

اللوائح و السياسات

القوائم المالية

الإحصائيات المتعلقة بالخدمات التي تقدمها الجمعية

العقارات والأستثمارات

محاضر اجتماع الجمعية العمومية

سريع



هذا المتجر مرخص من

المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector



تبرع بأمان



شهادة تسجيل الجمعية

السياسات

- سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها
- سياسة تعارض المصالح
- سياسة جمع التبرعات
- سياسة خصوصية البيانات

التقارير والقوائم المالية

- الميزانية التقديرية
- تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية

الخطة الاستراتيجية والتشغيلية

- الخطة التشغيلية

محاضر الجمعية العمومية

- محاضر الجمعية العمومية العادية

أدلة الحوكمة لعام 2024

أدلة الحوكمة لعام 2023

- قائمة العقارات والاستثمارات
- قائمة الفروع والمكاتب

شواهد الموقع الإلكتروني

- إحصائيات الخدمات منشورة على المنصات الإلكترونية
- اسم المسؤول التنفيذي منشور على الموقع الإلكتروني
- الأهداف الاستراتيجية والتشغيلية المنشورة على الموقع الإلكتروني
- الموقع الإلكتروني الرسمي للجمعية
- تقارير البرامج والأنشطة منشورة على المنصات الإلكترونية
- سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها المنشورة على الموقع الإلكتروني
- سياسة تعارض المصالح المنشورة على الموقع الإلكتروني
- سياسة جمع التبرعات المنشورة على الموقع الإلكتروني
- سياسة خصوصية البيانات المنشورة على الموقع الإلكتروني
- صفحة اللائحة الأساسية على الموقع الإلكتروني
- صفحة قائمة بأسماء أعضاء الجمعية العمومية على الموقع الإلكتروني
- قائمة أعضاء مجلس الإدارة ومدد العضوية منشورة على الموقع الإلكتروني
- محاضر اجتماعات الجمعية العمومية منشورة على الموقع الإلكتروني

تبرع سريع



الجمعية الخيرية بمحافظة البرك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: الجمعية الخيرية بمحافظة البرك

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية الخيرية بمحافظة البرك ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)



١٠ رمضان ١٤٤٧ هـ (١٨ فبراير ٢٠٢٦ م)
الجمعية الخيرية بمحافظة البرك
عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	١٥٣,٥٢٧	٥٣٥,٦٩٦
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	٢٥,٩٠٠	٢٧,٩٥٠
(٦) إيرادات مستحقة	٣٨,٤٥٠	٣٧,٧٠٠
مجموع الأصول المتداولة	٢١٧,٨٧٧	٦٠١,٣٤٦
الاستثمارات والاصول المالية		
(٧) استثمارات بالقيمة العادلة	١٦٢,٥٨٤	١٩٢,٩٨١
مجموع الاستثمارات والاصول المالية	١٦٢,٥٨٤	١٩٢,٩٨١
اصول الاوقاف		
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	-	٤,٢٦٨,٤٤٩
مجموع اصول الاوقاف	-	٤,٢٦٨,٤٤٩
الأصول غير المتداولة		
(٨) مشروعات تحت التنفيذ	٢٩٣,٨٠٤	٢٩٣,٨٠٤
(٩) الاصول الاستثمارية - بالصافي	٩,٧٥٧,٧٥٨	٤,٨٨٢,٦٠١
(١٠) الاصول غير الملموسة - بالتكلفة	١٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
(١١) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٦٠٤,١٩٦	٦٥٩,٩٧٣
مجموع الأصول غير المتداولة	١٠,٦٧٣,٧٥٨	٩٩٠,٣٧٨
إجمالي الأصول	١١,٠٥٤,٢١٩	١٠,٩١٩,١٥٤
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(١٢) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٧,١٤١	١٠,٠١٦
مجموع الالتزامات المتداولة	٧,١٤١	١٠,٠١٦
الالتزامات غير المتداولة		
(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٥٣,١٦٨	٤٩٨,٩٥٢
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٥٥٣,١٦٨	٤٩٨,٩٥٢
مجموع الالتزامات	٥٦٠,٣٠٩	٥٠٨,٩٦٨
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٢,١٠٥,٥٦٧	١,٢٠٩,٧٠٩
(٢١) صافي الأصول المقيدة	١,٢٤٦,٤٠٨	٢,٢٤٨,٤٦٤
(٢٢) صافي اصول الاوقاف	٧,١٤١,٩٣٥	٦,٩٥٢,٠١٣
مجموع صافي الأصول	١٠,٤٩٣,٩١٠	١٠,٤١٠,١٨٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١١,٠٥٤,٢١٩	١٠,٩١٩,١٥٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

نمة الأنشطة
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة		٦٦٩,٢٣١	-	-	٦٦٩,٢٣١	٢٨٣,٠٢١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٤)	-	١,٦٨١,٣٥١	-	١,٦٨١,٣٥١	١,٢٣٥,١٣٣
التبرعات النقدية أوقاف	(١٥)	-	-	١٨٩,٩٢٢	١٨٩,٩٢٢	٥٨١,٧٢٢
تبرعات الزكاة		-	١٢١,٣٣٨	-	١٢١,٣٣٨	٢٨٤,٣٢٥
دعم منصة إحسان	(١٦)	-	٢,٨٥٥,١٩٥	-	٢,٨٥٥,١٩٥	٣,٠٦٣,٨٦١
التبرعات العينية		٨١١,٤٠٠	-	-	٨١١,٤٠٠	٢,١٦١,٩٥٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٥,٩٣٢	-	-	١٥,٩٣٢	٤٦,٩١٥
اشتراكات اعضاء		٢,٦٠٠	-	-	٢,٦٠٠	٣,٨٠٠
ايرادات الانشطة		-	-	-	-	٣٧٥,١٧٢
ايرادات الايجارات		٤٤٩,١٠٥	-	-	٤٤٩,١٠٥	-
أرباح أسهم محققة		٧,٩٩٩	-	-	٧,٩٩٩	٣١٤,٧٠١
أرباح بيع أصول		-	-	-	-	٢,٠٠٠
استرداد ضريبة القيمة المضافة		٢٩٤,٨٥٢	-	-	٢٩٤,٨٥٢	٣٦٩,٩٦٥
صافي الأصول المحررة من القيود		٥,٦٥٩,٩٤٠	(٥,٦٥٩,٩٤٠)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٧,٩١١,٠٥٩	(١,٠٠٢,٠٥٦)	١٨٩,٩٢٢	٧,٠٩٨,٩٢٥	٨,٧٢٢,٥٦٥
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف						
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(١٧)	١,٦٨٩,١٠٩	-	-	١,٦٨٩,١٠٩	١,٨٦٩,٦٨٢
مصروفات محملة على الأنشطة	(١٨)	٣٤٩,٠٨٤	-	-	٣٤٩,٠٨٤	٣٥٤,٣٨٣
مصروفات البرامج والأنشطة منصة إحسان	(١٩)	٣,٣٠٦,١٤٧	-	-	٣,٣٠٦,١٤٧	٢,٧٧٠,٢٨١
المساعدات العينية		٨١١,٤٠٠	-	-	٨١١,٤٠٠	٢,١٦١,٩٥٠
مساعدات الزكاة		٣٤٩,٤٩٠	-	-	٣٤٩,٤٩٠	٣٢٣,٧٩٩
مصروفات الأوقاف		١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	-
مصروفات خدمات تطوعية		١٥,٩٣٢	-	-	١٥,٩٣٢	٤٦,٩١٥
مصروفات الحوكمة		١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	٢٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٠)	٢٧٤,٢١١	-	-	٢٧٤,٢١١	١٥٤,٦٨١
إهلاك الأصول الاستثمارية	(٩)	١٢٦,٥٧٥	-	-	١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥
إطفاء أصول غير ملموسة	(١٠)	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	-
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(١١)	٥٩,٨٥٦	-	-	٥٩,٨٥٦	٦٧,٥٣٩
إجمالي المصروفات		٦,٩٨٤,٨٠٤	-	-	٦,٩٨٤,٨٠٤	٧,٨٧٦,٠٠٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٩٢٦,٢٥٥	(١,٠٠٢,٠٥٦)	١٨٩,٩٢٢	١١٤,١٢١	٨٤٦,٥٦٠
البندود الاستثنائية		-	-	-	-	٤٢,٢٥٨
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	٤٢,٢٥٨
التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية		٩٢٦,٢٥٥	(١,٠٠٢,٠٥٦)	١٨٩,٩٢٢	١١٤,١٢١	٨٨٨,٨١٨
التغير في صافي الأصول						

