	٥٥,٢٩٠,٠٠
دعم منصة إحسان - مشروع التعليم	٤٣٢,٠٠٠,٠٠	٤٣٢,٠٠٠,٠٠
سداد إيجارات المستفيدين - مؤسسة المؤلوة الوقفية	١٦,٠٠٠,٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠
منصة إحسان - وجبات إفطار الصائمين	١٢٤,٧٥٠,٠٠	(١٢٤,٧٥٠,٠٠)
منصة إحسان - سقيا الماء للأسر المتعففة	٥٢,٤٥٠,٠٠	(٤٩,٠٠٠,٠٠)
المجموع	١٧٧,٢٠٠,٠٠	(٦٠,٥٧٥,٠٠)

١٠ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
غير مقيد	مقيد	أوقاف
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
التبرعات النقدية	٥٥,٦٦٦,٠٠	٥٥,٦٦٦,٠٠
كفالات	٥٥,٢٩٠,٠٠	٥٥,٢٩٠,٠٠
المجموع	٥٥,٦٦٦,٠٠	٥٥,٦٦٦,٠٠

١١ - دعم منصة إحسان :

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
دعم منصة إحسان - مشروع التعليم	٤٣٢,٠٠٠,٠٠	٤٣٢,٠٠٠,٠٠
منصة إحسان - وجبات إفطار الصائمين	١٢٤,٧٥٠,٠٠	١٢٤,٧٥٠,٠٠
منصة إحسان - سقيا الماء للأسر المتعففة	٥٢,٤٥٠,٠٠	٥٢,٤٥٠,٠٠
المجموع	١٧٧,٢٠٠,٠٠	١٧٧,٢٠٠,٠٠

١٢ - المنح الحكومية:

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
غير مقيد	مقيد	أوقاف
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
المنح الحكومية - دعم تشغيلي	٧٠,٠٠٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	٧٠,٠٠٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠

(١٤)

جمعية البر الخيرية بمحافظة تار

ترخيص رقم (٥٢٩)

تار - نجران - المملكة العربية السعودية

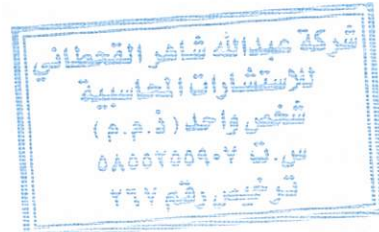
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مشروع السلة الغذائية	١٦٤,٠٢١,٠٠	١٤٦,٠٩٠,٠٠
دعم منصة إحسان - مشروع التعليم	٤٣٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
منصة إحسان - وجبات إفطار الصائمين	١٢٤,٦٩٦,٠٠	٠,٠٠
منصة إحسان - سقيا الماء للأسر المتعففة	٤٩,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مشروع فلاتر المياه	٠,٠٠	٢٠,٠٤٠,٠٠
المجموع	٧٦٩,٧١٧,٠٠	١٦٦,١٣٠,٠٠

١٤ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب وأجور محملة على النشاط	٥٣,٣٥٠,٠٠	٦٧,٣٠٠,٠٠
منافع وخدمات وأخرى محملة على النشاط	١٥,٠٠٠,٠٠	٨٥٩,٠٠
المجموع	٦٨,٣٥٠,٠٠	٦٨,١٥٩,٠٠



(١٥)

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب وأجور	٢٠,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
اصلاح وصيانة	١٣,٢٣٥,٠٠	٤,٣٧٤,٠٠
كهرباء	٠,٠٠	٧,٥٢٤,٠٠
مياه و صرف صحي	٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات واحبار	٩,٩٥٢,٠٠	٢,٧٢٤,٠٠
محروقات	٥٠٠,٠٠	٥٠,٠٠
منظفات	٠,٠٠	١٩٤,٠٠
هاتف وانترنت وبريد	٦,٥٦٩,٠٠	٤,٤٢٦,٠٠
أتهاب تدقيق ومراجعة	١١,٥٠٠,٠٠	١١,٥٠٠,٠٠
اشتراكات وتراخيص	٣,٤٥٠,٠٠	٣,٠٠٠,٠٠
تحميل وتنزيل	٠,٠٠	١,٤٠٠,٠٠
ضيافة	٧,٧٤٤,٠٠	٢,٣٤٩,٠٠
المجموع	٧٣,٦٥٠,٠٠	٣٧,٥٤١,٠٠

١٦ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١١ / ٠٢ / ١٤٤٦ هـ الموافق : ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٥ م .

١٧ - الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

