

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
الأجفر - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
الأجفر - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٢٠_٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا 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 أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر 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 مضلّة 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، وتستند 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 للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الصاعدي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٢٨ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٦ إبريل ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٨٧٩,٢٧٠	١,٢٣٤,٦٣٤
المخزون	(٥)	٨٧,٥٠٩	.
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٦)	٤٤,٤٩٧	٨,٩٣٧
إجمالي الأصول المتداولة		١,٠١١,٢٧٦	١,٢٤٣,٥٧١
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي	(٧)	٣,٠٥٨,٥٣١	٣,٢٧٢,٠٣٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٠٥٨,٥٣١	٣,٢٧٢,٠٣٤
إجمالي الأصول		٤,٠٦٩,٨٠٧	٤,٥١٥,٦٠٥
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٣٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة:			
التزام منافع محددة للموظفين	(٩)	٢٤٨,٦١٧	٢٢٥,٣٤٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٤٨,٦١٧	٢٢٥,٣٤٢
إجمالي الالتزامات		٢٨٤,٣٦٧	٢٣١,٠٩٢
صافي الأصول :			
صافي الأصول غير المقيدة		(١,١٢١,٣٣٨)	(٦٤٢,٨٢٠)
صافي الأصول المقيدة		٤,٦٢٨,٥١٠	٤,٦٥٦,٧٥٠
صافي أصول الأوقاف		٢٧٨,٢٦٨	٢٧٠,٥٨٣
إجمالي صافي الأصول		٣,٧٨٥,٤٤٠	٤,٢٨٤,٥١٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤,٠٦٩,٨٠٧	٤,٥١٥,٦٠٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

بيانات	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
بنود الدخل:						
(١٠) التبرعات النقدية	٤٧٧,٠٣٩	٣٦,٠٥٣	٧,٦٨٥	٥٢٠,٧٧٧	٢٤٠,٢٣٨	
(١١) التبرعات العينية	١٨٥,٢٦٠	١,٢٧٨,٥٠٠	.	١,٤٦٣,٧٦٠	١,٤٤٣,٢٣٨	
إشتراقات الأعضاء	٣,٢٠٠	.	.	٣,٢٠٠	٣,٥٠٠	
(١٢) تبرعات الزكاة	.	٧١,٨٨٦	.	٧١,٨٨٦	٥٢,٨٩٨	
(١٣) دعم منصة إحسان	.	٢٠٣,٨٦١	.	٢٠٣,٨٦١	١٠٣,٢٠٠	
إيرادات خدمات تطوعية	.	.	.	.	٩,٤٧٢	
إيرادات تأجير	١٠٠,٠٠٠	.	.	١٠٠,٠٠٠	.	
إيرادات أخرى	٣٥٠	.	.	٣٥٠	١١,٤٢٤	(١٤)
إجمالي بنود الدخل	٧٦٥,٨٤٩	١,٥٩٠,٣٠٠	٧,٦٨٥	٢,٣٦٣,٨٢٤	١,٩٦٣,٩٧٠	
المصروفات:						
المساعدات العينية	(٤٩٦,٥٦٢)	.	.	(٤٩٦,٥٦٢)	(٦١٥,١٦٣)	
(١٥) مصروفات الزكاة	.	(١٥١,١٠٠)	.	(١٥١,١٠٠)	(٢٥٦,٥٥٠)	
(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة	(٢٧٢,٥٠٢)	(١,٤٦٧,٤٤٠)	.	(١,٧٣٩,٩٤٢)	(١,٦٩٤,٠٠٢)	
(١٧) المصروفات العمومية والإدارية	(٢٦١,٨٠٠)	.	.	(٢٦١,٨٠٠)	(١٩٧,٧٠٣)	
مصروفات خدمات تطوعية	.	.	.	.	(٩,٤٧٢)	
(٦) استهلاك الممتلكات والكلات والمعدات	(٢١٣,٥٠٣)	.	.	(٢١٣,٥٠٣)	(٢١٥,٠٥٣)	
إجمالي المصروفات	(١,٢٤٤,٣٦٧)	(١,٦١٨,٥٤٠)	.	(٢,٨٦٢,٩٠٧)	(٢,٩٨٧,٩٤٣)	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٧٨,٥١٨)	(٢٨,٢٤٠)	٧,٦٨٥	(٤٩٩,٠٧٣)	(١,٠٢٣,٩٧٣)	
صافي الأصول في بداية السنة	(٦٤٢,٨٢٠)	٤,٦٥٦,٧٥٠	٢٧٠,٥٨٣	٤,٢٨٤,٥١٣	٥,٣٠٨,٤٨٦	
صافي الأصول في نهاية السنة	(١,١٢١,٣٣٨)	٤,٦٢٨,٥١٠	٢٧٨,٢٦٨	٣,٧٨٥,٤٤٠	٤,٢٨٤,٥١٣	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-		
التغير في صافي الأصول	(٤٩٩,٠٧٣)	(١,٠٢٣,٩٧٣)
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٢٣,٢٧٥	٢٣,٢٧٥
إستهلاك الممتلكات والمعدات	٢١٣,٥٠٣	٢١٥,٠٥٣
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	(٢٦٢,٢٩٥)	(٧٨٥,٦٤٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
المخزون	(٨٧,٥٠٩)	٦٠,٦٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٣٥,٥٦٠)	(٨,٩٣٧)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٠,٠٠٠	٥٨٥٠
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٣٥٥,٣٦٤)	(٧٢٨,٢٣٢)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٣٥٥,٣٦٤)	(٧٢٨,٢٣٢)
رصيد النقدية أول السنة	١,٢٣٤,٦٣٤	١,٩٦٢,٨٦٦
رصيد النقدية آخر السنة	٨٧٩,٢٧٠	١,٢٣٤,٦٣٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	(٣,٤٢١)	٥,٠٤٩,٨٥٣	٢٦٢,٠٥٤	٥,٣٠٨,٤٨٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦٣٩,٣٩٩)	(٣٩٣,١٠٣)	٨,٥٢٩	(١,٠٢٣,٩٧٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦٤٢,٨٢٠)	٤,٦٥٦,٧٥٠	٢٧٠,٥٨٣	٤,٢٨٤,٥١٣
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	(٦٤٢,٨٢٠)	٤,٦٥٦,٧٥٠	٢٧٠,٥٨٣	٤,٢٨٤,٥١٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٧٨,٥١٨)	(٢٨,٢٤٠)	٧,٦٨٥	(٤٩٩,٠٧٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١,١٢١,٣٣٨)	٤,٦٢٨,٥١٠	٢٧٨,٢٦٨	٣,٧٨٥,٤٤٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل، هي جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٢/٠٥/٢٠١١م، ويقع مقرها الرئيسي بمركز الأجفر - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية.

أهداف وأنشطة الجمعية:

تمثل أهداف وأنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية الطارئة للمحتاجين.
- تقديم العون المادي والمعنوي للمكرويين.
- تقديم المساعدات النقدية والعينية والصحية للمعاقين وذوي الظروف الخاصة.
- تقديم المشاريع الموسمية في نطاق ومنطقة خدماتها (حج خيري، إفطار صائم).
- رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني ورعاية الشباب في منطقة خدماتها.
- رفع المستوى الاجتماعي للمرأة وإبراز دور المرأة بعمل البرامج والأنشطة والخدمات التي تعنى بالطفولة والأمومة.
- إصلاح ذات البين ومساعدة الأزواج.
- إقامة المشاريع الهادفة لمشروع كفالة الأيتام ومشروع دور الضيافة ومشاريع الخدمة الاجتماعية.
- المساهمة في إسكان وتحسين المساكن للفئات المحتاجة.
- المساهمة في البرامج الشرعية والخدمية والتنمية والصحية والتعليمية بمنطقة خدماتها.

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعايير العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعايير العرض والإفصاح العام القوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الملانم لظروف أنشطة الجمعية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أساس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣-٢. العملة الوظيفية:

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- استئصال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار.

