

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الاصول
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
القصيم، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعيون الجواء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح 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 لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرية، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تنسب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعيون الجواء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م



جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٥٣٢,٨٢٢	٢,٢١١,٠٣٥	(٣)	النقد ومافي حكمه
٨٣,٦٨٢	٣٥٣,٨١٢	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٨,٠٥٢,٨٣٢	١٠,٠١٠,٠٠٠	(٥)	الاستثمارات والودائع بالبنوك
١٢٠,٠٠٠	٧٥,٥٩٩	(٦)	المخزون
<u>١٠,٧٨٩,٣٣٥</u>	<u>١٢,٦٥٠,٤٤٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
٢,٤١٢,٤٦١	٢,٠٣١,٦٣٤	(٧)	استثمارات طويلة الأجل
<u>٢,٤١٢,٤٦١</u>	<u>٢,٠٣١,٦٣٤</u>		إجمالي الاستثمارات والأصول المالية
			الأصول غير المتداولة
١٣,٠٠٣,٠٩٧	١١,٥٣٢,٤٤٣	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٩,٦٦٠	٦,٩٠٠	(٩)	صافي الأصول غير الملموسة
<u>١٣,٠١٢,٧٥٧</u>	<u>١١,٥٣٩,٣٤٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٦,٢١٤,٥٥٤</u>	<u>٢٦,٢٢١,٤٢٣</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
١١٣,٧٨٤	١٤٤,١٤٤	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١١٣,٧٨٤</u>	<u>١٤٤,١٤٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٩,٤٥٠,٧٦٠	٢٠,٠١١,١٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٤٨٠,٨٨٥	٤,١٧٧,٧٩١		صافي الأصول المقيدة
٢,١٦٩,١٢٥	١,٨٨٨,٢٩٦		مكاسب (خسائر) غير محققة لمحفظه الأسهم
<u>٢٦,١٠٠,٧٧٠</u>	<u>٢٦,٠٧٧,٢٧٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢٦,٢١٤,٥٥٤</u>	<u>٢٦,٢٢١,٤٢٣</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٤٧٥,٦٦٧	٤٧٥,٦٦٧	٧٧٣,٦٠٣
تبرعات نقدية مقيدة	(١١)	٠	٦٣,٥٨٩	٦٣,٥٨٩	٤,٣٨٥
دعم منصة احسان	(١٢)	٠	١,٢٨٤,٦٠٠	١,٢٨٤,٦٠٠	١,٢٥٥,٠٩٥
تبرعات نقدية عامة		٢٦٣,٧٢٨	٠	٠	٢٥٥,٩٢٢
اشتراقات الأعضاء		٣٧,٤٠٠	٠	٠	٤٢,٨٠٠
تبرعات عينية		٩٠٤,٢٧٩	٠	٠	١,١٩٨,٧٢٠
ايرادات ودائع استثمارية		٣١١,٢٤٥	٠	٠	١٣٦,٥١٤
ايرادات أخرى		١٠,٥٠٠	٠	٠	١٣,٥٠٠
ايرادات تأجير عقارات	(١٣)	١,٢٣٩,٤٧٠	٠	٠	٨٨٣,٦٥٩
ايرادات الأنشطة	(١٤)	٣٦٨,٣١٣	٠	٠	٤٠٣,٩٧٥
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,١٢٦,٩٥٠	(٢,١٢٦,٩٥٠)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل		٥,٣١١,٨٨٥	(٣٠٣,٠٩٤)	٥,٠٠٨,٧٩١	٤,٩٦٨,١٧٣
المصروفات					
مصروفات دعم منصة احسان	(١٥)	١,٠٣٣,٤٠٠	٠	٠	١,١١٦,٦٧٢
مصروفات الزكاة		٨٥٢,٥٠٠	٠	٠	٨٣١,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(١٦)	١٧٥,٨٥٠	٠	٠	٢٠٥,١٠٠
مصروفات المساعدات العينية والمشتراة		١,٢١٠,٨٢٩	٠	٠	٤٥٧,٢٤٩
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة	(١٧)	٥٤٦,٢٤٩	٠	٠	٤٦٤,٥٩٤
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	٣٥٩,٢١١	٠	٠	٣٤٣,١٦٩
مصروفات استنفاد الاصول غير الملموسة		٢,٧٦٠	٠	٠	٢,٧٦٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٥٧٠,٦٥٤	٠	٠	٥٧٠,٦٥٤
إجمالي المصروفات		٤,٧٥١,٤٥٣	٠	٤,٧٥١,٤٥٣	٣,٩٩١,١٩٨
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات		٥٦٠,٤٣٢	(٣٠٣,٠٩٤)	٢٥٧,٣٣٨	٩٧٦,٩٧٤
المستـــــــرة		٥٦٠,٤٣٢	(٣٠٣,٠٩٤)	٢٥٧,٣٣٨	٩٧٦,٩٧٤
التغير في صافي الأصول					

