

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

الى السادة: أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٣)
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات من رقم (١) الى رقم (٢٥) المعتبرة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فان القوائم المالية المرفقة تظهر تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير 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 التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وقينا ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

ان الادارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير 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 التي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفقاً 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 كم إعداد قوائم خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية (تتمة)

وعند اعداد القوائم المالية، فإن الادارة مسؤولة 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 مالم 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 حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، الا انه ليس ضمانا على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع انها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لبدء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش اعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لان الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق باحداث أو ظروف قد تثير شكّا كبيرا حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الاحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن الاستمرار في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات. وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولأنحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة معيار للاستشارات المهنية
ش.ذ.م.م (س.ت. ١٠١٠٧٦٧١٥٦)



ماجد محمد العتيبي
ترخيص رقم (٨١٦)



٢٧ محرم ١٤٤٨هـ (١٢ يوليو ٢٠٢٦ م)
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن
حفر الباطن، المملكة العربية السعودية

صفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة:			
النقد وما حكمة	٤	١,٧٩٩,٦٨٧	٧,٥٧٦,١٣٢
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٥	٤,٠٠٠,٣٥٩	٣,٩٠٨,٥٣١
اجمالي الموجودات المتداولة		٥,٨٠٠,٠٤٦	١١,٤٨٤,٦٦٣
الموجودات غير المتداولة:			
مشروعات تحت التنفيذ	٦	١٨,٧٨٢,٨٨١	٢٠,٣٣٧,٠٩٦
عقارات استثمارية	٧	١٩,٨٤٧,١٥٦	١٦,٦٩٣,٠٧٣
موجودات غير ملموسة، صافي	٨	٢٣,٣٠٣	٣١,٥٥٣
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٩	٩,٦٤٧,١٩٠	٩,٩٩٠,١٣٣
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٤٨,٣٠٠,٥٣٠	٤٧,٠٥١,٨٥٥
أصول الأوقاف			
ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)	١٠	١٣,٧٤٤,٠٧٦	١٢,٣٦٩,١٢٨
مجموع أصول الأوقاف		١٣,٧٤٤,٠٧٦	١٢,٣٦٩,١٢٨
اجمالي الموجودات		٦٧,٨٤٤,٦٥٢	٧٠,٩٠٥,٦٤٦
المطلوبات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١	٦١٧,٤٦٨	٥٦٦,٣٩٠
اجمالي المطلوبات المتداولة		٦١٧,٤٦٨	٥٦٦,٣٩٠
المطلوبات الغير المتداولة:			
قرض طويل الاجل - الجزء غير المتداول	١٢	٥,٣٩٤,١٦٥	٥,٨٠٩,١٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٣	٩٩٣,١٥٠	٨٦٦,٥٠٤
اجمالي المطلوبات الغير متداولة		٦,٣٨٧,٣١٥	٦,٦٧٥,٦٠٤
اجمالي المطلوبات		٧,٠٠٤,٧٨٣	٧,٢٤١,٩٩٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧,٠٨٢,٨٥٨	٥,٥٠٦,٢٥٩
صافي الأصول المقيدة		١,١٧٢,٨٠٦	٦,٧٧٤,٢٢٧
صافي أصول الأوقاف		٥٢,٥٨٤,٢٠٥	٥١,٣٨٣,١٦٦
اجمالي الأصول		٦٠,٨٣٩,٨٦٩	٦٣,٦٦٣,٦٥٢
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٦٧,٨٤٤,٦٥٢	٧٠,٩٠٥,٦٤٦

إن الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الإيرادات والتبرعات	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية مقيدة	١٤	-	٥,١٥٩,٩٧١	-	٥,١٥٩,٩٧١	٨,٤٢٧,٣٣٠
تبرعات منصة إحسان		-	٤٥٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠	-
تبرعات عينية مقيدة		-	٧٧٨,٧٠٠	-	٧٧٨,٧٠٠	٣٨٥,٧٤٤
تبرعات نقدية غير مقيدة	١٥	٣,٨٩٥,٦٧١	-	-	٣,٨٩٥,٦٧١	٤,٨٠٠,٣٦٣
تبرعات عينية أوقاف		-	-	١,٤٨٩,٦٧٠	١,٤٨٩,٦٧٠	-
إيرادات غير مقيدة	١٦	٣,٧٥٠,٧٠٤	-	-	٣,٧٥٠,٧٠٤	٦٧٨,٢٤٣
تبرعات خدمات تطوعية		-	٢,٨٧٦,٠٥٦	-	٢,٨٧٦,٠٥٦	٢,٧٧٦,٣٣٩
إيرادات ربع أوقاف		-	-	٤١٤,٢٥٠	٤١٤,٢٥٠	٣٤٢,٠٩٨
إيرادات مقيدة		-	١٧٠,٣٢٦	-	١٧٠,٣٢٦	١٧٧,٥٩١
تبرعات الزكاة النقدية المقيدة		-	١١٣,٢٠٥	-	١١٣,٢٠٥	١٠٥,٠٦٢
مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		١٧٥,٠٠٠	-	-	١٧٥,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات		٧,٨٢١,٣٧٥	٩,٥٤٨,٢٥٨	١,٩٠٣,٩٢٠	١٩,٢٧٣,٥٥٣	١٧,٩٧٢,٧٧٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١٥,١٤٩,٦٧٩	(١٥,١٤٩,٦٧٩)	-	-	-
إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام		٢٢,٩٧١,٠٥٤	(٥,٦٠١,٤٢١)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات بعد إعادة التصنيف		٢٢,٩٧١,٠٥٤	(٥,٦٠١,٤٢١)	-	-	-
المصروفات						
مصروفات الأنشطة		(١٦,٨٠٠,٧٨٢)	-	-	(١٦,٨٠٠,٧٨٢)	(١٣,١٩٣,١٤٥)
مصروفات حملة على النشاط	١٧	(٤٤٨,٤٤٤)	-	-	(٤٤٨,٤٤٤)	(٥٧٠,٠٣٣)
مصروفات جمع الأموال	١٨	(٦٤٥,٧١١)	-	-	(٦٤٥,٧١١)	(٥٣٦,٥٥٩)
مصروفات عمومية وإدارية	١٩	(١,٤٦١,١٨٩)	-	-	(١,٤٦١,١٨٩)	(١,٣٩١,٢٠٧)
مصروفات أوقاف		(٢١٩,٧٢٥)	-	(٢٣٠,٠٠٣)	(٤٤٩,٧٢٨)	(٥٢٧,٩٦٣)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		(١,٢٧٢,٥٠٨)	-	(٤٧٢,٨٧٨)	(١,٧٤٥,٣٨٦)	(١,٢٧٤,٩٣٤)
استهلاك أصول أوقاف		-	-	-	-	(٤٥٦,٧٦٤)
إطفاء موجودات غير ملموسة		(٨,٢٥٠)	-	-	(٨,٢٥٠)	(٨,٠٩٠)
مجموع المصروفات		(٢٠,٨٥٦,٦٠٩)	-	(٧٠٢,٨٨١)	(٢١,٥٥٩,٤٩٠)	(١٧,٩٥٨,٦٩٥)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٢,١١٤,٤٤٥	(٥,٦٠١,٤٢١)	١,٢٠١,٠٣٩	(٢,٢٨٥,٩٣٧)	١٤,٠٧٥
صافي الأصول في بداية السنة		٥,٥٠٦,٢٥٩	٦,٧٧٤,٢٢٧	٥١,٣٨٣,١٦٦	٦٣,٦٤٩,٥٧٧	٦٣,٦٤٩,٥٧٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٧,٠٨٢,٨٥٨	١,١٧٢,٨٠٦	٥٢,٥٨٤,٢٠٥	٦٠,٨٣٩,٨٦٩	٦٣,٦٦٣,٦٥٢

إن الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤,٠٧٥	(٢,٨٢٣,٧٨٣)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي ربح السنة
٨,٠٩٠	٨,٢٥٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٦٠,٧٨٣	١,٢٧٢,٥٠٤	النقد (المستخدم في) أنشطة التشغيل:
٤٥٦,٧٦٤	٤٧٢,٨٧٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣٦,٠٩٧	١٣٣,٧٧٣	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٧٥,٠٠٠)	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات أوقف
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
		مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٧٥,٨٠٩	(١,١١١,٣٧٨)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
(١,٤٦٨,٦٦٥)	(٩١,٨٢٨)	التغيرات في الموجودات والالتزامات:
-	-	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٢١٤	٥١,٠٧٨	دائنون تجاريون
(٢٤,٩١٩)	(٧,١٢٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١٩,٤٣٩	(١,١٥٩,٢٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التشغيل
(٢٦٤,٢٣٥)	(٣٩٩,٩١٧)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٥,٠٠٠)	-	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٦,٠٥٩	(٣,٦٩٨,٧٢٧)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٧١,٤٦٠)	(١,٨٤٧,٨٢٦)	إضافات إلى عقارات استثمارية
(٨٩٦,٧١٧)	١,٥٥٤,٢١٥	إضافات إلى أصول ثابتة أوقف
-	١٩٠,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
		المحصل من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٦١,٣٥٣)	(٤,٢٠٢,٢٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	(٤١٤,٩٣٥)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
		قروض طويلة الاجل
-	(٤١٤,٩٣٥)	صافي النقد المحصل من أنشطة التمويل
(١,٠٤١,٩١٤)	(٥,٧٧٦,٤٤٥)	صافي الزيادة (النقص) في ارصدة النقد وما يماثله
٨,٦١٨,٠٤٦	٧,٥٧٦,١٣٢	ارصدة النقد وما يماثله - بداية السنة
٧,٥٧٦,١٣٢	١,٧٩٩,٦٨٧	ارصدة النقد وما يماثله - نهاية السنة

١- عام

تأسست الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بحفر الباطن ("الجمعية") بموجب شهادة تسجيل رقم (٣٣٩٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (٢٣ فبراير ٢٠٢٠م) ومركزها الرئيسي محافظة حفر الباطن - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- ١ - تصحيح تلاوة القرآن الكريم.
- ٢ - تحفيظ القرآن الكريم.
- ٣ - العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- ٤ - التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
- ٥ - إعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
- ٦ - التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
- ٧ - غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
- ٨ - العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
- ٩ - نشر علم القراءات بين الحفاظ.

٢- أساس الإعداد

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعيار المحاسبة 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، وتتبع 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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.

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 والألات والمعدات.

٧/٣. العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى، أو جزء من مبنى، أو كليهما) الذي يحتفظ به المالك أو المستأجر بموجب عقد إيجار تمولي بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من الزيادة الرأسمالية 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 بالتكلفة ناقصاً منها مجمع الإهلاك حيث تستخدم الجمعية نموذج التكلفة في كل تاريخ تقرير وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وإذا تم تصنيف الحصة العقارية المحتفظ بها بموجب عقد إيجار على أنها عقار استثماري، فإن ما يتم المحاسبة عنه بالقيمة العادلة هو تلك الحصة وليس العقار محل العقد، وفيما يلي نسب الإهلاك المحددة لبنود العقارات الاستثمارية:

مباني عقارية ٤٪

٨/٣. الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتسبة 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 المقدر 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 الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. لدى الجمعية موجودات غير ملموسة عبارة عن "برامج محاسبية وأنظمة" ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها، وفيما يلي نسب الإطفاء المحددة لبنود الموجودات غير الملموسة:

برامج محاسبية وأنظمة ١٥٪

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩/٣. 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. الأراضي 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٪	أجهزة حاسب آلي	١٠٪
سيارات	١٠٪	أجهزة تبريد وتدفئة	١٥٪
أثاث مكتبي	١٠٪	لوحات إعلانية	١٥٪
أجهزة ومعدات	١٥٪		

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 رسملة 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.

١٠/٣. 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 اكتسابها.

١١/٣. 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.

١٢/٣. مستحقات العاملين

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣/٣. 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.

١٤/٣. 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.

١٥/٣. 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 وخضم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري 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 جمعية 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 تغيرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع.

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 لجمعية 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦/٣. 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 متوقع 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.

١٧/٣. 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 رسالة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية 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 التموي 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.

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 الشرطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

١٨/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨م، 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩/٣. 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 التوفيت 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.

٢٠/٣. 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 يتلقى 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 أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرة، 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠/٣. الإيرادات والتبرعات (تتمة)

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 تعتمدها 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.

٢١/٣. المصروفات والخسائر

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

٢٢/٣. 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.

٢٣/٣. 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 أسم تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٤/٣. 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.

٢٥/٣. مصروفات خدمات تطوعية

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

٢٦/٣. المصروفات العمومية والإدارية

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٧/٣. 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 الإنبات 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 تلبيم 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. تحب 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 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 الإنبات الأولي للأصل (حدث خسارة" تم تكيدها) 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 كالتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض، أو ذمم دائنة، أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما 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 الإنبات 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. تحب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٧/٣. الأدوات المالية

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغائه 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.

٢٨/٣. 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.

٢٩/٣. 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 إنني 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 إنني 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 تتحقق السداد خلال إنني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن إنني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما حكمه مما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٢٠٨,٤١٥	١,٧٩٩,٦٨٧	نقد لدى البنوك
١,٣٦٧,٧١٧	-	شيكات تحت التحصيل
<u>٧,٥٧٦,١٣٢</u>	<u>١,٧٩٩,٦٨٧</u>	

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٣٠٠,٩٥٠	٢,٥٩٦,٩٠٧	ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة
١,٠٣٤,١٥٠	٧٢١,٧٥٦	أمانات ضريبية
٦٣٨,١٩٧	٧١٤,٢٩٣	إيرادات غير مقيدة مستحقة
٤٤١,٣٥٧	٤٦٣,١٤٧	ربع أوقاف مستحقة
٢٤٩,٢٥٧	٢٥٩,١٧٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٤,٤٦١	ذمم موظفين
٨,٤٠٠	٤,٣٩٩	إيرادات مقيدة مستحقة
<u>٤,٦٧٢,٣١١</u>	<u>٤,٧٦٤,١٣٩</u>	

يخصم: مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

<u>(٧٦٣,٧٨٠)</u>	<u>(٧٦٣,٧٨٠)</u>
<u>٣,٩٠٨,٥٣١</u>	<u>٤,٠٠٠,٣٥٩</u>

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل في تكلفة تنفيذ ما تم انفاقه لتشغيل مشروعات من قبل الجمعية، مشروع فندق وقار، مشروع فندق القيصومة، مشروع مدرسة السلمانية الجديدة، مشروع بوابة الكترونية للجمعية.

وفيما ما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة:

فندق وقار	فندق القيصومة	مدرسة السلمانية	البوابة الإلكترونية	٢٠٢٥ م
الرصيد في بداية السنة	١٦,٥٢٠,١٥٩	٣,٧٤٥,٦٦٣	٦٣,٨٧٤	٢٠,٣٣٧,٠٩٦
إضافات خلال السنة	٥٢٧,٥٤٠	٢٣٢,٢٥٢	١,٦٦٣,٩٠٨	٢,٤٢٣,٧٠٠
إستبعادات خلال السنة	-	(٣,٩٧٧,٩١٥)	-	(٣,٩٧٧,٩١٥)
الرصيد في نهاية السنة	<u>١٧,٠٤٧,٦٩٩</u>	<u>-</u>	<u>١,٧٢٧,٧٨٢</u>	<u>١٨,٧٨٢,٨٨١</u>

٧- عقارات استثمارية، صافي

المجموع	مباني عقارية	أراضي	التكلفة
٢٢,١٨٥,٩٢١	١٢,٥١٣,٤١٧	٩,٦٧٢,٥٠٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,٦٩٨,٧٢٧	٣,٦٩٨,٧٢٧	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	إستبعادات خلال السنة
<u>٢٥,٨٨٤,٦٤٨</u>	<u>١٦,٢١٢,١٤٤</u>	<u>٩,٦٧٢,٥٠٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٤٩٢,٨٤٨	٥,٤٩٢,٨٤٨	-	مجمع الاستهلاك
٥٤٤,٦٤٤	٥٤٤,٦٤٤	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
<u>٦,٠٣٧,٤٩٢</u>	<u>٦,٠٣٧,٤٩٢</u>	<u>-</u>	استهلاك السنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية
١٩,٨٤٧,١٥٦	١٠,١٧٤,٦٥٢	٩,٦٧٢,٥٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>١٦,٦٩٣,٠٧٣</u>	<u>٧,٠٢٠,٥٦٩</u>	<u>٩,٦٧٢,٥٠٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تتمثل العقارات الاستثمارية في (أراضي ومباني وشاليهات وفنادق) تمتلكها الجمعية بقيمة ٢٥,٨٨٤,٦٤٨ ريال سعودي.

٨- الموجودات الغير ملموسة، صافي

الإجمالي	برامج محاسبية وأنظمة	التكلفة:
٧٧,٩٥٠	٧٧,٩٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	إستبعادات خلال السنة
<u>٧٧,٩٥٠</u>	<u>٧٧,٩٥٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٦,٣٩٧	٤٦,٣٩٧	مجمع الاستهلاك
٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
<u>٥٤,٦٤٧</u>	<u>٥٤,٦٤٧</u>	استهلاك السنة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية
٢٣,٣٠٣	٢٣,٣٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>٣١,٥٥٣</u>	<u>٣١,٥٥٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

تتألف الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

أراضي	مباني	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة ومعدات	أجهزة وحاسب آلي واتصالات	أجهزة تبريد وتدفئة	لوحة إعلانات	الاجمالي	
التكلفة									
١,٣٦٥,٢٩٩	١٢,٨٧٣,٨١٨	٩٥٧,٥٠١	٢,٤١٦,٨٥٩	٤٤٢,١٢٢	٨٥٨,٩٩٦	١,٩٩٦,٠٦٧	١٤,٩٠٤	٢٠,٩٢٥,٥٦٦	الرصيد في بداية السنة
-	٦٦,٢٠٤	-	١٢,٧٩٤	٢٤,٦٠٢	١٤٤,٥٩٨	١٥١,٧١٩	-	٣٩٩,٩١٧	الإضافات خلال السنة
(١٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٥,٠٠٠)	الاستبعادات خلال السنة
١,٣٥٠,٢٩٩	١٢,٩٤٠,٠٢٢	٩٥٧,٥٠١	٢,٤٢٩,٦٥٣	٤٦٦,٧٢٤	١,٠٠٣,٥٩٤	٢,١٤٧,٧٨٦	١٤,٩٠٤	٢١,٣١٠,٤٨٣	الرصيد في نهاية السنة
الاستهلاكات									
-	٥,٠١١,٨٥٦	٩٤٥,٦٧٠	٢,٠٠٩,٩٠٨	٤١٦,٦٧٨	٦٥٦,٨٦٤	١,٨٨٦,٠٧٠	٨,٣٨٧	١٠,٩٣٥,٤٣٣	الرصيد في بداية السنة
-	٥٠٩,٦٥٣	٦,٠٠٠	٩٨,٣٤٠	١٠,٤٣٣	٥٤,١٦٣	٤٧,٠٣٥	٢,٢٣٦	٧٢٧,٨٦٠	الإضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
-	٥,٥٢١,٥٠٩	٩٥١,٦٧٠	٢,١٠٨,٢٤٨	٤٢٧,١١١	٧١١,٠٢٧	١,٩٣٣,١٠٥	١٠,٦٢٣	١١,٦٦٣,٢٩٣	الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية									
١,٣٥٠,٢٩٩	٧,٤١٨,٥١٣	٥,٨٣١	٣٢١,٤٠٥	٣٩,٦١٣	٢٩٢,٥٦٧	٢١٤,٦٨١	٤,٢٨١	٩,٦٤٧,١٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٦٥,٢٩٩	٧,٨٦١,٩٦٢	١١,٨٣١	٤٠٦,٩٥١	٢٥,٤٤٤	٢٠٢,١٣٢	١٠٩,٩٩٧	٦,٥١٧	٩,٩٩٠,١٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات (وقف)، صافي

