

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة**

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالهجرة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وكلاً من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة

جمعية البر الخيرية بالهجرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢

القسم - المملكة العربية السعودية - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة زيد بن مطر المطيري محاسبون قانونيون ومستشارون
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)



زيد بن مطر المطيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (١٠٤٦)

الرياض: ٢٣ رجب ١٤٤٧هـ
(الموافق: ١٢ يناير ٢٠٢٦م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٢,١٦٣,٨٣٠	٢,٧٣٤,٤٤٣	٥	ممتلكات، الآلات ومعدات (بالصافي)
٢,١٦٣,٨٣٠	٢,٧٣٤,٤٤٣		إجمالي الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٧٩٦,٤٢٩	٢,٩٣٥,٧٨٣	٧	النقد وما في حكمه
١٥٦,٠٠٠	٣٢٢,٠٠٠	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٣,٩٥٢,٤٢٩	٣,٢٥٧,٧٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,١١٦,٢٥٩	٥,٩٩٢,٢٢٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١٦,٤٨٠	١٣١,٢٢٠	٩	تعويضات نهاية الخدمة
١١٦,٤٨٠	١٣١,٢٢٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٥٠٠	٢,٣٠٠	٨	مصرفات مستحقة ونعم دائنة أخرى
٢,٥٠٠	٢,٣٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٨,٩٨٠	١٣٣,٥٢٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٠٨١,٥٩٢	٤,٩٠٩,١٥٠		أصول مقيدة
٢٢٨,٧٨٧	٢١٩,٩٩١		أصول غير مقيدة
٦٨٦,٩٠٠	٧٢٩,٥٦٥		أصول أوقاف
٥,٩٩٧,٢٧٩	٥,٨٥٨,٧٠٦		صافي الأصول
٦,١١٦,٢٥٩	٥,٩٩٢,٢٢٦		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية البر الخيرية بالهمجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أوقاف	غير مقيدة	مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي				
					الإيرادات والمكاسب
١٥١,٥٦٠	١٤٨,١٢٦	-	-	١٤٨,١٢٦	الزكاة
٢٤٧	١٢٤,٢٦٩	-	-	١٢٤,٢٦٩	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية
٤٤٩,٠١٠	٥٠٠,٩٢٠	-	-	٥٠٠,٩٢٠	١١ تبرعات وهبات مقيدة - عينية
٣١٢,٠٠٠	٢٠٨,٣٢٠	-	-	٢٠٨,٣٢٠	تبرعات نقدية مقيدة - منح حكومية
٩٧٣,٢٠٠	١,٠٥٢,٤٠٠	-	-	١,٠٥٢,٤٠٠	١٤ تبرعات نقدية مقيدة - منصة إحسان
٨٢,٠٠٠	٨١,٠٠٠	-	-	٨١,٠٠٠	١٥ تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسات مانحة
١٥,١٢٦	٩٨,٠٤٣	-	٩٨,٠٤٣	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
١٣٨,٤٥٠	١٩٦,٥٠٠	-	١٩٦,٥٠٠	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية
٢٤٢,٨٨٦	٣٢٥,٥١٥	-	٣٢٥,٥١٥	-	إيرادات أخرى غير مقيدة
-	٤٢,٦٦٥	٤٢,٦٦٥	-	-	تبرعات أوقاف
٢,٣٦٤,٤٧٩	٢,٧٧٧,٧٥٨	٤٢,٦٦٥	٦٢٠,٠٥٨	٢,١١٥,٠٣٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات
(٦٢,٢٧٠)	(٤٦,٧١٠)	-	-	(٤٦,٧١٠)	مصروفات الزكاة - نقدية
(٧٤٠,٩٨١)	(١,٤٠٠,٤١٩)	-	-	(١,٤٠٠,٤١٩)	١٢ مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - نقدية
(٧٨١,٨٩٠)	(٨٤٠,٣٤٨)	-	-	(٨٤٠,٣٤٨)	١٣ مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - عينية
(٣٨,٧٧٥)	-	-	-	-	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية
(٢١٧,٥٣٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية
(١٣١,٢٠٩)	(١٠٩,٧٦١)	-	(١٠٩,٧٦١)	-	١٠ مصروفات تشغيل أخرى
(٥,٥٠٠)	-	-	-	-	مصاريف جمع الأموال
(٣٥٩,٢٦٦)	(٤١٩,٠٩٣)	-	(٤١٩,٠٩٣)	-	١٦ مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٣٣٧,٤٢١)	(٢,٩١٦,٣٣١)	-	(٦٢٨,٨٥٤)	(٢,٢٨٧,٤٧٧)	إجمالي المصروفات
٢٧,٠٥٨	(١٣٨,٥٧٣)	٤٢,٦٦٥	(٨,٧٩٦)	(١٧٢,٤٤٢)	التغير في صافي الأصول
٥,٩٧٠,٢٢١	٥,٩٩٧,٢٧٩	٦٨٦,٩٠٠	٢٢٨,٧٨٧	٥,٠٨١,٥٩٢	صافي الأصول في بداية العام
٥,٩٩٧,٢٧٩	٥,٨٥٨,٧٠٦	٧٢٩,٥٦٥	٢١٩,٩٩١	٤,٩٠٩,١٥٠	صافي الأصول في نهاية العام

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٧,٠٥٨	(١٣٨,٥٧٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التغير في صافي الأصول خلال العام
			التعديلات لتسوية صافي الأصول
١٧٥,٥٣٢	٢٤٠,٢٩١	٥	الإهلاكات
-	(٦٣,٠٠٠)		أرباح استبعاد ممتلكات، الآلات ومعدات
١٤,٧٤٠	١٤,٧٤٠	٩	تعويضات نهاية الخدمة
(١٥٦,٠٠٠)	(١٦٦,٠٠٠)	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٢,٥٠٠	(٢٠٠)	٨	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٦٣,٨٣٠	(١١٢,٧٤٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,٧٩٢)	(٨١٠,٩٠٤)	٥	شراء ممتلكات، الآلات ومعدات
-	٦٣,٠٠٠		محصل من بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
(٤٦,٧٩٢)	(٧٤٧,٩٠٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٧,٠٣٨	(٨٦٠,٦٤٦)		التغير في النقد وما في حكمه
٣,٧٧٩,٣٩١	٣,٧٩٦,٤٢٩	٧	النقد وما في حكمه في بداية العام
٣,٧٩٦,٤٢٩	٢,٩٣٥,٧٨٣	٧	النقد وما في حكمه في نهاية العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - معلومات عامة

جمعية البر الخيرية بالهجرة مسجلة برقم ٢١٢ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢١ رجب ١٤٢٣ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٠٢ م) ومركزها الرئيسي منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- ١- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- ٢- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- ٣- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكنهم للاعتماد على أنفسهم.
- ٤- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- ٥- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- ٦- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

ب القوائم المالية

تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة ومبدأ الاستحقاق.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية في هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تنمة

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

مبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك ومبالغ مستحقة من شريك. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

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

(أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

(ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يتم إثبات ذلك بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهن. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من النفقات العامة للإنتاج على أساس مستوى النشاط العادي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصل ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية.

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الأثاث، المعدات والسيارات يتم تحديدها عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند أثاث، معدات وسيارات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الإعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للمعدات والسيارات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الإعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات الموزعة على فترة إما عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية - أيهما أقصر. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات :

المعدل	
% ٢٠-٥	أثاث مكتبي ومفروشات
% ٢٠-٥	مباني
% ٢٠-٥	سيارات
% ٢٠-٥	الأجهزة والعدد
% ٢٠-٥	أجهزة التصوير والعرض
% ٢٠-٥	أجهزة الحاسب الآلي
% ٢٠-٥	أجهزة الإتصال
% ٢٠-٥	أجهزة تبريد وتدفئة
% ٢٠-٥	لوحات

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الجمعية باحتساب التزامات المنافع المحددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الإكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في قائمة الأنشطة.

تحسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الجمعية بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "التكلفة المباشرة" أو "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة.

إثبات الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصاريف

تصنف الجمعية المصروفات حسب وظيفة المصاريف وتتضمن تكلفة الإيرادات المصروفات والتكاليف المرتبطة بشكل مباشر بتوليد الإيرادات، وتصنف جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الجمعية وأي مصروفات أخرى ليس لها ارتباط مباشر بنشاط الجمعية كمصروفات عمومية وإدارية، ويتم معالجة المصروفات وفقاً للاستحقاق.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدمت الجمعية هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الإنقراض والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢

الإيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥ - ممتلكات، الآلات ومعدات (بالصافي)

الإجمالي	أجهزة تصوير وعرض	لوحات	أجهزة تبريد وتدفئة	أجهزة اتصال	أجهزة حاسب الي	أجهزة وعد	آلات ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٤٧,١٦١	٨,٦٨٠	٤,٠٠٠	٨٠,٨٩١	٦,٠٦٢	١٠,٤٦٣	٨٥,٦٨٠	٨٦,٣٩٠	٣٦٥,٥٠٠	٢,٨٤٣,٤٩٥	١٦٠,٠٠٠	٢,٨٤٣,٤٩٥
٨١٠,٩٠٤	-	٢,٤٤٠	-	-	-	٨٤,٦٤٤	-	-	٨٠٠,٠٠٠	-	-
(٨٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٣,٠٠٠)	-	-	-
٤,٣٧٤,٠٦٥	٨,٦٨٠	٦,٤٤٠	٨٠,٨٩١	٦,٠٦٢	١٠,٤٦٣	٩٤,١٤٤	٨٦,٣٩٠	٢٨٢,٥٠٠	٣,٦٤٣,٤٩٥	١٦٠,٠٠٠	٣,٦٤٣,٤٩٥
(١,٤٨٢,٣٣١)	(١,٣٠٠)	(٢,٤٠٠)	(٤٦,٣٣٣)	(٤,٦٢٣)	(٥,٢٤٣)	(٨٥,٦٧٩)	(٧٤,٦٩٧)	(١٧٦,٦٩٤)	(١٠٨٦,٣٦٧)	-	-
(٢٤٠,٢٩١)	(٢,٢٠٧)	(٢٩١)	(١٦,١٣٢)	-	(١,٥٩٨)	(٣١٧)	(٧,٦٩٠)	(٦٩,٩٥٠)	(١٤٥,٧٣١)	-	-
٨٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٨٣,٠٠٠	-	-	-
(١,٦٤٠,٦٢٢)	(٣,٥٠٧)	(٣,٠٩١)	(٥٨,٤٥٥)	(٤,٦٢٣)	(٦,٨١١)	(٨٥,٩٩٦)	(٨٢,٣٨٧)	(١٦٣,٦٤٩)	(١,٢٣٦,١٠٣)	-	-
٦,٧٣٤,٤٤٣	٥,١٧٣	٣,٣٤٩	٢٤,٤٣٦	١,٤٣٩	٣,٦٥٢	٨,١٤٨	٣	١١٨,٨٥١	٢,٤١١,٣٩٢	١٦٠,٠٠٠	٢,٤١١,٣٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة التقديرية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	أجهزة تصوير وعرض	لوحات	أجهزة تبريد وتدفئة	أجهزة اتصال	أجهزة حاسب الي	أجهزة وعد	آلات ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٠٠,٣٦٩	٨,٦٨٠	٤,٠٠٠	٧٨,٦٤٠	٤,٧٦٢	١٠,٤٦٣	٨٥,٦٨٠	٧٩,١٤٩	٣٦٥,٥٠٠	٢,٨٠٣,٤٩٥	١٦٠,٠٠٠	٢,٨٠٣,٤٩٥
٤٦,٧٩٢	-	-	٢,٢٥١	١,٣٠٠	-	-	٣,٢٤١	-	٤٠,٠٠٠	-	-
٣,٦٤٧,١٦١	٨,٦٨٠	٤,٠٠٠	٨٠,٨٩١	٦,٠٦٢	١٠,٤٦٣	٨٥,٦٨٠	٨٢,٣٩٠	٣٦٥,٥٠٠	٢,٨٤٣,٤٩٥	١٦٠,٠٠٠	٢,٨٤٣,٤٩٥
(١,٣٠٠,٧٧٩)	-	(١,٨٠٠)	(٣٤,٤٤٢)	(٣,٨٦٢)	(٣,٦٧٥)	(٨٥,٦٧٩)	(٧٤,٦١٥)	(١٢٩,٤٩٩)	(٩٧٤,٣٧٧)	-	-
(١٧٥,٥٣٧)	(١,٣٠٠)	(٦٠٠)	(١١,٨٨١)	(٧٦١)	(١,٥٦٨)	-	(٨١)	(٤٧,٢٠٠)	(١٢,٤٤٠)	-	-
(١,٤٨٣,٣٣١)	(١,٣٠٠)	(٢,٤٠٠)	(٤٦,٣٣٣)	(٤,٦٢٣)	(٥,٤٦٣)	(٨٥,٦٧٩)	(٧٤,٦٩٧)	(١٧٦,٦٩٤)	(١,٠٨٦,٣٦٧)	-	-
٢,١٦٣,٨٣٠	٧,٣٨٠	١,٦٠٠	٣٤,٥٦٨	١,٤٣٩	٥,٢٢٠	١	٧,٩٩٣	١٨٨,٨٠١	١,٧٥٧,١٢٨	١٦٠,٠٠٠	١,٧٥٧,١٢٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة التقديرية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢

الإيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦ - مصروفات مدفوعة مقدما ونعم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	-	نعم موظفين
٣١٢,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٣٢٢,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	

٧ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٣٥,٧٨٣	٣,٧٩٦,٤٢٩	نقد بالبنوك
٢,٩٣٥,٧٨٣	٣,٧٩٦,٤٢٩	

٨ - مصروفات مستحقة ونعم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٠٠	٢,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٢,٣٠٠	٢,٥٠٠	

٩ - تعويضات نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٤٨٠	١٠١,٧٤٠	رصيد أول العام
١٤,٧٤٠	١٤,٧٤٠	المكون خلال العام (إيضاح ١٦)
-	-	المسدد خلال العام
١٣١,٢٢٠	١١٦,٤٨٠	

١٠ - مصروفات تشغيل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٩٠٠	١٠٦,٥١٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٦,١٢٥	١٢,٦٤٩	التأمينات الاجتماعية
١,١٤٠	٤,٥٢٥	صيانة وإصلاح
١٨,٥٩٦	٧,٥٢٥	مصروفات متنوعة
١٠٩,٧٦١	١٣١,٢٠٩	

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٢

الإيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١ - تبرعات وهبات مقيدة - عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٩,٠١٥	زكاة الفطر عينا
١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية - أسر محتاجة
٢,١٢٠	٢,٢٤٥	تبرعات عينية - إفطار صائم
-	١٨,٠٠٠	تبرعات عينية - كسوة الشتاء
-	٦٢,٢٥٠	تبرعات عينية - سلة رمضانية
٢٢٠,٠٠٠	٢٤٧,٥٠٠	تبرعات عينية - لحوم الهدي والأضاحي
٣٥,٧٠٠	-	تبرعات عينية - سقيا الماء
٢٣,٦٠٠	-	تمور
-	٥٠,٠٠٠	سلة غذائية - مؤسسة الغوري الخيرية
٢٠,٠٠٠	-	سلة غذائية - مؤسسة سالك الخيري (بر)
٤٩,٥٠٠	-	سلة غذائية - جمعية الإحسان بريدة (اقوات)
-	٣٠,٠٠٠	مؤسسة تركي الضحيان - السلة الرمضانية
٥٠٠,٩٢٠	٤٤٩,٠١٠	

١٢ - مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,٠٠٠	٩٥,٢٠٠	مصروفات نقدية - كفالات أيتام
٢٠,٥١٣	٣,٠٠٠	مصروفات نقدية - إفطار صائم
٨١,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	مصروفات نقدية - كفالة الأراذل
٣٦,٢٨٠	١٨,٤٧٢	مصروفات نقدية - مشروع سقيا الماء
-	٨٤,١٨٠	مصروفات مشروع - تأثيث منازل المحتاجين
٦٤,٣٥٤	١٧٢,٨٩٩	مصروفات مشروع - ترميم المنازل
-	١٨٠,٢٣٠	مصروفات مشروع - رعاية كبار السن المتعاقين
-	٣٧,٠٠٠	مصروفات مشروع - توفير العوازل لسكن المحتاجين
-	١٠٨,٠٠٠	مصروفات نقدية - مشروع كسوة الشتاء للمحتاجين
٢٨٠,٠٠٠	-	مصروفات السلة الغذائية - بطاقات منصة إحسان
٢٨٢,٧٤٧	-	مصروفات نقدية - أجهزة منزلية منصة إحسان
٥٦,٨٠٠	-	مصروفات نقدية - السلة الغذائية
٢٢٨,٥٠٠	-	مصروفات رعاية كبار السن - منصة إحسان
٢١٨,٢٢٥	-	مصروفات كسوة العيد - منصة إحسان
١,٤٠٠,٤١٩	٧٤٠,٩٨١	

١٣ - مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٩,٠١٥	زكاة الفطر المصروفة
٢٨٩,٨٠٠	١١١,١٢٦	مصروفات عينية - السلة الغذائية
٢,١٢٠	٥,٢٤٥	مصروفات عينية - إفطار صائم
-	٤٤,٩٧٤	مصروفات عينية - كسوة الشتاء
١٠٥,٥٠٠	١٦٥,١٠٦	مصروفات عينية - سلة رمضانية
٢٢٠,٠٠٠	٢٤٧,٥٠٠	مصروفات عينية - لحوم الهدي والأضاحي
٢٢٢,٩٢٨	١٦٨,٩٢٤	مصروفات السلة الغذائية - كفارة يمين - منصة إحسان
٨٤٠,٣٤٨	٧٨١,٨٩٠	

١٤ - تبرعات نقدية مقيدة - منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٠,٠٠٠	-
٢٤٢,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
٢٧٠,٠٠٠	-
٤٢,٤٠٠	١١٣,٢٠٠
-	٤٠٠,٠٠٠
-	١٠٨,٠٠٠
-	١٧٢,٠٠٠
٢١٨,٠٠٠	-
١,٠٥٢,٤٠٠	٩٧٣,٢٠٠

مشروع السلال الغذائية للأسر المحتاجة
منصة إحسان - مشروع رعاية كبار السن المحتاجة
منصة إحسان - مشروع الأجهزة الكهربائية للمحتاجين
منصة إحسان - مشروع كفالة الأيتام
منصة إحسان - مشروع كفارة اليمين
منصة إحسان - كسوة الشتاء
منصة إحسان - عمل عوازل لمنازل المستفيدين
منصة إحسان - كسوة العيد

١٥ - تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسات ماثحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦,٠٠٠	٦٧,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	-
٨١,٠٠٠	٨٢,٠٠٠

مؤسسة العويضة الخيرية - كفالة الأرامل
مؤسسة العويضة الخيرية - السلة الرمضانية
مؤسسة إبراهيم العنقري - كفالة الأرامل

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٠,٩٠٠	١٢١,٨٥٠
٧,٥٦٦	٩,٣٤٥
٤,٦٠٠	١١,١٥٠
٢٤٠,٢٩١	١٧٥,٥٣٢
١٤,٧٤٠	١٤,٧٤٠
٨,٥٨٢	١١,٩٠٥
٣,٠٠٠	٣,٥٠٠
١٩,٤١٤	١١,٢٤٤
٤١٩,٠٩٣	٣٥٩,٢٦٦

أجور ومرتبوات وما في حكمها
التأمينات الاجتماعية
مصروفات مهنية واستشارات
اهلاكات (إيضاح ٥)
تعويضات نهاية الخدمة (إيضاح ٩)
رسوم واشتراكات
إيجارات
مصروفات متنوعة

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الجمعية للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الجمعية فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تستخدم الجمعية ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد مافي حكمه والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنك، والمستحق من طرف ذو علاقة.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم الجمعية بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للجمعية من خلال الاحتفاظ باحتياطي نقدية مناسبة والدعم المقدم من الجمعية الأم سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والالتزامات المالية غير المشتقة.

١٩ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى لفترة التقرير قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٦ م.

٢١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.