

جمعية البر الخيرية بالتويم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )

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
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالتويم

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالتويم ، (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 (٢٠) 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 بالتويم (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 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، ومسئوليتنا 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.

مسئوليات 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 ، 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)

السادة / جمعية البر الخيرية بالتويم 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 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 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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ رمضان ١٤٤٧هـ

٠١ مارس ٢٠٢٦م

جمعية البر الخيرية بالتبويب  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣١٤,٨٣٦	٣,٠٩٧,٧٨٦	(٣)	النقد لدى البنوك
.	٢,٨٨٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣١٤,٨٣٦	٣,١٠٠,٦٦٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٢,٩٤٢,٦٧٢	٢,٨٦٢,٧٢٢	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٥,٣٣٠,٥٥٨	٥,٠٩٤,٧٣٩	(٦)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٤٢,٥٩٣	٤٠,٧٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة، صافي
٣,٠٧٠,٨٢٨	٤,١٠٦,١٧٢	(٨)	مشاريع تحت التنفيذ
١١,٣٨٦,٦٥١	١٢,١٠٤,٣٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢,٧٠١,٤٨٧	١٥,٢٠٤,٩٩٩		إجمالي الموجودات
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٣,٧٥٠	٣,٥٠٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٤٠,٠٠٠		الجزء المتداول من القروض
٣,٧٥٠	٢٤٣,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٢,١٦٠,٠٠٠		الجزء غير المتداول من القروض
٦٦,٤٨١	٧٧,٦٠٩	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦٦,٤٨١	٢,٢٣٧,٦٠٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧٠,٢٣١	٢,٤٨١,١٠٩		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٩,٤٨٩,٥١٢	٩,٨٩٢,٨٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٢٨,٧٧٥	٢,٨٣١,٠٦١	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
١,٥١٢,٩٦٩	.	(١٩)	صافي أصول الأوقاف
١٢,٦٣١,٢٥٦	١٢,٧٢٣,٨٩٠		إجمالي صافي الأصول
١٢,٧٠١,٤٨٧	١٥,٢٠٤,٩٩٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالتبويب  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	أوقــــــــاف	مقــــــــبــــــــدة	غير مقبــــــــدة	ايضاح
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٣٠,٢٢٣	٢٤,٣٣٨	-	-	٢٤,٣٣٨	التبرعات النقدية العامة
٦٢٢	٠	-	-	-	الأوامر المستديرة
٨٠١,٩٩٧	٧٩٦,٠٨٤	-	٧٩٦,٠٨٤	-	إيرادات وتبرعات (لمشاريع تحت التنفيذ)
٤٧٩,٩٢٥	١٥٣,٢٠٠	-	١٥٣,٢٠٠	-	(١١) تبرعات منصة احسان
١٦٩,٤٠٢	٣٠٥,٨١٢	-	٣٠٥,٨١٢	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٠٩٧	١٤,٥٧٢	-	-	١٤,٥٧٢	إيرادات المتجر الإلكتروني
١٤,٠١٠	٠	-	-	-	استرداد الضريبة
٥٩٦,٧٨٢	٢٩١,٠٠٧	-	-	٢٩١,٠٠٧	إيرادات اجارات
٨,٧٥٠	١٠,٨٠٠	-	-	١٠,٨٠٠	إيرادات الأشتراكات
٢٥١,٣١٢	٤٧٥,٨٤٣	-	٤٧٥,٨٤٣	-	تبرعات الزكاة
١٦٢,٣٧٢	١٠٤,٤٣٤	-	-	١٠٤,٤٣٤	تبرعات عينية
-	-	-	(٢,٠٤١,٦٢٢)	٢,٠٤١,٦٢٢	<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
٢,٥٨٥,٤٩٢	٢,١٧٦,٠٩٠	٠	(٢١٠,٦٨٣)	٢,٤٨٦,٧٧٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					<b>المصروفات والخسائر</b>
