

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
مركز الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالرفيعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (019)

مركز مليجة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ **(جمعية البر الخيرية بالرفيعة)** ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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.
 - تقويم 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 تأكيد 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 تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان

"محاسب قانوني"
تخصيص رقم (٦٠٧)



الرياض في: ٠٢ ذو الحجة ١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٩ مايو ٢٠٢٥م



جمعية البر الخيرية بالرفيعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٦٠٤,٧٧٣	١,٩٤٣,٥٥٨		النقد لدى البنوك
٧٥,٣٥٤	١١٠,٣٤٠	٤	مخزون
١,٤٩٠,٨٤٣	١,٧٨٤,٧٨٠		محافظ إقراضية تمويلية
٣٧٠,٥٠٦	٢٧١,٦٣٣	٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٤١,٤٧٦	٤,١١٠,٣١١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,١٨٢,٨١٣	٤,١٤٣,٩٣٦	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤٩,٠٩٥	٤٢,١١٧	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
٣,٦٨٣,٦٤٠	٣,٣٧٧,٦٤٥	٨	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦,٩١٥,٥٤٨	٧,٥٦٣,٦٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٤٥٧,٠٢٤	١١,٦٧٤,٠٠٩		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١,٥٠٠	٩,٢٠٠		مصروفات مستحقة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠	قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤١١,٥٠٠	٤٠٩,٢٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٧٦,٢٩٦	١٩٥,٩٩٦	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١٠	قرض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٧٧٦,٢٩٦	١,٩٩٥,٩٩٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,١٨٧,٧٩٦	٢,٤٠٥,١٩٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(١٩٣,٢٦٥)	-		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٥٢٠,٤٩٨	٦,٧٠٤,٢٤٤		صافي الأصول المقيدة
١,٩٤١,٩٩٥	٢,٥٦٤,٥٦٩		صافي أصول الأوقاف
٩,٢٦٩,٢٢٨	٩,٢٦٨,٨١٣		مجموع صافي الأصول
١١,٤٥٧,٠٢٤	١١,٦٧٤,٠٠٩		مجموع المطلوبات وصافي الأصول



«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
١١	١٧٤,٩٦١	١,٨٢٢,٠٠٧	-	١,٩٩٦,٩٦٨	١,٥١٩,٤١١
تبرعات نقدية					
١٢	٣٠,٠٠٠	١,٠٩٧,٨٥٥	-	١,١٢٧,٨٥٥	٦٤٦,٨٧٩
تبرعات عينية					
	-	-	٦٢٢,٥٧٤	٦٢٢,٥٧٤	٣٩٣,٩١٦
تبرعات أوقاف خيرية					
١٣	-	١٥٠,٦٢٥	-	١٥٠,٦٢٥	٨٧٨,٩٤٠
دعم منصة إحسان					
	-	١١١,٣٧٣	-	١١١,٣٧٣	٧٩,١٠٥
تبرعات الزكاة النقدية					
	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
إعانات حكومية					
	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	٥,٤٠٠
اشتراكات الأعضاء					
	-	-	-	-	١٦٤,٥٠٦
إيرادات الأنشطة					
	٢,٨٤٨	-	-	٢,٨٤٨	١٠,٧٤٩
تبرعات تخفيض إلزام (خصم ممنوح)					
	٢١٣,٢٠٩	٣,٢٥١,٨٦٠	٦٢٢,٥٧٤	٤,٠٨٧,٦٤٣	٣,٧٦٨,٩٠٦
إجمالي الإيرادات والتبرعات					
صافي الأصول المحررة من القيود					
	٣,٤٠٣,٦٧٥	(٣,٤٠٣,٦٧٥)	-	-	-
إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام					
	٣,٦١٦,٨٨٤	(١٥١,٨١٥)	٦٢٢,٥٧٤	٤,٠٨٧,٦٤٣	٣,٧٦٨,٩٠٦
إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف					
المصروفات					
١٤	(١,١٧١,٩٦١)	-	-	(١,١٧١,٩٦١)	(١,٢٦٩,١٤٤)
مساعداة نقدية					
١٥	(١,١٢٧,٧٧٧)	-	-	(١,١٢٧,٧٧٧)	(١,٣١٥,٤٠٩)
مصروفات عينية					
١٦	(٩٤٠,٩٣٧)	-	-	(٩٤٠,٩٣٧)	(٧١٦,٥٣٥)
مصروفات النشاط					
	(١٦٣,٠٠٠)	-	-	(١٦٣,٠٠٠)	(٢٠١,٠٠٠)
مصروفات الزكاة					
	(١١٤,٠٠٠)	-	-	(١١٤,٠٠٠)	(١٩٤,٠٠٠)
مصروفات الحوكمة وجمع الأموال					
١٧	(٢٧٣,٤٠١)	-	-	(٢٧٣,٤٠١)	(٢٨٤,٨٥٣)
مصروفات عمومية وإدارية					
	(٦,٩٨٧)	-	-	(٦,٩٨٧)	(٦,٩٧٨)
إطفاء موجودات غير ملموسة					
	(٢٨٩,٩٩٥)	-	-	(٢٨٩,٩٩٥)	(٨٦,١٠١)
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات					
	(٤,٠٨٨,٠٥٨)	-	-	(٤,٠٨٨,٠٥٨)	(٤,٠٧٤,٠٢٠)
مجموع المصروفات					
	(٤٧١,١٧٤)	(١٥١,٨١٥)	٦٢٢,٥٧٤	(٤١٥)	(٣٠٥,١١٤)
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
	(١٩٣,٢٦٥)	٧,٥٢٠,٤٩٨	١,٩٤١,٩٩٥	٩,٢٦٩,٢٢٨	٩,٥٧٤,٣٤٢
صافي الأصول في بداية السنة					
	٦٦٤,٤٣٩	(٦٦٤,٤٣٩)	-	-	-
تسويات					
	-	٦,٧٠٤,٢٤٤	٢,٥٦٤,٥٦٩	٩,٢٦٨,٨١٣	٩,٢٦٩,٢٢٨
صافي الأصول في نهاية السنة					

٢٠٢٤



المدير المالي

المحاسب

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	(٤١٥)	(٣٠٥,١١٤)
تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:		
٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢٨٩,٩٩٥	٨٦,١٠١
٧ إطفاء موجودات غير ملموسة	٦,٩٧٨	٦,٩٧٨
٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة	١٩,٧٠٠	١٨,١٠٠
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية	٣١٦,٢٥٨	(١٩٣,٩٣٥)
التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة		
٤ مخزون	(٣٤,٩٨٦)	٩٧,٤٢٧
محافظ إقرضية تمويلية	(٢٩٣,٩٣٧)	٩٧,٧٤٨
٥ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩٨,٨٧٣	١٢٩,٢١٤
ذمم دائنة تجارية	-	(١٤,٩٥٠)
مصروفات مستحقة	(٢,٣٠٠)	(٥٦,٦٨٧)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	٨٣,٩٠٨	٥٨,٨١٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	-	(١,٣٨٣,٦٩٧)
المحصل نقداً من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١٦,٠٠٠	-
٦ مشروعات تحت التنفيذ	(٩٦١,١٢٣)	(٢٣٨,٩٦٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩٤٥,١٢٣)	(١,٦٢٢,٦٥٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٠ قروض طويلة الأجل	٢٠٠,٠٠٠	-
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية	٢٠٠,٠٠٠	-
صافي التغير في النقد لدى البنوك	(٦٦١,٢١٥)	(١,٥٦٣,٨٤٠)
النقد لدى البنوك في بداية السنة	٢,٦٠٤,٧٧٣	٤,١٦٨,٦١٣
النقد لدى البنوك في نهاية السنة	١,٩٤٣,٥٥٨	٢,٦٠٤,٧٧٣



«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١. عام

تأسست جمعية البر الخيرية بالرفيعة ("الجمعية") بموجب شهادة تسجيل رقم (٥١٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٠ هـ (١٢ أغسطس ٢٠٠٩ م) ومركزها الرئيسي محافظة القرية العليا (مركز الرفيعة) - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

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

٢. أساس الإعداد

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتبعية الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس استمرارية النشاط.

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣/٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

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

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

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك.

٥/٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم 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.



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٧/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة الأرضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول الثابتة. فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

مباني	٤٪
سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
الات ومعدات	٢٠٪
لوحات دعائية	٥٪



ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. تحمل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد على قائمة الأنشطة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات 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 عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم إثبات قيمة قطع الغيار والمعدات الاحتياطية وفقاً للقسم رقم ١٧ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف تلك البنود على أنها مخزون.

٨/٣. الموجودات غير الملموسة

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

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الموجودات غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر ويتم تقييم الموجودات غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات 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 الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الدخل الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لدى الجمعية موجودات غير ملموسة عبارة عن "برامج محاسبية" ويتم إطفائها على مدى ١٠ سنوات.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية والعمومية" في قائمة الأنشطة، متى وعندما يتم تكبيدها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩/٣. أصول الأوقاف

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

١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتزاماته على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

١١/٣. مستحقات العاملين

يتم احتساب وإثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

١٢/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

١٣/٣. قروض وأوراق دفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الأجل وتدرج ضمن التزامات متداولة، والقروض والأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن التزامات غير متداولة.

١٤/٣. مزايا الموظفين

(أ) الموظفون المواطنون

إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية لموظفي الجمعية مشمولة بنظام التأمينات الاجتماعية والتي تعتبر بمثابة نظام اشتراكات محددة، ويساهم الموظفون وأصحاب العمل شهرياً في هذا النظام على أساس نسبة مئوية ثابتة من المرتبات.

(ب) الموظفون الوافدون

يستحق الموظفون الوافدون بعقود محددة المدة تعويضات نهاية الخدمة بموجب قوانين العمل الخاصة بالدول التي يعملون فيها على أساس مدة الخدمة والمنافع النهائية. تم تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول من خلال احتساب الالتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ القوائم المالية.

١. خطة المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية.

تم احتساب صافي التزامات الجمعية فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات محتملة للجمعية، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشمل على الأرباح والخسائر الإكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الجمعية صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٤/٣. مزايا الموظفين (تتمة)

٢. خطة منافع الموظفين

ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الاعتراف مباشرة بالتغيرات في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة الناتجة عن التقليل في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الجمعية بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

يتمثل صافي التزام الجمعية فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى في مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم الاعتراف بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

١٥/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

أ- 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.

ب- 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 الموجودات المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الموجودات 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 للموجودات المالية وغير المالية الجمعية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٦/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشهرية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

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 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. 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.

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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م، وقد سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للامتثال لضريبة القيمة المضافة، والأنظمة والإجراءات للوفاء بمتطلبات الامتثال لهذا النظام الضريبي، وليس لدى الجمعية نشاط تجاري، وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك بقيم صفرية.

كما سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد بالرقم (٣١٠٧٨٣٥٤١١٠٠١٣) بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م، ويتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، تمهيداً لاستردادها حسب التعاميم الواردة بهذا الشأن من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة. إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات. يتم تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كجزء من الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي.

١٨/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

أ- 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.

ب- 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 غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

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

ب- 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.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي:

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

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٩/٣. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- 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.

د- 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩/٣. الإيرادات والتبرعات (تتمة)

التبرعات العينية أصول 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.

إيرادات تبرعات إوقاف:

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

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المالية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

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.

٢٠/٣. المصروفات والخسائر

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

٢١/٣. 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.

٢٢/٣. 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.

٢٣/٣. 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.

٢٤/٣. 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 معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

٢٥/٣. المصروفات العمومية والإدارية

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



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٦/٣. الأدوات المالية

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

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. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الأثبات الأولي لها كالالتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسيماً هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

التوقف عن الإثبات

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



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٧/٣. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٢٨/٣. تصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. 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 إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

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



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤. مخزون
٣٠,٣٢٩	٤٧,٦٧٩	مواد غذائية
٤٥,٠٢٥	٦٢,٦٦١	ملابس وأجهزة
٧٥,٣٥٤	١١٠,٣٤٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,٣١٦	١٣٩,١٩٣	أمانات ضريبية
-	٤٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٢٩٨,٥٥٥	٩,٥٨١	ذمم تجارية دائنة - دفعات مقدمة
٩,٣٣٥	٨,٢٨٣	ذمم موظفين
٢٠,٣٠٠	٧٤,٥٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٠,٥٠٦	٢٧١,٦٣٣	الإجمالي

