

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)

تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيماء

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيماء ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيماء (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد القوائم المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد 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 إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض

القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ

١١ أغسطس ٢٠٢٦ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١,٥٢١,٧٧٣	١,٠٦١,٢٠٤
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢,٠٦٩,١٣١	٣٤٩,٣٤٨
المخزون	(٥)	٨٢,٢٧٥	١٩٨,٧٢٣
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٦٧٣,١٧٩	١,٦٠٩,٢٧٥
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٨,٣٦٥,٢٧٨	٨,٧٦٨,٩٩٧
إجمالي الأصول		١٢,٠٣٨,٤٥٧	١٠,٣٧٨,٢٧٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٦,٠٠٠	٧,٩٣٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,٠٠٠	٧,٩٣٥
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٢٥٢,١٢٩	١,٤٨٤,٥١١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٥٢,١٢٩	١,٤٨٤,٥١١
إجمالي الالتزامات		٢٥٨,١٢٩	١,٤٩٢,٤٤٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١١,٠١٩,١٢٤	٨,١١٥,٠٧٢
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	٧٦١,٢٠٤	٧٧٠,٧٥٤
إجمالي صافي الأصول		١١,٧٨٠,٣٢٨	٨,٨٨٥,٨٢٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٢,٠٣٨,٤٥٧	١٠,٣٧٨,٢٧٢

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتميم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	٤٥٥,٧٣١	٠	٤٥٥,٧٣١	٧٨٢,٥٨٨
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٢٩٦,٥١٢	٢٩٦,٥١٢	٣٤٠,٧٩٣
التبرعات العينية	(١١)	١٦١,٦٥٠	٠	١٦١,٦٥٠	٢٨٣,٢٦٠
إيرادات الاشتراكات		٢,٦٠٠	٠	٢,٦٠٠	٠
تبرعات الزكاة		٠	١٥٧,١١٣	١٥٧,١١٣	١٤٤,٢٩٢
دعم الجهات المانحة	(١٢)	٠	٢٥٦,٠٠٠	٢٥٦,٠٠٠	٠
العائد الاقتصادي للتطوع		٠	٠	٠	٢,٦٠٥,٦٣٦
إيرادات اجارات		١,٠٥٠,٤٥٠	٠	١,٠٥٠,٤٥٠	٦٥٠,٢٥٥
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية		٧٠,٠٠٠	٠	٧٠,٠٠٠	٠
إيرادات الأنشطة	(١٣)	٣٧٧,٢٨٧	٠	٣٧٧,٢٨٧	١٨٣,٨٤٧
صافي الأصول المحررة من القيود		٧١٩,١٧٥	(٧١٩,١٧٥)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٢,٨٣٦,٨٩٣	(٩,٥٥٠)	٢,٨٢٧,٣٤٣	٤,٩٩٠,٦٧١
بنود المصروفات					
المساعدات النقدية	(١٤)	٣٠٤,٣٠٧	٠	٣٠٤,٣٠٧	٤٧٠,٦٩٨
المساعدات العينية	(١٥)	٢٧٨,٢٩٨	٠	٢٧٨,٢٩٨	٦٢٣,٨١٠
مصروفات خدمات التطوع		٠	٠	٠	٢,٦٠٥,٦٣٦
مساعادات الزكاة		٣٢٦,٤٠٠	٠	٣٢٦,٤٠٠	١٨٢,٣٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٩٩١,٣٦٣	٠	٩٩١,٣٦٣	٩٠٠,١٤٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	٤٠٥,١٤٥	٠	٤٠٥,١٤٥	٧٤٣,٣٩٨
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	٤٣٣,٥٨٨	٠	٤٣٣,٥٨٨	٤٣١,٦٨٤
إجمالي بنود المصروفات		٢,٧٣٩,١٠١	٠	٢,٧٣٩,١٠١	٥,٩٥٧,٦٦٦
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		٩٧,٧٩٢	(٩,٥٥٠)	٨٨,٢٤٢	(٩٦٦,٩٩٥)
البنود الاستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة	(١٨)	٢,٨٠٦,٢٦٠	٠	٢,٨٠٦,٢٦٠	(٩,١٠٩)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		٢,٨٠٦,٢٦٠	٠	٢,٨٠٦,٢٦٠	(٩,١٠٩)
التغير في صافي الاصول		٢,٩٠٤,٠٥٢	(٩,٥٥٠)	٢,٨٩٤,٥٠٢	(٩٧٦,١٠٤)
صافي الاصول في بداية السنة		٨,١١٥,٠٧٢	٧٧٠,٧٥٤	٨,٨٨٥,٨٢٦	٩,٨٦١,٩٣٠
صافي الاصول في نهاية السنة		١١,٠١٩,١٢٤	٧٦١,٢٠٤	١١,٧٨٠,٣٢٨	٨,٨٨٥,٨٢٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٩,٨٦١,٩٣٠	٧٥٤,٦٣٤	٩,١٠٧,٢٩٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٧٦,١٠٤)	١٦,١٢٠	(٩٩٢,٢٢٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٨,٨٨٥,٨٢٦	٧٧٠,٧٥٤	٨,١١٥,٠٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٨٨٥,٨٢٦	٧٧٠,٧٥٤	٨,١١٥,٠٧٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,٨٩٤,٥٠٢	(٩,٥٥٠)	٢,٩٠٤,٠٥٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١١,٧٨٠,٣٢٨	٧٦١,٢٠٤	١١,٠١٩,١٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٦٦,٩٩٥)	٨٨,٢٤٢	التغير في صافي الأصول
(٩,١٠٩)	٢,٨٠٦,٢٦٠	تسويات علي مال الجمعية
٤٣١,٦٨٤	٤٣٣,٥٨٨	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٠	(١,٠٨٣,٢٠٤)	مخصصات انتفي الغرض منها
٤٤,٨٥٤	٣٩,٢٤٤	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٤٩٩,٥٦٦)	٢,٢٨٤,١٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢١١,٢٧٩	(١,٧١٩,٧٨٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٦٨٠	١١٦,٤٤٨	المخزون
٧,٩٣٥	(١,٩٣٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	(١٨٨,٤٢٢)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
(٢٦٠,٦٧٢)	٤٩٠,٤٣٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٥٠)	(٢٩,٨٦٩)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,١٥٠)	(٢٩,٨٦٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٣,٨٢٢)	٤٦٠,٥٦٩	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٣٢٥,٠٢٦	١,٠٦١,٢٠٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٠٦١,٢٠٤	١,٥٢١,٧٧٣	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)

منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما

(١/٢) المركز الرئيسي : تيما - تبوك - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨) بتاريخ ١٤ / ١٠ / ١٤٠٦ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة .

* تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة

* تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)

منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتميماء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)

منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصرف الراجحي - ح/ ٢٩١٨
٩١٩,٦٦٨	١,٠٨٥,٢٨٩	مصرف الراجحي - ح/ ٥٩١١
١٠	٠	البنك الاهلي - ح/ ١٠٣
١٢٤,٩٢٠	٤١٣,٣٧٨	البنك الاهلي - ح/ ١٩
١٦,٦٠٦	٢٣,١٠٦	
١,٠٦١,٢٠٤	١,٥٢١,٧٧٣	<u>الاجمالي</u>
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيرادات مستحقة - اشتراكات الأعضاء
٠	٢,٦٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٢٠,٠١٧	٠	إيرادات مستحقة ايجارات (معصرة الزيتون)
٥٦,٧٨٤	٥٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة ايجارات (محطة على وزارة الصحة)
٢٥,٥٦٤	٢٥,٥٦٤	إيرادات مستحقة ايجارات (محطة الصفا)
٤٦,٩٨٣	٩٠,٩٦٧	ارصدة مدينة اخرى (صالة تبوك - مطعم فانترس)
٠	١,٩٠٠,٠٠٠	
٣٤٩,٣٤٨	٢,٠٦٩,١٣١	<u>الاجمالي</u>
		(٥) المخزون :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
١٩٨,٧٢٣	٨٢,٢٧٥	
١٩٨,٧٢٣	٨٢,٢٧٥	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتميماء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي : -</u>										
<u>البيان</u>	<u>نسبة الاهلاك</u>	<u>تكلفة الأصول في بداية الفترة</u>	<u>إضافات خلال العام</u>	<u>الاستيعادات خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول في نهاية الفترة</u>	<u>مجمع الإهلاكات في بداية الفترة</u>	<u>إهلاكات العام</u>	<u>مجمع الإهلاك المستبعد</u>	<u>مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة</u>	<u>صافي قيمة الأصول في آخر الفترة</u>
الأراضي	%٠	٢,٧٠٦,٩٢٩	٠	٠	٢,٧٠٦,٩٢٩	٠	٠	٠	٠	٢,٧٠٦,٩٢٩
المباني	%٤	١٠,٧٣٣,١٠١	١٧,٠٩٧	٠	١٠,٧٥٠,١٩٨	٤,٦٨٤,١٠٢	٤٣٠,٠٠٨	٠	٥,١١٤,١١٠	٥,٦٣٦,٠٨٨
السيارات	%٢٠	٤٩٣,١٥٠	٠	٠	٤٩٣,١٥٠	٤٩٣,١٥٠	٠	٠	٤٩٣,١٥٠	٠
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	٢٧٢,٢٤٥	٧,٢٧٥	٠	٢٧٩,٥٢٠	٢٧٢,٢٤٥	٠	٠	٢٧٢,٢٤٥	٧,٢٧٥
آلات ومعدات	%١٥	١,٧٥٣,١١٤	٠	٠	١,٧٥٣,١١٤	١,٧٥٠,٠٣٧	٠	٠	١,٧٥٠,٠٣٧	٣,٠٧٧
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	%١٥	٩,٦٠٧	٠	٠	٩,٦٠٧	٣,٩٦٩	١,٤٤١	٠	٥,٤١٠	٤,١٩٧
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%٢٠	٥,٢٠٠	٥,٤٩٧	٠	١٠,٦٩٧	٨٤٦	٢,١٣٩	٠	٢,٩٨٥	٧,٧١٢
الإجمالي		١٥,٩٧٣,٣٤٦	٢٩,٨٦٩	٠	١٦,٠٠٣,٢١٥	٧,٢٠٤,٣٤٩	٤٣٣,٥٨٨	٠	٧,٦٣٧,٩٣٧	٨,٣٦٥,٢٧٨
										٨,٧٦٨,٩٩٧

