

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية البر بمركز ثجر

(تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز ثجر -منطقة نجران - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، قائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١/٠١/٢٠٢٤م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية في تقريرنا ، أننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما إننا التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، باعتقادنا أن ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، وليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك .

أن المكلفين بالحوكمة وهم إدارة الجمعية مسئولون عن الاشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية .سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، يعد التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد ، ولكنه لا يضمن ان عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عند وجوده ، يمكن ان تنتج التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان من المتوقع الى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

السادة / جمعية البر بمركز ثجر

نجران - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة) :

وفي اطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة كما نقوم ايضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة كأساس لإبداء رأينا ، ان مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، استناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بإحداث أو ظروف قد تثير شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها . واذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، او تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية . تستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى عدم استمرار الجمعية في أعمالها .
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات و تحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه اننا قد التزمنا بالمتطلبات الاخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال ، و نقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات و الامور الاخرى التي يعتقد الي حد معقول انها قد تؤثر علي استقلالنا ، وسبل الحماية لها ان لزم الامر .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل :

- ١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها .

التاريخ : ٢٠٢٥/٠٢/٢٥ م

الموافق : ١٤٤٦/٠٨/٢٦ هـ

محاسب ومراجع قانوني

محمد وبران آل كليب

ترخيص رقم ٢٦٨

تاريخه ١٤١٠/٠٧/١٨ هـ



جمعية البر بمركز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| بيان                                   | إيضاح | ٢٠٢٤م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣م<br>ريال سعودي |
|--|-------|---------------------|---------------------|
| <b>الأصول</b>                          |       |                     |                     |
| <b>الأصول المتداولة</b>                |       |                     |                     |
| النقد وما في حكمه                      | ٤     | ٧٩٨,٩٣١             | ١,٠٣٤,٨١٤           |
| ذمم وأرصدة مدينة                       | ٥     | ١,٠١٤               | ٢,٩١٠               |
| <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>         |       | <b>٧٩٩,٩٤٥</b>      | <b>١,٠٣٧,٧٢٤</b>    |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>            |       |                     |                     |
| ممتلكات ومعدات بالصافي                 | ٦     | ٣٧٦,٨٩٣             | ٣٨٦,٦١٥             |
| أصول غير ملموسة بالصافي                | ٧     | ١٢,٥١٥              | ١٩,٤٠٠              |
| <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>     |       | <b>٣٨٩,٤٠٨</b>      | <b>٤٠٦,٠١٥</b>      |
| <b>إجمالي الأصول</b>                   |       | <b>١,١٨٩,٣٥٣</b>    | <b>١,٤٤٣,٧٣٩</b>    |
| <b>الالتزامات وصافي أصول الجمعية</b>   |       |                     |                     |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>            |       |                     |                     |
| أرصدة دائنة                            | ٨     | ٣٠,٠٠٠              | ٥,٧٥٠               |
| <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>     |       | <b>٣٠,٠٠٠</b>       | <b>٥,٧٥٠</b>        |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>        |       |                     |                     |
| التزامات المنافع المحددة للموظفين      | ٩     | ٧,٠٠٠               | --                  |
| <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b> |       | <b>٧,٠٠٠</b>        | <b>--</b>           |
| <b>إجمالي الالتزامات</b>               |       | <b>٣٧,٠٠٠</b>       | <b>٥,٧٥٠</b>        |
| <b>صافي أصول الجمعية</b>               |       |                     |                     |
| صافي الأصول غير المقيدة                |       | ٣٢٤,٤١٦             | ٦٤٤,١٥٠             |
| صافي الأصول المقيدة                    | ١٠    | ٧٨٢,٣٨٩             | ٧٩٣,٨٣٩             |
| صافي أصول الأوقاف                      |       | ٤٥,٥٤٨              | --                  |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>              |       | <b>١,١٥٢,٣٥٣</b>    | <b>١,٤٣٧,٩٨٩</b>    |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>  |       | <b>١,١٨٩,٣٥٣</b>    | <b>١,٤٤٣,٧٣٩</b>    |



