

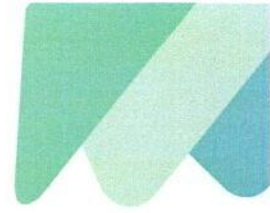
جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
مركز الرفيعة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية





تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
مركز الرفيعة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية البر الخيرية بالرفيعة) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، ووفقاً 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 المتحفظ

لم يتم تزويدنا بمصادقة بنكية تؤيد رصيد قرض بنك التنمية الاجتماعية الذي ظهر بقائمة المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي، كما لم تتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة توفر تأكيداً كافياً وملائماً بشأن صحته واكتماله، وعليه فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة، أو تحديد ما إذا كان هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على الرصيد.

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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ووفقاً 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، سواءً 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، سواءً 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 ووفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متنى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً 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 بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (019)

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، ولنلتزم 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 لرأينا، 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.

تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها 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 نعدّل 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 ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقديم 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 بالرفيعة) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

الرياض في: ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٦ إبريل ٢٠٢٦ م

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

بأسل سلمان



بأسل سلمان - محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٠٧)



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٩٤٣,٥٥٨	١,٨٧٩,٩٨٧		التقدي لدى البنوك
٢٧١,٦٣٣	٢٠٨,٦٧٧	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٨٤,٧٨٠	٩٨٦,٥٥٠	٥	قروض تنموية
١١٠,٣٤٠	٣٢٠,٣٢٤	٦	مخزون
٤,١١٠,٣١١	٣,٣٩٥,٥٣٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٢,١١٧	٣٥,١٣٩	٧	أصول غير ملموسة
٣,٣٧٧,٦٤٥	٧,٦١٩,٨٤٧	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٤٣,٩٣٦	-	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٥٦٣,٦٩٨	٧,٦٥٤,٩٨٦		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٦٧٤,٠٠٩	١١,٠٥٠,٥٢٤		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩,٢٠٠	٣٤,٧٨٨		مصروفات مستحقة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٠ ج	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١,٢٠٩,٢٠٠	١,٢٣٤,٧٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠ ج	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
١٩٥,٩٩٦	٢٢١,٤٩٦	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٩٥,٩٩٦	٣٢١,٤٩٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٠٥,١٩٦	١,٥٥٦,٢٨٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
-	-	١٢	صافي الأصول غير المقيدة
٦,٧٠٤,٢٤٤	٦,٦١١,٩٧١	١٢	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٦٤,٥٦٩	٢,٨٨٢,٢٦٩	١٢	صافي أصول الأوقاف
٩,٢٦٨,٨١٣	٩,٤٩٤,٢٤٠		مجموع صافي الأصول
١١,٦٧٤,٠٠٩	١١,٠٥٠,٥٢٤		مجموع المطلوبات وصافي الأصول



«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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
١٧٤,٩٦١	٩٤,١٥٨	١٣ تبرعات نقدية
٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٤ تبرعات عينية
٥,٤٠٠	٢,٦٠٠	اشراكات الأعضاء
٢,٨٤٨	-	تبرعات تخفيض التزام
٣,٤٠٣,٦٧٥	٣,٨٨٨,٣٦٥	١٥ إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٦١٦,٨٨٤	٤,٠٣٥,١٢٣	مجموع الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
		الزيادة في صافي الأصول المقيدة
١,٨٢٢,٠٠٧	١,٨٢٤,٧٤٢	١٣ تبرعات نقدية
١,٠٩٧,٨٥٥	١,٣٢٨,١٩٤	١٤ تبرعات عينية
١٥٠,٦٢٥	٨٦٧,٧٠٠	١٦ دعم منصة إحسان
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	إعانات حكومية
١١١,٣٧٣	١٢٣,٠٣٣	تبرعات زكاة
(٣,٤٠٣,٦٧٥)	(٣,٨٨٨,٣٦٥)	١٥ إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
(١٥١,٨١٥)	٣٢٥,٣٠٤	مجموع الزيادة في صافي الأصول المقيدة
		الزيادة في صافي أصول الأوقاف
٦٢٢,٥٧٤	٣١٧,٧٠٠	تبرعات نقدية
٦٢٢,٥٧٤	٣١٧,٧٠٠	مجموع الزيادة في صافي أصول الأوقاف
٤,٠٨٧,٦٤٣	٤,٦٧٨,١٢٧	مجموع الزيادة في صافي الأصول
		النقص في صافي الأصول
(١,٠١١,٦٦١)	(٩١٦,٢٤٣)	١٧ مساعدات نقدية
(١,٢٨٨,٠٧٧)	(١,٥٠٩,٤٦٣)	١٨ مساعدات عينية
(١,٢٣٠,٩٣٢)	(١,٤٨٨,٠٢٠)	١٩ مصروفات الأنشطة والبرامج
(١٦٣,٠٠٠)	(١٢٥,١٠٠)	مساعدات زكاة للمستفيدين
(١١٤,٠٠٠)	(١١٤,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة وجمع الأموال
(٢٨٠,٣٨٨)	(٢٩٩,٨٧٤)	٢٠ مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٠٨٨,٠٥٨)	(٤,٤٥٢,٧٠٠)	مجموع النقص في صافي الأصول
(٤١٥)	٢٢٥,٤٢٧	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
(٤١٥)	٢٢٥,٤٢٧	التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر للسنة



«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
 جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

المجموع	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٩,٢٦٩,٢٢٨	١,٩٤١,٩٩٥	٧,٥٢٠,٤٩٨	(١٩٣,٢٦٥)	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	(٦٦٤,٤٣٩)	٦٦٤,٤٣٩	تحويلات إعادة التصنيف
(٤١٥)	٦٢٢,٥٧٤	(١٥١,٨١٥)	(٤٧١,١٧٤)	١٢ التغير في صافي الأصول للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٤١٥)	٦٢٢,٥٧٤	(٨١٦,٢٥٤)	١٩٣,٢٦٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
٩,٢٦٨,٨١٣	٢,٥٦٤,٥٦٩	٦,٧٠٤,٢٤٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	(٤١٧,٥٧٧)	٤١٧,٥٧٧	٢١ تحويلات إعادة التصنيف
٢٢٥,٤٢٧	٣١٧,٧٠٠	٣٢٥,٣٠٤	(٤١٧,٥٧٧)	١٢ التغير في صافي الأصول للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢٥,٤٢٧	٣١٧,٧٠٠	٣٢٥,٣٠٤	(٤١٧,٥٧٧)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٩,٤٩٤,٢٤٠	٢,٨٨٢,٢٦٩	٦,٦١١,٩٧١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
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	٢٢٥,٤٢٧	(٤١٥)
تعديلات لتسوية "التغير في صافي الأصول من الأنشطة" إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
٧ إطفاء أصول غير ملموسة	٦,٩٧٨	٦,٩٧٨
٨ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	٢٦٤,٤٦١	٢٨٩,٩٩٥
٨ خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	٨٥,٨٨٦	-
١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة	٢٥,٥٠٠	١٩,٧٠٠
	٦٠٨,٢٥٢	٣١٦,٢٥٨
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية		
٤ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦٢,٩٥٦	٩٨,٨٧٣
٥ قروض تنمية	٧٩٨,٢٣٠	(٢٩٣,٩٣٧)
٦ مخزون	(٢٠٩,٩٨٤)	(٣٤,٩٨٦)
مصروفات مستحقة	٢٥,٥٨٨	(٢,٣٠٠)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٢٨٥,٠٤٢	٨٣,٩٠٨
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
٨ إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات	(٣٨٧,٧٧٠)	-
٨ متحصلات من بيع واستبعاد ممتلكات وألات ومعدات	-	١٦,٠٠٠
٩ إضافات إلى مشروعات تحت التنفيذ	(٦٠,٨٤٣)	(٩٦١,١٢٣)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٤٤٨,٦١٣)	(٩٤٥,١٢٣)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية		
١٠ المدفوع من قرض طويل الأجل	(٩٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
١٠ متحصلات من قرض طويل الأجل	-	٥٠٠,٠٠٠
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية	(٩٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠
صافي التغير في النقد لدى البنوك	(٦٣,٥٧١)	(٦٦١,٢١٥)
النقد لدى البنوك في بداية السنة	١,٩٤٣,٥٥٨	٢,٦٠٤,٧٧٣
النقد لدى البنوك في نهاية السنة	١,٨٧٩,٩٨٧	١,٩٤٣,٥٥٨
معاملات غير نقدية هامة:		
٨-٩ مُحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات	٤,٢٠٤,٧٧٩	-



«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

١. عام

جمعية البر الخيرية بالرفيعة ("الجمعية")، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩) وتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٠٥ مارس ٢٠٠٨ م)، ومركزها الرئيس مركز الرفيعة بالمنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية، والنطاق الجغرافي لخدماتها مركز الرفيعة والهجر التابعة لها، ووجهة الإشراف على الجمعية هي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

أهداف الجمعية (وفقاً لنظامها الأساسي)

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشاريع الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث أو حريق أو تهديم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي، والثقافي، والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الإعانات كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، وتنتهي في شهر ديسمبر من سنة الترخيص نفسها، وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً.

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. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، 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 المقرّر 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 بالتعدلات 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

تُحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة 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"

تبوب 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 (تتمة)

٢/٣. المخزون

المخزون يمثل أصولاً محتفظاً بها للاستخدام في تقديم الخدمات والأنشطة الخيرية، أو للتوزيع على المستفيدين ضمن الأنشطة الاعتيادية للجمعية. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو بالقيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد صافي القيمة المتوقعة من استخدام المخزون في تقديم الخدمات أو توزيعه، بعد خصم أي تكاليف لازمة للاستكمال أو التوزيع. تُقاس تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح، ويتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة المخزون للبنود التالفة أو الراكدة أو بطيئة الحركة، أو التي لم تعد تحقق منفعة خدمية متوقعة، ويتم تحميل هذا الانخفاض على قائمة الأنشطة في الفترة التي ينشأ فيها.

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 كبنود 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 للبنود 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 والألات والمعدات، والعقارات الاستثمارية، والأصول غير الملموسة:

مباني	٤ %	أثاث وأجهزة	١٠ %	لوحات دعائية	٢٠ %
سيارات	٢٠ %	آلات ومعدات	٢٠ %	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.

جمعية البر الخيرية بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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

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 كفاءة 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 والمطلوبات 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 منصوصاً 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 للملكية 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 التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

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

الأصول المقيدة: 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

أ- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة 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- التغيير في صافي الأصول المقيدة

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

تُعدّ التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو عينية، أو في صورة أصول أخرى، أو تُعدّ 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 مقيدة وغير مقيدة 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 بتحديد 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. وتمثل 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 مشروطاً 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.

جمعية البر الخيرية بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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

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 المقدره 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 ويُدْرَجُ 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 الغائه 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.

٢٠/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. وقد قامت الجمعية بالتسجيل لاحقاً لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بصفتها جهة مؤهلة لاسترداد ضريبة القيمة المضافة، وذلك لاستيفائها المعايير والضوابط النظامية الخاصة بتسجيل الجهات المؤهلة.

تقر الجمعية عن ضريبة القيمة المضافة من الدخل الناتج من المصادر التي تعد نشاطاً اقتصادياً لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وذلك وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، ويتم احتساب الضريبة على تلك الأنشطة وفق النسب النظامية المطبقة. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد عن المشتريات والمصروفات المرتبطة بالأنشطة المؤهلة ضمن الأصول المتداولة، كما يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الأنشطة الخاضعة ضمن الالتزامات المتداولة إلى حين تسويتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لا يتم اعتبار ضريبة القيمة المضافة إيراداً أو مصروفاً للجمعية، وإنما يتم التعامل معها كعنصر تسوية محاسبية، باستثناء الحالات التي لا تكون فيها الضريبة قابلة للاسترداد نظاماً، حيث يتم تحميلها على المصروف أو الأصل المرتبط بها.

جمعية البر الخيرية بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣٩,١٩٣	١٦٦,٢١٦	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ضمانات بنكية
٩,٥٨١	٩,١٥٠	ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة
٨,٢٨٣	٢,٥١١	ذمم وعهد الموظفين
٧٤,٥٧٦	١٠,٨٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٧١,٦٣٣	٢٠٨,٦٧٧	الإجمالي

٥. قروض تنموية

تقوم الجمعية بمنح قروض تنموية 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 ٩٨٦,٥٥٠ ريال سعودي، مقارنةً بمبلغ ١,٧٨٤,٧٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦. مخزون
٤٧,٦٧٩	٢٣٢,٨٥١	مواد غذائية
٦٢,٦٦١	٨٧,٤٧٣	ملابس وأجهزة
١١٠,٣٤٠	٣٢٠,٣٢٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧. أصول غير ملموسة
٦٩,٧٧٥	٦٩,٧٧٥	التكلفة
٦٩,٧٧٥	٦٩,٧٧٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٩,٧٧٥	٦٩,٧٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		مجمع الإطفاء
٢٠,٦٨٠	٢٠,٦٨٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٦,٩٧٨	٦,٩٧٨	الإطفاء المحمل للسنة
٢٧,٦٥٨	٢٧,٦٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٩٧٨	٦,٩٧٨	الإطفاء المحمل للسنة
٣٤,٦٣٦	٣٤,٦٣٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية
٣٥,١٣٩	٣٥,١٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢,١١٧	٤٢,١١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٨. ممتلكات وألات ومعدات

التكلفة	إيضاح	أراضي	مباني	سيارات	أثاث وأجهزة	آلات ومعدات	لوحات دعائية	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م		٢,١٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٧٠٣,٥٥٠	٣٥٨,٦٤٣	٦٨٢,٦٩٧	١٢,٢٧٧	٤,٣٣٢,١٦٧
استيعادات خلال السنة		-	-	(١٦,٠٠٠)	-	-	-	(١٦,٠٠٠)
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م		٢,١٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٦٨٧,٥٥٠	٣٥٨,٦٤٣	٦٨٢,٦٩٧	١٢,٢٧٧	٤,٣١٦,١٦٧
إضافات خلال السنة		-	-	٣٧٠,٠٠٠	١٧,٧٧٠	-	-	٣٨٧,٧٧٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٩	-	٣,٥٤٥,٧٨٨	-	٦٥٨,٩٩١	-	-	٤,٢٠٤,٧٧٩
استيعادات خلال السنة		-	-	-	(٢٩٨,٣٩١)	-	(٤,٥٠٠)	(٣٠٢,٨٩١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٩٧٠,٧٨٨	١,٠٥٧,٥٥٠	٧٣٧,٠١٣	٦٨٢,٦٩٧	٧,٧٧٧	٨,٦٠٥,٨٢٥
مجمع الاستهلاك		-	-	-	-	-	-	-
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م		-	١٥,٩٣٨	٤٠٤,٥٤٩	٢٢٣,٦٤١	-	٤,٣٩٩	٦٤٨,٥٢٧
الاستهلاك المحمل للسنة		-	١٧,٠٠٠	٩٦,٧٥٨	٤,٣٣٥	١٧٠,٦٧٤	١,٢٢٨	٢٨٩,٩٩٥
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م		-	٣٢,٩٣٨	٥٠١,٣٠٧	٢٢٧,٩٧٦	١٧٠,٦٧٤	٥,٦٢٧	٩٣٨,٥٢٢
الاستهلاك المحمل للسنة		-	١٧,٠٠٠	١٠٥,٣٠٠	٥,٢٢٣	١٣٦,٥٣٩	٣٨٩	٢٦٤,٤٦١
استيعادات خلال السنة		-	-	-	(٢١٥,٧٧٧)	-	(١,٢٢٨)	(٢١٧,٠٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		-	٤٩,٩٣٨	٦٠٦,٦٠٧	١٧,٤٣٢	٣٠٧,٢١٣	٤,٧٨٨	٩٨٥,٩٧٨
صافي القيمة الدفترية		-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٩٢٠,٨٥٠	٤٥٠,٩٤٣	٧١٩,٥٨١	٣٧٥,٤٨٤	٢,٩٨٩	٧,٦١٩,٨٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢,١٥٠,٠٠٠	٣٩٢,٠٦٢	١٨٦,٢٤٣	١٣٠,٦٦٧	٥١٢,٠٢٣	٦,٦٥٠	٣,٢٧٧,٦٤٥



جمعية البر الخيرية بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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

٩. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في مشروع إنشاء "مبنى وقف الوالدين"، والذي يضم مقراً جديداً للجمعية، ومستودعاً، ومخازن آلية. وقد تم الانتهاء من تنفيذ المشروع وافتتاحه بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وفيما يلي بيان حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,١٨٢,٨١٣	٤,١٤٣,٩٣٦	الرصيد في بداية السنة
٩٦١,١٢٣	٦٠,٨٤٣	إضافات خلال السنة
-	(٤,٢٠٤,٧٧٩)	محول إلى الممتلكات والألات والمعدات
٤,١٤٣,٩٣٦	-	الرصيد في نهاية السنة

١٠. قرض طويل الأجل

أ- بتاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م)، أبرمت الجمعية اتفاقية تمويل تنموي مع بنك التنمية الاجتماعية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لإنشاء محطة إقراضية دوارة لدعم المشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر للأسر المنتجة. وخلال عام ٢٠٢٤ م، وافق البنك بموجب الملحق رقم (٢) على رفع سقف التمويل المعتمد إلى ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بلغ المبلغ الإضافي المستلم فعلياً من هذا الملحق ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ليصبح إجمالي المبالغ المستلمة فعلياً من التمويل ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بدأت الجمعية سداد أقساط التمويل خلال عام ٢٠٢٤ م على أن يتم استكمال السداد خلال (٣) سنوات وفقاً لشروط الملحق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	ب- فيما يلي الحركة على رصيد الالتزام كما في ٣١ ديسمبر:
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠		إجمالي قيمة الالتزام
٥٠٠,٠٠٠	-		إضافات خلال السنة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)		يخصم) أقساط مدفوعة خلال السنة
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١٠ ج	قيمة الالتزام كما في قائمة المركز المالي

ج- فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام المعروض بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٦,٢٩٦	١٩٥,٩٩٦	الرصيد في بداية السنة
١٩,٧٠٠	٢٥,٥٠٠	المكون خلال السنة
١٩٥,٩٩٦	٢٢١,٤٩٦	الرصيد في نهاية السنة



جمعية البر الخيرية بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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

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:

أوقاف	غير مقيدة*	مقيدة**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٥٦٤,٥٦٩	-	٦,٧٠٤,٢٤٤	٩,٢٦٨,٨١٣	٩,٢٦٩,٢٢٨	الرصيد في بداية السنة
٣١٧,٧٠٠	٤,٠٣٥,١٢٣	٣٢٥,٣٠٤	٤,٦٧٨,١٢٧	٤,٠٨٧,٦٤٣	الزيادة في صافي الأصول
-	(٤,٤٥٢,٧٠٠)	-	(٤,٤٥٢,٧٠٠)	(٤,٠٨٨,٠٥٨)	النقص في صافي الأصول
٣١٧,٧٠٠	(٤١٧,٥٧٧)	٣٢٥,٣٠٤	٢٢٥,٤٢٧	(٤١٥)	التغير في صافي الأصول للسنة
-	٤١٧,٥٧٧	(٤١٧,٥٧٧)	-	-	تحويلات إعادة التصنيف
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٨٨٢,٢٦٩	-	٦,٦١١,٩٧١	٩,٤٩٤,٢٤٠	٩,٢٦٨,٨١٣	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.

١٣. تبرعات نقدية

بند التبرع		غير مقيدة		مقيدة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية عامة		٩٤,١٥٨	١٧٤,٩٦١	-	-
كفالات وكسوة أيتام		-	-	٣٩٦,٢٩١	٦٠٧,٥٩٠
دعم الحالات الطارئة للأيتام والأرامل والأسر		-	-	٧٤٦,٩٥٣	٤٥٨,٦٣٨
دعم مشروعات تنموية (إيضاح ١٣ / ١)		-	-	٢٦٦,٤٦٦	٣٢٤,٢٧٧
سلة غذائية		-	-	١٥,٠٠٠	١١٧,٠٢٤
سقيا الماء		-	-	١٢٦,٦٧٨	١١٣,٩٧٦
دعم كفالة عمرة		-	-	٢٧,٥٠٠	٩٠,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان أبانعي الأهلية (مشروع أجهزتي)		-	-	-	٤٧,٤٥٠
دعم أوقاف الضحيان (سداد إيجارات المستفيدين)		-	-	-	٣٢,٠٠٠
مشروعات جودة حياة الفقير		-	-	١١٩,٣٠٠	٢٢,٠٠٠
إفطار صائم		-	-	١٢٣,٢٩٩	٥,٠١٠
زكاة الفطر النقدية		-	-	-	٣,٨٢٧
كفارة يمين		-	-	٥٢٠	٢,٩٥٠
الإجمالي		٩٤,١٥٨	١٧٤,٩٦١	١,٨٢٢,٠٠٧	١,٨٢٤,٧٤٢