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٧,٩٣٥	٦,٠٠٠	
٧,٩٣٥	٦,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص نهاية الخدمة :-
١,٤٣٩,٦٥٧	١,٤٨٤,٥١١	رصيد اول الفترة
٠	(١,٠٨٣,٢٠٤)	مخصصات انتفي الغرض منها
٤٤,٨٥٤	٣٩,٢٤٤	المكون خلال العام
٠	(١٨٨,٤٢٢)	المسدد خلال العام
١,٤٨٤,٥١١	٢٥٢,١٢٩	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٩) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٧٨٢,٥٨٨	٤٥٥,٧٣١	<u>الاجمالي</u>
٧٨٢,٥٨٨	٤٥٥,٧٣١	
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
.	٢٠٩,٩٦٢	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
١٠٠,٠٠٠	٥٩,٩٩٥	تبرعات نقدية مقيدة - سداد كهرباء
.	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات زواج
١٠,٧٧٣	٦,٥٥٥	تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية
١٠٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة شتاء
١٥,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - أخرى
١١٥,٠٢٠	.	<u>الاجمالي</u>
٣٤٠,٧٩٣	٢٩٦,٥١٢	
		(١١) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات عينية - تمرور
.	١٤٠,٦٥٠	تبرعات عينية - سلة غذائية
.	٢١,٠٠٠	تبرعات عينية - أخرى
٢٨٣,٢٦٠	.	<u>الاجمالي</u>
٢٨٣,٢٦٠	١٦١,٦٥٠	
		(١٢) دعم الجهات المانحة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	سداد ايجارات (ابراهيم صالح براهيم الذياب)
.	١٠٠,٠٠٠	سداد الايجارات (مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية)
.	١٠٠,٠٠٠	سلة غذائية (مبرة شهداء الحرم المكي الشريف)
.	٥٠,٠٠٠	سداد كهرباء (مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية)
.	٦,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
.	٢٥٦,٠٠٠	
		(١٣) إيرادات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيرادات الأنشطة - معهد الفتاة العصرية والحاسب الالى
١٠٦,٥٩٧	٨٣,٤٦٢	إيرادات الأنشطة - مصنع التمور
٧٧,٢٥٠	٢٩٣,٨٢٥	<u>الاجمالي</u>
١٨٣,٨٤٧	٣٧٧,٢٨٧	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(١٤) المساعدات النقدية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مساعدا ت نقدية - كفالة ايتام
٢٢١,١٠٠	٢٧١,٨٠٠	مساعدا ت نقدية - سداد ايجارات
١٦٨,٥٠٠	١٢,٠٠٠	مساعدا ت نقدية - كفالة اسر
١٢,٢٨٩	٩,١٠٨	مساعدا ت نقدية - سداد كهرباء
٨٠٩	٦,٣٩٩	مساعدا ت نقدية - زواج
٦٨,٠٠٠	٥,٠٠٠	
٤٧٠,٦٩٨	٣٠٤,٣٠٧	<u>الاجمالي</u>
		(١٥) المساعدات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مساعدا ت عينية - مواد غذائية
٠	٢٥٣,٥٠٠	مساعدا ت عينية - اجهزه كهربائية
٠	٢٤,٧٩٨	مساعدا ت عينية - أخرى
٦٢٣,٨١٠	٠	
٦٢٣,٨١٠	٢٧٨,٢٩٨	<u>الاجمالي</u>
		(١٦) مصروفات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصروفات برامج وانشطة - إفطار صائم
٧٩,٦٧٢	٧٥,٦١٤	مصروفات برامج وانشطة - فائض الولائم
٦,٩٠٠	٦,٦٠٠	مصروفات برامج وانشطة - مصنع تمر
