

جمعية البر الخيرية بمركز القرية بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ج - قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

د- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الجمعية من رقم (١) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٧) حتى رقم (٩)

ثالثاً : إيضاحات عن القوائم المالية من رقم (١٠) حتى رقم (٢٦)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / جمعية البر الخيرية بمركز القرية بني مالك بالطائف
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ... وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز القرية بني مالك والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.
- المكلفون بالحوكمة، أي "مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:



التاريخ: ١٥/٠٩/١٤٤٧هـ

الموافق: ٠٤/٠٣/٢٠٢٦م

جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (أ)

البيان	رقم الايضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٩	٢,٤٨٤,٥٥٢	٢,٥٦٥,٥٣٥
مدينون وأرصدة مدينة اخري	١٠	٦٩,٧٥٠	٨٨,٧٤٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٢,٥٥٤,٣٠٢	٢,٦٥٤,٢٨٠
الموجودات غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	١١	٥٩,٩٦٧	٦٧,٦٨٤
صافي أصول الأوقاف	١٢	٧,٥٣٨,٧٨٨	٨,١٣٣,٦١٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧,٥٩٨,٧٥٥	٨,٢٠١,٣٠٢
إجمالي الموجودات		١٠,١٥٣,٠٥٧	١٠,٨٥٥,٥٨٢
الالتزامات المتداولة			
دائون وأرصدة دائنة اخري	١٣	٤,٨٨٩	٢٥,٦٠٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤,٨٨٩	٢٥,٦٠٦
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٤	١٨٦,٧٨٩	١٦٣,٠٧٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٨٦,٧٨٩	١٦٣,٠٧٠
إجمالي الالتزامات		١٩١,٦٧٨	١٨٨,٦٧٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧,٧٨٦,٠٠٨	٨,٣٤٨,٣٥٢
صافي الأصول المقيدة	٢١	١,٣٨٨,٣٠٦	١,٥٣٨,٨٠٠
صافي أصول الاوقاف		٧٨٢,٠٦٥	٧٧٤,٧٥٤
اخرى	٢٢	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		٩,٩٦١,٣٧٩	١٠,٦٦٦,٩٠٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٠,١٥٣,٠٥٧	١٠,٨٥٥,٥٨٢

بيان (ب)



• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ب)

عام ٢٠٢٤ م	الفترة المنتهية في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م				قائمة الأنشطة
	الإجمالي	أوقاف	المقدمة	غير المقدمة	
١٠٧,٥٤٢	١٦٨,١٨٤	-	-	١٦٨,١٨٤	التبرعات النقدية العامة
١٢٥,٢٤٥	٨٢,٩٧٧	-	٨٢,٩٧٧	-	التبرعات النقدية المقيدة (إيضاح ١٥)
٥٧٠	٧,٣١١	٧,٣١١	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
١١٠,٦٠٠	٩٥,٠١٢	-	٩٥,٠١٢	-	التبرعات والهبات العينية (إيضاح ١٦)
١٣,٢٠٠	١٣,٥٠٠	-	-	١٣,٥٠٠	إيرادات اشتراكات
٢٧٩,١٣٣	٢٩٧,٥٣٣	-	-	٢٩٧,٥٣٣	إيرادات أنشطة (إيضاح ١٧)
١٨٠,٨٦٨	١٩٧,٠٢٢	-	١٩٧,٠٢٢	-	تبرعات الزكاة
٨١٧,١٥٨	٨٦١,٥٣٩	٧,٣١١	٣٧٥,٠١١	٤٧٩,٢١٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٣٦٦,٢٧٩	٣٤٣,٠٩٨	-	٣١٥,٢٩٣	٢٧,٨٠٥	مساعادات نقدية (إيضاح ١٨)
١١٠,٦٠٠	٩٥,٠١٢	-	٩٥,٠١٢	-	مساعادات عينية (إيضاح ١٩)
٣٦,١٣٢	٣٥,٨٠٠	-	-	٣٥,٨٠٠	مصرفات محملة علي النشاط
١٣٢,٦٠٠	١١٥,٢٠٠	-	١١٥,٢٠٠	-	مساعادات زكاة
-	٦١,٣٠٠	-	-	٦١,٣٠٠	مصرفات جمع اموال
-	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	مصرفات حوكمة
٨٩,٨٢١	١٠١,٦٠٩	-	-	١٠١,٦٠٩	مصرفات أوقاف
١٥٦,٢٣٦	١٥٢,٨٣٤	-	-	١٥٢,٨٣٤	المصرفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠)
٧,٧١٨	٧,٧١٧	-	-	٧,٧١٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٩٩,٣٨٦	٩٥٢,٥٧٠	-	٥٢٥,٥٠٥	٤٢٧,٠٦٥	إجمالي المصروفات
(٨٢,٢٢٨)	(٩١,٠٣١)	٧,٣١١	(١٥٠,٤٩٤)	٥٢,١٥٢	صافي التغير في صافي الأصول عن العمليات المستمرة
١١,٠٥١	(١٩,٦٦٦)	-	-	(١٩,٦٦٦)	صافي مكاسب (خسائر) البنود الاستثنائية
٧٣٧,١٦٧	(٥٩٤,٨٣٠)	-	-	(٥٩٤,٨٣٠)	مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات
٦٦٥,٩٩٠	(٧٠٥,٥٢٧)	٧,٣١١	(١٥٠,٤٩٤)	(٥٦٢,٣٤٤)	صافي التغير في صافي الأصول بعد العمليات غير المستمرة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٦٦٥,٩٩٠	(٧٠٥,٥٢٧)	٧,٣١١	(١٥٠,٤٩٤)	(٥٦٢,٣٤٤)	صافي التغير في صافي الأصول
٩,٩٩٥,٩١٦	١٠,٦٦١,٩٠٦	٧٧٤,٧٥٤	١,٥٣٨,٨٠٠	٨,٣٤٨,٣٥٢	صافي الأصول أول الفترة
١٠,٦٦١,٩٠٦	٩,٩٥٦,٣٧٩	٧٨٢,٠٦٥	١,٣٨٨,٣٠٦	٧,٧٨٦,٠٠٨	صافي الأصول نهاية الفترة

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	اخرى	الاجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٧,٤٠٥,٣٤٥	١,٧٣١,٥٦٦	٨٦٤,٠٠٥	-	١٠,٠٠٠,٩١٦
صافي التغير في صافي الأصول	١٩٩,٧٨٩	(١٩٢,٧٦٦)	(٨٩,٢٥١)	-	(٨٢,٢٢٨)
صافي مكاسب البنود الاستثنائية	١١,٠٥١	-	-	-	١١,٠٥١
مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات	٧٣٧,١٦٧	-	-	-	٧٣٧,١٦٧
اثبات راس المال	(٥,٠٠٠)	-	-	٥,٠٠٠	-
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٣٤٨,٣٥٢	١,٥٣٨,٨٠٠	٧٧٤,٧٥٤	٥,٠٠٠	١٠,٦٦٦,٩٠٦
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٨,٣٤٨,٣٥٢	١,٥٣٨,٨٠٠	٧٧٤,٧٥٤	٥,٠٠٠	١٠,٦٦٦,٩٠٦
صافي التغير في صافي الأصول	٥٢,١٥٢	(١٥٠,٤٩٤)	٧,٣١١	-	(٩١,٠٣١)
صافي خسائر البنود الاستثنائية	(١٩,٦٦٦)	-	-	-	(١٩,٦٦٦)
خسائر التغير في القيمة العادلة للعقارات	(٥٩٤,٨٣٠)	-	-	-	(٥٩٤,٨٣٠)
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٧٨٦,٠٠٨	١,٣٨٨,٣٠٦	٧٨٢,٠٦٥	٥,٠٠٠	٩,٩٦١,٣٧٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٢,٢٢٨)	(٩١,٠٣١)	صافي التغير في صافي الأصول
٧,٧١٨	٧,٧١٧	اهلاك الممتلكات والمعدات
٧٣٧,١٦٧	(٥٩٤,٨٣٠)	مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات
٢٥,٩٨٠	٢٣,٧١٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٣٣,١٥١)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١١,٠٧٧	(٢٠,٧١٧)	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٦٥٥	١٨,٩٩٥	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٤,٢١٨	(٦٥٦,١٤٧)	<u>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٣٧,١٦٧)	٥٩٤,٨٣٠	إضافة الممتلكات والمعدات
(٧٣٧,١٦٧)	٥٩٤,٨٣٠	<u>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
١١,٠٥١	(١٩,٦٦٦)	تسويات سنوات سابقة
١١,٠٥١	(١٩,٦٦٦)	<u>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
(٥١,٨٩٨)	٨٠,٩٨٣	الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٢,٦١٧,٤٣٣	٢,٥٦٥,٥٣٥	النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
٢,٥٦٥,٥٣٥	٢,٤٨٤,٥٥٢	النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف.
(٢) المركز الرئيسي : القريع - الطائف * المملكة العربية السعودية .
(٣) رقم السجل : " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣ " بتاريخ ٢٠٠٥/٠٦/٠٨م. وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية البر الاهلية بمركز القريع بني مالك بالطائف برقم تسجيل ٤٠٣٥١٠٠٢٢٩ بتاريخ ١٤٤٣/١١/٠٨هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال والرقم الموحد ٧٠٢٩٢١١٣٧٧ .
(٤) أهداف الجمعية : خدمة المجتمع من خلال أنشطة الجمعية وتقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام والأسر وأنشطة خيرية أخرى.
(٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام .
(٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية :

(٧) - أسس الاعداد والقياس :

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات.

وتقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها

- أسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

(٨) .. تابع السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

- النقد وما في حكمها :

يتضمن من النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة .

- الممتلكات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس لغرض البيع .

وتقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً اليه المصاريف اللازمة لجعله صالحاً للاستخدام

يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات التالية :

سيارات	٢٠%	خزانات وحوايات	٥%
أثاث	١٠%	حاسب الي	١٣%
أجهزة والات	١٥%	تجهيزات	١٥%
لوحات اعلانية	١٥%		

يتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة و إستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة .

يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل.

- أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة عليها والعناية بها واستثمارها بم يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع علي المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف .

- عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى الجمعية. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للجمعية بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم إستهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣

منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية:

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

- ضريبة القيمة المضافة :

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها ذلك لاستردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب الإجراءات المتبعة وذلك في حال تسجيل الجمعية كمنشأة قابلة لاسترداد الضريبة في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية خاضع لنظام الضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقدم اقراراتها بناء علي ذلك.

- قائمة الأنشطة:

الإيرادات والتبرعات:

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية او في صورة أصول اخري الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة وغير المقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعتها وشروط المتبرع.

المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية أي كان نوعها والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية واما المساعدات المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

- الممتلكات الاستثمارية:

الممتلكات الاستثمارية هي عقارات (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد للجمعية.

يتم قياس الممتلكات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة وضرائب تحويل الملكية.

بعد الإثبات الأولي يتم قياس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في كل نهاية كل عام مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣

منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

أما العقارات الاستثمارية الأخرى فيتم المحاسبة عنها على أنها ممتلكات وآلات ومعدات ويجرى إستهلاكها وتخفيض قيمتها وفقاً للسياسات المبينة للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري على أساس تقويم سنوي من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به ذات علاقة وخبرة حديثة في موقع و صنف العقار الاستثماري الذي يتم تقويمه.

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(٠٩) النقد في الصندوق وأرصدة لدي البنوك :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي الصدقة الجارية ح/٤٠٩	٢٤٣,٣٩٤	٢٢٢,٧٨٩
مصرف الراجحي ايتام ح/٢٢٣	٥٨١,١٨١	٥٢٩,٥٠٩
مصرف الراجحي اوقاف ح/٢٤٩	٣٣,٦٤٤	٢٦,٣٣٣
مصرف الراجحي عام ح/٥٠٦	٨٩٣,٤١٩	١,١٠٩,٩١١
مصرف الراجحي إفطار صائم ح/٢٣١	١٨٤,٢٦٣	١٧٧,٢٧٢
بنك البلاد ح/٩٠٠٠٧	١٥٠,٨٠٣	١٥١,٩٦١
مصرف الانماء ح/٢٠٠٠	٣٩٧,٨٤٨	٣٤٧,٧٦٠
الإجمالي	٢,٤٨٤,٥٥٢	٢,٥٦٥,٥٣٥