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية البر بمركز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

| بيان  | إيضاح | غير مقيدة<br>ريال سعودي | مقيد<br>ريال سعودي | أوقاف<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م<br>ريال سعودي |
|---|-------|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب :-</b>                                |       |                         |                    |                     |                        |                            |
| تبرعات واستقطاعات نقدية                                     |       | ٣,٤٧٥                   | --                 | ٤٥,٥٤٨              | ٤٩,٠٢٣                 | ١١٦,٨٠١                    |
| تبرعات زكاة   |       | --                      | ١٠٤,٠٥٠            | --                  | ١٠٤,٠٥٠                | --                         |
| تبرعات عينية  |       | --                      | --                 | --                  | --                     | ٢١٧,١٠٠                    |
| كفالة أيتام - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية |       | --                      | ٣٦,٠٠٠             | --                  | ٣٦,٠٠٠                 | --                         |
| تمور - دعم أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية          |       | --                      | ١٠,٣٠٠             | --                  | ١٠,٣٠٠                 | --                         |
| تمور - دعم جمعية التمور للخدمات الإسنابية بالرياض           |       | --                      | ٨٠,٠٠٠             | --                  | ٨٠,٠٠٠                 | --                         |
| سلال غذائية - دعم أوقاف صالح بن عبد العزيز الراجحي الخيرية  |       | --                      | ٢٨,٣٠٠             | --                  | ٢٨,٣٠٠                 | --                         |
| تبرعات موسمية - دكتورة فوزية عبدالله الجفالي                |       | --                      | ٤٠,٠٠٠             | --                  | ٤٠,٠٠٠                 | --                         |
| المنح الحكومية (دعم تشغيلي)                                 |       | --                      | --                 | --                  | --                     | ٢٤٠,٠٠٠                    |
| المنح الحكومية (دعم اجتماعي)                                |       | --                      | --                 | --                  | --                     | ٣٥,٠٠٠                     |
| <b>الأصول المحررة من القيود لتحقق الاستخدام</b>             |       | ٣١٠,١٠٠                 | (٣١٠,١٠٠)          | --                  | --                     | --                         |
| إعادة تصنيف الأصول المقيدة                                  |       | ٣١٣,٥٧٥                 | (١١,٤٥٠)           | ٤٥,٥٤٨              | ٣٤٧,٦٧٣                | ٦٠٨,٩٠١                    |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>                            |       |                         |                    |                     |                        |                            |
| <b>المصروفات والخسائر :-</b>                                |       |                         |                    |                     |                        |                            |
| مصروفات البرامج والأنشطة                                    | ١١    | (٢٣٠,٦٠٠)               | --                 | --                  | (٢٣٠,٦٠٠)              | (٥٠٦,٩٠٣)                  |
| مصروفات زكاة  |       | (١١٥,٥٠٠)               | --                 | --                  | (١١٥,٥٠٠)              | --                         |
| مصروفات تشغيلية محملة على النشاط                            |       | (٦٨,٣٩٧)                | --                 | --                  | (٦٨,٣٩٧)               | (٩٠,٠٧٧)                   |
| مصروفات جمع الأموال   |       | (١٥,٠٠٠)                | --                 | --                  | (١٥,٠٠٠)               | (٢٤,٠٠٠)                   |
| المصروفات العمومية والإدارية                                | ١٢    | (١٨٥,٩٤٤)               | --                 | --                  | (١٨٥,٩٤٤)              | (١٤٨,٩٥٨)                  |
| استهلاك الأصول الثابتة                                      |       | (١٠,٩٨٣)                | --                 | --                  | (١٠,٩٨٣)               | (١١,٧١٠)                   |
| إطفاء أصول غير ملموسة                                       |       | (٦,٨٨٥)                 | --                 | --                  | (٦,٨٨٥)                | (٥,١٠٠)                    |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                            |       | (٦٣٣,٣٠٩)               | --                 | --                  | (٦٣٣,٣٠٩)              | (٧٨٦,٧٤٨)                  |
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة                           |       | (٣١٩,٧٣٤)               | (١١,٤٥٠)           | ٤٥,٥٤٨              | (٢٨٥,٦٣٦)              | (١٧٧,٨٤٧)                  |
| صافي الأصول في بداية الفترة                                 |       | ٦٤٤,١٥٠                 | ٧٩٣,٨٣٩            | --                  | ١,٤٣٧,٩٨٩              | ١,٦١٥,٨٣٦                  |
| <b>صافي الأصول في نهاية الفترة</b>                          |       | ٣٢٤,٤١٦                 | ٧٨٢,٣٨٩            | ٤٥,٥٤٨              | ١,١٥٢,٣٥٣              | ١,٤٣٧,٩٨٩                  |



