

جمعية التنمية الالهلية بالبرك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بالبرك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالبرك ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)") والتي تشتمل 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 (١٦) 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 الانبثاق والقياس والافصاح 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.

### امراخ

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

### 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.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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 وتقويم 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 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)

٢٤ رجب ١٤٤٧هـ (١٣ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بالبرك

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٧٤,١١٠	١٦,١٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٧٤,١١٠	١٦,١٧٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢		مجموع الأصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤٦,٥٧١	١٢٥,٠١٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤٦,٥٧١	١٢٥,٠١٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٨٠,٤٠٣	٢٠٠,٩٠٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٣,٥٢٨	٧,٧٧٨	(٧)	مصروفات مستحقة
١٣,٥٢٨	٧,٧٧٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الاصول</u>
١٤٩,٨٠٨	١٩٣,١٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤١٧,٠٦٧	-	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٥٦٦,٨٧٥	١٩٣,١٢٨		مجموع صافي الاصول
٥٨٠,٤٠٣	٢٠٠,٩٠٦		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالبرك  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>				
٩,٥٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
٨,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٩٠٠	١١٠٠	-	١,١٠٠	اشتراكات الاعضاء
٣٨٢,٢٧٣	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	(٩) صندوق دعم الجمعيات
-	٢٤٦,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	-	(١٠) منصفه احسان
<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>				
-	-	(٨٣٣,٠٦٧)	٨٣٣,٠٦٧	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧٥١,٢٧٣	٤٢٢,١٠٠	(٤١٧,٠٦٧)	٨٣٩,١٦٧	<b>إجمالي الإيرادات</b>
<b>المصروفات</b>				
١٠١,٨٨٠	٤٦٨,٨٦٦	-	٤٦٨,٨٦٦	(١١) مصروفات الانشطة
٨٦,٥١٩	٥٠,١١٧	-	٥٠,١١٧	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
٣٨٢,٢٧٣	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
-	٢٤٦,٠٠٠	-	٢٤٦,٠٠٠	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة (منصفه احسان)
١٠,٠٠٠	٠	-	-	مصروفات الحوكمة
٩,١٥٤	٩,٣٠٧	-	٩,٣٠٧	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٧,٥١٢	٢١,٥٥٧	-	٢١,٥٥٧	(٦) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٠٧,٣٣٨	٧٩٥,٨٤٧	-	٧٩٥,٨٤٧	<b>إجمالي المصروفات</b>
١٤٣,٩٣٥	(٣٧٣,٧٤٧)	(٤١٧,٠٦٧)	٤٣,٣٢٠	<b>التغير في صافي الأصول</b>
٤٢٢,٩٤٠	٥٦٦,٨٧٥	٤١٧,٠٦٧	١٤٩,٨٠٨	<b>صافي الأصول بداية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
١٥٦,٩٢٠	٢٦٦,٠٢٠	٤٢٢,٩٤٠	الرصيد في ايناير ٢٠٢٤ م
(٧,١١٢)	١٥١,٠٤٧	١٤٣,٩٣٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٤٩,٨٠٨	٤١٧,٠٦٧	٥٦٦,٨٧٥	الرصيد في ٢٠٢٤ م
٤٣,٣٢٠	(٤١٧,٠٦٧)	(٣٧٣,٧٤٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩٣,١٢٨	-	١٩٣,١٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالبرك  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٤٣,٩٣٥	(٣٧٣,٧٤٧)	التغير في صافي الاصول
١٧,٥١٢	٢١,٥٥٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦١,٤٤٧	(٣٥٢,١٩٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<b>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</b>
١,١٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة
١٦٢,٥٩٧	(٣٥٧,٩٤٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٣,٠٧٧)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٠٧٧)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٤٩,٥٢٠	(٣٥٧,٩٤٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٢٤,٥٩٠	٣٧٤,١١٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٧٤,١١٠	١٦,١٧٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

### (١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية بالبرك، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)، وتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ الموافق ٢٠٢٣/٠٤/٠٤ م، مركزها الرئيسي: - البرك - عسير - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بالبرك الخيرية برقم تسجيل (٥٨٦٠٦٢٣٨٥٧) في تاريخ ١٤٤٦/٠٦/١٠هـ ورأس مال قدره ١,٠٠٠ ريال.

- تم دمج القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالبرك ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجمعة في تاريخ ١٤٤٣/٠٤/٢٠هـ الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٥ م، تحت أشرف جمعية التنمية الاهلية بالبرك.

### اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

### السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي

### (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 تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة 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.

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

### ٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

#### ١-٣ 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).

#### ٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لفاء 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 الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير 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:

مباني	٣٪	اجهزة حاسب الي	١٥٪
اثاث	١٠٪	مكيفات	١٥٪
اثاث روضة الاطفال	١٠٪	مكيفات روضة الاطفال	١٥٪
اثاث مركز ذهبان	١٠٪	كشافات ملعب	١٠٪
اجهزة كهربائية	١٥٪	العاب روضة الاطفال	١٠٪
اجهزة كهربائية روضة الاطفال	١٥٪	كاميرات مراقبة	١٠٪
سيارات	٢٠٪	مولدات	١٥٪
اجهزة عرض	٢٠٪	هنجر للمولدات	٥٪
اجهزة كهربائية مركز ذهبان	١٥٪	طابعات	١٥٪

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- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

#### ٤-٣ 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.

#### ٥-٣ 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.

#### ٦-٣ 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 الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف 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.

#### ٧-٣ المخصصات

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

### ٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

#### ٣-٨ 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 موثقه.  
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.

#### ٣-٩ 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

#### ٣-١٠ قائمة الأنشطة:

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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبعه): -

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:  
- عندما تتمكن الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- 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 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.

### ٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه): -

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، 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 اشتغال 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

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:

تمثل 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.

وفقا للطريقة غير المباشرة.

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)**

**١١-٣ 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 واصلوا 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 واصلوا 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.

**١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

**(٤) النقد وما في حكمه**

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
٣٧٤,١١٠	١٦١٧٠
٣٧٤,١١٠	١٦,١٧٠

مصرف الراجحي ح/٩٣٠٠

**(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف**

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢

مشروع مركز نشاط اجتماعي بدبسا

جمعية التنمية الاهلية بالبرك  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
**(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)**

التكلفة	اراضي	مباني	اثاث	سيارات	اثاث روضة الاطفال	اثاث مركز ذهيان	اجهزة كهربائية	اجهزة كهربائية روضة الاطفال	اجهزة كهربائية مركز ذهيان	اجهزة عرض
الرصيد في بداية السنة	١٠٥,٠٠٠	٦٦,٥٠٠	١٠٣,٥٣٥	٦٢,٠٠٠	١٠,٥٤٠	٢٠,٨٣٠	٢٧,٤٢٧	٨٤٠	٢,٠٥٠	١,٢٨١
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٠٥,٠٠٠	٦٦,٥٠٠	١٠٣,٥٣٥	٦٢,٠٠٠	١٠,٥٤٠	٢٠,٨٣٠	٢٧,٤٢٧	٨٤٠	٢,٠٥٠	١,٢٨١
الإهلاك المتراكم										
الرصيد بداية السنة	-	٤٥,٣١٦	٩٤,٢٤٠	٥٤,١٩٩	١٠,٥٣٩	٢٠,٨٢٩	٢٧,٤٢٦	٨٣٩	٢,٠٤٩	١,٠٨٨
إهلاك السنة	-	١,٩٩٥	٩,٢٩٤	٧,٨٠٠	-	-	-	-	-	١٩٢
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٧,٣١١	١٠٣,٥٣٤	٦١,٩٩٩	١٠,٥٣٩	٢٠,٨٢٩	٢٧,٤٢٦	٨٣٩	٢,٠٤٩	١,٢٨٠
القيمة الدفترية										
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٥,٠٠٠	١٩,١٨٩	١	١	١	١	١	١	١	١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٥,٠٠٠	٢١,١٨٤	٩,٢٩٥	٧,٨٠١	١	١	١	١	١	١٩٣

جمعية التنمية الاهلية بالبرك  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتمه)