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

أهم الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١-٣. الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك العوائد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣. الانخفاض في قيم الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

٤-٣. انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنفد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنفد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

٥-٣. الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في قيمة الأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية، ويتم خفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي نتيجة لأحداث أو حدث حصل بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية لتلك الأصول المالية.

٦-٣. التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة التي تستلم الأصل بإنشاء برامج لترزيع مبالغ نقدية أو مبلغ أو خدمات على المنفعين، على المنشأة معاملة تلك الأصول على أنها تبرعات لكون الجمعية لديها سلطة إدارة والتصرف في هذه الأصول القائمة من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول القائمة إلى الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات تلك التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

الاثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التصيّنات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل ليند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنك إذا كان من المحتمل تنفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الإهلاك:

يتم احتساب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة أصل ما أو مبلغ ما يحل محل التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، ويحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال فترة الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد إيجار الأصل، أيهما أقل، ويحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وعلى النحو التالي:

البيان	النسبة
مباني	٤٪
آلات ومعدات	١٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
سيارات	٢٠٪

يتم مراجعة قيم الأصول والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك متى ما دعت الحاجة، ويتم تعديل تلك القيم بأثر مستقبلي، تتم رسمة التجديدات والتصينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم رسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتصينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للتقسيم ١١ و ١٢ من المعايير الدولي للقرارات المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الإلتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير تقيس الجمعية الأدوات المالية دون طرح تكاليف أي معاملة يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو أي شكل من أشكال الاستبعاد، على النحو التالي:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات، وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو أي عوض نقدي آخر لا يتوقع دفعه أو استلامه (صافي هبوط القيمة) ما لم يشكل الترتيب الموضوع معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض والتي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروح منها الهبوط في القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت.
- يتم المعاء إثبات الإلتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه بعد الوفاء بالتزاماته المحددة وفق العقد أو الاتفاق ذو الصلة.

المقاصة:

يتم اجراء مقاصة بين مبالغ المرجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى للجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع المرجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

يتم الاثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات إضافة إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء الكسعي ونقل الملكية، ويجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، وذلك للعقار الذي يمكن قياس قيمته بطريقة عادلة دون جهد أو تكلفة.

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي يمكن أن تنتج من الأصل وأي نفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقية لا يوجد فيها تدخل من قبل الجمعية في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية:

الإثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة، وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة

القياس اللاحق:

أدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير، جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة. يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة، ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ويحمل على قائمة الأنشطة، ويتم احتساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة والتي يستحقها الموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات الخدمة المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة العمل ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة التئمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

نعم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وندم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة والسداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر لها أو لم يتم بعد إصدار فواتير لها.

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص بقائمة المركز المالي عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد ذو أهمية نسبية، يجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ويتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه. ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى:

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس المعائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

التغير في الأصول المقيدة وغير المقيدة

التغير في الأصول المقيدة هو مقدار الزيادة أو النقص في التبرعات التي تخضع لقيود من المتنوع، والتي ترفع بمرور الوقت باستيفائها من قبل الجمعية، والتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

التغير في الأصول غير المقيدة هو مقدار النقص أو الزيادة بالإيرادات والمنصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات التي يتم استلامها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتوزع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف المعدات، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الأصول غير الملموسة:

يتم اظهارها الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا يمرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة وعلى أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
١٧٤,٦٤٤	١٥٧,٦٨٧	مصرف الراجحي - الحساب العام
٩٠٧,٢١٥	٥٦٧,٩٨٥	مصرف الراجحي - زكاة
١٠٧,٣٦٩	١٠٠,٢٧٥	مصرف الراجحي - الصدقات والاقواف
٣٠,٠٠١	٣٨,٧٥٤	مصرف الراجحي - كفالة أيتام
١,٣٧٦	٢,١٢٥	مصرف الراجحي - إفطار صائم
١,٢٠٩	١,٢١٤	مصرف الراجحي - مساعدة زواج
٨,٧٧٠	٨,٩٧٢	مصرف الراجحي - حفظ النعمة
٤,٠٥٠	٢,٢٥٨	نقد بالصندوق
١,٢٣٤,٦٣٤	٨٧٩,٢٧٠	الإجمالي