٦. مشروعات تحت التنفيذ

المشروعات تحت التنفيذ تتمثل في تكلفة تنفيذ مشروع (مسكني) بدعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان بتكلفة (١,١٠٨,٦١٧) ريال سعودي وقد تم الإنتهاء من المشروع بالكامل بتنفيذ ٥ مباني وتسليمهم للمستفيدين في ٢٠٢٣ م، ومشروع إنشاء مقر وقف للجمعية ومخازن آلية بقيمة (٤,١٤٣,٩٣٦) ريال سعودي ، وفيما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٤٣,٨٥٣	٣,١٨٢,٨١٣	إضافات خلال السنة
١,٣٤٧,٥٧٧	٩٦١,١٢٣	إستبعادات خلال السنة
(١,١٠٨,٦١٧)	-	الرصيد في نهاية السنة
٣,١٨٢,٨١٣	٤,١٤٣,٩٣٦	



٧. موجودات غير ملموسة، صافي

الإجمالي	برامج محاسبية	التكلفة
٦٩,٧٧٥	٦٩,٧٧٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٩,٧٧٥	٦٩,٧٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		مجمع الإطفاء
٢٠,٦٨٠	٢٠,٦٨٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦,٩٧٨	٦,٩٧٨	إطفاء محمل على السنة
٢٧,٦٥٨	٢٧,٦٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية
٤٢,١١٧	٤٢,١١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٩,٠٩٥	٤٩,٠٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

الإجمالي	لوحات دعائية	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٤,٣٣٢,١٦٧ (١٦,٠٠٠)	١٢,٢٧٧	٦٨٢,٦٩٧	٣٥٨,٦٤٣	٧,٣,٥٥٠	٤٢٥,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م استيعادات خلال السنة
٤,٣١٦,١٦٧	١٢,٢٧٧	٦٨٢,٦٩٧	٣٥٨,٦٤٣	٦٨٧,٥٥٠	٤٢٥,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٤٨,٥٢٧	٤,٣٩٩	-	٢٢٣,٦٤١	٤٠٤,٥٤٩	١٥,٩٣٨,٠٠	-	مجمع الاستهلاك
٢٨٩,٩٩٥	١,٢٢٨	١٧٠,٦٧٤	٤,٣٣٥	٩٦,٧٥٨	١٧,٠٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م استهلاك محمل على السنة
٩٣٨,٥٢٢	٥,٦٢٧	١٧٠,٦٧٤	٢٢٧,٩٧٦	٥٠١,٣٠٧	٣٢,٩٣٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٣٧٧,٦٤٥	٦,٦٥٠	٥١٢,٠٢٣	١٣٠,٦٦٧	١٨٦,٢٤٣	٣٩٢,٠٦٢	٢,١٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣,٦٨٣,٦٤٠	٧,٨٧٨	٦٨٢,٦٩٧	١٣٥,٠٠٢	٢٩٩,٠٠١	٤٠٩,٠٦٢	٢,١٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٢٩٦	١٥٨,١٩٦	الرصيد في بداية السنة
١٩,٧٠٠	١٨,١٠٠	المكون خلال السنة
١٩٥,٩٩٦	١٧٦,٢٩٦	الرصيد في نهاية السنة

١٠. قروض طويلة الأجل

في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم زيادة المحفظة ب ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض دعم ورعاية وتمويل المشاريع الصغيرة والمتناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع الغير الربحي ويسدد القرض بعد سبع سنوات على أقساط ربع سنوية ويستحق أول قسط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

إجمالي قيمة الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنك التنمية الاجتماعية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٥٠٠,٠٠٠	-	يخصم:
(٣٠٠,٠٠٠)	-	أقساط مدفوعة خلال السنة
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	قيمة الالتزام كما في قائمة المركز المالي

وفيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام المعروض بقائمة المركز المالي:

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

الإجمالي

١١. تبرعات نقدية	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات كفالات أيتام	-	٣٩٦,٢٩١	٣٩٦,٢٩١	٤٦٥,٤٤٥
تبرعات دعم الحالات الطارئة للأيتام والأرامل والأسر	-	٧٤٦,٩٥٣	٧٤٦,٩٥٣	٤٦٤,٧٦٠
تبرعات نقدية عامة	١٧٤,٩٦١	-	١٧٤,٩٦١	٢٠٣,٨٠٤
تبرعات دعم مشاريع تنمية (١١/أ)	-	٢٦٦,٤٦٦	٢٦٦,٤٦٦	١٩٤,٠٢٠
تبرعات السلة الغذائية	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٩١,٨٥٦
تبرعات سقيا الماء	-	١٢٦,٦٧٨	١٢٦,٦٧٨	٤٢,٦٨٥
تبرعات مشاريع جودة حياة الفقير	-	٧٤,٧٠٠	٧٤,٧٠٠	٣٠,٠٠٠
تبرعات مشاريع جودة حياة الفقير (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجي)	-	٤٤,٦٠٠	٤٤,٦٠٠	-
تبرعات إفطار صائم	-	١٢٣,٢٩٩	١٢٣,٢٩٩	١٧,٨٥٠
تبرعات زكاة الفطر النقدية	-	-	-	٧,٧٣١
تبرعات كفارة يمين	-	٥٢٠	٥٢٠	١,٢٦٠
تبرعات دعم كفالة عمرة	-	٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	-
الإجمالي	١٧٤,٩٦١	١,٨٢٢,٠٠٧	١,٩٩٦,٩٦٨	١,٥١٩,٤١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١/أ. تبرعات دعم مشاريع تنموية
١٣٤,٨٦٨	١٥٩,٠٧٠	تبرعات دعم برنامج صناديق القرض
١٣١,٥٩٨	٣٤,٩٥٠	دعم مشروع رطبٍ جنياً - تدريب وتأهيل
٢٦٦,٤٦٦	١٩٤,٠٢٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	١٢. التبرعات العينية
٨٤٥,٧٠٠	٤٠١,٠١٤	٨١٥,٧٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات عينية - مواد وسلال غذائية
١٦٠,٣٠٠	١٦٨,٤٠٠	١٦٠,٣٠٠	-	تبرعات عينية - خدمات تطوعية
٧٢,٥٣٠	٥٢,٩٣٥	٧٢,٥٣٠	-	تبرعات عينية - زكاة الفطر
٣٣,٦٧٠	٢٢,٥٣٠	٣٣,٦٧٠	-	تبرعات عينية - ملابس وبطانيات وأثاث
١٥,٦٥٥	٢,٠٠٠	١٥,٦٥٥	-	تبرعات عينية - طبية
١,١٢٧,٨٥٥	٦٤٦,٨٧٩	١,٠٩٧,٨٥٥	٣٠,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣. دعم منصة إحسان
-	٣٧٥,٧٠١	دعم شراء صهريج ماء - جمعية سقاية
-	٢١٠,٠٠٠	سلة غذائية
٢٠,٦٢٥	٢٠٥,٠٠٠	المؤهل الجامعي للأيتام
-	٦٨,١٨٧	تأمين طبي للأيتام
١٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٢	تفريج كربة - غروس
٣٠,٠٠٠	-	دعم ترميم منازل مستفيدين
١٥٠,٦٢٥	٨٧٨,٩٤٠	الإجمالي



