

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

الخفجي - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالخفجي
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة والدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٤

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالخفجي
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)
الخفجي-المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية البر الخيرية بالخفجي) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر، وقد أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (جمعية البر الخيرية بالخفجي) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

الرياض في: ٢٤ شوال ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٢ إبريل ٢٠٢٦ م

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون





باسل السلطان - محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٠٧)



جمعية البر الخيرية بالخفجي
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٠٠١,٨٥٣	٥,٠٤٥,٤٤٣		النقد لدى البنوك
٩٩,٨٠٣	٨٦,٥٩٢		ربح إيجارات مستحق
٩٩,٥٤٨	٦٧,٧٩٨	٤	قروض تنموية
٣٩١,٨٩٣	٥٦٠,٥٤٢		مخزون
٦,٥٩٣,٠٩٧	٥,٧٦٠,٣٧٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٧,٦٨٠	٩٧,٦٨٠	٥	استثمار بطريقة التكلفة
١٢,٥٦٧,٠٥٧	١٤,٢٥٧,٨٧٤	٦	عقارات استثمارية
٤٩٠,٩٣٢	٤٢٢,٩٩٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٠٠	-	٨	أصول غير ملموسة
١٦٦,٢٢٠	٣٦٦,٨٨٧	٩	مشروعات تحت التنفيذ
١٣,٣٢٢,٨٨٩	١٥,١٤٥,٤٣٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩,٩١٥,٩٨٦	٢٠,٩٠٥,٨١٠		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٦٣	١٦,٤٥٨		مصروفات مستحقة
-	٥٠٠,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٤,٦٦٣	٥١٦,٤٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	-	١٠	الجزء غير المتداول من قروض طويل الأجل
٧٢٦,٩٣٣	٧٩٢,٥٠٨	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٢٦,٩٣٣	٧٩٢,٥٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٣١,٥٩٦	١,٣٠٨,٩٦٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٥,٢٥١,٠٩٣)	(٥,٦٨١,١٦٦)	١٢	صافي الأصول غير المقيدة
١٧,٥٢٩,٦٦٣	٢٠,٠٣٥,١٥٣	١٢	صافي الأصول المقيدة
٦,٤٠٥,٨٢٠	٥,٢٤٢,٨٥٧	١٢	صافي أصول الأوقاف
١٨,٦٨٤,٣٩٠	١٩,٥٩٦,٨٤٤		مجموع صافي الأصول
١٩,٩١٥,٩٨٦	٢٠,٩٠٥,٨١٠		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بالخفجي
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)
قائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الزيادة في صافي الأصول
			الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
١,١٦٢,٩٦٣	٨٨١,٤١٤		إيرادات تأجير
١,٠٥٠,٠٠٠	٨٣,٦٩٥	١٣	تبرعات نقدية
-	٧٠,٠٠٠		منح حكومية
٣,٧٢٠	-		إيرادات أخرى
١٨,٧٠٠	١٥,٥٠٠		اشتراكات الأعضاء
-	٥,١٧٥,٩٧٧	١٤	إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢٣٥,٣٨٣	٦,٢٢٦,٥٨٦		مجموع الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
			الزيادة في صافي الأصول المقيدة
٩٨٦,٤٩٩	٣,٠١١,٦٠٠		دعم منصة إحسان
١,٦٤٠,٦٧٦	٢,١٠٥,٩٣٨		تبرعات عينية
١,١٢٦,٥٢٤	١,٣٠٤,٣٤٢	١٣	تبرعات نقدية
٦٣٥,١٢٢	٧٦٣,٢٨٧		تبرعات زكاة
٨٧٧,٦٥٥	٤٩٦,٣٠٠		إيرادات الأنشطة
-	(٥,١٧٥,٩٧٧)	١٤	إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٢٦٦,٤٧٦	٢,٥٠٥,٤٩٠		مجموع الزيادة في صافي الأصول المقيدة
٧,٥٠١,٨٥٩	٨,٧٣٢,٠٧٦		مجموع الزيادة في صافي الأصول
			النقص في صافي الأصول
(٩٩,٤٢٨)	(١,٩٣٧,١٠٢)		مصروفات مشروعات وبرامج منصة إحسان
(٣,٣٧٦,٠٦٠)	(١,٦٣٧,٨٢٠)	١٥	مصروفات الأنشطة والبرامج
(٢,٣٠١,٤٨٨)	(٢,٥٦٧,٤٦٠)		مساعدات عينية
(٥٠٥,٢٠٠)	(٤٣٥,٧٠٠)	١٦	مصروفات زكاة
(١,٢٤٩,١٧٨)	(١,٢٤١,٥٤٠)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٥٣١,٣٥٤)	(٧,٨١٩,٦٢٢)		مجموع النقص في صافي الأصول
(٢٩,٤٩٥)	٩١٢,٤٥٤		التغير في صافي الأصول للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
-	-		بنود سيعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة
-	-		بنود لن يعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٩,٤٩٥)	٩١٢,٤٥٤		التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بالخفجي
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	المجموع
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٢٠٧,٨٤١	١٢,٢٦٣,١٨٧	٥,٢٤٢,٨٥٧	١٨,٧١٣,٨٨٥
١٢ التغير في صافي الأصول للسنة	(٦,٤٥٨,٩٣٤)	٥,٢٦٦,٤٧٦	١,١٦٢,٩٦٣	(٢٩,٤٩٥)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	(٦,٤٥٨,٩٣٤)	٥,٢٦٦,٤٧٦	١,١٦٢,٩٦٣	(٢٩,٤٩٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥,٢٥١,٠٩٣)	١٧,٥٢٩,٦٦٣	٦,٤٠٥,٨٢٠	١٨,٦٨٤,٣٩٠
١٨ تحويلات إعادة التصنيف	١,١٦٢,٩٦٣	-	(١,١٦٢,٩٦٣)	-
١٢ التغير في صافي الأصول للسنة	(١,٥٩٣,٠٣٦)	٢,٥٠٥,٤٩٠	-	٩١٢,٤٥٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	(١,٥٩٣,٠٣٦)	٢,٥٠٥,٤٩٠	-	٩١٢,٤٥٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥,٦٨١,١٦٦)	٢٠,٠٣٥,١٥٣	٥,٢٤٢,٨٥٧	١٩,٥٩٦,٨٤٤