الإجمالي	طابعات	هنجر للمولدات	مولدات	كاميرات المراقبة	العاب روضة الاطفال	كشافات المعطب	مكيفات روضة الاطفال	مكيفات	اجهزة حاسب الي	التكلفة
٥٦٣,٥٧٩	٥٨٨	٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٧٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٤١,٢٨٦	٢٢,١٤٠	الرصيد في بداية السنة
٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
٥٦٣,٥٧٩	٥٨٨	٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٧٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٤١,٢٨٦	٢٢,١٤٠	الرصيد في نهاية السنة
٤١٧,٠٠٨	٢٩	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	٣١٥	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٩,١٧٠	٢٢,١٣٩	الإهلاك المتراكم
٢١,٥٥٧	٨٨	-	-	٧٣	-	-	-	٢,١١٥	٠	الرصيد بداية السنة
٤٣٨,٥٦٥	١١٧	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	٣٨٨	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٤١,٢٨٥	٢٢,١٣٩	إهلاك السنة
										الرصيد في نهاية السنة
١٢٥,٠١٤	٤٧١	١	١	٣٣٩	١	١	١	١	١	القيمة الدفترية
١٤٦,٥٧١	٥٥٩	١	١	٤١٢	١	١	١	٢,١١٦	١	الرصيد في ٢٠٢٥ م
										الرصيد في ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الالهية بالبرك  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) مصروفات مستحقة
٧,٧٧٨	٧,٧٧٨	ايجارات مستحقة
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية
١٣,٥٢٨	٧,٧٧٨	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٤,٠٠٠	-	مبادرة اجاويد
-	٨٠٠٠	الحملة الصيفية ١٤٤٧ / مؤسسة عبد الرحمن ....
-	١٢٠٠٠	برنامج مواسم الخير / مؤسسة محمد سالم الصبيحي
٤,٦٠٠	-	دعم تشغيلي
٨,٦٠٠	٢٠٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) صندوق دعم الجمعيات
٢٥٠,٠٠٠	-	برنامج شباب البرك المتمكن
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج صناعات المستقبل / صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	دعم تشغيلي
٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) منصة احسان
-	٢٤٦,٠٠٠	برنامج تدريب مهني / منصة احسان للعمل الخيري
-	٢٤٦,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	١٤,٢٧٠	تأهيل العاملين
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	مبادرة اجاويد
١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	برنامج اهل الخير
٥,٠٠٠	-	برنامج الايام العالمية والوطنية
٢٥,٠٠٠	-	برنامج المجلس الثقافي والاجتماعي
-	٢٥٠,٠٠٠	برنامج شباب البرك المتمكن
-	٣,٠٠٠	شتاؤنا عمل وتنميته
-	٣,٠٠٠	برنامج يوم التأسيس
-	٨,٠٠٠	تكريم المتميزين
٣٥,٨٨٠	١٢,٤٢٠	برنامج توظيف
-	٣,٠٠٠	برنامج المشاركة في المناسبات الوطنية والعالمية
٢٠,٠٠٠	-	منحة التميز المؤسسي
-	٣,٠٠٠	اليوم العالمي للاعاقه
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج صناع المستقبل / صندوق دعم الجمعيات
-	٨,٠٠٠	المشاركه في حملته الصيفيه ١٤٤٧ هـ
-	١,١٧٦	هدايا المشاركين
١٠١,٨٨٠	٤٦٨,٨٦٦	

جمعية التنمية الالهية بالبرك  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	مكافآت
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	ايجار مقر البرامج
٣٢,٩٠٣	١,٨٠٠	صيانة
٢,٦٩٠	٧,٦٤١	ضيافة
-	٥٠٠	مكافأة عامل النظافة
١٢,٥٥٤	١,٩٧٥	مطبوعات
٢,٢٦٥	٣,٢٠١	هدايا وجوائز
٥٨٠	-	علم السعودية
٥٢٧	-	مستلزمات البرنامج الرياضي
٨٦,٥١٩	٥٠,١١٧	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
-	٢٤٦,٠٠٠	برنامج تدريب مهني / منصة احسان للعمل الخيري
-	٢٤٦,٠٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
-	١,٠٦٠	صيانة سيارات
١٥٩	١٠٠	صيانة ومحروقات
-	٢,٤١٨	رسوم رخصة سير
١,٢٠٥	٥١٦	احبار
١٦٩	٦١٣	أدوات مكتبية
١٢١	-	ادوات مطبخ
١,٧٥٠	-	كهرباء
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٩,١٥٤	٩,٣٠٧	

جمعية التنمية الالهية بالبرك  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
-	-	-	-	مبادرة اجاويد
-	-	-	-	دعم تشغيلي
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات برنامج شباب البرك المتمكن
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات دعم تشغيلي
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	تأسيس
-	٢٩,٠٦٧	-	٢٩,٠٦٧	تشغيلي
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	نشامى الحي
-	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	الحملة الصيفية - مؤسسة عبد الرحمن
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	برنامج مواسم الخير / مؤسسة محمد سالم
-	٢٤٦,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	-	برنامج تدريب مهني / احسان للعمل الخيري
-	٨٣٣,٠٦٧	٤١٦,٠٠٠	٤١٧,٠٦٧	

(١٦) عام  
 - تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٦م.