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
.	٨٧,٥٠٩	بضائع ومنتجات التوزيع الخيري
.	٨٧,٥٠٩	الإجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٨,٩٣٧	٤٤,٤٩٧	ضريبة القيمة المضافة
٨,٩٣٧	٤٤,٤٩٧	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي						
الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	الإجمالي	التكلفة:
٣٤٢,٤٨٠	٤,٤٣٣,٥٧٦	١٨٦,١٣٠	٥٢,٧١٨	٢٠٦,٨٤٣	٥,٢٢١,٧٤٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٣٤٢,٤٨٠	٤,٤٣٣,٥٧٦	١٨٦,١٣٠	٥٢,٧١٨	٢٠٦,٨٤٣	٥,٢٢١,٧٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الاستهلاك المتراكم:
-	١,٦١٦,٣١٧	٩٦,٣٣٠	٥٢,٧١٨	١٨٤,٣٤٨	١,٩٤٩,٧١٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	١٧٧,٣٤٣	١٣,٦٦٥	-	٢٢,٤٩٥	٢١٣,٥٠٣	إضافات
-	-	-	-	-	-	إستبعادات
-	١,٧٩٣,٦٦٠	١٠٩,٩٩٥	٥٢,٧١٨	٢٠٦,٨٤٣	٢,١٦٣,٢١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						صافي القيمة الدفترية:
٣٤٢,٤٨٠	٢,٦٣٩,٩١٦	٧٦,١٣٥	-	-	٣,٠٥٨,٥٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٤٢,٤٨٠	٢,٨١٧,٢٥٩	٨٩,٨٠٠	-	٢٢,٤٩٥	٣,٢٧٢,٠٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
.	٣٠,٠٠٠	دائنون متنوعون
٥,٧٥٠	٣٥,٧٥٠	الإجمالي

(٩) التزام منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٠٦٧	٢٢٥,٣٤٢	رصيد المخصص أول السنة
٢٣,٢٧٥	٢٣,٢٧٥	المكون خلال السنة
.	.	المستخدم خلال السنة
٢٢٥,٣٤٢	٢٤٨,٦١٧	الرصيد آخر السنة

(١٠) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان
١٣٥,٤٤٩	٤٧٧,٠٣٩	.	.	٤٧٧,٠٣٩	تبرعات نقدية عامة
٩٦,٢٦٠	.	.	.	.	تبرعات برامج موسمية
.	٣٦,٠٥٣	.	٣٦,٠٥٣	.	كفالات أيتام
٨,٥٢٩	٧,٦٨٥	٧,٦٨٥	.	.	تبرعات أوقاف
٢٤٠,٢٣٨	٥٢٠,٧٧٧	٧,٦٨٥	٣٦,٠٥٣	٤٧٧,٠٣٩	الإجمالي

(١١) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٩٩٠,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠	.	تبرعات عينية - لحوم الأضاحي
٤٥٣,٢٣٨	٤٧٣,٧٦٠	٢٨٨,٥٠٠	١٨٥,٢٦٠	تبرعات عينية متنوعة
١,٤٤٣,٢٣٨	١,٤٦٣,٧٦٠	١,٢٧٨,٥٠٠	١٨٥,٢٦٠	الإجمالي

(١٢) تبرعات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٤٥,٠٠٣	٦٠,٧٧١	٦٠,٧٧١	.	زكاة نقدية
٧,٨٩٥	١١,١١٥	١١,١١٥	.	زكاة عينية - زكاة الفطر
٥٢,٨٩٨	٧١,٨٨٦	٧١,٨٨٦	.	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) دعم منصة إحسان

غير مقبلة	مقبلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠	٢٠٣,٨٦١	٠	٢٠٣,٨٦١
٠	٠	١٠٣,٢٠٠	٠
٠	٢٠٣,٨٦١	١٠٣,٢٠٠	٠

البيان
دعم منصة إحسان للعمل الخيري
أجهزة كهربائية وبطانيات للأسر المحتاجة
دعم منصة إحسان - مشروع نفطير الصائمين
الإجمالي

(١٤) إيرادات أخرى

غير مقبلة	مقبلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٠	٠	٣٥٠	٣٠٠
٠	٠	٠	١١,١٢٤
٣٥٠	٠	٣٥٠	١١,٤٢٤

البيان
مبيعات تقاويم
ضريبة القيمة المضافة المستردة
الإجمالي

(١٥) مصروفات الزكاة

غير مقبلة	مقبلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٠	١٥١,١٠٠	٠	٢٥٦,٥٥٠
٠	١٥١,١٠٠	٠	٢٥٦,٥٥٠

البيان
كفالات الأسر المحتاجة
الإجمالي

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

غير مقبلة	مقبلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٢,١٧٠	٠	٩٢,١٧٠	١٥٨,٢٧٩
٠	٠	٠	١٠٧,١٨٨
٠	١٤٦,٧٨٧	١٤٦,٧٨٧	٧٣,٥١٢
٠	١٠٦,٠٧٦	١٠٦,٠٧٦	٩٥,٤٠٠
٠	٢٠٣,٨٦٢	٢٠٣,٨٦٢	٠
٠	٠	٠	١٠٣,٢٠٠
٠	٩٩٠,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠
٠	١١,١١٥	١١,١١٥	٧,٨٩٥
٠	٠	٠	١,٧١٦
٠	٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	٠
١٨٠,٣٣٢	٠	١٨٠,٣٣٢	١٥٦,٨١٢
٢٧٢,٥٠٢	١,٤٦٧,٤٤٠	١,٧٣٩,٩٤٢	١,٦٩٤,٠٠٢

البيان
الفسحة المدرسية
مساعداً شتوية
إفطار ضائم
كفالات أيتام
دعم منصة إحسان للعمل الخيري
أجهزة كهربائية وبطانيات للأسر المحتاجة
دعم منصة إحسان للعمل الخيري-مشروع إفطار الصائمين
مساعداً عينية - لحوم الأضاحي
مساعداً عينية - زكاة الفطر
كفارة يمين
مساعداً نقدية للأسر المحتاجة
مصروفات محملة على النشاط (١-١٦)
الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠١٦) مصروفات محملة على النشاط

البيان	غير مقبلة	مقبلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٧٢,٨٥٠	.	٧٢,٨٥٠	٥٨,٢٠٠
خدمات تسويقية	٥٧,٦٩٩	.	٥٧,٦٩٩	٥,٠٠٠
مصروف التزام منافع موظفين	٢٣,٢٧٥	.	٢٣,٢٧٥	٢٣,٢٧٥
كهرباء ومياه	٧,٥٩٥	.	٧,٥٩٥	٣,٧٢٢
تكاليف مهنية واستشارات	٥,٧٥٠	.	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
مكتبية ومطبوعات	٥,٢٥٠	.	٥,٢٥٠	٥٨٠
منافع وخدمات	٥,٠٩٥	.	٥,٠٩٥	٩,٥٧٥
صيانة وإصلاح	١,٣١٨	.	١,٣١٨	١,٦٠٠
مزايا وحوافز	٩٠٠	.	٩٠٠	٤٢,٤٥٠
تحميل وتنزيل	٦٠٠	.	٦٠٠	٦,٦٦٠
الإجمالي	١٨٠,٣٣٢	.	١٨٠,٣٣٢	١٥٦,٨١٢

(١٧) المصروفات العمومية والإدارية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٢٣٨,٥٠٠	١٦٩,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
رسوم حكومية واشتراكات	٢,٧٨٤	١,٤٤٠
كهرباء ومياه	٤١٦	٤١٨
محروقات وصيانة السيارات	١٠٠	.
مكتبية ومطبوعات	.	٦,١٧٥
ضيافة ونظافة	.	٦٧٠
الإجمالي	٢٦١,٨٠٠	١٩٧,٧٠٣

جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٨- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولاً مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ذات موثوقية عالية وقدره ائتمانية عالية ولا تتوقع إدارة الجمعية وجود مخاطر ائتمان هامة، حيث تقوم إدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأنوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كلفت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٠- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

٢١- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠٢٦م.