

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

امراخر

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 جوهرياً، 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 الجوهريّة 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 تجاوزات 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 العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



١ - 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)

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

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 ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		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 ملموسه
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	مصرفات مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٥٠)	(٧٥٠)	إيرادات مستحقة
(١١,١٢٥)	(٢,٨٧٥)	مصرفات 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	

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

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 ١٤٢٣/٠١/١٣ الموافق ١٤٢٣/١١/١٢ م.

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوي المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر 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) اسس اعداد 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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملانمة لظروف الجمعية.
وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس 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، ودائع 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 الأنشطة 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 قابلا للاستخدام بالشكل الذي تحدده الإدارة و اضافة المبلغ الاجمالي الي المجموعة اللائمة ضمن الممتلكات والألات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية أو الاصول 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار 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 والامن والحماية	١٥٪
اجهزة التدفئة والتبريد	١٠٪	قوارب واجهزة صيد	٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار 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 التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. 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 الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

(٣) اهم 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 بصوره موقته.

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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٢ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 ايرادات 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 اعادة 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، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٣ 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 واصلولا 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 واصلولا 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.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٢٢,٥٨٣	١٣٣,٨٧٩	مصرف الراجحي
١١,١١٣	١٧,٦٤٨	البنك الاهلي
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	محفظه الراجحي
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.

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

(٩) الاصول 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) الاصول 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 ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

الإجمالي	أجهزة التذرية والتبريد	أجهزة إلكترونية	حاسب الي	كاميرات مراقبة	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	اراضي	التكلفة
١,٦٣٩,٩٢٤	٤,٦٠٠	٧,٥٩٨	-	٤,٧٠٨	٢٢٠,٨٠٨	٧٤,٧٧٢	٢٨٢,١٠٥	٥٣٨,٣٣٣	٥٠٧,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٧٩	٢,٠٩٩	-	١,٩٨٠	-	-	-	-	-	-	الإضافات 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	-	أهلاك 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 ٢٠٢٥م
										الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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	تفريغ 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	-	سقيا 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	

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

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٧) مصروفات الأنشطة
٣٨٤,٧٦٠	٣٠٥,٥٥٠	كفالة ايتام
٦٨,٥٠٠	٣,٤٠٠	مساعدات المرضى
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	-	مساعدات نقدية الأضحية
٩٤,٠٦٠	٥٦,٨٠٠	الأجهزة الكهربائية
١٣,١٢٠	٤,٠٠٠	إفطار صائم
٣٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	مساعدات 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 - مساعدات الاسر
-	٣٦,١٠٠	مصروفات - المنح الحكومي - ترميم وتأثيث المساكن
١٧,٧٤٥	٣١,٥٦٦	مصروفات - المنح الحكومي - السلة الغذائية
٢٣,٥٦٣	٩,٩١٤	صرف مساعدات 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	اشترك برنامج رافد
٢٧٣	-	رسوم المتجر الإلكتروني
١١,٣٧٤	٧,٤٣٥	مصاريف بنكية
١٠٣,٦٠١	٨٠,٦٠٢	منافع وخدمات
٦٠٠	-	أجهزة سلامة
<u>٣٥٤,٣٨٣</u>	<u>٣٤٩,٠٨٤</u>	
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
<u>٢,٧٧٠,٢٨١</u>	<u>٣,٣٠٦,١٤٧</u>	

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
<u>١٥٤,٦٨١</u>	<u>٢٧٤,٢١١</u>	

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)

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

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

٢٣- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمقررات 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 الاخر 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 والامتنال 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 جوهريا 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.