(١٠) مدينون وأرصدة المدينة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
إيرادات إيجارات مستحقة	٦٩,٧٥٠	٨٦,١٦٦
عهد موظفين	-	٢,٥٧٩
الإجمالي	٦٩,٧٥٠	٨٨,٧٤٥

جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١١) صافي الممتلكات والمعدات :
يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	لوحات اعلانية	خزانات وحاويات	تجهيزات	حاسب الي	أجهزة وآلات	أثاث	سيارات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨٩,٧٣٣	١٥,٧٨٠	١٠٧,٠٠٠	٨٤,٢٨٧	٣١,٠٤٥	٢٥,١٢١	٣٦,٥٥٠	٣٨٩,٩٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-
٦٨٩,٧٣٣	١٥,٧٨٠	١٠٧,٠٠٠	٨٤,٢٨٧	٣١,٠٤٥	٢٥,١٢١	٣٦,٥٥٠	٣٨٩,٩٥٠
٦٢٢,٠٤٩	٨,٨٧٦	٤٦,٢٢٤	٨٤,٢٨٧	٣١,٠٤٤	٢٥,١٢٠	٣٦,٥٤٩	٣٨٩,٩٤٩
٧,٧١٧	٢,٣٦٧	٥,٣٥٠	-	-	-	-	-
٦٢٩,٧٦٦	١١,٢٤٣	٥١,٥٧٤	٨٤,٢٨٧	٣١,٠٤٤	٢٥,١٢٠	٣٦,٥٤٩	٣٨٩,٩٤٩
٥٩,٩٦٧	٤,٥٣٧	٥٥,٤٢٦	-	١	١	١	١
٦٧,٦٨٤	٦,٩٠٤	٦٠,٧٧٦	-	١	١	١	١

التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

إضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

استهلاك السنة

الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٢) عقارات أوقاف استثمارية - بالقيمة العادلة :

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٣٣,٦١٨	٦,٣٦٤,٩٧٣	١,٧٦٨,٦٤٥	الرصيد في بداية الفترة
(٥٩٤,٨٣٠)	(٧٨٤,٠٦٤)	١٨٩,٢٣٤	إعادة التقييم
٧,٥٣٨,٧٨٨	٥,٥٨٠,٩٠٩	١,٩٥٧,٨٧٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- تم تقييم الأرض والعقار من قبل شركة نجوم السلام للتقييم العقاري - فيصل عايض جربوع الرويلي مقيم معتمد ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٩٣٨) فرع العقار ورقم السجل التجاري (١٠١٠٤٦٧٤٤٠) .

(١٣) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
أتعاب مستحقة	٤,٨٨٩	٤,٣١٣
إيرادات مقدمة	-	١٥,٠٣٣
تأمينات اجتماعية مستحقة	-	٦,٢٦٠
الإجمالي	٤,٨٨٩	٢٥,٦٠٦

(١٤) مخصص منافع الموظفين:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
رصيد أول المدة	١٦٣,٠٧٠	١٧٠,٢٤١
المكون خلال العام	٢٣,٧١٩	٢٥,٩٨٠
المسدد خلال العام	-	(٣٣,١٥١)
الرصيد نهاية العام	١٨٦,٧٨٩	١٦٣,٠٧٠

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
كفالة أيتام	٥٤,٣٨١	٧٤,٢٣٣
إفطار صائم	٧,٩٩١	٢١,٠٥٠
صدقة جارية سقيا الماء	٢٠,٦٠٥	٢٩,٩٦٢
الإجمالي	٨٢,٩٧٧	١٢٥,٢٤٥

جمعية البر الخيرية بمركز القرية بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٦) التبرعات والهبات العينية:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
سلات غذائية	٩٥,٠١٢	١١٠,٠٠٠
تبرعات عينية	-	٦٠٠
الإجمالي	٩٥,٠١٢	١١٠,٦٠٠

(١٧) إيرادات أنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
إيجارات وقف البر بالقرية	١٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
إيجارات وقف بمكة	١٣٢,٥٣٣	١٠٤,١٣٣
إيجارات وقف حوش السائلة	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الإجمالي	٢٩٧,٥٣٣	٢٧٩,١٣٣