جمعية البر الخيرية بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١/١٣. تبرعات دعم مشروعات تنموية
٢٢٦,٥٩٧	١٣١,٥٩٨	٩٧,٦٨٠	١٣٤,٨٦٨	مشروع زُطْباً جَنِيّاً (تدريب وتأهيل)
٩٧,٦٨٠	-	٩٧,٦٨٠	-	برنامج صناديق القرض
٩٧,٦٨٠	-	٩٧,٦٨٠	-	الإجمالي

١٤. تبرعات عينية

مقيدة		غير مقيدة		بند التبرع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨١٥,٧٠٠	٨٠٧,٠٤٧	٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مواد وسلال غذائية
١٦٠,٣٠٠	١٧٥,٦٠٠	-	-	خدمات تطوعية
-	١٦٠,٠٠٠	-	-	سيارات
٧٢,٥٣٠	١٠٧,١١٥	-	-	زكاة الفطر
٣٣,٦٧٠	٥١,٥٨٢	-	-	ملابس وبطانيات وأثاث
١٥,٦٥٥	٢٦,٨٥٠	-	-	تبرعات عينية طبية وإكرام موتى
١,٠٩٧,٨٥٥	١,٣٢٨,١٩٤	٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الإجمالي

١٥. إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٢٠,٤٩٨	٦,٧٠٤,٢٤٤		تحويلات إعادة التصنيف
(٦٦٤,٤٣٩)	(٤١٧,٥٧٧)	٢١	يضاف: المقيد خلال السنة
٣,٢٥١,٨٦٠	٤,٢١٣,٦٦٩		يخصم: المحرر خلال السنة
(٣,٤٠٣,٦٧٥)	(٣,٨٨٨,٣٦٥)		الرصيد في نهاية السنة
٦,٧٠٤,٢٤٤	٦,٦١١,٩٧١		

١٦. دعم منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٤٨,٠٠٠	دعم بنك الجزيرة (شراء حافلة نقل ٢٤ راكب للمستفيدين)
-	١٨١,٨٠٠	دعم مشروع السلال الغذائية (منصة إحسان)
-	١٥٧,٥٠٠	دعم مشروع السلال الغذائية (مؤسسة سامي علي الجفالي الأهلية)
-	١٥٠,٤٠٠	دعم مشروع أكفطني (كفالة الأيتام)
-	٦٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجي (مشروع ايجار المنازل لأسر المستفيدين)
-	٤٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجي (الخدمات الاجتماعية للأسر الفقيرة)
-	٣٠,٠٠٠	دعم شركة اليمامة (تبرع عام للمستفيدين)
١٠٠,٠٠٠	-	تفريغ كُزْب (غروس)
٣٠,٠٠٠	-	دعم ترميم منازل مستفيدين
٢٠,٦٢٥	-	المؤهل الجامعي للأيتام
١٥٠,٦٢٥	٨٦٧,٧٠٠	الإجمالي