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٧٦,٩٧٤	٢٥٧,٣٣٨	التغير في صافي الأصول
٥٧٠,٦٥٤	٥٧٠,٦٥٤	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
٢٥,٨١٥	٣٠,٣٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٥٧٦,٢٠٤	٨٦١,١١٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٨٣,٦٨٢)	(٢٧٠,١٣٠)	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٨٥,٢٦٤)	٤٤,٤٠١	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة اخري
١,٤٠٧,٢٥٨	٦٣٥,٣٨٢	المخزون
(٩٠٠,٠٠٠)	٠	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٠	٩٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٠٥٢,٨٣٢)	(١,٩٥٧,١٦٨)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٢٥٦,٦٦٤	٩٩,٩٩٨	استبعاات أصول ثابتة
(٨,٦٩٦,١٦٨)	(٩٥٧,١٧٠)	الاستثمارات والودائع بالبنوك
(٧,٢٨٨,٩١٠)	(٣٢١,٧٨٧)	نقد محول من المحافظ الاستثمارية
٩,٨٢١,٧٣٢	٢,٥٣٢,٨٢٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٣٢,٨٢٢	٢,٢١١,٠٣٥	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الاصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢٢,٩٥٤,٦٧١	٤,٦٧١,٦١٤	١٨,٢٨٣,٠٥٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٩٧٦,٩٧٥	(١٩٠,٧٢٩)	١,١٦٧,٧٠٤	التغير في صافي الأصول
٢٣,٩٣١,٦٤٥	٤,٤٨٠,٨٨٥	١٩,٤٥٠,٧٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٣,٩٣١,٦٤٥	٤,٤٨٠,٨٨٥	١٩,٤٥٠,٧٦٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
٢٥٧,٣٣٨	(٣٠٣,٠٩٤)	٥٦٠,٤٣٢	التغير في صافي الأصول
٢٤,١٨٨,٩٨٣	٤,١٧٧,٧٩١	٢٠,٠١١,١٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بعيون الجواء

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤) بتاريخ ٠٦ / ٠٢ / ١٤١٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن 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 النقدي .

(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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

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 كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالأصول 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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد ومافي حكمه
٢,٢٧٦,١٥٨	١,٨٥٤,٣٧٣	النقد لدى البنوك
٢٥٦,٦٦٤	٣٥٦,٦٦٢	نقد متوفر بالمحافظ الاستثمارية
٢,٥٣٢,٨٢٢	٢,٢١١,٠٣٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٢,٥٧٨	٠	ارباح استثمارات وودائع بنك الراجحي مستحقة
٣١,١٠٤	١٣٢,٠٩٢	ارباح استثمارات وودائع بنك الانماء مستحقة
٠	٢٢١,٧٢٠	ايرادات تأجير مستحقة
٨٣,٦٨٢	٣٥٣,٨١٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) المخزون
١٢٠,٠٠٠	٧٥,٥٩٩	أجهزة ومستلزمات ومواد غذائية
١٢٠,٠٠٠	٧٥,٥٩٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) الاستثمارات والودائع بالبنوك
٢,٠٠٠,٠٠٠	٠	استثمارات وودائع بنك الراجحي
٦,٠٥٢,٨٣٢	١٠,٠١٠,٠٠٠	استثمارات وودائع بنك الانماء
٨,٠٥٢,٨٣٢	١٠,٠١٠,٠٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) الاستثمارات المتاحة للبيع
٢,٤١٢,٤٦١	٢,٠٣١,٦٣٤	عدد ٨٣,٣٣٢ سهم بنك الانماء
٢,٤١٢,٤٦١	٢,٠٣١,٦٣٤	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٨) صافي الأصول الثابتة

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأراضي	%٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	٠	٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٣٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٣,٧٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠
المباني	%٤	١٤,٦٢٧,٦٣٢	٠	٤٠٠,٠٠٠	١٤,٢٢٧,٦٣٢	٥,٨٥٨,٦١٣	٥٦٩,١٠٥	٦,٤٢٧,٧١٨	٧,٧٩٩,٩١٤	٨,٧٦٩,٠١٩
أجهزة كهربائية	%١٠	١٥,٤٩٠	٠	٠	١٥,٤٩٠	١١,٤١٤	١,٥٤٩	١٢,٩٦٣	٢,٥٢٧	٤,٠٧٦
السيارات	%٢٠	٤٩٧,٩٩٨	٠	٠	٤٩٧,٩٩٨	٤٩٧,٩٩٧	٠	٤٩٧,٩٩٧	١	١
الأثاث المكتبي	%١٥	٩٩,٦١٩	٠	٠	٩٩,٦١٩	٩٩,٦١٨	٠	٩٩,٦١٨	١	١
الإجمالي		١٩,٤٧٠,٧٣٩	٠	٩٠٠,٠٠٠	١٨,٥٧٠,٧٣٩	٦,٤٦٧,٦٤٢	٥٧٠,٦٥٤	٧,٠٣٨,٢٩٦	١١,٥٣٢,٤٤٣	١٣,٠٠٣,٠٩٧

(٩) الأصول غير الملموسة

البيانات	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	١٣,٨٠٠	٠	٠	١٣,٨٠٠	٤,١٤٠	٢,٧٦٠	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	٩,٦٦٠
الإجمالي		١٣,٨٠٠	٠	٠	١٣,٨٠٠	٤,١٤٠	٢,٧٦٠	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	٩,٦٦٠

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٧,٩٦٩	١١٣,٧٨٤	رصيد المخصص أول العام
٢٥,٨١٥	٣٠,٣٦٠	تعزير المخصص خلال العام
.	.	المنصرف من المخصص خلال العام
١١٣,٧٨٤	١٤٤,١٤٤	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) تبرعات نقدية مقيدة
٤,٣٨٥	٤,٨٨٩	تبرعات نقدية مقيدة - زواج
.	١٠,٨٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - دعم مؤسسة الاسكان التنموي
.	٤٧,٩٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - دعم وقف عبد العزيز الراجحي للزواج
٤,٣٨٥	٦٣,٥٨٩	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
.	٣٥٩,٦٠٠	دعم منصة احسان - كفاله ايتام
٩٥٥,٠٩٥	٩٢٥,٠٠٠	دعم منصة احسان - زواج
٣٠٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - سلال غذائية
١,٢٥٥,٠٩٥	١,٢٨٤,٦٠٠	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) إيرادات العقارات
٢٣٣,٠٧٥	٢٢٨,٧٢٠	عقار العيون
٧١,٥٠٠	٣٠١,٥٠٠	عقار بريدة
١٧٢,٦١١	٣٠٠,٠٠٠	عقار الرياض
٤٠٦,٤٧٣	٤٠٩,٢٥٠	عقار المشروع
٨٨٣,٦٥٩	١,٢٣٩,٤٧٠	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) إيرادات الأنشطة
٤٠٣,٩٧٥	٣٦٨,٣١٣	ايرادات المستودع
٤٠٣,٩٧٥	٣٦٨,٣١٣	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات دعم منصة احسان
٩١٦,٦٠٠	٧٧٣,٠٠٠	مصروفات دعم احسان - اعانات زواج
٢٠٠,٠٧٢	١٠٠,٠٠٠	مصروفات دعم احسان - سلال غذائية
.	١٦٠,٤٠٠	مصروفات دعم احسان - كفاله ايتام
١,١١٦,٦٧٢	١,٠٣٣,٤٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بعيون الجواء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٠	٣,٦٠٠
٠	٨,١٠٠
٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
١٢,٠٠٠	٠
١٨٩,١٠٠	١٦٢,١٥٠
٢٠٥,١٠٠	١٧٥,٨٥٠

(١٦) مصروفات برامج وانشطة مقيدة
مصروفات برنامج - مساعدات ايجارات
مصروفات برنامج - دعم مؤسسة الاسكان التنموي
مصروفات برنامج - مساعدات
مصروفات برنامج - دعم اسر محتاجة
مصروفات برنامج - مشروع مساعدات الايتام
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٣,١٠٠	٢٤,١٥٠
٣٠,١٠٠	٣٢,٥٠٠
٧,٠٠٠	٥,٠٠٠
١٣,٥٥٥	٢٨,٥٥٤
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
٢٠,٥٠٩	١٢,٨٥٠
٩,٤٩١	٢,٨٦٧
٣٤٧,٣٣٩	٤٢٦,٨٢٨
٤٦٤,٥٩٤	٥٤٦,٢٤٩

(١٧) مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
مصروفات برنامج - كسوة العيد
مصروفات برنامج - اضحياتي
مصروفات برنامج - دعم البرامج الموسمية
مصروفات برنامج - فواتير مستفيدي الجمعية
مصروفات برنامج - كسوة الشتاء
مصروفات برنامج - مشروع سقيا الماء
مصروفات برنامج - شكر النعم
مصروفات محملة علي النشاط
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٣٢١,٤١٢	٣٤٥,٣٥٨
١,٠٥٩	١٨٣
١١,٥٠٠	١٣,٢٢٥
١,٨٤٠	٣٤٥
١٠٠	١٠٠
٦,٢٢٠	٠
٧٥	٠
٩٠٠	٠
٦٣	٠
٣٤٣,١٦٩	٣٥٩,٢١١

(١٨) مصروفات عمومية وإدارية
مصروفات الرواتب والأجور الاساسية
مصروفات بنكية وعمولات
مصروفات اخري متنوعة
مصروفات الدعاية والاعلان
مصروفات غرامات ومخالفات
مصروفات الإجازات
مصروفات رسوم
مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
مصروفات الضيافة
الإجمالي