(١٨) المساعدات النقدية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
كفالة الأيتام	١٠٨,٩٠٠	٣٧,٩٩٥
المنح الحكومي - مساعدات اسر	١٢٣,٥٧٤	٢٩٠,٩٣٤
إفطار صائم	٢٦,٧٩٦	٢١,٠٥٠
السلة الغذائية	٥,٠٠٠	-
مساعدات صدقة جارية	-	١٦,٣٠٠
مساعدات زواج	٤,٠٠٠	-
صدقة جارية سقيا الماء	٦٨,٨٢٨	-
مساعدات تدريب	٦,٠٠٠	-
الإجمالي	٣٤٣,٠٩٨	٣٦٦,٢٧٩

جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٩) المساعدات العينية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
سلات غذائية	٩٥,٠١٢	١١٠,٠٠٠
عينية متنوعة	-	٦٠٠
الإجمالي	٩٥,٠١٢	١١٠,٦٠٠

(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
مرتبات وأجور وما في حكمها	٩٠,٩٨٠	٩٠,٢٣٦
تأمينات اجتماعية	١٧,٠٩٧	١٨,٥٩٤
قرطاسية ومطبوعات	٦٩٨	٨٠١
كهرباء ومياه	٣,٤٧٩	٢,٩١١
صيانة واصلاح	٣٣١	٦٦٤
صيانة ومحروقات وسيارات	٨٧٥	٨٥٠
ضيافة ونظافة	١,٠٦٢	٤,٨٢٧
دعاية وإعلان	٣٧٩	٣٣٣
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	٢٣,٧١٩	٢٥,٩٨٠
رسوم حكومية وبنكية	٢,٢٦٩	٢,٠٥٥
غرامات	١,٥٥٠	١٠٠
أتعاب مهنية والاستشارية	٩,٧٧٥	٨,٦٢٥
أجور نقل عمال وتجميل وتنزيل	٦٢٠	٢٦٠
الإجمالي	١٥٢,٨٣٤	١٥٦,٢٣٦

جمعية البر الخيرية بمركز القريع بني مالك بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٩٣
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(٢١) صافي الأصول المقيدة :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	الرصيد أول المدة	المقيد خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	الرصيد نهاية الفترة
الزكاة	٧١٧,٨١٠	١٩٧,٠٢٢	(١١٥,٢٠٠)	٧٩٩,٦٣٢
كفالة أيتام	٢٣٧,١٠٤	٥٤,٣٨١	(١٠٨,٩٠٠)	١٨٢,٥٨٥
اعانة حكومية كسوة الشتاء	٤٣٠	-	-	٤٣٠
سلات غذائية	-	٩٥,٠١٢	(٩٥,٠١٢)	-
كفارات يمين	٣,٩٥٠	-	-	٣,٩٥٠
إفطار صائم	-	٧,٩٩١	(٧,٩٩١)	-
اعانة دعم برامج ومساعدات أسر	٢١٠,٣٧٩	-	(١٢٣,٥٧٤)	٨٦,٨٠٥
صدقة الجارية	٢٨٧,١٢٧	٢٠,٦٠٥	(٦٨,٨٢٨)	٢٣٨,٩٠٤
تبرعات إقامة دورات	٨٢,٠٠٠	-	(٦,٠٠٠)	٧٦,٠٠٠
الإجمالي	١,٥٣٨,٨٠٠	٣٧٥,٠١١	(٥٢٥,٥٠٥)	١,٣٨٨,٣٠٦

(٢٢) اخري:

ويمثل هذا البند رأس مال مؤسسة جمعية البر الاهلية بمركز القريع بني مالك بالطائف برقم تسجيل ٤٠٣٥١٠٠٢٢٩ وتاريخ ١٤٤٣/١١/٠٨ هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

(٢٣) الأحداث اللاحقة :

لا توجد أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية تؤثر علي القوائم المالية الحالية .

(٢٤) الالتزامات المحتملة:

أ. **خطابات ضمان:**

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية السنة.

ب. **قضايا ومطالبات:**

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٥) أرقام المقارنة :

تمت إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.

(٢٦) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ١٤٤٧/٠٩/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٠٤ م.