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	٩١٢,٤٥٤	(٢٩,٤٩٥)
تعديلات لتسوية "التغير في صافي الأصول من الأنشطة" إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية :		
استهلاك عقارات استثمارية	٤٦١,٦٨٣	٤٩٠,٨٢٤
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٧٨,٥٥٥	٧٧,٩٤٠
إطفاء أصول غير ملموسة	١,٠٠٠	١,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة	٦٥,٥٧٥	٦١,٨٧٢
	١,٥١٩,٢٦٧	٦٠٢,١٤١
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية		
ربع إيجارات مستحق	١٣,٢١١	٤٢,٤٠٦
قروض تنمية	٣١,٧٥٠	-
مخزون	(١٦٨,٦٤٩)	(١٨٤,٦٩٩)
مصروفات مستحقة	١١,٧٩٥	٢١٧
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٤٠٧,٣٧٤	٤٦٠,٠٦٥
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى استثمارات بطريقة التكلفة	-	(٣,٧٢٠)
إضافات إلى عقارات استثمارية	(٢,١٥٢,٥٠٠)	-
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(١٠,٦١٧)	(١٥,٦٩٠)
إضافات إلى مشروعات تحت التنفيذ	(٢٠٠,٦٦٧)	(١٦٦,٢٢٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢,٣٦٣,٧٨٤)	(١٨٥,٦٣٠)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية		
المسدد من قروض طويلة الأجل	-	(٦٢,٩٢٣)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	-	(٦٢,٩٢٣)
صافي التغير في النقد لدى البنوك	(٩٥٦,٤١٠)	٢١١,٥١٢
النقد لدى البنوك في بداية السنة	٦,٠٠١,٨٥٣	٥,٧٩٠,٣٤١
النقد لدى البنوك في نهاية السنة	٥,٠٤٥,٤٤٣	٦,٠٠١,٨٥٣

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١. عام

جمعية البر الخيرية بالخفجي ("الجمعية")، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥) وتاريخ ١٤ شوال ١٤٠٦ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ١٩٨٦ م)، ومركزها الرئيس محافظة الخفجي - المملكة العربية السعودية، ونطاق خدماتها مدينة الخفجي بالمنطقة الشرقية، وجهة الإشراف على الجمعية هي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية وفقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم المساعدات المالية والعينية للفقراء والمحتاجين.
- تقديم المساعدات المالية والعينية في الحوادث سيئة النتائج كالحريق وما شابه.
- مساعدة المرضى والمعوزين والمعوقين وتسهيل تقديم العلاج لهم
- الاهتمام بالمساجد والمرافق العامة كمغاسل الموتى وإصلاح القبور.
- المشاركة والاهتمام بقيام مشاريع تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية لرعاية الطفولة والأمومة... إلخ.
- المشاركة والقيام بمشاريع تهدف إلى رفع المستوى الوظيفي والمهني والثقافي عن طريق عقد دورات تدريبية ومهنية وتعليمية وثقافية.

