

جمعية البر الخيرية بالجمش

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٠)

منطقة الرياض - 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 الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالجمش

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالجمش ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بالجمش (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، 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.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 والمعياري 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 ، مالم 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 التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالجمش

(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، وتعد جوهرياً 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٩ رمضان ١٤٤٧ هـ

٠٨ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٣٩٨,٧٠٣	٥٠٩,٥٢٧
مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى	(٤)	١٥٥,٥٠٠	١٥٧,١٥٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥٥٤,٢٠٣	٦٦٦,٦٧٧
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٣٦٩,٥٥٧	٣٠١,٥٢٢
صافي الأصول الاستثمارية ، بالتكلفة	(٦)	١,٩٤٧,٧٢٠	٢,٠٤٩,٨٧٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٣١٧,٢٧٧	٢,٣٥١,٣٩٩
أصول الأوقاف			
صافي أصول أوقاف	(٧)	٣,١٢١,٥١٤	٣,٢٨٦,١٤٠
اجمالي أصول الأوقاف		٣,١٢١,٥١٤	٣,٢٨٦,١٤٠
اجمالي الأصول		٥,٩٩٢,٩٩٤	٦,٣٠٤,٢١٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٣١,٨٦٦	٣,٩٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣١,٨٦٦	٣,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٨١,٥٨٥	٦٩,٧٧٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٨١,٥٨٥	٦٩,٧٧٤
إجمالي الإلتزامات		١١٣,٤٥١	٧٣,٦٧٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٧٣٦,٤٩٧	٥,٦٨٣,٤٧١
صافي الأصول المقيدة	(١٧)	١٤٣,٠٤٦	٥٤٧,٠٧١
إجمالي صافي الأصول		٥,٨٧٩,٥٤٣	٦,٢٣٠,٥٤٢
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٥,٩٩٢,٩٩٤	٦,٣٠٤,٢١٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٢٧,٣٣٤	-	٢٧,٣٣٤	٢٨,٧٧٣
التبرعات النقدية المقيدة	-	٦٢٢,٤١٠	٦٢٢,٤١٠	١٢٩,٧٠٣
التبرعات العينية	٨٥١,٤١٩	-	٨٥١,٤١٩	٨٠٩,٦٣٩
إيرادات الأشتراكات	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	٤,٤٠٠
تبرعات الزكاة	٠	٢١,٤٠٠	٢١,٤٠٠	٧٨,٨٠٠
دعم منصة احسان	-	٣٧٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
الصدقات	-	-	-	٠
ايرادات اجارات	٣٤١,٧٤٠	-	٣٤١,٧٤٠	٣١٧,٧٦٠
صافي الأصول المحررة من القيود	١,٤١٧,٨٣٥	(١,٤١٧,٨٣٥)		
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٦٤١,٣٢٨	(٤٠٤,٠٢٥)	٢,٢٣٧,٣٠٣	١,٥٤٩,٠٧٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	٩٩٠,٦٢٧	-	٩٩٠,٦٢٧	٤٤٩,٣٥٦
المساعدات العينية	٨٧٧,٦٦٩	-	٨٧٧,٦٦٩	٨٢٧,٦٨٩
مساعدات الزكاة	٢٥,٥٠٠	-	٢٥,٥٠٠	٧٦,٥٠٠
مصروفات الأنشطة	٣٤,٥٥٠	-	٣٤,٥٥٠	٣١,٠٠٥
المصروفات العمومية والإدارية	٣٦٧,١٥٨	-	٣٦٧,١٥٨	٤١٢,٥٩٦
اهلاك العقارات والالات والمعدات	٢٦,٠١٥	-	٢٦,٠١٥	٢٥,٥٧١
اهلاك العقارات والالات والمعدات اوقاف	١٦٤,٦٢٦	-	١٦٤,٦٢٦	١٦٤,٦٢٦
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	١٠٢,١٥٧	-	١٠٢,١٥٧	١٠٥,٤٣٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٥٨٨,٣٠٢	٠	٢,٥٨٨,٣٠٢	٢,٠٩٢,٧٨١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٥٣,٠٢٦	(٤٠٤,٠٢٥)	(٣٥٠,٩٩٩)	(٥٤٣,٧٠٦)
صافي الأصول في بداية السنة	٥,٦٨٣,٤٧١	٥٤٧,٠٧١	٦,٢٣٠,٥٤٢	٦,٧٧٤,٢٤٨
صافي الأصول في نهاية السنة	٥,٧٣٦,٤٩٧	١٤٣,٠٤٦	٥,٨٧٩,٥٤٣	٦,٢٣٠,٥٤٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - 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
٦,٧٧٤,٢٤٨	٩٨٧,٣١٠	٥,٧٨٦,٩٣٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥٤٣,٧٠٦)	(٤٤٠,٢٣٩)	(١٠٣,٤٦٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٢٣٠,٥٤٢	٥٤٧,٠٧١	٥,٦٨٣,٤٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٢٣٠,٥٤٢	٥٤٧,٠٧١	٥,٦٨٣,٤٧١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٥٠,٩٩٩)	(٤٠٤,٠٢٥)	٥٣,٠٢٦	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٨٧٩,٥٤٣	١٤٣,٠٤٦	٥,٧٣٦,٤٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - 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
(٥٤٣,٧٠٦)	(٣٥٠,٩٩٩)	التغير في صافي الاصول
٢٥,٥٧١	٢٦,٠١٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٠٥,٤٣٨	١٠٢,١٥٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
١٦٤,٦٢٦	١٦٤,٦٢٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)
١٣,٩١١	١١,٨١١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٣٤,١٦٠)	(٤٦,٣٩٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
.	٢٧,٩٦٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٠,٥٥٠)	١,٦٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٣١٤,٧١٠)	(١٦,٧٧٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٨٣٢)	(٩٤,٠٥٠)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(١٣,٨٣٢)	(٩٤,٠٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٨,٥٤٢)	(١١٠,٨٢٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٣٨,٠٦٩	٥٠٩,٥٢٧	رصيد النقدية في بداية العام
٥٠٩,٥٢٧	٣٩٨,٧٠٣	رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالجمش

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالجمش

(١/٢) المركز الرئيسي : عفيف - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٠) بتاريخ ٢١ / ٠٤ / ١٤٢٤ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين في مدينة الجمش

* العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة الجمش طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة

* الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث

* 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 ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(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 للمحاسبين القانونيين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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 الخيرية بالجمش

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى (٢٤٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

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

(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 ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

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 الخيرية بالجمش

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)

الرياض - 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 وفقاً للمعدلات التالية :-

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 إءتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أسلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإسلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإءتراف 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 أرصء النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٣) النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥٠٩,٥٢٧	٣٩٨,٧٠٣	
٥٠٩,٥٢٧	٣٩٨,٧٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٤) مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
		إيرادات مستحقة
		سلف العاملين
١٤٥,٧٠٠	١٤٥,٧٠٠	
١١,٤٥٠	٩,٨٠٠	
١٥٧,١٥٠	١٥٥,٥٠٠	

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
مباني	٤٦٦,٠٤٧	٩٠,٩١٠	٠	٥٥٦,٩٥٧	٢٢٨,٩١٥	١٩,٥٥١	٠	٢٤٨,٤٦٦	٣٠٨,٤٩١	٢٣٧,١٣٢
السيارات	٢٠٩,٥٠٠	٠	٠	٢٠٩,٥٠٠	٢٠٩,٤٩٧	٠	٠	٢٠٩,٤٩٧	٣	٣
أثاث ومفروشات	١٠٢,٩٢٨	٠	٠	١٠٢,٩٢٨	٥٦,١٨٣	٣,١٧٧	٠	٥٩,٣٦٠	٤٣,٥٦٨	٤٦,٧٤٥
أجهزة والآلات وعدد	٥٢٩,٦٤٨	٣,١٤٠	٠	٥٣٢,٧٨٨	٥١٢,٠٠٦	٣,٢٨٧	٠	٥١٥,٢٩٣	١٧,٤٩٥	١٧,٦٤٢
الإجمالي	١,٣٠٨,١٢٣	٩٤,٠٥٠	٠	١,٤٠٢,١٧٣	١,٠٠٦,٦٠١	٢٦,٠١٥	٠	١,٠٣٢,٦١٦	٣٦٩,٥٥٧	٣٠١,٥٢٢

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	٨١١,٧٠٠	٠	٠	٨١١,٧٠٠	٠	٠	٠	٠	٨١١,٧٠٠	٨١١,٧٠٠
مباني	٢,٥٨٢,٣٤٤	٠	٠	٢,٥٨٢,٣٤٤	١,٣٤٤,١٦٧	١٠٢,١٥٧	٠	١,٤٤٦,٣٢٤	١,١٣٦,٠٢٠	١,٢٣٨,١٧٧
الإجمالي	٣,٣٩٤,٠٤٤	٠	٠	٣,٣٩٤,٠٤٤	١,٣٤٤,١٦٧	١٠٢,١٥٧	٠	١,٤٤٦,٣٢٤	١,٩٤٧,٧٢٠	٢,٠٤٩,٨٧٧

(٧) الممتلكات الاستثمارية (أوقاف)، صافي										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
مكائن والآلات	١٢٠,٥٩٤	٠	٠	١٢٠,٥٩٤	٥٦,٢١٧	١٨,٠٨٩	٠	٧٤,٣٠٦	٤٦,٢٨٨	٦٤,٣٧٧
الأثاث	٥,٤٠٠	٠	٠	٥,٤٠٠	١,٣٤٥	٥٤٠	٠	١,٨٨٥	٣,٥١٥	٤,٠٥٥
المباني	٣,٦٤٩,٩٣٥	٠	٠	٣,٦٤٩,٩٣٥	٥٨٢,٢٢٧	١٤٥,٩٩٧	٠	٧٢٨,٢٢٤	٢,٩٢١,٧١١	٣,٠٦٧,٧٠٨
الإجمالي	٣,٩٢٥,٩٢٩	٠	٠	٣,٩٢٥,٩٢٩	٦٣٩,٧٨٩	١٦٤,٦٢٦	٠	٨٠٤,٤١٥	٣,١٢١,٥١٤	٣,٢٨٦,١٤٠