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية البر بمركز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية  
عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

| بيان  | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل</b>   |                      |                      |
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة<br><b>بنود لا تحتاج إلى نقدية</b>                 | (٢٨٥,٦٣٦)            | (١٧٧,٨٤٧)            |
| استهلاك الممتلكات والمعدات  | ١٠,٩٨٣               | ١١,٧١٠               |
| إطفاء الأصول غير الملموسة   | ٦,٨٨٥                | ٥,١٠٠                |
| التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون  | ٧,٠٠٠                | --                   |
| <b>صافي الدخل بعد التغيرات</b>  | <b>(٢٦٠,٧٦٨)</b>     | <b>(١٦١,٠٣٧)</b>     |
| <b>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</b>                                       |                      |                      |
| (نقص) في الأرصدة المدينة<br>زيادة في الأرصدة الدائنة                                | ١,٨٩٦                | ٤,٩٦٥                |
|   | ٢٤,٢٥٠               | ٥,٧٥٠                |
| <b>صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية</b>                           | <b>٢٦,١٤٦</b>        | <b>١٠,٧١٥</b>        |
| <b>صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية</b>                               | <b>(٢٣٤,٦٢٢)</b>     | <b>(١٥٠,٣٢٢)</b>     |
| <b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>   |                      |                      |
| التغير في الممتلكات والمعدات  | (١,٢٦١)              | --                   |
| التغير في الأصول غير الملموسة   | --                   | (١١,٩٠٠)             |
| <b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة الاستثمارية</b>             | <b>(١,٢٦١)</b>       | <b>(١١,٩٠٠)</b>      |
| (النقص) زيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة<br>النقد وما في حكمه في بداية الفترة | (٢٣٥,٨٨٣)            | (١٦٢,٢٢٢)            |
|   | ١,٠٣٤,٨١٤            | ١,١٩٧,٠٣٦            |
| <b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>  | <b>٧٩٨,٩٣١</b>       | <b>١,٠٣٤,٨١٤</b>     |



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية البر بمركز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١. إيضاح رقم (١) تعريفي :

جمعية البر بمركز ثجر - منطقة نجران - تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٠) وتاريخ ٠٧ / ٠٣ / ٢٠١٧ م .

نشاط الجمعية : الرفاه الاجتماعي - تحديد وتوزيع المساعدات الاجتماعية - الرعاية النهارية لذوي الاحتياجات الخاصة - تبني الأطفال - الاستشارات للأسر والأفراد .

٢. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة :

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

١/٢. العرف المحاسبي: أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ، باستثناء المحتسبة عن الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة .

٢/٢. عملة العرض والنشاط: تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية .  
٣/٢. الممتلكات والمعدات: يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بتكلفتها الفعلية ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً للنسب الواردة بجدول الممتلكات والمعدات وتعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .

٤/٢. الإيرادات والمصروفات: تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيراد يتم الاعتراف بالإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعامل الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

(ب) المصروفات ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .  
ب/٢- المصروفات والمساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

٥/٢. منافع الموظفين : لا يتم الاستدراك لتعويض الصرف من مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الجمعية كما في تاريخ القوائم المالية ويتم صرفها عند نهاية خدمة الموظف وتحمل على مصروفات نفس السنة .

٦/٢. النقد والنقد المماثل: وتشمل النقد وما في حكمه والمتمثل في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام في البنوك .

٧/٢. الذمم المدينة: تظهر بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً أية مبالغ غير قابلة للتحويل وتشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها ، وتقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها كإيرادات أخرى .

٨/٢. مشروعات تحت التنفيذ: يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ، ويسجل ببند مشروعات تحت التنفيذ لحين استلامه من المقاول وتسجيله في الحسابات حسب طبيعته ضمن الممتلكات والمعدات أو بند الاستثمارات العقارية .

٩/٢. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة: يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير .

١٠/٢. التبرعات العينية : يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترية على هذا الأساس .

١١/٢. التدفقات النقدية: يتم إعداد التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة .

الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.



جمعية البر بمركز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢- أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢/٢. الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود (قيود الاستخدام أو قيود الوقت أو كلاهما معاً) وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.  
١٣/٢. الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.  
١٤/٢. أصول الأوقاف: تعتبر أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة والمحافظة عليها وعدم بيعها أو استثمارها لتوفير مصدر دخل.  
١٥/٢. السنة المالية: السنة المالية التي يمثلها القوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٣. ع - ام :

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية هذا العام لأقرب ريال سعودي .  
- الأرقام التي بين الأقواس يتم طرحها .

٤. النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |                               |
|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| ٢٥,١٩٢               | ١٣٩,٢٨٢              | مصرف الراجحي ح/ (٩٩٦٩٩٤) عام  |
| ٥٦,٢٤٦               | ٤,٠٥٠                | مصرف الراجحي ح/ (٨٧٨٨٨٧) زكاة |
| ١٥,٥١٠               | ٦١,١٣٣               | مصرف الراجحي ح/ (٨٦٨٨٨٨) وقف  |
| ٩٣٧,٨٦٦              | ٥٩٤,٤٦٦              | البنك الأهلي ح/ (٥٠٠٠١٠٦)     |
| ١,٠٣٤,٨١٤            | ٧٩٨,٩٣١              |                               |

٥. ندم وأرصدة مدينة

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |                             |
|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| ٢,٩١٠                | ١,٠١٤                | تسويات ضريبة القيمة المضافة |
| ٢,٩١٠                | ١,٠١٤                |                             |



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.



جمعية البر بمرکز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧. أصول غير ملموسة بالصافي

| صافي القيمة<br>الدفترية في<br>٢٠٢٣/١٢/٣١ م | صافي القيمة<br>الدفترية في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م | مجمع الاطفاء<br>الحالي | اطفاء<br>الفترة | مجمع الاطفاء<br>السابق | نسبة<br>الاطفاء | التكلفة في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م | الإضافات | التكلفة في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١ م | البيان            |
|--|--|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|----------------------------|----------|----------------------------|-------------------|
| ١٩,٤٠٠                                     | ١٢,٥١٥                                     | ٣٣,٣٨٥                 | ٦,٨٨٥           | ٢٦,٥٠٠                 | ٪١٥             | ٤٥,٩٠٠                     | --       | ٤٥,٩٠٠                     | برامج الكمبيوترية |
| ١٩,٤٠٠                                     | ١٢,٥١٥                                     | ٣٣,٣٨٥                 | ٦,٨٨٥           | ٢٦,٥٠٠                 | --              | ٤٥,٩٠٠                     | --       | ٤٥,٩٠٠                     | الإجمالي          |



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية البر بمركز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨. أرصدة دائنة