١٣٦,٧٩٠	٢٠٧,٦٣٦	مصروفات برامج وانشطة - معهد الحاسب
١,٥٣٤	١٢٠,٥١٧	مصروفات برامج وانشطة - صالة بنك التنمية
٦,٨٠٤	٥٧٢	مصروفات برامج وانشطة - كسوة الشتاء
١٥,٠٠٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - صالة تيماء
٣,٤٦٤	٠	مصروفات برامج وانشطة - محملة علي النشاط
٦٤٩,٩٧٦	٥٨٠,٤٢٤	
٩٠٠,١٤٠	٩٩١,٣٦٣	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-
٤١٠,٧٨٥	٢٧٥,٢٩٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٥,١٩٠	٥٨,٤٥٣	التأمينات الإجتماعية
١٨,٦٠٠	.	مكافآت وحوافز
٢,٥٩١	٥,١٤٨	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٠٨١	٢,٤٥٠	مصاريف سفر وانتقال
٥٤,٦٤٠	٢٨,٣٧٥	منافع وخدمات
٤٦,٤٨٥	٧,٦٤٦	صيانة وإصلاح وترميم
١٣,٧٦٤	٦,٣٩٠	محروقات وصيانة سيارات
١١,٦٥٣	٦,٠٤٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٥٠٠	٤,٩٩٠	مصاريف دعاية وإعلانات
٩٥,٢٧٩	.	مصاريف رسوم وإشتراكات
١٠,٩٣٥	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٣,٨٦٥	٤,٣٥٤	تأمين سيارات
٢,٥٣٠	.	تأمين طبي وعلاج
١,٥٠٠	.	مصروفات أخرى
٧٤٣,٣٩٨	٤٠٥,١٤٥	<u>الاجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) تسوية سنوات سابقة :-
.	١,٩٠٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة - ايجارات مستحقة (صالة تبوك - مطعم فانترس)
.	١,٠٨٣,٢٠٤	تسويات سنوات سابقة - مخصص نهاية الخدمة (انتفي الغرض منها)
.	٤٦,٩٨٣	تسويات سنوات سابقة - ايجارات مستحقة (محطة الصفا)
.	(٣,٩١٠)	تسويات سنوات سابقة - اتعاب مهنية
.	(٢٢٠,٠١٧)	تسويات سنوات سابقة - ضريبة القيمة المضافة
(٩,١٠٩)	.	تسويات سنوات سابقة - أخرى
(٩,١٠٩)	٢,٨٠٦,٢٦٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بتيما
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٩) صافي الأصول المقيدة :-</u>			
تبرعات نقدية مقيدة - زكاة			
اعانة صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي			
تبرعات نقدية مقيدة - سداد ايجارات			
تبرعات نقدية مقيدة - سداد كهرباء			
تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم			
تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات زواج			
تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام			
تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية			
<u>الاجمالي</u>			
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>
<u>بداية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>نهاية الفترة</u>
٧١٦,٦٢٦	٣٢٦,٤٠٠	١٥٧,١١٣	٥٤٧,٣٣٩
٣٣,٨٠٠	٣٣,٨٠٠	.	.
.	١٢,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠
.	٦,٣٩٩	٢٦,٠٠٠	١٩,٦٠١
٢٠,٣٢٨	٧٥,٦١٤	٥٩,٩٩٥	٤,٧٠٩
.	٥,٠٠٠	٦,٥٥٥	١,٥٥٥
.	٢٠٩,٩٦٢	٢٠٩,٩٦٢	.
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.
<u>٧٧٠,٧٥٤</u>	<u>٧١٩,١٧٥</u>	<u>٧٠٩,٦٢٥</u>	<u>٧٦١,٢٠٤</u>

(٢٠) إيضاح عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .