



الكليب

محاسبون ومراجعون قانونيون

محمد وبران آل كليب - محاسب قانوني - ترخيص ٢٦٨

Mohammed Wabran Al-Kulaib Certified Accountants - License 268

جمعية البر بمركز ثجر
منطقة نجران / المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

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 ٢٠٢٥ م ، قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١/٠١/٢٠٢٥ م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ 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 مسؤوليتنا 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 مسئولة 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 مسئولة 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 أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، بعد 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 دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده ، يمكن ان تنتج التحريفات عن غش أو 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 وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة كما نقوم ايضا 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 اكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد او 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 انظمة 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 تأكد جوهرى يتعلق بإحداث أو ظروف قد تثير شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في اعمالها . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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 و مع 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 : ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ م

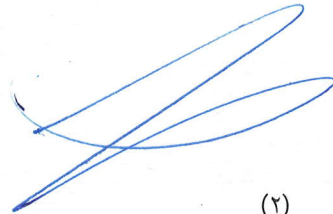
الموافق : ١٤٤٧/٠٩/٠٩ هـ

محاسب ومراجع قانوني

محمد وبران آل كليب

ترخيص رقم ٢٦٨

تاريخه ١٤١٠/٠٧/١٨ هـ



(٢)



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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بيان	إيضاح	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٤	٣٨٩,٦٣٦	٧٩٨,٩٣١
ذمم وأرصدة مدينة	٥	٦,٣٥٥	١,٠١٤
إجمالي الأصول المتداولة		٣٩٥,٩٩١	٧٩٩,٩٤٥
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات بالصافي	٦	٣٧٨,٩٦٧	٣٧٦,٨٩٣
أصول غير ملموسة بالصافي	٧	٨,٣٣١	١٢,٥١٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٨٧,٢٩٨	٣٨٩,٤٠٨
إجمالي الأصول		٧٨٣,٢٨٩	١,١٨٩,٣٥٣
الالتزامات وصافي أصول الجمعية			
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة	٨	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٩	٩,٧٤٢	٧,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٩,٧٤٢	٧,٠٠٠
إجمالي الالتزامات		٦٩,٧٤٢	٣٧,٠٠٠
صافي أصول الجمعية			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٢٩,١٦٨	٣٢٤,٤١٦
صافي الأصول المقيدة	١٠	١٩٦,٠٥٤	٧٨٢,٣٨٩
صافي أصول الأوقاف		٨٨,٣٢٥	٤٥,٥٤٨
إجمالي صافي الأصول		٧١٣,٥٤٧	١,١٥٢,٣٥٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٧٨٣,٢٨٩	١,١٨٩,٣٥٣

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

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

قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر

عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١م

بيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيد ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب :-						
تبرعات واستقطاعات نقدية		١٤١,٦٥٦	--	٤٢,٧٧٧	١٨٤,٤٣٣	٤٩,٠٢٣
تبرعات زكاة		--	--	--	--	١٠٤,٠٥٠
كفالة أيتام - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية		--	--	--	--	٣٦,٠٠٠
تمور - دعم أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية		--	٣٤,٣٠٠	--	٣٤,٣٠٠	١٠,٣٠٠
تمور - دعم جمعية التمور للخدمات الإنسانية بالرياض		--	٣٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
سلال غذائية - دعم شركة إضافات الجزيرة للمقاولات		--	٤٠,٠٠٠	--	٤٠,٠٠٠	--
سلال غذائية - مؤسسة موظفي سابك الخيري		--	٣٥,٠٠٠	--	٣٥,٠٠٠	--
سلال غذائية - مؤسسة عبدالسلام صالح الراجحي للتجارة		--	٦٠,٠٠٠	--	٦٠,٠٠٠	--
سلال غذائية - دعم أوقاف صالح بن عبد العزيز الراجحي الخيرية		--	--	--	--	٢٨,٣٠٠
تبرعات موسمية - دكتورة فوزية عبدالله الجفالي		--	٤٠,٠٠٠	--	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
كسوة الشتاء - مؤسسة السبيعي الخيرية		--	٣٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠	--
الكفالة العامة للأيتام - منصة إحسان		--	٧٢,٤٠٠	--	٧٢,٤٠٠	--
الكفالة التعليمية للطلاب المتعفيين - منصة إحسان		--	٣٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠	--
توفير برادات المياه للمتعفيين - منصة إحسان		--	٥٣,٦٠٠	--	٥٣,٦٠٠	--
سداد فواتير وتوفير المياه للمتعفيين - أرامكو السعودية		--	٢٠٤,١٢٥	--	٢٠٤,١٢٥	--
كروت شرائية - مؤسسة عبدالله صالح العثيم		--	٣٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠	--
المنح الحكومية (دعم اجتماعي)		٢٠٠,٠٠٠	--	--	--	٢٠٠,٠٠٠
الأصول المحررة من القيود لتحقيق الاستخدام						
إعادة تصنيف الأصول المقيدة		١,٢٤٥,٧٦٠	(١,٢٤٥,٧٦٠)	--	--	--
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٥٨٧,٤١٦	(٥٨٦,٣٣٥)	٤٢,٧٧٧	١,٠٤٣,٨٥٨	٣٤٧,٦٧٣
المصروفات والخسائر :-						
١١ مصروفات البرامج والأنشطة		(١,٢١٩,٨٩٤)	--	--	(١,٢١٩,٨٩٤)	(٢٣٠,٦٠٠)
مصروفات زكاة		--	--	--	--	(١١٥,٥٠٠)
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط		--	--	--	--	(٦٨,٣٩٧)
مصروفات جمع الأموال		--	--	--	--	(١٥,٠٠٠)
١٢ المصروفات العمومية والإدارية		--	--	--	--	(١٨٥,٩٤٤)
استهلاك الأصول الثابتة		--	--	--	--	(١٠,٩٨٣)
إطفاء أصول غير ملموسة		--	--	--	--	(٦,٨٨٥)
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,٤٨٢,٦٦٤)	--	--	(١,٤٨٢,٦٦٤)	(٦٣٣,٣٠٩)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		١٠٤,٧٥٢	(٥٨٦,٣٣٥)	٤٢,٧٧٧	(٤٣٨,٨٠٦)	(٢٨٥,٦٣٦)
الدخل الشامل الآخر		--	--	--	--	--
إجمالي التغير الشامل في صافي الأصول		١٠٤,٧٥٢	(٥٨٦,٣٣٥)	٤٢,٧٧٧	(٤٣٨,٨٠٦)	(٢٨٥,٦٣٦)
صافي الأصول في بداية الفترة		٣٢٤,٤١٦	٧٨٢,٣٨٩	٤٥,٥٤٨	١,١٥٢,٣٥٣	١,٤٣٧,٩٨٩
صافي الأصول في نهاية الفترة		٤٢٩,١٦٨	١٩٦,٠٥٤	٨٨,٣٢٥	٧١٣,٥٤٧	١,١٥٢,٣٥٣

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 ٢٠٢٥/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
التدفق النقدي من أنشطة التشغيل		
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٤٣٨,٨٠٦)	(٢٨٥,٦٣٦)
بنود لا تحتاج إلى نقدية		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٧٠٩	١٠,٩٨٣
إطفاء الأصول غير الملموسة	٤,١٨٤	٦,٨٨٥
التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون	٢,٧٤٢	٧,٠٠٠
صافي الدخل بعد التغيرات	(٤٣١,١٧١)	(٢٦٠,٧٦٨)
التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية		
زيادة (نقص) في الأرصدة المدينة	(٥,٣٤١)	١,٨٩٦
زيادة في الأرصدة الدائنة	٣٠,٠٠٠	٢٤,٢٥٠
صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية	٢٤,٦٥٩	٢٦,١٤٦
صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية	(٤٠٦,٥١٢)	(٢٣٤,٦٢٢)
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
التغير في الممتلكات والمعدات	(٢,٧٨٣)	(١,٢٦١)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة الاستثمارية	(٢,٧٨٣)	(١,٢٦١)
(النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة	(٤٠٩,٢٩٥)	(٢٣٥,٨٨٣)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٧٩٨,٩٣١	١,٠٣٤,٨١٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٣٨٩,٦٣٦	٧٩٨,٩٣١

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

ترخيص (٨٩٠) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

۳۱ دسمبر ۲۰۲۵ء

۱. ایضاح رقم (۱) تعریف :

جمعية البر بمركز ثجر – منطقة نجران – تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٠) وتاريخ ٢٠١٧ / ٠٣ / ٠٧ 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. الإيراد 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 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.

(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: خطة المساهمة المحددة: تلتزم المنشأة بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية

لمنسوبيها وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية ، منافع الموظفين : يتم احتساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قائمة الدخل الشامل.

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

• الاستخدام في النونك

٧/٢. الذمم المدينة: تظهر بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً أية مبالغ غير قابلة للتحويل وتشطب الديون المدومة

عند عدم إمكانية تحصيلها ، وتقدر أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنمقد تم سطبها كإيرادات أخرى .

٨/٢. **مشر وعات تحت التنفيذ:** يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية وبحسب

١٧١١ - المشروعات قيد التنفيذ : حسب استلامه من المقاول وتسجيله في الحسابات حسب طبيعته ضمن الممتلكات والمعدات أو بند الاستثمارات العقارية .

٩/٢. **الذمم الدائنة والمصرفات المستحقة:** يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو

الخدمة المستلمة سواء قدمت أو لم تقدم بها فائز

١٠/٢ التبرعات العينية : يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفه لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر

السوق، وثبتت دفتر با علم، هذا الأساس .

١١/٢. التدفقات النقدية: يتم اعداد التدفقات النقدية طبقا للطريقة غير المباشرة .

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

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 ٢٠٢٥م

٢- أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٢/٢. **الأصول المقيّدة:** تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود (قيود الاستخدام أو قيود الوقت أو كلاهما معاً) وقد تكون الأصول المقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .
١٣/٢. **الأصول غير المقيّدة:** تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة 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 ٢٠٢٥/٠١/٠١م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

٣. **عام:**

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

٤. **النقد وما في حكمه**

٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٣٣,١٠٨	١٣٩,٢٨٢	مصرف الراجحي ح/ (٩٩٦٩٩٤) عام
٥٠	٤,٠٥٠	مصرف الراجحي ح/ (٨٧٨٨٨٧) زكاة
١٥٦,٠٤٦	٦١,١٣٣	مصرف الراجحي ح/ (٨٦٨٨٨٨) وقف
١٠٠,٤٣٢	٥٩٤,٤٦٦	البنك الأهلي السعودي ح/ (٥٠٠٠١٠٦)
٣٨٩,٦٣٦	٧٩٨,٩٣١	

٥. **نم وأرصدة مدينة**

٢٠٢٥ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
١,١٧٤	١,٠١٤	تسويات ضريبة القيمة المضافة
٢,١٨١	--	عهد الموظفين
٣,٠٠٠	--	سلف الموظفين
٦,٣٥٥	١,٠١٤	

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 ٢٠٢٥م

٦. الممتلكات والمعدات بالصافي

أراضي	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وإلكترونية	أجهزة وأدوات عرض	لوحات اعلانية	الات ومعدات مكتبية	أجهزة اتصال وحماية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
--	%١٥	%١٥	%٢٠	%١٥	%١٥	%١٥	
نسب الاستهلاك							
التكلفة في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	٣٧٥,٠٠٠	٣١,٤٨٠	٣٠,٣٤٩	٩,٨٥٥	٢١٠٩	٤٥٠	٤٥١,٠٤٥
الإضافات خلال السنة	--	٢,٧٨٣	--	--	--	--	٢,٧٨٣
الاستبعادات	--	--	--	--	--	--	--
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٣٧٥,٠٠٠	٣٤,٢٦٣	٣٠,٣٤٩	٩,٨٥٥	٢,١٠٩	٤٥٠	٤٥٣,٨٢٨
الاستهلاكات							
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	--	٣١,٤٧٩	٣٠,٣٤٨	٩,٣٩٧	١,٥٠٠	٤٤٩	٧٤,١٥٢
استهلاك السنة	--	٤٠١	--	٩٢	٩٢	--	٧٠٩
الاستبعادات	--	--	--	--	--	--	--
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	--	٣١,٨٨٠	٣٠,٣٤٨	٩,٤٨٩	١,٥٩٢	٤٤٩	٧٤,٨٦١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٣٧٥,٠٠٠	٢,٣٨٢	١	٣٦٧	٥١٧	١	٣٧٨,٩٦٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	٣٧٥,٠٠٠	١	١	٤٥٨	٦٠٩	١	٣٧٦,٨٩٣

بموجب الأمر السامي رقم م/٥ وتاريخ ١٤٣١/٤/١هـ وبناءً على قرار التخصيص الصادر من أمانة منطقة نجران رقم ٤٦ وتاريخ ١٤٤٢/٥/١٥هـ تم نقل ملكية الأرض بموجب الصك رقم ٢٧٧٣٠٠٠٠١٠٤٦ وتاريخ ١٤٤٢/٨/١٤هـ وقد تم تقييم الأرض بمبلغ ٣٧٥,٠٠٠ ريال بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٠م من قبل شركة أصل للتقييم العقاري.

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 ٢٠٢٥ م

٧. أصول غير ملموسة بالصافي

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نسبة الإطفاء	مجمع الاطفاء السابق	اطفاء الفترة	مجمع الاطفاء الحالي	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
برامج الكترونية	٤٥,٩٠٠	--	٤٥,٩٠٠	٪١٥	٣٣,٣٨٥	٤,١٨٤	٣٧,٥٦٩	٨,٣٣١	١٢,٥١٥
الإجمالي	٤٥,٩٠٠	--	٤٥,٩٠٠	--	٣٣,٣٨٥	٤,١٨٤	٣٧,٥٦٩	٨,٣٣١	١٢,٥١٥

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 ٢٠٢٥ م

٨. أرصدة دائنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	

٩. التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٧,٠٠٠	رصيد أول السنة
٧,٠٠٠	٢,٧٤٢	مكون خلال السنة
--	--	مسدد خلال السنة
٧,٠٠٠	٩,٧٤٢	

١٠. صافي الأصول المقيدة

الرصيد	المقيد خلال	الرصيد	البير
٢٠٢٥/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال العام	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	ان
--	(٣٥,٣٦٦)	--	٣٥,٣٦٦ تبرعات زكاة
--	(٩,٩١٦)	--	٩,٩١٦ كسوة شتاء- دعم المجلس الفرعي للجمعيات
--	(٧١,٠٠٠)	--	٧١,٠٠٠ تبرعات عينية - سلال غذائية - مؤسسة للؤلؤة الوقفية
--	(١٤٥,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠ تبرع نقدي د/ فوزية الجفالي - برامج متنوعة
--	(٣٤,٣٠٠)	٣٤,٣٠٠	-- تمور - دعم أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
--	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-- تمور - دعم جمعية التمور للخدمات الإنسانية بالرياض
--	--	--	-- 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
٢٢,٠٠٠	(٤٤٦,٥٣٤)	--	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
--	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-- سلال غذائية - دعم شركة إضافات الجزيرة للمقاولات
--	(٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	-- سلال غذائية - مؤسسة موظفي سابك الخيري
--	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-- سلال غذائية - مؤسسة عبدالسلام صالح الراجحي للتجارة
٣٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠	-- كسوة الشتاء - مؤسسة السبيعي الخيرية
٣٧,٦٠٠	(٣٤,٨٠٠)	٧٢,٤٠٠	-- الكفالة العامة للأيتام - منصة إحسان
--	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-- الكفالة التعليمية للطلاب المتعاقين - منصة إحسان
--	(٥٣,٦٠٠)	٥٣,٦٠٠	-- توفير برادات المياه للمتعاقين - منصة إحسان
١٠٦,٤٥٤	(٩٧,٦٧١)	٢٠٤,١٢٥	-- سداد فواتير وتوفير المياه للمتعاقين - أرامكو السعودية
--	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-- كروت شرائية - مؤسسة عبدالله صالح العثيم
١٩٦,٠٥٤	(١,٢٤٥,٧٦٠)	٦٥٩,٤٢٥	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 ٢٠٢٥ م

١١. مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
--	١٥,٠٠٠	سلال غذائية – دعم مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية
--	٧١,٠٠٠	تبرعات عينية – سلال غذائية – مؤسسة للؤلؤة الوقفية
--	٩,٩١٦	كسوة شتاء- دعم المجلس الفرعي للجمعيات
--	٦,٤٠٤	مشروع ترميم مسكن متضرر للأسر المحتاجة – منصة احسان
--	٦,٩٠٠	مشروع السلال الغذائية – منصة احسان
--	٥,٨٦٩	كسوة شتاء- دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
--	٨,٤٠٠	سلال غذائية - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
--	٥٠,٠٠٠	كسوة شتاء-دعم مؤسسة الضويان
٢٨,٣٠٠	--	سلال غذائية - دعم أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
١٠,٣٠٠	٣٤,٣٠٠	تمور - دعم أوقاف صالح بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٨٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تمور - دعم جمعية التمور للخدمات الإنسانية بالرياض
--	٣٥,٠٠٠	سلال غذائية – مؤسسة موظفي سابك الخيري
--	٦٠,٠٠٠	سلال غذائية – مؤسسة عبدالسلام صالح الراجحي للتجارة
٣٦,٠٠٠	--	كفالة أيتام - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٤٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	برامج متنوعة - د/ فوزية الجفالي
٣١,٠٠٠	--	برنامج السلة الغذائية الرمضانية
--	٤٠,٠٠٠	سلال غذائية – دعم شركة إضافات الجزيرة للمقاولات
--	٣٠,٠٠٠	كروت شرائية – مؤسسة عبدالله صالح العثيم
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	اعانة زواج
--	٣٤,٨٠٠	الكفالة العامة للأيتام – منصة إحسان
--	٣٠,٠٠٠	الكفالة التعليمية للطلاب المتعفيين – منصة إحسان
--	٥٣,٦٠٠	توفير برادات المياه للمتعفيين – منصة إحسان
--	٩٧,٦٧١	سداد فواتير وتوفير المياه للمتعفيين – أرامكو السعودية
--	١,٠٠٠	برنامج تدريب وتأهيل موظفي الجمعية
--	٤٤٦,٥٣٤	منح حكومية – الدعم الاجتماعي
--	٣,٥٠٠	مصروفات الحوكمة
٢٣٠,٦٠٠	١,٢١٩,٨٩٤	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 ٢٠٢٥ م

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٦٧,٥٠٠	٣٣,٥٤٣	رواتب وأجور
٢٤,٠٠٠	--	إيجارات
٣٦,٢٢٥	--	دعاية وإعلان
٢,١٧٢	١,٣٧٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٠٦٥	--	مصروفات خدمات تسويقية
٤,٠٣٥	٢,٢٣٠	ضيافة
٣٠٢	٤٩١	سباكة
٥,٠٠٠	--	اشتراكات وتراخيص
٢٥٣	٢,٤٣٨	بريد وهاتف
٥٠٠	٥٠٠	شحن وأجور نقل
٢,٣١٦	١,٥٠٧	كهرباء ومياه
٢,٨١٣	١,٠١٦	نظافة
٣٠,٣٠٠	١٢,٢٠٠	أتعاب مهنية
٢,٢٥٥	--	مستلزمات وملابس وأحذية
٢٥٠	٢٥٣	مكافآت وحوافز
٣,٤٧٨	٣,٣٠٠	أجور عمال
١,١٠٠	٣,٣٥٠	أجور تحميل وتنزيل
١,٣٨٠	١,٨٣٨	متنوعة
١٨٥,٩٤٤	٦٤,٠٤٤	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 ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٥ م وذلك حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية .

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥/٠٢/٢٠٢٦ م الموافق ٠٨/٠٩/١٤٤٧ هـ.

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