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |               |
|----------------------|----------------------|---------------|
| ٥,٧٥٠                | ٣٠,٠٠٠               | مصرفات مستحقة |
| ٥,٧٥٠                | ٣٠,٠٠٠               |               |

٩. التزامات منافع الموظفين

| ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |                 |
|----------------------|-----------------|
| --                   | رصيد أول السنة  |
| ٧,٠٠٠                | مكون خلال السنة |
| --                   | مسدد خلال السنة |
| ٧,٠٠٠                |                 |

١٠. صافي الأصول المقيدة

| الرصيد<br>٢٠٢٤/٠١/٠١ م | المقيد خلال<br>العام | المحزر من القيود<br>خلال العام | الرصيد<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م | البيان   |
|------------------------|----------------------|--------------------------------|------------------------|--|
| ٤٦,٨١٦                 | ١٠٤,٠٥٠              | (١١٥,٥٠٠)                      | ٣٥,٣٦٦                 | تبرعات زكاة  |
| ٩,٩١٦                  | --                   | --                             | ٩,٩١٦                  | كسوة شتاء- دعم المجلس الفرعي للجمعيات                        |
| ٧١,٠٠٠                 | --                   | --                             | ٧١,٠٠٠                 | تبرعات عينية   |
| ١٠٥,٠٠٠                | ٤٠,٠٠٠               | (٤٠,٠٠٠)                       | ١٠٥,٠٠٠                | تبرع نقدي-د/ فوزية الجفالي - برامج متنوعة                    |
| --                     | ٢٨,٣٠٠               | (٢٨,٣٠٠)                       | --                     | سلال غذائية - دعم أوقاف صالح بن عبد العزيز الراجحي الخيرية   |
| --                     | ١٠,٣٠٠               | (١٠,٣٠٠)                       | --                     | تمور - دعم أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية           |
| --                     | ٨٠,٠٠٠               | (٨٠,٠٠٠)                       | --                     | تمور - دعم جمعية التمور للخدمات الإنسانية بالرياض            |
| --                     | ٣٦,٠٠٠               | (٣٦,٠٠٠)                       | --                     | كفالة أيتام - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية  |
| ٥,٨٦٩                  | --                   | --                             | ٥,٨٦٩                  | كسوة شتاء- دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية     |
| ٨,٤٠٠                  | --                   | --                             | ٨,٤٠٠                  | سلال غذائية - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية  |
| ٥٠,٠٠٠                 | --                   | --                             | ٥٠,٠٠٠                 | كسوة شتاء- دعم مؤسسة الضويان                                 |
| ١٥,٠٠٠                 | --                   | --                             | ١٥,٠٠٠                 | سلال غذائية - دعم مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية |
| ٤٦٨,٥٣٤                | --                   | --                             | ٤٦٨,٥٣٤                | منح حكومية - دعم اجتماعي                                     |
| ٦,٤٠٤                  | --                   | --                             | ٦,٤٠٤                  | مشروع ترميم مسكن متضرر للأسر المحتاجة - منصة احسان           |
| ٦,٩٠٠                  | --                   | --                             | ٦,٩٠٠                  | مشروع السلال الغذائية - منصة احسان                           |
| ٤٦,٨١٦                 | --                   | --                             | ٤٦,٨١٦                 |  |
| ٧٩٣,٨٣٩                | ٢٩٨,٦٥٠              | (٣١٠,١٠٠)                      | ٧٨٢,٣٨٩                | الإجمالي   |

الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.