٥,٠٤٠	٧٤,٥٠٠	-	-	٧٤,٥٠٠	مساعات الزكاة
٣١٦,٦٥٥	٤٤٤,٧٣٨	-	-	٤٤٤,٧٣٨	(١٣) مصروفات الأنشطة
٣,٩٠٠	٢٩٨,٢٥٩	-	-	٢٩٨,٢٥٩	(١٤) المساعدات النقدية
١٧٩,٦٢٨	١١٨,٦٣٤	-	-	١١٨,٦٣٤	مساعات عينية
٢٢٨,٤٣١	٣٢٧,٠٩٠	-	-	٣٢٧,٠٩٠	مصاريف محملة على النشاط
١٥,١٩١	٥,٥٣١	-	-	٥,٥٣١	مصاريف اوقاف
٢٨٤,٤٠٧	٢٩٢,٢٢٥	-	-	٢٩٢,٢٢٥	(١٥) مصروفات منصة احسان
٢٠٥,٥٨٢	٢٢٥,٥٢٢	-	-	٢٢٥,٥٢٢	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٥,٢٠١	١٦١,١٥٠	-	-	١٦١,١٥٠	(٥) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٣٥,٨١٩	٢٣٥,٨١٩	-	-	٢٣٥,٨١٩	(٦) اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
١,٨٤٣	١,٨٩٣	-	-	١,٨٩٣	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٦١١,٦٩٧	٢,١٨٥,٣٦١	٠	٠	٢,١٨٥,٣٦١	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٩٧٣,٧٩٥	(٩,٢٧١)	٠	(٣١٠,٦٨٣)	٣٠١,٤١٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة البنسود الاستثنائية
١١٣,٠٩٥	١٠١,٩٠٥	٠	٠	١٠١,٩٠٥	(١٧) إيرادات اخري
٠	٠	(١,٥١٢,٩٦٩)	١,٥١٢,٩٦٩	٠	تحويل بين صافي أصول الأوقاف الى الأصول المقيدة
١١٣,٠٩٥	١٠١,٩٠٥	(١,٥١٢,٩٦٩)	١,٥١٢,٩٦٩	١٠١,٩٠٥	<b>التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية</b>
١,٠٨٦,٨٩٠	٩٢,٦٣٤	(١,٥١٢,٩٦٩)	١,٢٠٢,٢٨٦	٤٠٣,٣١٧	التغيب في صافي الأصول
١١,٥٤٤,٣٦٦	١٢,٦٣١,٢٥٦	١,٥١٢,٩٦٩	١,٦٢٨,٧٧٥	٩,٤٨٩,٥١٢	صافي الأصول في بداية السنة
١٢,٦٣١,٢٥٦	١٢,٧٢٣,٨٩٠	٠	٢,٨٣١,٠٦١	٩,٨٩٢,٨٢٩	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالتبويب  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
١١,٥٤٤,٣٦٦	٧١٠,٩٧٢	١,١٤٠,٧٠٣	٩,٦٩٢,٦٩١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠٨٦,٨٩٠	٨٠١,٩٩٧	٤٨٨,٠٧٢	(٢٠٣,١٧٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٢,٦٣١,٢٥٦	١,٥١٢,٩٦٩	١,٦٢٨,٧٧٥	٩,٤٨٩,٥١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٦٣١,٢٥٦	١,٥١٢,٩٦٩	١,٦٢٨,٧٧٥	٩,٤٨٩,٥١٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٩٢,٦٣٤	(١,٥١٢,٩٦٩)	١,٢٠٢,٢٨٦	٤٠٣,٣١٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٢,٧٢٣,٨٩٠	٠	٢,٨٣١,٠٦١	٩,٨٩٢,٨٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالتبويب  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٨٦,٨٩٠	٩٢,٦٣٤	التغير في صافي الاصول
١٣٥,٢٠١	١٦١,١٥٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٣٥,٨١٩	٢٣٥,٨١٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
١,٨٤٣	١,٨٩٣	إطفاء الأصول غير ملموسة
٥,٤٧٨	١١,١٢٨	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<b>١,٤٦٥,٢٣١</b>	<b>٥٠٢,٦٢٤</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
٠	(٢,٨٨٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٧,٢٤٥)	(٢٥٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>١,٤٤٧,٩٨٦</b>	<b>٤٩٩,٤٩٤</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦,٧٢٥)	(٨١,٢٠٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٤,٦٠٠)	٠	إضافات أصول غير ملموسة
(٩٢٠,٤٩٩)	(١,٠٣٥,٣٤٤)	المشاريع تحت التنفيذ
<b>(٩٣١,٨٢٤)</b>	<b>(١,١١٦,٥٤٤)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	القروض طويلة /قصيرة الأجل
٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٥١٦,١٦٢	١,٧٨٢,٩٥٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٩٨,٦٧٤	١,٣١٤,٨٣٦	رصيد النقدية في بداية السنة
<b>١,٣١٤,٨٣٦</b>	<b>٣,٠٩٧,٧٨٦</b>	<b>رصيد النقدية في نهاية السنة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالتويم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة 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 بالتويم

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

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ ) بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤٢٣ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية:**

تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .  
القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية .  
القيام بتفطير الصائمين خلال شهر رمضان وتوجيههم ونصحهم .  
تقديم العناية بالإيتام والمحتاجين والاهتمام بالارامل  
الرفع من مستوي البلد ثقافياً ومعيشياً واجتماعياً .  
\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً 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 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 والإفتراسات 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 بالتويم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - 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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

**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 بالتويم**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**الممتلكات والالات والمعدات:**

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 :-

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	الالات والمعدات	١٥%
مظلات وتجهيزات	١٠%	مصاعد	١٥%

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتاجر بعد خصم الاستهلاكات المتركمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا ميرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية (مباني ٤%)

**مكافأة نهاية الخدمة :**

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

**الديون المشكوك فى تحصيلها :**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية 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 أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

**التبرعات العينية :**

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

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها فى أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

<b>(٣) النقد وما فى حكمه</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠٩٧,٧٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣١٤,٨٣٤
	٢
	-
	١,٣١٤,٨٣٦
	٣,٠٩٧,٧٨٦
	٧٠٠
	٧٠٠

مصرف الراجحي تبرعات رقم ٦١١٠٥  
الراجحي إفطار  
الراجحي زواج

**(٤) مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى**  
عهد و ذمم موظفين

جمعية البر الخيرية بالتبويب  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستيعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أراضي	٩٥٠,٠٠٠	.	.	٩٥٠,٠٠٠	.	.	.	.	٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠
مباني	٣,٠٥٥,١١٥	.	.	٣,٠٥٥,١١٥	١,٠٩٢,٦٨٨	١٢٢,٢٠٥	.	١,٢١٤,٨٩٣	١,٩٦٢,٤٢٧	١,٨٤٠,٢٢٢
السيارات	٤٩٢,١٠٧	٧٧,٠٥٠	.	٥٦٩,١٥٧	٤٩٢,١٠٦	١٥,٤١٠	.	٥٠٧,٥١٦	١	٦١,٦٤١
أثاث ومفروشات	٢٩٩,٧٩٢	٥٥٠	.	٣٠٠,٣٤٢	٢٩٩,٦٠٢	١٨٩	.	٢٩٩,٧٩١	١٩٠	٥٥١
أجهزة وآلات وبرامج	٦٣٩,٤٦٦	٢,٥٠٠	.	٦٤١,٩٦٦	٦٢٧,٥٤٦	١١,٩١٩	.	٦٣٩,٤٦٥	١١,٩٢٠	٢,٥٠١
مظلات وتجهيزات	١٠٦,٧٧٢	.	.	١٠٦,٧٧٢	٩٠,٢٨٠	١٠,٦٧٧	.	١٠٠,٩٥٧	١٦,٤٩٢	٥,٨١٥
مصاعد	١٦٥,٠٠٠	.	.	١٦٥,٠٠٠	١٦٤,٩٩٩	.	.	١٦٤,٩٩٩	١	١
لوحات الدعاية والإعلان	١,٩٥٠	١,١٠٠	.	٣,٠٥٠	٣٠٩	٧٥٠	.	١,٠٥٩	١,٦٤١	١,٩٩١
الإجمالي	٥,٧١٠,٢٠٢	٨١,٢٠٠	.	٥,٧٩١,٤٠٢	٢,٦٧٦,٥٣٠	١,٦١,١٥٠	.	٢,٩٦٨,٦٨٠	٢,٨٦٢,٧٢٢	٢,٨٦٢,٧٢٢

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستيعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأراضي	١,٥٩٠,٠٠٠	.	.	١,٥٩٠,٠٠٠	.	.	.	.	١,٥٩٠,٠٠٠	١,٥٩٠,٠٠٠
المباني	٥,٨٩٥,٤٧٥	.	.	٥,٨٩٥,٤٧٥	٢,١٥٤,٩١٧	٢٣٥,٨١٩	.	٢,٣٩٠,٧٣٦	٣,٧٤٠,٥٥٨	٣,٥٠٤,٧٣٩
الإجمالي	٧,٤٨٥,٤٧٥	.	.	٧,٤٨٥,٤٧٥	٢,١٥٤,٩١٧	٢٣٥,٨١٩	.	٢,٣٩٠,٧٣٦	٥,٣٣٠,٥٥٨	٥,٠٩٤,٧٣٩

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستيعد	مجمع الإطفاءات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
البرامج	٢٧,٣٢٧	.	.	٢٧,٣٢٧	٢,٤٨٤	١,٠٩٣	.	٣,٥٧٧	٢٤,٨٤٣	٢٣,٧٥٠
المتجر الإلكتروني	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	٢,٢٥٠	٨٠٠	.	٣,٠٥٠	١٧,٧٥٠	١٦,٩٥٠
الإجمالي	٤٧,٣٢٧	.	.	٤٧,٣٢٧	٤,٧٣٤	١,٨٩٣	.	٦,٦٢٧	٤٢,٥٩٣	٤٠,٧٠٠

جمعية البر الخيرية بالتبويب  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		<u>(٨) مشاريع تحت التنفيذ</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اول العام
٢,١٥٠,٣٢٩	٣,٠٧٠,٨٢٨	المكون خلال العام
٩٢٠,٤٩٩	١,٠٣٥,٣٤٤	المحول الى الأصول
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٠٧٠,٨٢٨	٤,١٠٦,١٧٢	
		<u>(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروف مستحق
٣,٧٥٠	٣,٥٠٠	
٣,٧٥٠	٣,٥٠٠	
		<u>(١٠) مخصص نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول العام
٦١,٠٠٣	٦٦,٤٨١	المكون خلال العام
٥,٤٧٨	١١,١٢٨	المسدد خلال العام
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٦,٤٨١	٧٧,٦٠٩	

جمعية البر الخيرية بالتويم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٨٣,٢٠٠	<b>(١١) تبرعات منصة احسان</b>
٤٧٩,٩٢٥	-	تبرعات (منصة احسان) كفالة الايتام
-	٧٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان
٤٧٩,٩٢٥	١٥٣,٢٠٠	تبرعات (منصة احسان) مساعدة ايجار المستفيدين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<b>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</b>
٣٦,٩٢٩	٣٩,٩٦٥	إفطار صائم
-	١٥,٠٠٠	تبرعات وهبات برنامج ترميم متحف
-	١٥,٠٠٠	تبرعات وهبات برنامج ملتقى عيد التويم
٩٩,٢٠٧	٢١٣,١٤٧	تبرعات الزواج
٢٠٠	-	كفارة يمين
٩١	-	السلة الغذائية
٢٥٠	٢٠٠	سقى الماء
١,٣٢٥	-	زكاة فطر
٢٧,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	قهوة الجماعة بالتويم
٣,٩٠٠	-	تبرعات مساعدات ايتام
١٦٩,٤٠٢	٣٠٥,٨١٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<b>(١٣) مصروفات الأنشطة</b>
١٣١,٧٣٨	-	مصاريف برامج وانشطة برامج موسمية
١٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانة زواج
٤٠,٥٠٠	-	مصاريف - مشاركات مجتمعية
٥,٩٣٣	-	صيانة مساجد
-	٢٩,٨٢٧	مصاريف كسوة شتاء
٢١,٦٨٤	٢١٥,٦٧٣	مصاريف برنامج-إفطار الصائمين-
٨,٠٠٠	٣,٤٠٠	مصاريف برنامج-سقى الماء-
٨,٨٠٠	٨,٩٢٤	مصاريف برنامج-الحقيبة المدرسية-
-	٧,٩٤٤	مصاريف برامج وانشطة - زكاة فطر
-	٤,٠٠٠	مصاريف - مشاركات مجتمعية
-	٣٨,٥٠٠	مصاريف برنامج- قهوة الجماعة
-	١٥,٠٠٠	مصاريف برنامج- ترميم متحف
-	٤٨٠	مصاريف برنامج ملتقى عيد التويم
-	٢,٤٩٩	مصاريف برنامج-مساعدة الإيجار
-	٤٠٢	مصاريف -المتجر الإلكتروني
-	٣٥٠	مصاريف برنامج-صيانة المساجد
-	٤٧,٧٣٩	مصروفات المستودع
٣١٦,٦٥٥	٤٤٤,٧٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<b>(١٤) المساعدات النقدية</b>
٣,٩٠٠	-	مساعدات ايتام
-	٢٨٦,٠٠٠	دعم الاسر المحتاجة
-	٤,٢٥٩	مساعدات مقطوعة
-	١,٣٠٠	تفريغ كربة
-	١,٥٠٠	مساعدة اجهزة كهربائية
-	٥,٢٠٠	مصاريف برنامج - مساعدات ايتام
٣,٩٠٠	٢٩٨,٢٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<b>(١٥) مصاريف منصة احسان</b>
٢٨٤,٤٠٧	-	مصاريف منصة احسان
-	٧٠,٠٠٠	مصاريف(منصة احسان) مساعدة ايجار المستفيدين
-	١٩٦,٢٢٥	مصاريف (منصة احسان)- دعم أسرة محتاجة
-	٢٦,٠٠٠	مصاريف برنامج (منصة احسان) كفالة الايتام
٢٨٤,٤٠٧	٢٩٢,٢٢٥	

جمعية البر الخيرية بالتويم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>(١٦) المصروفات العمومية والإدارية</u>
١٠٢,٨٧٧	١٠٨,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١,٨٥٥	٦,٣١٩	دعاية وإعلان
٢,٥٨٢	-	التأمينات الاجتماعية
٨,٠٠٠	٥,٠٠١	رسوم حكومية
٨,٧٧٥	١,٨٩٦	صيانة وإصلاح
٥,٤٧٨	١٧,٦٢٨	مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,١٧٩	٢٤,٤٦٥	كهرباء ومياه
-	٢٠٠	مكافآت واجازات
-	٩,٦٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٧٥٠	٣,٥٠٠	مصروفات اخري
٦,٠٠٠	٨٤٦	بدلات وسفر
٢,٦٢٢	٢٩,٠٢٥	الإيجارات
٨,٩٤٤	-	ضيافة ونظافة
١٣,٠٠٠	٧,١٣٠	تكاليف مهنية واستشارية
٤٧٠	-	أجور تحميل وتنزيل ونقل
٣,٤٤٠	-	محروقات وصيانة سيارات
٢,٣٢٦	٢,٦٩٨	مكتبية ومطبوعات
٨١٣	٥٠٠	غرامات ومخالفات
٥,١٧٢	٤,٩٤٣	هاتف وفاكس ونت
١,٤٥٠	-	عمالة مؤقتة
٢,٥٩٩	٣,٧٧١	مصاريف بنكية
٣,٢٥٠	-	تأمين طبي
<b>٢٠٥,٥٨٢</b>	<b>٢٢٥,٥٢٢</b>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٧) إيرادات اخرى</u>
١١٣,٠٩٥	١٠١,٩٠٥	إيرادات المستودع
<b>١١٣,٠٩٥</b>	<b>١٠١,٩٠٥</b>	

جمعية البر الخيرية بالتويم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٣٨ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد نهاية العام	تسويات	المنصرف خلال العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	الرصيد بداية العام	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٣٤,٠٤٣	.	.	.	٣٤,٠٤٣	كفارة اليمين
.	.	٣,٢٩٠	.	٣,٢٩٠	نشاط تعبئة خزانات المياه بالتويم
١,٥١٢,٩٦٩	١,٥١٢,٩٦٩	٧٩٦,٠٨٤	٧٩٦,٠٨٤	.	إيرادات وتبرعات (لمشاريع تحت التنفيذ)
.	.	٩١	.	٩١	السلة الغذائية
.	.	٤٥٠	٢٠٠	٢٥٠	سقيا الماء
٥٦,٤٩٣	.	٢٩٢,٢٢٥	١٥٣,٢٠٠	١٩٥,٥١٨	تبرعات منصة احسان
.	.	٥٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	قهوة الجماعة بالتويم
.	.	٥,٠٠٠	.	٥,٠٠٠	تبرعات لترميم المركز الصحي
.	.	١٦٨,٣٢٠	٣٩,٩٦٥	١٢٨,٣٥٥	إفطار صائمين
١,٠٢٢,٦٩٤	.	٤٠٤,٨٠٩	٤٧٥,٨٤٣	٩٥١,٦٦٠	تبرعات الزكاة
٢٠٤,٨٦٢	.	٧٠,٠٠٠	٢١٣,١٤٧	٦١,٧١٥	اعانات الزواج
.	.	٢٢١,٣٥٣	.	٢٢١,٣٥٣	قصر اهالي التويم
.	.	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	.	تبرعات وهبات برنامج ترميم متحف
.	.	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	.	تبرعات وهبات برنامج ملتقى عيد التويم
<b>٢,٨٣١,٠٦١</b>	<b>١,٥١٢,٩٦٩</b>	<b>٢,٠٤١,٦٢٢</b>	<b>١,٧٣٠,٩٣٩</b>	<b>١,٦٢٨,٧٧٥</b>	
			<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>	(١٩) صافي أصول الأوقاف
			١,٥١٢,٩٦٩	.	وقف قصر افراح التويم
			<b>١,٥١٢,٩٦٩</b>	<b>.</b>	

(٢٠) عام

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