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧. مساعدات نقدية
١٤٧,٦٧٠	١٥٩,١٧٠	ترميم منازل صيانة وأجهزة
١٣٧,٠٥٥	١٢٧,٥٤٢	دعم التدريب والتأهيل (مشروع زُطياً جَنياً)
١٠٧,٧٥٠	١٢٦,١٥٦	كفالة أيتام وتأمين طبي
١٢٥,٢٤٢	١١٠,٩٣٧	سداد إيجارات وفواتير كهرباء مستفيدين
٣٤,١١٥	١١٠,٢٩٢	برامج وأنشطة موسمية وإفطار وعمرة
٢٧٧,٩٧٤	٨٦,٦٠٠	سلة غذائية (بطاقات شرائية)
٧٥,٤٢٦	٦٧,١٩٦	سقيا الماء (أسقي)
٦٤,٧٢٠	٧٧,٤٠٠	مساعدات طلاب جامعيين (مشروع المؤهل الجامعي)
٢٢,٥٠٠	٤٤,٠٠٠	كسوة العيدين والشتاء
٦,٢٠٩	٤,٥٠٠	مصروفات خدمة وصيانة المسجد
١٣,٠٠٠	٢,٤٥٠	سداد الديون
١,٠١١,٦٦١	٩١٦,٢٤٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٨. مساعدات عينية
٩٥٤,٨٣٣	١,٠٥٠,٢٨٨	مواد وسلال غذائية متنوعة
١٦٠,٣٠٠	١٧٥,٦٠٠	خدمات تطوعية (منصة العمل التطوعي)
٧٢,٥٣٠	١٠٧,١١٥	زكاة الفطر
٥٦,٢٥٩	٩٨,٤٦٠	أجهزة كهربائية وملابس وبطانيات
٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	حفظ النعمة
١٤,١٥٥	٢٨,٠٠٠	أجهزة ومستلزمات طبية وإكرام موتى
١,٢٨٨,٠٧٧	١,٥٠٩,٤٦٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	١٩. مصروفات الأنشطة والبرامج
٣٣٥,٤٠٧	٤٦٣,٢٣٥		رواتب وأجور وما في حكمها
٢٨٩,٩٩٥	٢٦٤,٤٦١	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٤,٩٩٢	١٨٦,٧٠٣		دعايا وإعلان وحملات
٤٤,٣٣٨	٧٥,٢٣٣		رسوم واشتراكات حكومية
٤١,٧٠٠	٧٢,٥٤٧		عمالة خارجية
٢١,٠٠٠	٥٤,٦٢٥		إيجارات
٤٩,٩٧٣	٤٩,٧٣٢		تحميل وتنزيل وشحن
١٥,٣٢١	٣٥,٤٠٧		مصروفات السيارة
٢٦,٧٢٠	٢٥,١٥٠		بدل انتداب ودورات ومواصلات
٩٨,٠٧٠	٩٩,٣٢٨		منافع وخدمات
٧,٣٠٠	١٩,١٠٠	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٤٣٢	١٨,٠٥٥		صيانة وإصلاح
٧,٩٩١	١٤,٧٥٨		تأمينات إجتماعية
٣٩,٦٩٣	١٠٩,٦٨٦		مصروفات أخرى متنوعة
١,٢٣٠,٩٣٢	١,٤٨٨,٠٢٠		الإجمالي



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٢٠. مصروفات عمومية وإدارية
١٦٨,٥٩١	١٤٤,٠٠٠		رواتب وأجور وما في حكمها
-	٨٥,٨٨٦	٨	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٩٨٩	١١,٥٩١		بريد وهاتف وإنترنت
١٠,٨٧٥	٩,١٥٠		رسوم واشتراكات حكومية
٦,٩٧٨	٦,٩٧٨	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٤٠٠	٦,٤٠٠	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٦٠٠	٦,٠٠٠		عمالة مؤقتة
١,٦٠٨	٣,٠٠٠		مصروفات السيارات
١٠,٧١١	٢,١٧٧		قرطاسية ومطبوعات
٣,٦٦٨	٢,٠٠٠		بدل انتداب ودورات ومعارض
٥,٨٧٥	١,٠٨٠		تأمينات إجتماعية
٥,٦٨٣	١,٤٨٤		ضيافة ونظافة
٣١,٤١٠	٢٠,١٢٨		مصروفات متنوعة أخرى
٢٨٠,٣٨٨	٢٩٩,٨٧٤		الإجمالي

٢١. 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 ٤١٧,٥٧٧ ريال سعودي من رصيد صافي الأصول المقيدة البالغ ٦,٧٠٤,٢٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى صافي الأصول غير المقيدة.