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصاريف مستحقة
٣,٩٠٠	٣١,٨٦٦	
٣,٩٠٠	٣١,٨٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩) مخصص نهاية الخدمة
٥٥,٨٦٣	٦٩,٧٧٤	رصيد اول العام
١٣,٩١١	١١,٨١١	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٦٩,٧٧٤	٨١,٥٨٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٦٥٠	١٤,٥٠٠	تبرعات كفارة يمين
٣,٧٥٣	٧,٩١٠	إفطار صائم
٣٠٠	-	كفالة الأيتام
٧٤,٠٠٠	-	دعم الاسر الأكثر احتياج
٥٠,٠٠٠	-	اعانة زواج
-	٦٠٠,٠٠٠	دعم الاسر بناء منازل
١٢٩,٧٠٣	٦٢٢,٤١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١١) التبرعات العينية
٤,٨١٨	٢,١٩٢	كفارات عينية
٧٩٧,٩٣٧	٨٤١,٢٢٧	تبرعات عينية متنوعة
٦,٨٨٤	٨,٠٠٠	إفطار صائم
٨٠٩,٦٣٩	٨٥١,٤١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) التبرعات منصة احسان
-	٨٠,٠٠٠	اعانة زواج
١٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	كفالة الاسر منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
١٨٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٣) المساعدات النقدية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالة الأيتام	-	٦,٣٠٠	
مساعدة الزواج	-	٥٠,٠٠٠	
كفالة الأسر	-	١٨٠,٠٠٠	
الأسر الأكثر احتياج	-	٧٤,٠٠٠	
الكفارات والصدقات	١٣,٠٠٠	٣,٢٥٠	
إفطار صائم	٥٦,١٢٧	٤٣,٠٥٦	
مساعدة ربع الوقف	١٠١,٥٠٠	٩٢,٧٥٠	
دعم الأسر بناء منزل	٥٠٠,٠٠٠	-	
كفالة الأسر منصفة أحسان	٢٤٠,٠٠٠	-	
اعانة زواج منصفة أحسان	٨٠,٠٠٠	-	
	<u>٩٩٠,٦٢٧</u>	<u>٤٤٩,٣٥٦</u>	
<u>(١٤) المساعدات العينية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مساعداة عينية	٨٦٧,٤٧٧	٨١٥,٩٨٧	
الكفارات والصدقات	٢,١٩٢	٤,٨١٨	
إفطار صائم	٨,٠٠٠	٦,٨٨٤	
	<u>٨٧٧,٦٦٩</u>	<u>٨٢٧,٦٨٩</u>	
<u>(١٥) مصروفات الأنشطة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شقق وقف والوالدين	٣٤,٥٥٠	٣١,٠٠٥	
	<u>٣٤,٥٥٠</u>	<u>٣١,٠٠٥</u>	

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨٣,٧٥٠	٢٨٩,٧٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٠,٢٥٠	١٢,٠٠٠	ايجارات
٢,٢٢٨	١٨٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٤٧١	٣,٥٩٢	بريد وبرق وهاتف
٧,٩٦٦	٦,١٩٩	كهرباء ومياه
٧,٩٦١	٤,٨٣٩	مصاريف ضيافة
٤,٧٨٦	٦,٣٥٩	محروقات وصيانة سيارات
٥٧,٥٢٣	٣١,٦٢٠	رسوم واشتراكات وتأمينات
٧٥٠	٨٠٠	نقل وتنزيل
١٣,٩١١	١١,٨١١	مصروف نهاية الخدمة
<u>٤١٢,٥٩٦</u>	<u>٣٦٧,١٥٨</u>	

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٧) صافي الأصول المقيدة</u>	الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	الرصيد نهاية العام
اعانة دعم برامج مساعدات الاسر	٤٤١,٨٣٥	٦٠٠,٠٠٠	٩٩٩,٩٠٦	٤١,٩٢٩
زكاة	١٠٥,٢١٧	٢١,٤٠٠	٢٥,٥٠٠	١٠١,١١٧
إفطار صائم		٧,٩١٠	٧,٩١٠	٠
دعم المطلقات والارامل	١٩	٠	١٩	٠
اعانة زواج منصة احسان	٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٠
دعم تشغيلي منصة احسان	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
كفالة الاسر منصة احسان	٠	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٠
تبرعات كفارة يمين	٠	١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	٠
الإجمالي	٥٤٧,٠٧١	١,٠١٣,٨١٠	١,٤١٧,٨٣٥	١٤٣,٠٤٦

(١٨)

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