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة
١٧,٩٣٦,٤٥٧	١١,٥٤١,٤٦٠	٦,٣٩٤,٩٩٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
١,٨٤٧,٨٢٦	١,٨٤٧,٨٢٦	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	استبعادات خلال السنة
<u>١٩,٧٨٤,٢٨٣</u>	<u>١٣,٣٨٩,٢٨٦</u>	<u>٦,٣٩٤,٩٩٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٥,٥٦٧,٣٢٩	٥,٥٦٧,٣٢٩	-	مجمع استهلاك
٤٧٢,٨٧٨	٤٧٢,٨٧٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
<u>٦,٠٤٠,٢٠٧</u>	<u>٦,٠٤٠,٢٠٧</u>	<u>-</u>	استهلاك السنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
<u>١٣,٧٤٤,٠٧٦</u>	<u>٧,٣٤٩,٠٧٩</u>	<u>٦,٣٩٤,٩٩٧</u>	صافي القيمة الدفترية
<u>١٢,٣٦٩,١٢٨</u>	<u>٥,٩٧٤,١٣١</u>	<u>٦,٣٩٤,٩٩٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٠٤,٤١٣	٢٠٠,٢٢٩	إيرادات مدفوعة مقدماً
٦٣,٠٧٥	٩٦,٣٠٨	مصروفات مستحقة
<u>٢٩٨,٩٠٢</u>	<u>٣٢٠,٩٣١</u>	أجازات مستحقة
<u>٥٦٦,٣٩٠</u>	<u>٦١٧,٤٦٨</u>	

١٢. قرض طويل الأجل

في ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ الموافق (٠٣ نوفمبر ٢٠٢٣م) حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة (٥,٨٠٩,١٠٠ ريال سعودي) وتم تخصيصها لغرض استكمال تشطيب العقار الاستثماري (الفندق)، ويسدد القرض خلال سبع سنوات، على أقساط نصف سنوية ويستحق أول قسط في ٠١ مايو ٢٠٢٥م.

إجمالي قيمة الالتزام

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥,٨٠٩,١٠٠	٥,٨٠٩,١٠٠	رصيد أول المدة
-	<u>(٤١٤,٩٣٥)</u>	المسدد من القرض
<u>٥,٨٠٩,١٠٠</u>	<u>٥,٣٩٤,١٦٥</u>	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧٥٥,٣٢٦	٨٦٦,٥٠٤	الرصيد في بداية السنة
١٣٦,٠٩٧	١٣٣,٧٧٣	المكون خلال السنة
<u>(٢٤,٩١٩)</u>	<u>(٧,١٢٧)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>٨٦٦,٥٠٤</u>	<u>٩٩٣,١٥٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٤. تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٧١٧,٤٧٢	٤,٢١٣,٦٥٥	تحفيظ القرآن الكريم
٢,٤٩٥,٥٧٣	٣٧٩,١٩٦	مشروع فندق وقار
٢١٤,٢٨٥	١٥٧,١٤٣	محفظة استثمارية لصالح منيرة صالح العثيم ووالديها وأولادهم
-	١٨٦,٨٠٠	مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	١٩٦,٩٢٧	مشروع قاف القرآني
-	٢٦,٢٥٠	تدريب وتأهيل
<u>٨,٤٢٧,٣٣٠</u>	<u>٥,١٥٩,٩٧١</u>	

١٥. تبرعات نقدية غير مقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٩٣٤,٥٣٨	٣,٠٣٠,٢٧٩	مشروع نهار
٥٠٩,٤٦٠	٦٢٨,٥٠٦	تبرعات عامة
<u>٣٥٦,٣٦٥</u>	<u>٢٣٦,٨٨٦</u>	إستقطاعات
<u>٤,٨٠٠,٣٦٣</u>	<u>٣,٨٩٥,٦٧١</u>	

١٦. إيرادات غير مقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٦٧,٦٩٣	٦٧٨,٠٣٣	إيراد تأجير
٥,٩٥٠	٨,٦٩٥	إشتراكات
٤,٦٠٠	-	تبرعات تخفيض التزام
-	٢,٩٦٣,٩٧٦	خصومات الموظفين
-	١٠٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
<u>٦٧٨,٢٤٣</u>	<u>٣,٧٥٠,٧٠٤</u>	

١٧. مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٧٧,٩٠١	٣٦١,٤١٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣٨,٢٨١	٥٤,٣٨٠	مزايا وحوافز
١٨,٥٨١	٧,٥٧٦	صيانة وإصلاح عامة
١٦,٠٢٥	١,١٩٣	منافع وخدمات وتأمين
<u>١٩,٢٤٥</u>	<u>٢٣,٨٧٧</u>	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٥٧٠,٠٣٣</u>	<u>٤٤٨,٤٤٤</u>	

١٨. مصروفات جمع الأموال

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٧٥,٤٧١	٣٥١,٥٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢٢,١٨٥	١٥٢,١١١	مزايا وحوافز
١,٨٥٩	٣٧٩	صيانة وإصلاح عامة
٢٠,٢٢٦	٥٢,٢٩٢	منافع وخدمات وتأمين
<u>١٦,٨١٨</u>	<u>٨٩,٣٣٣</u>	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٥٣٦,٥٥٩</u>	<u>٦٤٥,٧١١</u>	

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٦٨,١٥٢	١,٠٨٩,٣٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٣٥,٤١٠	٢٦٥,٣٨٢	مزايا وحوافز
١٥,٩٦١	١٧,٠٠٤	صيانة وإصلاح عامة
٥,٨٦٥	٣٠,٩١٨	منافع وخدمات وتأمين
٦٥,٨١٩	٥٨,٥٤٢	مصروفات متنوعة أخرى
<u>١,٣٩١,٢٠٧</u>	<u>١,٤٦١,١٨٩</u>	

٢٠. إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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:

١/٢٠. 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.

٢/٢٠. 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 اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٢٠. 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.

٤/٢٠. 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 وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/٢٠. مخاطر أسعار العملات

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

٢٠. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

٦/٢٠. 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.

٢١. 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 التقويم 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 الالتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدينين والمدينين 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.

٢٢. الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

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

٢٣. قضايا ومنازعات

يوجد قضايا مرفوعة من الجمعية على المستأجرين وقامت المحكمة بالحكم فيها لصالح الجمعية وبيانها كالتالي:

م	رقم القضية	التاريخ	المحكمة	البيان	القيمة
١	٤٤٧٠٠٧٥٤٣٤	١٤٤٤-٠٢-٢٩	المحكمة العامة بحفر الباطن	شركة سفراء الغد - إيجار	١٠٠,٠٠٠
٢	٤٣٩٥١٥٣٠٩	١٤٤٣-١١-٢٢	المحكمة العامة بالرياض	شركة المساكن النموذجية للمقاولات- إيجار	٢٧٠,٠٠٠
٣	٤٤٧٠٢٣٥٢٢٤	١٤٤٤-٠٣-٢٩	المحكمة العامة بحفر الباطن	راجح حسيان السهلي - إيجار	٢٠,٧٧٦
٤	٤٣٩٥١٤٣٦٧	١٤٤٣-١١-٢٢	محكمة مكة المكرمة	منتظر صالح عبد الله جبارة - إيجار	٢٢٥,٠٠٠
٥	٤٤٧٠١٣٥٠٣٤	١٤٤٤-٠٣-٠٦	المحكمة العامة بحفر الباطن	مؤسسة أسوار البلاد - إيجار وكهرباء	٣٠٢,٨٠٦
٦	٤٤٧٠٣٤٣٢٧٤	١٤٤٤-٠٦-٠٢	محكمة مكة المكرمة	مؤسسة منتظر جبارة - إخلاء العقار	-
٧	٤٤٧٠٢٤٨٧١٧	١٤٤٤-٠٤-٠٢	محكمة مكة المكرمة	مؤسسة منتظر صالح جبارة - إيجار	١٥٠,٠٠٠
٨	٤٥٧٠٦٦٤٤٩٤	١٤٤٥-٠٥-٢٩	المحكمة العامة بحفر الباطن	منتظر صالح عبد الله جبارة - كهرباء	٧٥,٢٣٨

٢٤. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمه الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٢٥. اعتماد القوائم المالية

وافقت الجمعية العمومية على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٦م.