٢. أساس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملائمة لظروف الجمعية.

ب. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، وافترض الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

د. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وعلى المبالغ المقرر عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية :

د/١. الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل، والاستهلاك المادي المتوقع، والتقاعد الفني أو التجاري، والحدود القانونية أو غيرها من القيود على استخدام الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك والإطفاء بشكل دوري، وقد تختلف هذه التقديرات السابقة، وتؤكد الإدارة أن طريقة ومدة الاستهلاك معقولة وتحقق النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الأصول.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

د. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية : (تتمة)

د/٢. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المالية على مستوى أدنى مستوى من التدفقات النقدية التي يمكن تحديدها بشكل منفصل.

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة بخلاف الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المعدلة ما كان يمكن تحديده فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة للأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للأصول غير الملموسة.

د/٣. الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية موارد كافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بناءً عليه، تعتمد الإدارة مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية. لا ترى الإدارة أي شكوك جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

هـ. تصنيف الأصول والمطلوبات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

تبويب الجمعية الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة، على النحو التالي :

تعتبر الأصول متداولة وذلك :

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك :

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد المحتفظ به لدى البنوك والودائع النقدية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٢/٣. المدينون التجاريون

أ- تتمثل في رسوم مراكز الرعاية والتأهيل، ويتم إظهارها بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تجنيب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمر مشكوك فيه كما تقتضي سياسة الجمعية.

ب- تستند سياسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى تحليل الأعمار وتقييم الإدارة المستمر لقابلية تحصيل الذمم المدينة القائمة. تعتبر الإدارة عند تقويم التحقيق النهائي لهذه الذمم المدينة، من بين عوامل أخرى، الملائمة الائتمانية وتاريخ التحصيل السابق لكل جهة. يتم تحليل الأوضاع المالية لهذه الجهات وقدرتهم على السداد لتحديد وجود حاجة إلى تكوين مخصصات إضافية لأرصدهم القائمة.

٣/٣. المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم -بخلاف أرصدة الذمم التجارية- من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى، بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٤/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت، وتدرج ضمن الأصول غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء والتطوير بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

٥/٣. الممتلكات والألات والمعدات

مدرجة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية، وأي تكاليف مباشرة أخرى ترتبط بوضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الأصول المبنية ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف مباشرة أخرى. عندما يختلف العمر الإنتاجي لأحد بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للجمعية، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم إدراج مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية والتي لا تزيد العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند تكبدها، في حين يتم رسملة المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد أو تحسين الأصول، وإزالة القيمة الدفترية للأصول المستبدلة.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٦/٣. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الأصول غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الأصول غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي.

يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧/٣. العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى، أو جزء من مبنى، أو كليهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من الزيادة الرأس مالية في قيمته أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج وتقديم السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية، وكذلك ليس بغرض البيع في إطار السياق العادي للأعمال.

عند الإثبات الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ويتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة كمكاسب أو خسائر ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل وتدرج في بند "إيرادات إعادة تقييم استثمارات عقارية" كافة المكاسب غير المحققة، وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، وفي حالة كون إيجاد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، ففي هذه الحالة يتم استخدام نموذج التكلفة في القياس اللاحق، وعليه تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت).

٨/٣. أصول الأوقاف

الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٩/٣. الاستهلاك والإطفاء

يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام المحدد من قبل الإدارة، ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق. يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم إثباتها بشكل عام في قائمة الأنشطة.

وفيما يلي نسب الاستهلاك والإطفاء المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية (النسب المقدرة) من الإدارة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، والعقارات الاستثمارية، والأصول غير الملموسة :

مباني	٤ %	أثاث ومفروشات	١٠ %
سيارات	١٥ %	برامج محاسبية	٣٣ %

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي، وتعديل إذا كان ذلك ملائماً.

١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للجمعية، باستثناء المخزون، في تاريخ القوائم المالية للتأكد مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على حدوث انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة المواد النقدية لتقدير الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع، أو قيمة الاستخدام. يتم إثبات الانخفاض في القيمة المحاسبية كفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالأصول غير الملموسة الأخرى في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود مؤشرات إذا كان هناك احتمال أن تكون خسارة الانخفاض قد زالت أو انخفضت. إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المعدلة القيمة الدفترية التي كانت من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

١١/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

١٢/٣. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والمطلوبات المالية، ويتم إثبات صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية للمقاصة على أساس الصافي أو إثبات الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم عمل مقاصة للدخل والمصروفات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣/٣. منافع الموظفين

قامت الجمعية باستخدام التبسيطات الموجودة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة نظراً لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لهما، تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال.

حيث أنه وفقاً للقسم ٢٨ (فقرة ١٩) يُسمح للمنشأة بأن تقوم بالتبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

أ- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المُقدرة (أي افتراض أن تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).

ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض إقفال الخطة على الموظفين الحاليين بالإضافة إلى أي موظفين جدد).

ج- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يُتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة).

ومن ثم تم تجنب مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ القوائم المالية، وتم تحميل قائمة الأنشطة والدخل الشامل بما تم تجنبه خلال السنة. ونظراً لانخفاض عدد الموظفين على كفاية الجمعية لم يتم احتساب الحسبة الاكتوارية لعدم الأهمية النسبية للمبلغ المتوقع مقارنة بالجهد والتكلفة التي سيتم تكبدها.

١٤/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مهني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الأصول والمتطلبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية غير مؤكدة.

وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للأصول المالية وغير المالية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٥/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥/٣. الإيجارات (تتمة)

الجمعية كمستأجر (تتمة)

يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشرطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

الجمعية كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول الجمعية بموجبها المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

١٦/٣. قائمة الأنشطة والدخل الشامل

أ- تتضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل الإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

الأصول غير المقيمة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيمة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت، وقد تكون الأصول المقيمة أصول مالية أو عينية.

أ- التغير في صافي الأصول غير المقيمة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.
- 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.

ب- التغير في صافي الأصول المقيمة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- 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.

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات

تُعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو عينية، أو في صورة أصول أخرى، أو تُعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وغير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

- أ- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- ب- يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون التبرعات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- ج- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات (تتمة)

يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية: (تتمة)

د- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

هـ- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة التي تم استلامها فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية لأصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرةً، وضمن مجموعة الأصول 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.

تبرعات أوقاف

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات أوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

١٨/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨/٣. المصروفات والخسائر (تتمة)

مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد، مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

مصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

١٩/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة. يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الشامل ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

ج- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

المطلوبات المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة. حسبما هو ملائم. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالجمعية على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩/٣. الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

ج- التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

٤. قروض تموينية

تقوم الجمعية بمنح قروض تموينية للمستفيدين بدون أي هامش ربح أو مصروفات إدارية ضمن اتفاقيات الجمعية مع الجهات التمويلية المانحة. حيث يتم منح القروض بإبرام عقد إقراض مع المستفيدين بهدف تمويل المشروعات متناهية الصغر ومشروعات الأسر المنتجة، وقد بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٦٧,٧٩٨ ريال سعودي، مقارنةً بمبلغ ٩٩,٥٤٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. خلال السنة، قررت إدارة الجمعية شطب مبلغ قدره ٣١,٧٥٠ ريال سعودي من أرصدة القروض التموينية الممنوحة للمستفيدين المتعثرين في السداد. ويتم بصورة دورية إجراء تقييم لأرصدة ذمم المستفيدين من حيث مستوى الالتزام بالسداد ونسب التعثر، على أن يتم شطب الديون غير القابلة للتحصيل استناداً إلى نتائج الدراسات الاجتماعية وبعد الحصول على موافقة الإدارة.

٥. استثمار بطريقة التكلفة

تتمثل الاستثمارات المقاسة بطريقة التكلفة في استثمار الجمعية في عدد (١,٦٢٨) سهماً في أسهم الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالخفجي. وقد بلغت القيمة الدفترية لهذا الاستثمار ٩٧,٦٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، دون أي تغيير عن رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ويتم قياس هذه الاستثمارات بالتكلفة لعدم توافر معلومات موثوقة يمكن الاعتماد عليها لقياس القيمة العادلة بصورة منتظمة. وعليه، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة، ويتم مراجعته دورياً للتحقق من وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمته، وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات يتم إثبات خسائر الانخفاض في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. هذا ولا يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر إلا عند التصرف في الاستثمار أو عند ثبوت حدوث انخفاض جوهري ودائم في قيمته.

٦. عقارات استثمارية

اعتمدت الإدارة نموذج التكلفة لقياس العقار الاستثماري في تاريخ كل تقرير مالي، وذلك لعدم إمكانية قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تحمل تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، كما لم تُظهر المؤشرات المتاحة وجود أي دلائل على حدوث انخفاض في قيمة المباني.

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٥,١٠٧,٠٠٧	١٤,٧٤٦,٦٣٢	١٩,٨٥٣,٦٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,١٠٧,٠٠٧	١٤,٧٤٦,٦٣٢	١٩,٨٥٣,٦٣٩
إضافات خلال السنة	-	٢,١٥٢,٥٠٠	٢,١٥٢,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,١٠٧,٠٠٧	١٦,٨٩٩,١٣٢	٢٢,٠٠٦,١٣٩
مجمع الاستهلاك			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٦,٧٩٥,٧٥٨	٦,٧٩٥,٧٥٨
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٤٩٠,٨٢٤	٤٩٠,٨٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٧,٢٨٦,٥٨٢	٧,٢٨٦,٥٨٢
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٤٦١,٦٨٣	٤٦١,٦٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٧,٧٤٨,٢٦٥	٧,٧٤٨,٢٦٥
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,١٠٧,٠٠٧	٩,١٥٠,٨٦٧	١٤,٢٥٧,٨٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,١٠٧,٠٠٧	٧,٤٦٠,٠٥٠	١٢,٥٦٧,٠٥٧

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أثاث ومفروشات	سيارات	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٠٦٠,٣٣٠	٤٠٩,٢٦٣	١,٤٦٩,٥٩٣
إضافات خلال السنة	١٥,٦٩٠	-	١٥,٦٩٠
استبعادات خلال السنة	(١٠٧,٢٦٥)	-	(١٠٧,٢٦٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٦٨,٧٥٥	٤٠٩,٢٦٣	١,٣٧٨,٠١٨
إضافات خلال السنة	-	١٠,٦١٧	١٠,٦١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٦٨,٧٥٥	٤١٩,٨٨٠	١,٣٨٨,٦٣٥
مجمع الاستهلاك			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٥٧١,٥٨٧	٣٤٤,٨٢٤	٩١٦,٤١١
الاستهلاك المحمل للسنة	٦٤,٣٧٤	١٣,٥٦٦	٧٧,٩٤٠
استبعادات خلال السنة	(١٠٧,٢٦٥)	-	(١٠٧,٢٦٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٢٨,٦٩٦	٣٥٨,٣٩٠	٨٨٧,٠٨٦
الاستهلاك المحمل للسنة	٦٤,٩٨٩	١٣,٥٦٦	٧٨,٥٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٩٣,٦٨٥	٣٧١,٩٥٦	٩٦٥,٦٤١
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٧٥,٠٧٠	٤٧,٩٢٤	٤٢٢,٩٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٤٠,٠٥٩	٥٠,٨٧٣	٤٩٠,٩٣٢

٨. أصول غير ملموسة

التكلفة	برامج محاسبية	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
مجمع الإطفاء		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٠٠٠	١,٠٠٠
الإطفاء المحمل للسنة	١,٠٠٠	١,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
الإطفاء المحمل للسنة	١,٠٠٠	١,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٠٠	١,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٩. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تنفيذ مشروع فيلا حي النهضة بغرض تأجيرها واستثمارها عقارياً، وفيما يلي بيان بالحركة على الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٦,٢٢٠	-	الرصيد في بداية السنة
٢٠٠,٦٦٧	١٦٦,٢٢٠	إضافات خلال السنة
٣٦٦,٨٨٧	١٦٦,٢٢٠	الرصيد في نهاية السنة

١٠. قروض طويلة الأجل

بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٦ م)، أبرمت الجمعية اتفاقية تمويل تنموي بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية، حصلت منه الجمعية على مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بغرض تمكين الجمعية من إنشاء محفظة إقراضية دوارة لدعم المشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر للأسر المنتجة، بالإضافة لمنح الجمعية مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل المصروفات الإدارية والتشغيلية، وعلى أن يصبح القرض منحة غير مستردة في حالة التزام الجمعية بتطبيق كافة الشروط المحددة في الاتفاقية.

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٢٦,٩٣٣	٦٦٥,٠٦١	الرصيد في بداية السنة
٦٥,٥٧٥	٦١,٨٧٢	المكون خلال السنة
٧٩٢,٥٠٨	٧٢٦,٩٣٣	الرصيد في نهاية السنة

١٢. صافي الأصول

إن صافي أصول الجمعية لا تخضع لأي قيود من قبل الجهات المانحة، وتخضع لسيطرة الجمعية باستثناء صافي الأصول المقيدة والأوقاف والتي تخضع لقيود استخدام في أغراض محددة، وفيما يلي الحركة على صافي الأصول خلال السنة:

الأوقاف	غير مقيدة*	مقيدة**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٤٠٥,٨٢٠	(٥,٢٥١,٠٩٣)	١٧,٥٢٩,٦٦٣	١٨,٦٨٤,٣٩٠	١٨,٧١٣,٨٨٥	الرصيد في بداية السنة
-	٦,٢٢٦,٥٨٦	٢,٥٠٥,٤٩٠	٨,٧٣٢,٠٧٦	٧,٥٠١,٨٥٩	الزيادة في صافي الأصول
-	(٧,٨١٩,٦٢٢)	-	(٧,٨١٩,٦٢٢)	(٧,٥٣١,٣٥٤)	النقص في صافي الأصول
-	(١,٥٩٣,٠٣٦)	٢,٥٠٥,٤٩٠	٩١٢,٤٥٤	(٢٩,٤٩٥)	التغير في صافي الأصول للسنة
(١,١٦٢,٩٦٣)	١,١٦٢,٩٦٣	-	-	-	تحويلات إعادة التصنيف
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥,٢٤٢,٨٥٧	(٥,٦٨١,١٦٦)	٢٠,٠٣٥,١٥٣	١٩,٥٩٦,٨٤٤	١٨,٦٨٤,٣٩٠	الرصيد في نهاية السنة

* الإيرادات غير المقيدة هي التبرعات المستلمة دون شروط لأوجه الصرف من الجهات المانحة.

** الإيرادات المقيدة هي التبرعات المستلمة بشروط معينة من الجهات المانحة، وتعد جميع الإيرادات المقيدة الممنوحة للجمعية خلال السنة مقيدة تقييد استخدام.

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

١٣. تبرعات نقدية					
بند التبرع		غير مقيدة		مقيدة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات عامة		١,٠٥٠,٠٠٠	-	-	-
إيرادات بيع مواد مُتبرع بها		-	٣٣,٦٩٥	١٦٣,٢٠٦	١٠٩,٠٠٠
كفالة أيتام		-	-	-	٧٦١,٨٠٣
صدقات		-	-	١٩٠,١١٧	١٨٧,٧٨٦
صدقة جارية		-	-	٦١,٢٧٣	١٠٣,٤٦٦
كفارات		-	-	٧٢,٩٦٧	٨١,٦١٤
مشروع الأضاحي		-	-	٢٦,٨٠٠	٢١,١٥٠
سلة غذائية		-	-	١٢,٦٥٠	٧,١٥٠
غسيل الكلى		-	-	٣,١٨٠	٧,٢٠٠
كسوة عيد وشتاء		-	-	٥٦٦,٩٠٠	٦,٤٦٠
أسهم الخير		-	-	٣,٠٠٠	٤,٣٥٥
كفالة أسر محتاجة		-	-	١٣,٥٤٧	٣,٥٠٠
برادات مياه		-	-	٢,٠٨٠	٣,٤٥٠
زكاة الفطر النقدية		-	-	٢,١٧٨	٣,١٠٨
ترميم منازل		-	-	٦٠٠	-
قاعة الأفراح		-	-	٢,٤٥٨	-
سداد إيجارات		-	-	٥,٠٠٠	-
إيرادات أخرى		-	-	٥٦٨	٤,٣٠٠
الإجمالي		٨٣,٦٩٥	١,٠٥٠,٠٠٠	١,١٢٦,٥٢٤	١,٣٠٤,٣٤٢

١٤. إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد					
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد في بداية السنة		١٢,٢٦٣,١٨٧	١٧,٥٢٩,٦٦٣	١٢,٢٦٣,١٨٧	١٧,٥٢٩,٦٦٣
يضاف: المقيد خلال السنة		٥,٢٦٦,٤٧٦	٧,٦٨١,٤٦٧	٥,٢٦٦,٤٧٦	٧,٦٨١,٤٦٧
يخصم: المحرر خلال السنة		-	(٥,١٧٥,٩٧٧)	-	(٥,١٧٥,٩٧٧)
الرصيد في نهاية السنة		١٧,٥٢٩,٦٦٣	٢٠,٠٣٥,١٥٣	١٧,٥٢٩,٦٦٣	٢٠,٠٣٥,١٥٣

