



شركة زويتة محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية البر الخيرية بمراغان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم (٤٧١)
حائل - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل والفوائد المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١/١٢/٢٤م

(٢٤٦١٨...)

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمون

السادة / جمعية البر الخيرية بمراغان - منطقة حائل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ..

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمراغان - منطقة حائل، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية عالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة 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 تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لتستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات. وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- وتنحى تواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بمسألة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المدققة لجمعية البر الخيرية بمزاغان - منطقة حائل ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق..

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبد الله اللحيدان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩
٤٧٩٨٠٠٠



التاريخ: ٢٠٢٥/٠٥/٢٩
الموافق: ١٤٤٦/١٢/٠٢

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

عام ٢٠٢٣م للمقارنة	عام ٢٠٢٤م	إيضاح	النسب الأصول:
رسال	رسال		الأصول المتداولة:
٩٦,٨١٨	٣٥,٥١٩	(٣)	النقد بالمصندوق ولدى البنوك
٩٦,٨١٨	٣٥,٥١٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٩٠,٣٠٥	١,١٢٨,١٩٦	(٤)	الأصول غير المتداولة:
٦,٠٦٥	٤,٧٩٧	(٥)	صافي الممتلكات والمعدات
١,١٩٦,٣٧٠	١,١٣٢,٩٩٣		صافي الأصول غير الملموسة
١,٢٩٣,١٨٨	١,١٦٨,٥١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات المتداولة:
٨,٠٥٠	٦,٩٠٠	(٦)	مصرفيات مستحقة
٨,٠٥٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٦٩,٤٣٥	٧٥,٤٣٥	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٩,٤٣٥	٧٥,٤٣٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٧,٤٨٥	٨٢,٣٣٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
(٧٧,٤٨٥)	(٨١,٥١١)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٩٣,١٨٨	١,١٦٧,٦٨٨		صافي الأصول المقيدة
١,٢١٥,٧٠٣	١,٠٨٦,١٧٧	قائمة (ب)	إجمالي صافي الأصول
١,٢٩٣,١٨٨	١,١٦٨,٥١٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

الميزان	انضاح	غير المقيدة	المقيدة	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
		ريال	ريال	ريال	ريال
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات العينية		٠	١٣٦,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠	٢٣٤,١٥٠
التبرعات النقدية		١,٨٢٥	٠	١,٨٢٥	٣٦,٠٣٦
تبرعات زكاة		٠	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	٩,٠٠٠
تبرعات سلة غذائية		٠	٤٧,٧٠٠	٤٧,٧٠٠	٠
إيرادات ايجازات		١٢٠,٠٠٠	٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
اشتراكات أعضاء		١,٤٠٠	٠	١,٤٠٠	٨٠٠
التحويلات بين فئات الأصول		٩٥,٠٠٠	(٩٥,٠٠٠)	٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢١٨,٢٢٥	٩٧,٢٠٠	٣١٥,٤٢٥	٣٩٩,٩٨٦
المصروفات والخسائر:					
المساعدات العينية		٠	١٣٦,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠	٢٣٤,١٥٠
مصروفات البرامج والأنشطة	(٨)	١٣٧,٤٧٨	٨٦,٢٠٠	٢٢٣,٦٧٨	٢٥٨,٥٧٨
المصروفات العمومية والإدارية	(٩)	٢١,٣٩٦	٠	٢١,٣٩٦	٤٧,٣٢٢
استهلاك الممتلكات والمعدات		٦٢,١٠٩	٠	٦٢,١٠٩	٥٩,٥٠٨
إطفاء الأصول غير الملموسة		١,٢٦٨	٠	١,٢٦٨	١,٠٢٠
إجمالي المصروفات والخسائر		(٢٢٢,٢٥١)	(٢٢٢,٧٠٠)	(٤٤٤,٩٥١)	(٦٠٠,٥٧٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة الحالية		(٤,٠٢٦)	(١٢٥,٥٠٠)	(١٢٩,٥٢٦)	(٢٠٠,٥٩٢)
صافي الأصول في بداية السنة		(٧٧,٤٨٥)	١,٢٩٣,١٨٨	١,٢١٥,٧٠٢	١,٤١٦,٢٩٥
صافي الأصول في نهاية السنة	قائمة (أ)	(٨١,٥١١)	١,١٦٧,٦٨٨	١,٠٨٦,١٧٧	١,٢١٥,٧٠٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	النسب
رسال	رسال	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		<u>يضاف/ يتود غير نقدية:</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
		إلغاء الأصول غير الملموسة
		المستخدم قبل تسويته بالنتائج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
		<u>التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً
		التغير في المصروفات المستحقة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
		إضافات الممتلكات والمعدات
		إضافات الأصول غير الملموسة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		صافي النقد المستخدم خلال العام
		رصيد النقدية أول العام
		رصيد النقدية آخر العام
		إيضاح رقم (٣)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- النشاط والتكوين:

- ١/١- اسم المنشأة: جمعية البر الخيرية بمراغان - بمنطقة حائل ويشار إليها في هذه القوائم المالية بالجمعية.
٢/١- الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٣/١- الترخيص:

لعمل الجمعية بموجب ترخيص جمعية أهلية رقم (٤٧١) صادر بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٠هـ.

٤/١- أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية المقطوعة والطارئة والمساعدات العينية للأسر المحتاجة.
- تقديم العون المادي والمعنوي للمكويين.
- تقديم المساعدات النقدية والعينية والصحية للمعاقين وذوي الظروف الخاصة.
- تقديم المشاريع الموسمية التي تخدم منطقة خدماتها (حج خيري، إفطار صائم).
- رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني وبرعاية الشباب في منطقة خدماتها.
- المساهمة في تنقيف ورفع المستوى الاجتماعي للمرأة وإبراز دور المرأة بعمل البرامج والأنشطة والخدمات التي تعنى بالطفولة والأمومة.
- إصلاح ذات البين، مساعدات الزواج.
- إقامة المشاريع الهادفة لمشروع كفالة الأيتام ومشروع الضيافة ومشاريع الخدمة الاجتماعية.
- المساهمة في إسكان وتحسين المساكن للفئات المحتاجة.
- المساهمة في البرامج الشرعية والخدمية والتنمية والصحية والتعليمية بمنطقة خدماتها.
- المساهمة في إنشاء وصيانة المرافق العامة واحتياجاتها.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٢/٢- ثبات طريقة العرض:

- يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها ما لم:
- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.
 - يطلب هذا المعيار الدولي للقرير المالي تغييراً في طريقة العرض.
 - إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

٣/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تشير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٤/٢- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٥/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٦/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

أ) الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي والإيرادات العينية عند استلامها ويتم تقييمها بمعرفة إدارة الجمعية.

ب) المصروفات:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية يتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات. ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

٧/٢- المعلومات المقارنة:

معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للسنة الحالية. وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية. وذلك لملائمة لفهم القوائم المالية للسنة الحالية.
تم إعادة تبويب بعض حسابات العام السابق لتتوافق مع عرض العام الحالي.

٨/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي صحيح.

٩/٢- التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الأعمار بتلك التبرعات إلى حين بيعها أو صرفها لمستحقيها.

١٠/٢- الأصول غير المقيدة:

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

١١/٢- الأصول المقيدة:

هي الأصول الخاضعة لقبود من جانب المتبرع وهذه القبود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قبود الاستخدام أو قبود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

١٢/٢- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تدوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
- د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه للسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

بافي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية لسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل لسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- بافي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

١٣/٢- مقايضة الأصول المالية، والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقايضة بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار.

١٤/٢- قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل، أو تسوية التزام، بين أطراف على قدر من المعرفة وراعية في معاملة تتم على أساس التفاوض الحر بين مشاركين في السوق "في تاريخ القياس" ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق للتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الاقتصادية.

فما القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أفضل وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أفضل استخدام له.

لنستخدم الجمعية أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. بناء على مدخلات أقل مستوى والذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل طبقاً للأني:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للأصول والالتزامات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث، أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في الفوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحول قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية، ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

10/2 - الأدوات المالية:

الأدوات المالية هي عقود تنشئ أصولاً مالية لإحدى المنشآت والالتزامات المالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية - الإثبات الأول للأصول:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

القياس الأول:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأول كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإقراض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستنفدة يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تكديدها.

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة المالية يتم قياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الأخرى.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تم تسويتها.
- ب- تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.
- ج- تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لمنع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذئ علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض رسوم إضافية على عملية التحول. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:

١- إلغاء إثبات الأصل.

٢- إثبات - بشكل منفصل - أي حقوق والالتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحول.

الأصول المالية التي يتم قيدها بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

- تقوم الجمعية في نهاية كل فترة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مفاضة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بأليات حسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها عن أحداث الخسارة التالية مثل صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال إفلاس المدين، التغيرات الهامة التي يكون لها أثر سلبي والتي تحدث في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة:
 - أ- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
 - ب- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشابهة.

القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في مرفق لسط ويتم توثيقها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم توثيقها كأصول غير متداولة. ثبتت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة جدولتها بالشروط والأحكام والمعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

إنخفاض الأصول المالية:

بالنسبة للأصول غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوفوق حدث أو أكثر بعد الإلتزام الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

إنخفاض الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته في حالة وجود أي مؤشر يتطلب ذلك إجراء اختبار انخفاض لقيمة الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفارية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف استبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الأنشطة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة (إن وجدت) يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالمباقي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الأنشطة.

الالتزامات المالية:

الائتمات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف التزاماتها المالية بالائتمات الأولي.

يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

تتضمن التزامات الجمعية المالية مستحقات وأرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تصنف الجمعية أي التزامات مالية كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية الأخرى:

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

إلغاء ائتمات الالتزام المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاء - أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إبعاده أو يفضي.

في حالة تبادل مقرض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فإن الجمعية تعتبر المعاملة على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد. وكذلك فإن الجمعية تعتبر أي تعديل كبير في شروط الالتزام المالي القائم أو جزء منه على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

تقوم الجمعية بإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترية للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والعروض المدفوعة، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

١٦/٢- النقد:

يتمثل النقد في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى مصرف الراجحي والتفد في الصندوق.

١٧/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم وبحسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنشائي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤).

١٨/٢- الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة في حال وجوده، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع والمقدر لها بسبع سنوات وباستخدام طريقة القسط الثابت وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

١٩/٢- المصروفات المستحقة:

هي مبالغ واجبة السداد في الفترة القادمة مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها.

٢٠/٢- مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

٢١/٢- منافع العاملين:

نقوم الجمعية باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وتطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢٢/٢- الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السلة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

٣- النقد بالصدوق ولدى البنوك في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	النقد بالصدوق
٣,٨٢٠	٢٥٥	حسابات جارية لدى مصرف الراجحي
٩٢,٩٩٨	٣٥,٢٦٤	الإجمالي
٩٦,٨١٨	٣٥,٥١٩	

٤- صافي المطلكات والمعدات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة						نسبة	مجموع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٤/١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة	الرصيد في ٢٠٢٤/١/٠١ م	استهلاك العام		استبعاد العام	مجموع الاستهلاك			
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال			
الأرضي	٩٨,٠٠٠	-	-	٩٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٩٨,٠٠٠	ريال
المباني	١,٣٩٤,٤٣٣	-	-	١,٣٩٤,٤٣٣	٪٤	٥٥,٧٧٨	-	-	٣٦٦,٥٧٧	-	١,٠٢٧,٨٥٦	ريال
السيارات ووسائل النقل	٢٢١,٥٠٠	-	-	٢٢١,٥٠٠	٪٢٠	-	-	-	٢٢١,٤٩٩	-	١	ريال
الأثاث والمفروشات	٣١,١٧٠	-	-	٣١,١٧٠	٪١٠	٢,٢٧٤	-	-	٣١,١٦٢	-	٨	ريال
الأجهزة والمعدات	٤٢,٤٤٦	-	-	٤٢,٤٤٦	٪١٥	٤,٠٥٧	-	-	٤١,١١٥	-	٢,٣٣١	ريال
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١,٧٨٨,٥٤٩	-	-	١,٧٨٨,٥٤٩	-	٦٢,١٠٩	-	-	٦٦٠,٣٥٣	-	١,١٢٨,١٩٦	ريال
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,٧٨١,٥٤٩	٧,٠٠٠	-	١,٧٨٨,٥٤٩	-	٥٩,٥٠٨	-	-	٥٩٨,٢٤٤	-	١,١٩٠,٣٠٥	ريال

* تم تعديل وتوزيع استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

٥- صافي الأصول غير المعبوسة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة					نسبة	مجموع الإطفاء					الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات	استبعاد	إجمالي التكلفة	إطفاء العام		الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إطفاء العام	استبعاد العام	مجموع الإطفاء		
موقع الكتروني	٨,٤٥٢	٠	٠	٨,٤٥٢	٢,٣٨٧	٢٨%	١,٢٦٨	٠	٣,٦٥٥	٤,٧٩٧		
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٨,٤٥٢	٠	٠	٨,٤٥٢	٢,٣٨٧	-	١,٢٦٨	٠	٣,٦٥٥	٤,٧٩٧		
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦,٨٠٠	١,٦٥٢	٠	٨,٤٥٢	١,٣٦٧	-	١,٠٢٠	٠	٢,٣٨٧	٦,٠٦٥		

* تم تحميل وتوزيع إطفاء العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

٦- مصروفات مستحقة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
مصروفات أخرى	٦,٩٠٠	٨,٠٥٠
الإجمالي	٦,٩٠٠	٨,٠٥٠

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
الرصيد أول العام	٦٩,٤٣٥	٦٣,٤٣٥
بضائف/ المكون خلال العام	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
الإجمالي	٧٥,٤٣٥	٦٩,٤٣٥

٨- مصروفات البرامج والأنشطة في ٢٤/١٢/٢٠٢٤ م

المبيان	ايضاح	غير المقيدة ريال	المقيدة ريال	عام ٢٠٢٤ م ريال	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة ريال
وسائل الأمن والسلامة		-	-	-	٥,٠٠٠
مساعدات زكاة		-	٥٠٠	٥٠٠	-
مساعدات نقدية - صدقات		-	-	-	٢٢,١٠٠
ترميم مساكن		-	-	-	٤٠,٠٠٠
ملاط غذائية		-	٨٥,٧٠٠	٨٥,٧٠٠	٤٤,١٠٠
مصروفات محملة على النشاط	(١/٨)	١٣٧,٤٧٨	-	١٣٧,٤٧٨	١٤٧,٣٧٨
الإجمالي		١٣٧,٤٧٨	٨٦,٢٠٠	٢٢٣,٦٧٨	٢٥٨,٥٧٨

١/٨ - مصروفات محملة على النشاط في ٢٤/١٢/٢٠٢٤ م

المبيان	ايضاح	غير المقيدة ريال	المقيدة ريال	عام ٢٠٢٤ م ريال	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة ريال
الأجور والرواتب		٨٢,٥٠٠	-	٨٢,٥٠٠	١٠٩,٢٤١
منافع موظفين		٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	٤,٢٠٠
ضباغة ونظافة		١٥,٠٠٢	-	١٥,٠٠٢	٦,٧٢٠
صيانة عامة		٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	١٤,١١٠
كهرباء		١٤,٣٨٥	-	١٤,٣٨٥	٣٨٦
رسوم واشتراكات وتأمينات		٩,٩٦١	-	٩,٩٦١	٣,٠٧١
تحميل وتزيل		٨٠٠	-	٨٠٠	١,١٠٠
صيانة وإيجار سيارات ومحروقات		١,٨٦٣	-	١,٨٦٣	٣,٤٩٣
أدوات مكتبية ومطبوعات ومتنوعة		١,٨٦٧	-	١,٨٦٧	٦,٠٥٧
الإجمالي		١٣٧,٤٧٨	-	١٣٧,٤٧٨	١٤٧,٣٧٨

٩- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٩,٠٠٠	٢٩,٤٥٩	الأجور والرواتب وما في حكمها
٦٠٠	١,٨٠٠	منافع الموظفين
٢٠٨	١,٤٩٤	محرقات وزيوت وصيانة سيارات
١٥٨	٣٣٦	قرطاسية ومطبوعات
٧٦٣	٦٧١	رسوم واشتراكات وتأمينات
١,٦٦٧	٢,٨٨٠	ضيافة ونظافة
١,٦٠٠	١٦٦	كهرباء
٥٠٠	٢١٦	بريد وهاتف
٦,٩٠٠	١٠,٣٠٠	مصروفات أخرى
٢١,٣٩٦	٤٧,٣٢٢	الإجمالي

١٠- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية للجمعية من مصروفات مستحقة والتزامات أخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن أرصدة النقد تم إيداعها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون أصول الجمعية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

