

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٤)
حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالحليفة العليا ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في تاريخ 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 جزءاً 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 والإصدارات 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 بالحليفة العليا - (تمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد يطنوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً 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



الرياض في: ١٧ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٠٥ فبراير ٢٠٢٦ م

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٦٣٣,١٣٢	٧٠٥,٣٦٧
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٣٦,٥٠٤	٧٣,٦٧٩
إجمالي الأصول المتداولة		٦٦٩,٦٣٦	٧٧٩,٠٤٦
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والمعدات ، بالصافي	(٦)	٥٣,١١٣	٨٣,٤٦٣
الممتلكات الإستثمارية - بالصافي	(٧)	١,٩٦٨,٦٢٤	٢,٠٣٩,٠١٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٠٢١,٧٣٧	٢,١٢٢,٤٧٩
إجمالي الأصول		٢,٦٩١,٣٧٣	٢,٩٠١,٥٢٥
<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>			
التزام منافع محددة للموظفين	(٨)	١٦٢,١٨١	١٤٣,٢٨١
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٦٢,١٨١	١٤٣,٢٨١
إجمالي الإلتزامات		١٦٢,١٨١	١٤٣,٢٨١
<u>صافي الأصول:</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٧,٩٥٢	٣٣٠,٩٨٤
صافي الأصول المقيدة		٢,٥٠١,٢٤٠	٢,٤٢٧,٢٦٠
إجمالي صافي الأصول		٢,٥٢٩,١٩٢	٢,٧٥٨,٢٤٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢,٦٩١,٣٧٣	٢,٩٠١,٥٢٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
 قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	
					بنود الدخل
١٠٠,٧٠٨	٥١,٨٤٤	.	٥١,٨٤٤	(٩)	التبرعات النقدية العامة
٤٧١,٧٥٠	٣٢٣,٦٠٠	.	٣٢٣,٦٠٠	(١٠)	التبرعات العينية
٢٥٦,٣٤٥	.	.	.		إيرادات الأنشطة
١٠٧,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	.		تبرعات الزكاة
.	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	.		دعم منصة إحسان - مشروع إعانة زواج
.	٢١٣,٠٠٠	.	٢١٣,٠٠٠		إيرادات تأجير
٤,٤٠٠	٣,٨٠٠	.	٣,٨٠٠		اشتراكات الأعضاء
٩٤٠,٢٠٣	٧٥٩,٢٤٤	١٦٧,٠٠٠	٥٩٢,٢٤٤		إجمالي بنود الدخل
					المصروفات
(٦٣١,٩٢٦)	(٤١٦,٧٣١)	.	(٤١٦,٧٣١)	(١١)	المساعدات العينية
(٣١٨,٧٣٢)	(٣٩٣,٣٦٢)	(٩٣,٠٢٠)	(٣٠٠,٣٤٢)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٠٣,٣٧٧)	(١٧٨,٢٠٣)	.	(١٧٨,٢٠٣)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,١٥٤,٠٣٥)	(٩٨٨,٢٩٦)	(٩٣,٠٢٠)	(٨٩٥,٢٧٦)		إجمالي المصروفات
(٢١٣,٨٣٢)	(٢٢٩,٠٥٢)	٧٣,٩٨٠	(٣٠٣,٠٣٢)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٢٥٠,٠٠٠)	.	.	.		تسويات سنوات سابقة
٣,٢٢٢,٠٧٦	٢,٧٥٨,٢٤٤	٢,٤٢٧,٢٦٠	٣٣٠,٩٨٤		صافي الأصول في بداية السنة
٢,٧٥٨,٢٤٤	٢,٥٢٩,١٩٢	٢,٥٠١,٢٤٠	٢٧,٩٥٢		صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	(٢٢٩,٠٥٢)	(٢١٣,٨٣٢)
<u>التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة</u>		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	١٨,٩٠٠	١٦,٧٥٠
إستهلاك الممتلكات والمعدات	٣٠,٣٥٠	٣٠,٣٥٠
استهلاك الممتلكات الاستثمارية	٧٠,٣٩٢	٧٠,٣٩٢
تسويات سنوات سابقة	-	(٢٥٠,٠٠٠)
<u>التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية</u>	<u>(١٠٩,٤١٠)</u>	<u>(٣٤٦,٣٤٠)</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣٧,١٧٥	(٢٩,١٥٩)
<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية</u>	<u>(٧٢,٢٣٥)</u>	<u>(٣٧٥,٤٩٩)</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>		
إستبعادات إستثمارات طويلة الأجل	-	٢٥٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة الإستثمارية	-	٢٥٠,٠٠٠
<u>صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة</u>	<u>(٧٢,٢٣٥)</u>	<u>(١٢٥,٤٩٩)</u>
رصيد النقدية أول السنة	٧٠٥,٣٦٧	٨٢٠,٨٦٦
<u>رصيد النقدية آخر السنة</u>	<u>٦٣٣,١٣٢</u>	<u>٧٠٥,٣٦٧</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٤)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١,١٦٦,٠٢١	٢,٠٥٦,٠٥٥	٣,٢٢٢,٠٧٦
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة	(٨٣٥,٠٣٧)	٣٧١,٢٠٥	(٤٦٣,٨٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٣٠,٩٨٤	٢,٤٢٧,٢٦٠	٢,٧٥٨,٢٤٤
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٣٣٠,٩٨٤	٢,٤٢٧,٢٦٠	٢,٧٥٨,٢٤٤
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة	(٣٠٣,٠٣٢)	٧٣,٩٨٠	(٢٢٩,٠٥٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧,٩٥٢	٢,٥٠١,٢٤٠	٢,٥٢٩,١٩٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

أنشئت جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا بموجب شهادة تسجيل صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٤)، ومقرها الرئيسي بالحليفة العليا بمنطقة حائل، المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم المساعدات المادية والعينية والطارئة لأيتام والأرامل والمطلقات والأسر المحتاجة.
- تقديم المساعدات المادية والعينية والطارئة للمعاقين وذوي الاحتياجات الخاصة وما في حكمهم.
- المساهمة في البرامج والأنشطة والشرعية والتنموية في منطفة خدماتها.
- إقامة المشاريع والأنشطة الهادفة في للإصلاح.
- المساهمة في الإسكان وتحسين المساكن.
- المساهمة في تثقيف المرأة ورفع مستواها الاجتماعي والاقتصادي يعمل الأنشطة والبرامج التي تناسبها.

السنة المالية:

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

٢. أهم السياسات المحاسبية:

أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتمثلياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإتيات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائم لظروف الجمعية.

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أذناه.

العملة الوظيفية:

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

العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣. استعمال 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 وافتراسات 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، ويتم 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. الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية:

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

الانخفاض في قيمة 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 هيكلة 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.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والاطفاء على أساس التسطب 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 سلوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تتخضع قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للقدرة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للقدرة، 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 يحد 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.

انخفاض قيمة الأصول المالية:

يتم تقييم مؤشرات انخفاض قيمة الأصول المالية باستثناء الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة بقاءة الأنشطة نهاية كل فترة مالية، ويتم خفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لأحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الائتمات 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 التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنك إذا كان من المحتمل تدفق مدافع 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 الإهلاك 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 الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وعلى النحو التالي:

النسبة	البيان
٢,٥ - ١٠%	أثاث ومفروشات
١٥%	مباني
٢٠%	سيارات
١٥%	آلات ومعدات

تتم راسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم راسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات 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 التقديرية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقارير 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 الالتزام المالي، بحيث تكافئ لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

الاستثمارات العقارية:

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

يتم الإثبات 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 إثبات التغييرات 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 تدفقات 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.

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:

- عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استبدالها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - 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 اقتلوها 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 المالية:

الإثبات الأولى

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

القياس اللاحق:

أدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات 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

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته 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 (إن وُجد) 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.

المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

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.

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. لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

ذمم 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 المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم 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 حكومي) 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 التهمة الزمنية للنقود 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 لتخفيف 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 بتحديد 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 العائد 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 مباعاً أو على أنها مصروفات تحت التبرعات تحت التبرعات 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 المتبرع، والتي ترفع بمرور الوقت باستيفانها 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 والمصروفات 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 المرافق التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع 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 وعوائد الأوقاف، 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.

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
٧٠٥,٣٦٧	٦٣٣,١٣٢	نقد لدى البنوك - مصرف الراجحي
<u>٧٠٥,٣٦٧</u>	<u>٦٣٣,١٣٢</u>	<u>الإجمالي</u>

(٥) مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
٤٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة - إيجارات
٢٥,٦٧٩	١٦,٥٠٤	ضريبة القيمة المضافة
<u>٧٣,٦٧٩</u>	<u>٣٦,٥٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

الإجمالي	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات	السيارات	التكلفة:
٥٠٩,٧١٧	٣٤,٤٤٥	١٨١,٥٢٢	٢٩٣,٧٥٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
.	.	.	.	إضافات
٥٠٩,٧١٧	٣٤,٤٤٥	١٨١,٥٢٢	٢٩٣,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢٦,٢٥٤	٣٤,٤٤٥	١٨١,٥٢٢	٢١٠,٢٨٧	الاستهلاك المتراكم:
٣٠,٣٥٠	.	.	٣٠,٣٥٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٥٦,٦٠٤	٣٤,٤٤٥	١٨١,٥٢٢	٢٤٠,٦٣٧	إضافات
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٣,١١٣	.	.	٥٣,١١٣	صافي القيمة الدفترية:
٨٣,٤٦٣	.	.	٨٣,٤٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات الإستثمارية - بالصافي

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة:
٢,١٩٤,٨١٠	١,٧٥٩,٨١٠	٤٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
.	.	.	إضافات
٢,١٩٤,٨١٠	١,٧٥٩,٨١٠	٤٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الاستهلاك المتراكم:
١٥٥,٧٩٤	١٥٥,٧٩٤	.	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٧٠,٣٩٢	٧٠,٣٩٢	.	إضافات
٢٢٦,١٨٦	٢٢٦,١٨٦	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية:
١,٩٦٨,٦٢٤	١,٥٣٣,٦٢٤	٤٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٠٣٩,٠١٦	١,٦٠٤,٠١٦	٤٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) التزام منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد المخصص أول السنة
١٢٦,٥٣١	١٤٣,٢٨١	المكون خلال السنة
١٦,٧٥٠	١٨,٩٠٠	المستخدم خلال السنة
.	.	الرصيد آخر السنة
١٤٣,٢٨١	١٦٢,١٨١	

(٩) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	البيان
٤٣,٧٠٨	٥١,٨٤٤	.	٥١,٨٤٤	تبرعات نقدية عامة
٥٧,٠٠٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة
١٠٠,٧٠٨	٥١,٨٤٤	.	٥١,٨٤٤	الإجمالي

(١٠) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	البيان
٤٧١,٧٥٠	٣١٣,٢٠٠	.	٣١٣,٢٠٠	تبرعات عينية - مواد عينية وغذا
.	١٠,٤٠٠	.	١٠,٤٠٠	تبرعات عينية - سلال غذائية
٤٧١,٧٥٠	٣٢٣,٦٠٠	.	٣٢٣,٦٠٠	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

				(١١) المساعدات العينية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	البيان	
٦٣١,٩٢٦	٤٠٦,٣٣١	٠	٤٠٦,٣٣١	مواد غذائية	
	١٠,٤٠٠	٠	١٠,٤٠٠	سلال غذائية	
<u>٦٣١,٩٢٦</u>	<u>٤١٦,٧٣١</u>	<u>٠</u>	<u>٤١٦,٧٣١</u>	الإجمالي	

				(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	البيان	
٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٠	إعانة زوج - بدعم من منصة إحسان للعمل	
١٦,٠٠٠	٠	٠	٠	إعانة زوج	
٢٥,٣٢٠	٢٦,٢٢٠	٢٦,٢٢٠	٠	مصروفات إفطار صائم	
٧,٨٢٠	٦,٨٠٠	٦,٨٠٠	٠	طباعة تقاويم الصلاة	
٢٦٩,٥٩٢	٣٠٠,٣٤٢	٠	٣٠٠,٣٤٢	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١-١٢)	
<u>٣١٨,٧٣٢</u>	<u>٣٩٣,٣٦٢</u>	<u>٩٣,٠٢٠</u>	<u>٣٠٠,٣٤٢</u>	الإجمالي	

				(١-١٢) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			البيان	
١٤٣,٨٥٠	١٧٤,٦٠٠			رواتب وأجور وما في حكمها	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠			إيجارات	
٣٠,٣٥٠	٣٠,٣٥٠			استهلاك الممتلكات والمعدات	
٧٠,٣٩٢	٧٠,٣٩٢			استهلاك ممتلكات استثمارية	
<u>٢٦٩,٥٩٢</u>	<u>٣٠٠,٣٤٢</u>				

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) المصاريف العمومية والإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	
١٢٠,٠٠٠	٩١,٢٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦,٧٥٠	١٨,٩٠٠	مصروف منافع محددة للموظفين
١١,٥٥١	١١,٥٩٩	مصروفات سيارات
١٥,٤٦٩	١١,٠٤٠	تأمينات اجتماعية
١١,٥٨٥	٩,١٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
٥,٩٥٠	٥,٩٥٠	إجازات
٤,٥٣٢	٤,٨٣٢	هاتف وبريد وانترنت
٣,٦٠٠	٣,٩٦٩	كهرباء ومياه
٢,٠٥٠	٣,٣٠٠	تحميل وتزويل
٨٣٥	١,٨٠٠	مصاريف شحن
١,٣٤٧	١,٣١٣	صيانة وإصلاح
٢٦٠	٣٤٠	مكتبة ومطبوعات
٩,٤٤٨	١٤,٨١٠	أخرى متنوعة
<u>٢٠٣,٣٧٧</u>	<u>١٧٨,٢٠٣</u>	الإجمالي

١٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية والأصول، والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الإستثمارات 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، وتقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في اداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك ، القيمة التقديرية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ثانيا 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:

العلة التشغيلية وعللة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا 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.

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت 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.

جمعية البر الخيرية بالحليفة العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- 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.

١٦- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتلائم مع تبويب بنود السنة الحالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٠٥ فبراير ٢٠٢٦ م .