جمعية البر بمركز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. مصروفات البرامج والأنشطة

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |   |
|----------------------|----------------------|---|
| ٢١٧,١٠٠              | --                   | مصروفات عينية   |
| --                   | ٢٨,٣٠٠               | سلال غذائية - دعم أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية   |
| --                   | ١٠,٣٠٠               | تمور - دعم أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية          |
| --                   | ٨٠,٠٠٠               | تمور - دعم جمعية التمور للخدمات الإنسانية بالرياض           |
| ٣٩,١٣١               | --                   | كسوة شتاء- دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية    |
| ٤٧,٦٠٠               | --                   | سلال غذائية - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية |
| --                   | ٣٦,٠٠٠               | كفالة أيتام - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية |
| ٤٠,٠٠٠               | ٤٠,٠٠٠               | برامج متنوعة - د/ فوزية الجفالي                             |
| --                   | ٣١,٠٠٠               | برنامج السلة الغذائية الرمضانية                             |
| ٤٥,٩٠٠               | --                   | الكفالة العامة للأيتام - منصة احسان                         |
| ٣٥,٠٠٠               | --                   | منح حكومية - الدعم الاجتماعي                                |
| ٣٩,١٠٠               | --                   | سلال غذائية - منصة احسان                                    |
| --                   | ٥,٠٠٠                | اعانة زواج  |
| ٤٣,٠٧٢               | --                   | مصروفات دعم تشغيلي  |
| <u>٥٠٦,٩٠٣</u>       | <u>٢٣٠,٦٠٠</u>       | <b>الإجمالي</b>   |



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية البر بمركز ثجر  
ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |                        |
|----------------------|----------------------|------------------------|
| ٩٠,٠٠٠               | ٦٧,٥٠٠               | رواتب وأجور            |
| ٢٤,٠٠٠               | ٢٤,٠٠٠               | ايجارات                |
| --                   | ٣٦,٢٢٥               | دعاية و اعلان          |
| ٢,١١٢                | ٢,١٧٢                | أدوات مكتبية ومطبوعات  |
| --                   | ٢,٠٦٥                | مصروفات خدمات تسويقية  |
| ٢,٢٥٠                | ٤,٠٣٥                | ضيافة                  |
| ١٧٤                  | --                   | صيانة وإصلاح           |
| ١,٩١٩                | ٣٠٢                  | سباكة                  |
| ٩٣٥                  | ٥,٠٠٠                | اشترابات و تراخيص      |
| ٢,٤٤٧                | ٢٥٣                  | بريد وهاتف             |
| ٢٥٠                  | ٥٠٠                  | شحن واجور نقل          |
| ٢,٣٣١                | ٢,٣١٦                | كهرباء ومياه           |
| ٦٦٥                  | ٢,٨١٣                | نظافة                  |
| ١٠,٧٥٠               | ٣٠,٣٠٠               | أتعاب مهنية            |
| --                   | ٢,٢٥٥                | مستلزمات وملابس وأحذية |
| ٤,٢٦٠                | ٢٥٠                  | مكافآت وحوافز          |
| ٤,٧٥٥                | ٣,٤٧٨                | أجور عمال              |
| ٢,١٠٠                | ١,١٠٠                | أجور تحميل وتنزيل      |
| ١٠                   | ١,٣٨٠                | متنوعة                 |
| <b>١٤٨,٩٥٨</b>       | <b>١٨٥,٩٤٤</b>       | <b>الإجمالي</b>        |



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

## جمعية البر بمركز ثجر ترخيص (٨٩٠) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### ١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه ، ذمم مدينة ، أصول متداولة أخرى ، ذمم دائنة والتزامات أخرى .

#### ١/١٣. مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة طرف ما على سداد المبالغ المستحقة عليه ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من شركات وهيئات في السوق المحلية وتعمل الجمعية على المتابعة الدائمة لتحصيل مديونيات الذمم المدينة التجارية .

#### ٢/١٣. مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة لصعوبات عند تأمين السيولة اللازمة لمواجهة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

#### ٣/١٣. مخاطر العملة :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن تعاملاتها خلال الفترة تمت بالريال السعودي .

#### ٤/١٣. القيمة العادلة :

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

### ١٤. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة بأنه لا يوجد هناك أحداث لاحقة هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وذلك حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية .

### ١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣/٠٢/٢٠٢٥م الموافق ٢٤/٠٨/١٤٤٦هـ



الإيضاحات من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.