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي	
٨٩٣,٥٠٥	٢,٥٣٤,٤١١	٦,٤١٥,٧٩١	٩,٨٤٣,٧٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٣٨,٥٤٣	(٢٨٥,٩٤٧)	٥٣٦,٢٢٢	٨٨٨,٨١٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٠,٠٠٠)	التغير في أسهم
(٢٧٢,٣٣٩)	-	-	(٢٧٢,٣٣٩)	بيع أسهم
١,٢٠٩,٧٠٩	٢,٢٤٨,٤٦٤	٦,٩٥٢,٠١٣	١٠,٤١٠,١٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠٥,١٦٥	(٣٨٠,٩٦٦)	١٨٩,٩٢٢	١١٤,١٢١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٣٠,٣٩٧)	-	-	(٣٠,٣٩٧)	التغير في أسهم
١,٤٨٤,٤٧٧	١,٨٦٧,٤٩٨	٧,١٤١,٩٣٥	١٠,٤٩٣,٩١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٨٨,٨١٨	١١٤,١٢١	التغير في صافي الأصول
١٢٦,٥٧٥	١٢٦,٥٧٥	اهلاك الاصول الاستثمارية
-	٢,٠٠٠	اطفاء اصول غير ملموسة
٦٧,٥٣٩	٥٩,٨٥٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٢٨٥	٥٤,٩٩٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٠٠٠)	-	ارباح بيع الاصول
(٢٠,٠٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة على الاصول غير الملموسة
١,٠٧٦,٢١٧	٣٥٧,٥٤٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٤,٩٢٥	٢,٠٥٠	مصرفوات مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٥٠)	(٧٥٠)	إيرادات مستحقة
(١١,١٢٥)	(٢,٨٧٥)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٠٦٨,٧٦٧	٣٥٥,٩٦٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٢٥٨)	(٧٧٦)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٤٦,٥٠٩	٣٥٥,١٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩١٦,٧٤٦)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٧٣٣,٢٨٣)	اضافات الاصول الاستثمارية
(٨,١٤٨)	(٤,٠٧٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٠٠	-	محصل بيع الاصول
(٩٢٢,٨٩٤)	(٧٣٧,٣٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٢٣,٦١٥	(٣٨٢,١٦٩)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤١٢,٠٨١	٥٣٥,٦٩٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٣٥,٦٩٦	١٥٣,٥٢٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية مهمة
-	٤,٢٦٨,٤٤٩	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الي أصول استثمارية
-	٥,٧٣٧,٥٠٠	تحويل من أصول الأوقاف الي أصول استثمارية
-	١٠,٠٠٥,٩٤٩	

١. التكوين والنشاط:

الجمعية الخيرية بمحافظة البرك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢) بتاريخ ١٤٢٢/٠٨/٢٧ الموافق ١٤٢٢/١١/١٢ م مركزها الرئيسي: - محافظة البرك - عسير - المملكة العربية السعودية.
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية محافظة البرك الخيرية برقم تسجيل (٥٨٦١٠٤٧٦٢٦) في تاريخ ١٤٣٤/٠١/١٣ الموافق ١٤٣٤/١١/١٢ م.

١.١. أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

٢.١. السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.
وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الاستثمارات المالية الموقوفة وغير الموقوفة:

يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقا بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند ضمن صافي الأصول لحين التوقف عن اثبات الأصل المالي وتدرج المكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول في العام الذي تتم به، وتدرج الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة في سوق نشط بالتكلفة عند عدم امكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق تقوم الجمعية بتقويم ما إذا كانت النية والقدرة لبيع اصولها المالية المتاحة على المدى القريب لا تزال ملائمة.

٣-٤ المشاريع تحت التنفيذ الموقوفة وغير الموقوفة:

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في تلك الأصول التي يجري العمل علي تأسيسها وإنشاؤها لاستخدامها فيما بعد في أنشطة الجمعية ضمن الممتلكات والألات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بقيمة ما تم تنفيذه من مشاريع يجري تنفيذه من قبل الجمعية أو من قبل أطراف أخرى والتي تتمثل في التكاليف المتكبدة لأجل الحصول عليها ، حيث تتم اضافة قيمة ما تم تنفيذه إليها ، وعند اكتمال انشاء تلك الاصول ودخوله للخدمة فإنه في تاريخ دخولها للتشغيل تستبعد من المشاريع تحت التنفيذ وإضافة جميع التكاليف الأخرى التي تجعل الأصل قابلاً للاستخدام بالشكل الذي تحدده الإدارة وإضافة المبلغ الاجمالي الي المجموعة اللائنة ضمن الممتلكات والألات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم عرض المشاريع تحت التنفيذ في صلب المركز المالي ، كما يتم التصنيف المشاريع تحت التنفيذ التي ستؤول كأصل موقوف ضمن أصول الأوقاف وفيما عدا ذلك فيتم تصنيفها ضمن الاصول غير المتداولة.

٣-٥ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

المباني	٤٪	الات ومعدات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	كاميرات مراقبة	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزة الكترونية	١٥٪
جلسة ديوانية	١٠٪	اجهزة الاتصال	١٥٪
اجهزة التدفئة والتبريد	١٠٪	والامن والحماية	١٥٪
		قوارب واجهزة صيد	٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٧ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٨ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٩ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-١٠ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-١١ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٢ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي
٥٢٢,٥٨٣	١٣٣,٨٧٩	البنك الاهلي
١١,١١٣	١٧,٦٤٨	محفظة الراجحي
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
٥٣٥,٦٩٦	١٥٣,٥٢٧	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٧,٩٥٠	٢٥,٩٠٠	سلف الموظفين
٢٧,٩٥٠	٢٥,٩٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٦) إيرادات مستحقة
٣٧,٧٠٠	٣٨,٤٥٠	ايجار مستحق
٣٧,٧٠٠	٣٨,٤٥٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) استثمارات
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أسهم بنك الانماء التكلفة
٤١٥,٣٢٠	١٤٢,٩٨١	التغير في القيمة العادلة
(٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٣٩٧)	التغير في القيمة العادلة للأسهم المباعة
(٢٧٢,٣٣٩)	-	بيع أسهم
١٩٢,٩٨١	١٦٢,٥٨٤	

● يتمثل الاستثمار في عدد ٦,٦٦٦ سهم بمصرف الانماء قيمة السهم السوقية عند الاغلاق ٢٤,٣٨ ريال بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٢٩٣,٨٠٤	٢٩٣,٨٠٤	مشروع مبنى الجمعية الجديد
٢٩٣,٨٠٤	٢٩٣,٨٠٤	

(٩) الأصول الاستثمارية - بالصافي

الاجمالي	قوارب ومكانن	المباني	الاراضي	التكلفة
٧٨,٨٥٠	٧٨,٨٥٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
٧٣٣,٢٨٣	-	٧٣٣,٢٨٣	-	إضافات خلال السنة
٤,٢٦٨,٤٤٩	-	٤,٢٦٨,٤٤٩	-	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ
٥,٧٣٧,٥٠٠	-	٣,١١٢,٥٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	تحويل من الأصول الاوقاف
١٠,٨١٨,٠٨٢	٧٨,٨٥٠	٥,٠٠١,٧٣٢	٢,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				اهلاك المتراكم
٦٢,٢٤٩	٦٢,٢٤٩	-	-	الرصيد في بداية السنة
٨٧١,٥٠٠	-	٨٧١,٥٠٠	-	تحويل مجمع الاهلاك
١٢٦,٥٧٥	٢,٠٧٥	١٢٤,٥٠٠	-	اهلاك السنة
١,٠٦٠,٣٢٤	٦٤,٣٢٤	٩٩٦,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
٩,٧٥٧,٧٥٨	١٤,٥٢٦	٤,٠٠٥,٧٣٢	٢,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٨٨٢,٦٠١	١٦,٦٠١	٢,٢٤١,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) الأصول غير الملموسة - بالتكلفة

الاجمالي	برنامج محاسبي	التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		اطفاء المتراكم
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الاطفاء خلال السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية بمحافظة البرك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

الإجمالي	أجهزة التبريد والتدفئة	أجهزة إلكترونية	حاسب الى	كاميرات مراقبة	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	اراضي	التكلفة
١,٦٣٩,٩٢٤	٤,٢٠٠	٧,٥٩٨	-	٤,٧٠٨	٢٢٠,٨٠٨	٧٤,٧٧٢	٢٨٢,١٠٥	٥٣٨,٣٣٣	٥٠٧,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٧٩	٢,٠٩٩	-	١,٩٨٠	-	-	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
١,٦٤٤,٠٠٣	٦,٢٩٩	٧,٥٩٨	١,٩٨٠	٤,٧٠٨	٢٢٠,٨٠٨	٧٤,٧٧٢	٢٨٢,١٠٥	٥٣٨,٣٣٣	٥٠٧,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩٧٩,٩٥١	٩٨٩	١,٥٦٤	-	١,٨٤٤	٢٢٠,٨٠٧	٧٤,٧٧١	٢٤٦,١١٩	٤٣٣,٨٥٧	-	الإهلاك المتراكم
٥٩,٨٥٦	٦٢٩	٧٦٥	١٩٨	٧٤٦	-	-	٣٥,٩٨٥	٢١,٥٣٣	-	الرصيد في بداية السنة
١,٠٣٩,٨٠٧	١,٦١٨	٢,٣٢٩	١٩٨	٢,٥٩٠	٢٢٠,٨٠٧	٧٤,٧٧١	٢٨٢,١٠٤	٤٥٥,٣٩٠	-	اهلاك السنة
										الرصيد في نهاية السنة
٦٠٤,١٩٦	٤,٦٨١	٥,٢٦٩	١,٧٨٢	٢,١١٨	١	١	١	٨٢,٩٤٣	٥٠٧,٤٠٠	القيمة الدفترية
٦٥٩,٩٧٣	٣,٢١١	٦,٠٣٤	-	٢,٨٦٤	١	١	٣٥,٩٨٦	١٠٤,٤٧٦	٥٠٧,٤٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
										الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١,٣٩١	١,٣٩١	ذمم موظفين
٨,٦٢٥	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٠,٠١٦	٧,١٤١	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٥,٩٢٥	٤٩٨,٩٥٢	الرصيد بداية السنة
١٥,٢٨٥	٥٤,٩٩٢	المكون خلال السنة
(٢٢,٢٥٨)	(٧٧٦)	المسدد خلال السنة
٤٩٨,٩٥٢	٥٥٣,١٦٨	الرصيد نهاية السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٣١٢,٩١٥	٣٦٢,٢١٣	كفالة أيتام
٣٨٥,٦٦٤	٢٠٥,٠٠٠	بناء وترميم وتأثيث مساكن
٤,٨٦١	٤,١٤٧	افطار صائم
١,٦٠٠	٢٠٠	كفارات اليمين
٣٥,٠٠٠	-	البرنامج الجامعي
٧٠,٠٠٠	-	دم اسر محتاجة - فوزية الجفالي
٣٠,٠٠٠	-	شراء الأضاحي
٢٩,٤٠٥	٦٧,٨٤٠	تفريج الكرب
٣٣,٠٠٠	١,٠٠٠	تبرعات للمرضى
٢٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج
٣٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	سلات غذائية
-	٦١٦	تبرعات كفارة صائم
١٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	كفالة أسر
١٤,٥٦٠	-	سقى الماء
٩٤,٠٦٠	٨٠,١٢٠	أجهزة كهربية للمستفيدين
١٢٦,٧٠١	١٠٠,١٢٥	تبرعات مشروع البحر مصدر رزقي
٣٤,٣٦٧	-	تبرعات فرص المتجر الإلكتروني
-	٥,٠٠٠	تبرع لمشروع البرنامج الجامعي
-	٢٠,٠٠٠	صدقة العشر
-	٦٢١,٠٩٠	نقدية انشاء مبنى البرك الاستثماري
١,٢٣٥,١٣٣	١,٦٨١,٣٥١	

		(١٥) التبرعات النقدية اوقاف
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	وقف الاحسان
٤٩٢,٠٠٠	-	بناء وقف
٨٩,٧٢٢	١٨٩,٩٢٢	
٥٨١,٧٢٢	١٨٩,٩٢٢	
		(١٦) دعم منصة احسان
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	الرعاية الصحية
١٨٤,٥٠٠	١٩٣,٥٠٠	سقى الماء كراتين
١,٠٨٥,٥٦٨	-	أجهزة كهربائية
٣٦٠,١١٦	٣٩٩,٥٨٥	خزانات مياه
٦٦٢,٢٧٧	-	دعم كبار السن
٣٠٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٣٩٢,٤٠٠	-	وقف الاحسان
٧٩,٠٠٠	-	سقى الماء (عبوات المياه)
-	٥٤٦,٨١٠	رعاية كبار السن المحتاجين
-	٣٩٦,٠٠٠	السلال الغذائية للأسر المحتاجة (بطاقات تموينية)
-	٤٩٥,٣٠٠	كفالة ايتام
-	٤٢٤,٠٠٠	ترميم مساكن
-	٤٠٠,٠٠٠	
٣,٠٦٣,٨٦١	٢,٨٥٥,١٩٥	

الجمعية الخيرية بمحافظة البرك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٧) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٨٤,٧٦٠	٣٠٥,٥٥٠	كفالة ايتام
٦٨,٥٠٠	٣,٤٠٠	مساعداً المرضي
٢٤,٩٤٤	٦٥,٠٥١	تفريج الكرب
٣٠,٠٠٠	٢١٠,٤٩٠	سلات غذائية
١,٦٠٠	٢٠٠	كفارات اليمين
١٠,٠٠٠	-	المقبلين على الزواج
١٢٠	٦١٦	كفارة الصيام
١٦٥,٥١٤	١٤٦,٦٠١	مشروع البحر مصدر رزقي
٤٨٩,٦٠٥	٢٣٢,٠٧٠	تحسين وترميم وتأثيث
١٤,٥٦٠	٣٧,٥٧٣	سقى الماء
٢٥٠	-	مساعداً نقدية الأضحية
٩٤,٠٦٠	٥٦,٨٠٠	الأجهزة الكهربائية
١٣,١٢٠	٤,٠٠٠	إفطار صائم
٣٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	مساعداً نقدية لشراء لحوم
٥٧,١٨٠	١٢,٠٧٩	دم اسر محتاجة - فوزية الجفالي
١٦,٠٠٠	٦,٤٧٠	كفالة الأسر المحتاجة
٣٥,٠٠٠	-	النقل المدرسي
٣٧,٠٨٧	٩٦,٩٢٧	فرص المتجر الإلكتروني
١,٢٨٧	-	الاسر المنتجة
١١٠,١٦٠	١١٠,٨٨٩	مشروع الأسماك
-	٢٠,٥٥٠	صدقة العشر
٤,٠٠٠	-	لجنة التنمية بالبرك
٨,٩٤٦	١١,٢٢٣	مبنى جدة
٩٦,٠٧٥	١٦٥,١٥١	مصروفات المنح الحكومية الرواتب
٨٠,٨٠٠	٢٣,٧٩٣	المنح الحكومي - مساعداً الاسر
-	٣٦,١٠٠	مصروفات - المنح الحكومي - ترميم وتأثيث المساكن
١٧,٧٤٥	٣١,٥٦٦	مصروفات - المنح الحكومي - السلة الغذائية
٢٣,٥٦٣	٩,٩١٤	صرف مساعداً المنح الحكومي الاجهزة الكهربائية
٤٨,٨٠٦	١٤,٥٩٦	مصاريف المنح الحكومية سقى الماء
-	٧١,٥٠٠	مصاريف المنح الحكومية الاضاحي
٦,٠٠٠	-	متضرري الكوارث-المنح الحكومي
١,٨٦٩,٦٨٢	١,٦٨٩,١٠٩	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات محملة على الأنشطة
٢٣٢,٠٤٢	٢٣٣,٧٥٦	رواتب واجور وما في حكمها
-	١,٨٠١	وقود ومحروقات
١,٤٣٣	١٣,٦٦٥	ضيافة
-	٥,٦١٥	رسوم حكومية
٥,٠٦٠	٦,٢١٠	اشتراك برنامج رافد
٢٧٣	-	رسوم المتجر الالكتروني
١١,٣٧٤	٧,٤٣٥	مصاريف بنكية
١٠٣,٦٠١	٨٠,٦٠٢	منافع وخدمات
٦٠٠	-	أجهزة سلامة
٣٥٤,٣٨٣	٣٤٩,٠٨٤	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة منصة احسان
٥٤١,٤٩٧	-	سقى الماء (خزانات)
٢٦٦,٥٠٠	-	الرعاية الصحية
٤٢٠,٠٠٠	-	كبار السن
٧٤١,٧٦٨	-	سقى الماء كراتين
٣٦٠,١١٦	-	توفير الأجهزة
٤٨,٠٠٠	-	الرعاية الصحية
٣٩٢,٤٠٠	-	الرسلة الغذائية
-	١٩٨,٨٠٠	كفالة ايتام
-	٢٠٩,٣٥٢	سقى الماء خزانات
-	٣١٦,٥٠٠	الرعاية الصحية للمحتاجين
-	٤٠٠,٠٠٠	ترميم مساكن
-	٣٩٦,٠٠٠	كبار السن
-	٨٩٠,٦١٠	سقى الماء كراتين مياه
-	٣٩٩,٥٨٥	توفير الاجهزة الكهربائية
-	٤٩٥,٣٠٠	مشروع السلة الغذائية
٢,٧٧٠,٢٨١	٣,٣٠٦,١٤٧	

الجمعية الخيرية بمحافظة البرك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٢٠) المصروفات العمومية والادارية
٩٧,٣٦٣	١٥٥,٨٨٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢١,٠٦٠	١١,٤٥٠	التأمينات الاجتماعية
٤,٢٠٠	٦,٨٠٠	بدل نقل
٢,٧٠١	١,٠٠٠	رسوم حكومية وتأشيرات
٣,٨٢٤	١,٤٧٨	مصاريف بنكية
-	٤٠٠	بدل سكن
٧٤٣	٥,٢٨٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٨٤٧	٢,٨٥٤	محروقات وصيانة سيارات
٥٩٨	٥,٩٨٨	ضيافة ونظافة
٣,٣١٠	٥,٤٧٦	صيانة وإصلاح
٣,٨٥٩	٣,٣٨٣	كهرباء ومياه
٩٩٧	٢,٠٩٥	الهاتف والبريد والإنترنت
٣,١٢٩	-	مستلزمات طبية وتأمين
-	٤,٣٠٠	العلاوة السنوية
-	٥٤,٢١٦	مصاريف نهاية الخدمة
-	٦٠٠	تعبئة طفايات الحريق
-	٤,٣٥٣	مصاريف التأمين - سيارات
-	١,٩٠٠	العمل الإضافي
-	١,٠٠٠	انتداب
٨,٦٢٥	٥,٧٥٠	العاب مراجعة
٣,٤٢٥	-	مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٤,٦٨١	٢٧٤,٢١١	

الجمعية الخيرية بمحافظة البرك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢١) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد	المحرر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
دعم حكومي أنشطة الجمعية	٥٠٠,٧٢٠	-	(٣٥٢,٦٢٠)	١٤٨,١٠٠
تبرعات لدعم انشاء فرع جمعية	٥	-	-	٥
اعانة الوزارة لمتضرري الكوارث الطبيعية	٢٦٧,٤٠٠	-	-	٢٦٧,٤٠٠
كفالة الايتام	٣٥,٤٤٠	٣٦٢,٢١٣	(٣٠٥,٥٥٠)	٩٢,١٠٣
إفطار صائم	١,٣٥٥	٤,١٤٧	(٤,٠٠٠)	١,٥٠٢
الزكاة	٤٩٦,٥١٩	١٢١,٣٣٨	(٣٤٩,٤٩٠)	٢٦٨,٣٦٧
بناء وتحسين وتأثيث المساكن	٢٢,٦٣٣	٢٠٥,٠٠٠	(٢٢٧,٦٣٣)	-
تفريغ كربة	٩٦,٤٩٣	٦٧,٨٤٠	(٦٥,٠٥١)	٩٩,٢٨٢
اعانة الوزارة سقيا الماء	٢٥,٦٢٠	-	-	٢٥,٦٢٠
دعم المقبلين على الزواج	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
السلة الغذائية	-	٢١٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	-
سقيا الماء (عبوات المياه) دعم منصة احسان	٣٤٣,٨٠٠	٥٤٦,٨١٠	(٨٩٠,٦١٠)	-
سقيا الماء (خزانات ماء) دعم منصة احسان	٢٠٩,٣٥٢	-	(٢٠٩,٣٥٢)	-
رعاية كبار السن المحتاجين دعم منصة احسان	-	٣٩٦,٠٠٠	(٣٩٦,٠٠٠)	-
الرعاية الصحية للمحتاجين دعم منصة احسان	١٢٣,٠٠٠	١٩٣,٥٠٠	(٣١٦,٥٠٠)	-
الأجهزة الكهربائية دعم منصة احسان	-	٣٩٩,٥٨٥	(٣٩٩,٥٨٥)	-
السلال الغذائية للأسر المحتاجة (بطاقات تموينية) دعم منصة احسان	-	٤٩٥,٣٠٠	(٤٩٥,٣٠٠)	-
ترميم مساكن دعم منصة احسان	-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	-
كفالة ايتام دعم منصة احسان	-	٤٢٤,٠٠٠	(١٩٨,٨٠٠)	٢٢٥,٢٠٠
مشروع البحر مصدر رزقي	٢,٨٧٧	١٠٠,١٢٥	(١٠٣,٠٠٢)	-
تبرعات نقدية مقيدة - صدقة العشر	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
تبرعات الأجهزة الكهربائية	-	٨٠,١٢٠	(٥٦,٨٠٠)	٢٣,٣٢٠
كفارات الصائم	-	٦١٦	(٦١٦)	-
تبرعات كفالة اسر	٢,٤٧٠	٤,٠٠٠	(٦,٤٧٠)	-
تبرعات المرضى	١٢,١٦٨	١,٠٠٠	(٣,٤٠٠)	٩,٧٦٨
تبرع لمشروع البرنامج الجامعي	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
دعم اسر محتاجة - مؤسسة فوزية الجفالي	٨٢,٨٢٠	-	(١٢,٠٧٩)	٧٠,٧٤١
نقدية انشاء مبنى البرك الاستثماري	-	٦٢١,٠٩٠	(٦٢١,٠٩٠)	-
كفارة يمين	-	٢٠٠	(٢٠٠)	-
فرص المتجر الالكتروني	١٥,٧٩٢	-	(١٥,٧٩٢)	-
	٢,٢٤٨,٤٦٤	٤,٦٥٧,٨٨٤	(٥,٦٥٩,٩٤٠)	١,٢٤٦,٤٠٨

(٢٢) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٢٠٢٥ م
تبرعات لبناء اوقاف	٦,٩٥٢,٠١٣	١٨٩,٩٢٢	-	٧,١٤١,٩٣٥
	٦,٩٥٢,٠١٣	١٨٩,٩٢٢	-	٧,١٤١,٩٣٥

٢٣- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرنيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة مهمة بعد تاريخ ٢٠٢٥م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

٢٥- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

٢٦- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٢٧- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك ويتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية،

٢٨- اعادة تبويب

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الحالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦م.