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤. مساعدات نقدية
٢٧٧,٩٧٤	٣٢٧,٨٣٤	مساعدات (بطاقات شرائية) السلة الغذائية
١٦٠,٣٠٠	١٦٨,٤٠٠	مساعدات خدمات تطوعية (منصة العمل التطوعي)
١٤٧,٦٧٠	٧٣,٤٨٣	مساعدات ترميم منازل صيانة وأجهزة
١٣٧,٠٥٥	١٤٥,٠٣٠	مساعدات دعم التدريب والتأهيل (مشروع رطباً جنياً)
١٢٥,٢٤٢	٢٤٣,٣٣٥	مساعدات سداد إيجارات وفواتير كهرباء مستفيدين
١٠٧,٧٥٠	١٧٤,٧٣٩	مساعدات برامج كفالة الأيتام والتأمين الطبي
٧٥,٤٢٦	٢٦,٤٨٢	مساعدات سقيا الماء (أسقني)
٦٤,٧٢٠	٧٥,٥٦٠	مساعدات طالب جامعي (مشروع المؤهل الجامعي)
٣٤,١١٥	١٧,٢٨١	مساعدات برامج وأنشطة موسمية إفطار وعمره
٢٢,٥٠٠	-	مساعدات كسوة العيدين والشتاء
١٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مساعدات سداد الديون
٦,٢٠٩	-	مصاريف خدمة وصيانة المسجد
-	٥,٠٠٠	مساعدات مرضى (تفريج كربة)
١,١٧١,٩٦١	١,٢٦٩,١٤٤	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥. مساعدات عينية
٥٠٣,٠٠٠	٩٥٤,٨٣٣	مواد وسلال غذائية متنوعة
٥٢,٩٣٥	٧٢,٥٣٠	زكاة الفطر
٣٨,٧١٦	٥٦,٢٥٩	أجهزة كهربائية وملابس وبطانيات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	حفظ النعمة
٧,١٤٠	١٤,١٥٥	أجهزة ومستلزمات وأدوية
٦٨٣,٦١٨	-	بناء ٥ مساكن (مستفيدين بدعم الضحيان)
١,٣١٥,٤٠٩	١,١٢٧,٧٧٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦. مصروفات الأنشطة
٣٢٣,٥٦٨	٣٣٥,٤٠٧	تكاليف موظفين
١٣٨,٣٦١	٢٢٤,٩٩٢	دعايا وإعلان وحملات
٣٢,٩٩٠	٥٣,٨٧٩	بريد وهاتف وانترنت ورسائل
٣٨,٨١٤	٤٤,٣٣٨	رسوم حكومية وإشتراكات وتصديقات
١٥,٦٣١	٤٩,٩٧٣	تحميل وتزيل وشحن
٣٣,٦٠٠	٤١,٧٠٠	عمالة مؤقتة
١٨,١٠٦	٣٩,٠٩٩	مكتبية ومطبوعات
٦,٣٠٠	٢٨,٤٣٢	صيانة وإصلاح
٣١,١٦٨	٢٦,٧٢٠	بدل إنداب ودورات ومواصلات
٣,٣٩٤	٢٥,٢٩٣	كهرباء ومياه
٩,٥٨٠	٢١,٠٠٠	إيجارات
٣٤,٢٧٤	١٥,٣٢١	مصروفات السيارة
١١,٢٨٨	١٨,٨٩٨	ضيافة ونظافة
٩,٦٥٧	٧,٩٩١	تأمينات إجتماعية
٦,٢٠٠	٧,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٠٤	٥٩٤	مصاريف غرامات ومخالفات
٧١٦,٥٣٥	٩٤٠,٩٣٧	الإجمالي



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧. مصروفات عمومية وإدارية
١٧٧,١٢٠	١٦٨,٥٩١	تكاليف موظفين
١١,٤٦٧	١٥,٩٨٩	بريد وهاتف وإنترنت
١١,٩٠٠	١٢,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٢٦٤	١٠,٨٧٥	رسوم حكومية وإشتراكات
١,٦٤٤	١٠,٧١١	مكتبية ومطبوعات
١٧,٢٥٠	٧,٢٥٠	إيجارات
٧,٢٠٠	٦,٦٠٠	عمالة مؤقتة
٣,٤٥١	٥,٨٧٥	تأمينات إجتماعية
١,٠٣٠	٥,٦٨٣	ضيافة ونظافة
٣,٢٤٠	٣,٦٦٨	بدل إنداب ودورات ومعارض
٧,٢٢٦	١,٦٠٨	مصروفات السيارات
٣٢,٠٦١	٢٤,١٥١	مصروفات متنوعة أخرى
٢٨٤,٨٥٣	٢٧٣,٤٠١	الإجمالي



١٨. إدارة المخاطر المالية

تعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). 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. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/١٨. مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/١٨. 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.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال إثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/١٨. مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/١٨. مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبها مش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/١٨ . مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

٦/١٨ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية.

١٩ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تقوم الجمعية باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات لأصول أو التزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدنيين والمدنيين الآخرين والدائنين والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الاستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية. وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو إلى / خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٢٠ . الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢١ . إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمه الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٢٢ . اعتماد القوائم المالية

وافق أعضاء الجمعية العمومية على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ٠٢ ذوالحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م).