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	١٥. مصروفات الأنشطة والبرامج
٤٩٠,٨٢٤	٤٦١,٦٨٣	٦	استهلاك عقارات استثمارية
٣٤٢,٠٣٢	٤٠٣,٧٤٤		رواتب وأجور
٦٩٦,٠٠٠	١٢٣,٢٠٠		كفالة أيتام
١٣٧,٠٢٩	١١٦,٠٩٣		ضيافة ونظافة
٨١,٠٧٢	٦٧,٥٣١		كهرباء ومياه
٣٢٦,٠٠٠	٥٧,٠٠٠		قوائم شرائية
٣٤,٩٠٣	٥٦,١١٤		صيانة وإصلاح
٥١,٤٠٠	٥٢,٢٠٠		عمل إضافي
١٠,٧٤٣	٣٩,٩٠٠		تحميل وتنزيل
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠		بدل غلاء معيشة التنمية الأسرية نسائي
١٤,٤٠٠	٣٠,٨٠٠		بدل مواصلات
٣٣,٨٠٠	٢٥,٠٠٦		مصاريف مسجد بر الوالدين بحي الخليج
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠		بدل غلاء معيشة التنمية رجالي
-	١٩,١٠٩		مصروفات الزكاة
٨,٤٠١	١٢,٥٧٧		هاتف وبريد وإنترنت
١٤٢,٧٧٢	٩,٤٠٠		مساعدات مقطوعة
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠		صيانة المساجد
-	٦,٠٠٠		النادي الصيفي
٤٣,٥١٧	٥,٠٠٠		برامج موسمية
١٣,٠٠٠	٢,٠٠٠		ترميم منازل
٨٨٥,١٦٧	٨٤,٤٦٣		مصروفات برامج ومشروعات متنوعة
٣,٣٧٦,٠٦٠	١,٦٣٧,٨٢٠		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦. مصروفات زكاة
-	١٠٧,٤٠٠	مساعدات مقطوعة
-	١٠٠,٠٠٠	كفالة أيتام
٢٤٠,٠٠٠	٩٩,٣٠٠	كفالة أسر محتاجة
١٩١,٢٠٠	٨٣,٦٠٠	مساعدات إيجار
٣٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	مساعدات زواج
١٨,٠٠٠	١١,٩٠٠	مساعدات صحية
٢٦,٠٠٠	٦,٥٠٠	مساعدات أسرة سجين
٥٠٥,٢٠٠	٤٣٥,٧٠٠	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

١٧. مصروفات عمومية وإدارية	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها		٨٣٠,٩١٦	٩٢٢,٠٧٦
تأمينات اجتماعية		٨٧,٠٥٤	٨١,٢٧١
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٧٨,٥٥٥	٧٧,٩٤٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١	٦٥,٥٧٥	٦١,٨٧٢
رسوم واشتراكات حكومية		٥٨,٣٥٨	٥٦,٥٠٣
شطب ذمم مستفيدين قروض تنموية	٤	٣١,٧٥٠	-
منافع وخدمات		٢٦,٥١٢	١٤,٥٨٦
تأمين		١٢,٧٦٩	٩,٤٤٨
مصروفات تراخيص		١١,٣٦٥	٩,٧٥٥
صيانة وإصلاح		٦,٨٠٧	٥,٧٤٩
رسوم بنكية		٤,٧٨٦	٤,٠١٩
ضيافة		٤,٤٩٣	٨٤٥
وقود ومحروقات		٣,٧٢٥	١,٠٧٠
مكافآت وحوافز موسمية		٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	٨	١,٠٠٠	١,٠٠٠
مصروفات أخرى متنوعة		١٥,٨٧٥	١,٠٤٤
الإجمالي		١,٢٤١,٥٤٠	١,٢٤٩,١٧٨

١٨. تحويلات إعادة التصنيف بصافي الأصول

بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م)، اعتمدت إدارة الجمعية إجراء تحويلات بين بنود صافي الأصول، حيث تم إعادة تصنيف مبلغ ١,١٦٢,٩٦٣ ريال سعودي من رصيد صافي أصول الأوقاف البالغ ٦,٤٠٥,٨٢٠ ريال سعودي كما في ذات التاريخ إلى صافي الأصول غير المقيدة.

١٩. الزكاة

جمعية البر الخيرية بالخفجي منشأة لا تهدف للربح، وتمثل في دائرة اختصاصها مصالح الأعمال الخيرية، وتقوم الجمعية بتقديم خدمات مجتمعية مقابل اشتراكات وتبرعات طبقاً للفئات المحتاجة، ولذلك فإن الجمعية معفاة من الزكاة، وبالتالي لم يتم إدراج مخصص للزكاة في القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٢٠. بيان الأداء المالي

فيما يلي بيان الأداء المالي للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وفقاً للعرض والترتيب المطلوب على منصة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي:

أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات ومنح نقدية	١,٣٠٤,٣٤٢	٨٣,٦٩٥	-	٢,١٧٦,٥٢٤
تبرعات ومنح عينية	٢,١٠٥,٩٣٨	-	-	١,٦٤٠,٦٧٦
إعانات ومنح حكومية نقدية	-	٧٠,٠٠٠	-	-
اشتراكات ورسوم	-	١٥,٥٠٠	-	١٨,٧٠٠
تبرعات الزكاة	٧٦٣,٢٨٧	-	-	٦٣٥,١٢٢
إيرادات برامج وأنشطة	٤٩٦,٣٠٠	-	-	٨٧٧,٦٥٥
دعم منصات التبرع	٣,٠١١,٦٠٠	-	-	٩٨٦,٤٩٩
إيرادات تأجير	-	٨٨١,٤١٤	-	١,١٦٢,٩٦٣
إيرادات أخرى	-	-	-	٣,٧٢٠
إعادة التصنيف لرفع القيد	(٥,١٧٥,٩٧٧)	٥,١٧٥,٩٧٧	-	-
مجموع الإيرادات والمكاسب	٢,٥٠٥,٤٩٠	٦,٢٢٦,٥٨٦	٨,٧٣٢,٠٧٦	٧,٥٠١,٨٥٩
المصروفات والخسائر				
مساعداة عينية	-	(٢,٥٦٧,٤٦٠)	(٢,٥٦٧,٤٦٠)	(٢,٣٠١,٤٨٨)
مصروفات البرامج والأنشطة	-	(٣,١١٣,٢٣٩)	(٣,١١٣,٢٣٩)	(٣,٤٧٥,٤٨٨)
مصروفات عمومية وإدارية	-	(١,١٦١,٩٨٥)	(١,١٦١,٩٨٥)	(٦٧٩,٤١٤)
مصروفات زكاة	-	(٤٣٥,٧٠٠)	(٤٣٥,٧٠٠)	(٥٠٥,٢٠٠)
مصروفات استهلاك واستنفاد	-	(٥٤١,٢٣٨)	(٥٤١,٢٣٨)	(٥٦٩,٧٦٤)
مجموع المصروفات والخسائر	-	(٧,٨١٩,٦٢٢)	(٧,٨١٩,٦٢٢)	(٧,٥٣١,٣٥٤)
البنود الاستثنائية	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول	٢,٥٠٥,٤٩٠	(١,٥٩٣,٠٣٦)	٩١٢,٤٥٤	(٢٩,٤٩٥)

جمعية البر الخيرية بالخفجي

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٢١. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا.

فيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٢١. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر، وليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الجمعية آلية للاعتماد بتطبيق حدود ائتمان على ذممها المدينة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه الذمم المدينة وتكوين مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها، والتي تستند إلى الملف الشخصي وسجل الدفعات، وتتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. فيما يلي بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تعرضت لها الجمعية في تاريخ التقرير:

الأصول المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
النقد لدى البنوك	٥,٠٤٥,٤٤٣	٦,٠٠١,٨٥٣
استثمار بطريقة التكلفة	٩٧,٦٨٠	٩٧,٦٨٠
قروض تنمية	٦٧,٧٩٨	٩٩,٥٤٨
ربع إيجارات مستحق	٨٦,٥٩٢	٩٩,٨٠٣
الإجمالي	٥,٢٩٧,٥١٣	٦,٢٩٨,٨٨٤

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من البنوك التي تتعامل معها الجمعية. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

٢/٢١. مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

تتمثل إدارة مخاطر السيولة في مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
قروض طويلة الأجل	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-
مصروفات مستحقة	١٦,٤٥٨	١٦,٤٥٨	-	-
الإجمالي	٥١٦,٤٥٨	٥١٦,٤٥٨	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
قروض طويلة الأجل	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-
مصروفات مستحقة	٤,٦٦٣	٤,٦٦٣	-	-
الإجمالي	٥٠٤,٦٦٣	٤,٦٦٣	٥٠٠,٠٠٠	-

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك، وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٣. معلومات المقارنة

أُعيد تصنيف بعض معلومات المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية، ولم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٢٤. الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ إبريل ٢٠٢٦ م).