٢٢. الزكاة

جمعية البر الخيرية بالرفيعة 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 بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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

٢٣. 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأوقاف	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
					الإيرادات والتبرعات
١,٩٩٦,٩٦٨	١,٩١٨,٩٠٠	-	٩٤,١٥٨	١,٨٢٤,٧٤٢	تبرعات ومنح نقدية
٩٦٧,٥٥٥	١,٢٠٢,٥٩٤	-	٥٠,٠٠٠	١,١٥٢,٥٩٤	تبرعات ومنح عينية
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	إعانات ومنح حكومية نقدية
٥,٤٠٠	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	-	اشتراكات ورسوم
١١١,٣٧٣	١٢٣,٠٣٣	-	-	١٢٣,٠٣٣	تبرعات الزكاة
١٥٠,٦٢٥	٨٦٧,٧٠٠	-	-	٨٦٧,٧٠٠	دعم منصات التبرع
٢,٨٤٨	-	-	-	-	دعم المؤسسات المانحة
١٦٠,٣٠٠	١٧٥,٦٠٠	-	-	١٧٥,٦٠٠	إيرادات خدمات تطوعية
٦٢٢,٥٧٤	٣١٧,٧٠٠	٣١٧,٧٠٠	-	-	إيرادات أوقاف
-	-	-	٣,٨٨٨,٣٦٥	(٣,٨٨٨,٣٦٥)	إعادة التصنيف لرفع القيد
٤,٠٨٧,٦٤٣	٤,٦٧٨,١٢٧	٣١٧,٧٠٠,٠٠٠	٤,٠٣٥,١٢٣	٣٢٥,٣٠٤	مجموع الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(١,٠١١,٦٦١)	(٩١٦,٢٤٣)	-	(٩١٦,٢٤٣)	-	مساعدات نقدية
(١,١٢٧,٧٧٧)	(١,٣٣٣,٨٦٣)	-	(١,٣٣٣,٨٦٣)	-	مساعدات عينية
(١٦٠,٣٠٠)	(١٧٥,٦٠٠)	-	(١٧٥,٦٠٠)	-	مصروفات خدمات تطوعية
(٩٤٠,٩٣٧)	(١,٢٢٣,٥٥٩)	-	(١,٢٢٣,٥٥٩)	-	مصروفات البرامج والأنشطة
(١١٤,٠٠٠)	(١١٤,٠٠٠)	-	(١١٤,٠٠٠)	-	جمع الأموال والتبرعات
(٢٧٣,٤١٠)	(٢٩٢,٨٩٦)	-	(٢٩٢,٨٩٦)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦٣,٠٠٠)	(١٢٥,١٠٠)	-	(١٢٥,١٠٠)	-	مصروفات زكاة
(٢٩٦,٩٧٣)	(٢٧١,٤٣٩)	-	(٢٧١,٤٣٩)	-	مصروفات استهلاك واستنفاد
-	-	-	-	-	مصروفات أخرى
(٤,٠٨٨,٠٥٨)	(٤,٤٥٢,٧٠٠)	-	(٤,٤٥٢,٧٠٠)	-	مجموع المصروفات والخسائر
-	-	-	-	-	البند الاستثنائية
(٤١٥)	٢٢٥,٤٢٧	٣١٧,٧٠٠	(٤١٧,٥٧٧)	٣٢٥,٣٠٤	التغير في صافي الأصول



جمعية البر الخيرية بالرفيعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

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

٢٤. 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:

١/٢٤ . 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 ذمها 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٩٤٣,٥٥٨	١,٨٧٩,٩٨٧
١,٧٨٤,٧٨٠	٩٨٦,٥٥٠
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٣,٧٦٨,٣٣٨	٢,٨٨٦,٥٣٧



النقد لدى البنوك

قروض تنمية

ضمانات بنكية

الإجمالي

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.

٢/٢٤ . 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
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
٣٤,٧٨٨	٣٤,٧٨٨	-	-
١,٣٣٤,٧٨٨	١,٢٣٤,٧٨٨	١٠٠,٠٠٠	-
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	-	-
٢,٢٠٩,٢٠٠	١,٢٠٩,٢٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-
الإجمالي			

٢٥ . 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.

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٢٦. معلومات المقارنة

أعيد 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.

٢٧. 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.

٢٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢٦ م).

