شركة رؤية محاسبون ومراجعون قانونيون

ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية البر الخيرية بمركز الشقيق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع

غير الربحي مسجلة برقم (٥١٤)

حائل – المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

٢٤٢٢٠٩٠٠

جمعية البر الخيرية بمركز الشقيق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٥١٤
حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٨

تقرير المراجع المستقل

السادة/ جمعية البر الخيرية بمركز الشقيق - منطقة حائل **المحترمين**

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية البر الخيرية بمركز الشقيق - منطقة حائل** والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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.

شركة رؤية محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
سجل تجاري
1010322405
COMMERCIAL REGISTRATION

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خَلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

والله الموفق،،

التاريخ: ١٥/٠٢/٢٠٢٥م
الموافق: ١٦/٠٨/١٤٤٦هـ

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة رؤية محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
سجل تجاري
1010322405
COMMERCIAL REGISTRATION

عاصم بن عبد الله اللحيدان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩
٢٤٢٢٠٩٠٠

جمعية البر الخيرية بمركز الشقيق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٥١٤
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان		عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
الأصول:	**إيضاح**	**ريال**	**ريال**
الأصول المتداولة:			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	(٣)	٦٥٩,٣١٢	٨٥٧,٢٥١
أرصدة مدينة أخرى	(٤)	١١,٣٥٩	.
إجمالي الأصول المتداولة		٦٧٠,٦٧١	٨٥٧,٢٥١
الأصول غير المتداولة:			
صافي الممتلكات والمعدات	(٥)	١,٢٧٠,٤٠٧	١,٣١٤,١٣٠
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	٤,١٩٨	٤,٩٦١
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٢٧٤,٦٠٥	١,٣١٩,٠٩١
إجمالي الأصول		١,٩٤٥,٢٧٦	٢,١٧٦,٣٤٢
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
مصروفات مستحقة	(٧)	٦,٠٠٠	٧,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,٠٠٠	٧,٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة:			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٣,٢٠٩	٧٦,٨٨١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣,٢٠٩	٧٦,٨٨١
إجمالي الالتزامات		٩,٢٠٩	٨٣,٨٨١
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		(٥,٧٦٤)	(٧,٠٠٠)
صافي الأصول المقيدة		١,٩٤١,٨٣١	٢,٠٩٩,٤٦١
إجمالي صافي الأصول	قائمة (ب)	١,٩٣٦,٠٦٧	٢,٠٩٢,٤٦١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٩٤٥,٢٧٦	٢,١٧٦,٣٤٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعيـة البـر الـخيريـة بمـركز الـشقـيـق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٥١٤
حـائـل - المملكـة العربيـة الـسعوديـة

قائمة (ب)

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية

في٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيـان		غير المقيدة	المقيدة	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
الإيرادات والمكاسب:	**ايضاح**	**ريـال**	**ريـال**	**ريـال**	**ريـال**
التبرعات النقدية		٩٥,١٠٢	.	٩٥,١٠٢	١٧٨,٥٧٦
تبرعات الزكاة		.	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	٧٨,١٥٠
تبرعات عينية		.	١٩٨,٥٠٠	١٩٨,٥٠٠	٧٣٤,٠٠٠
إيرادات أخرى		.	.	.	٢٤,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١٥٣,٨٥٠	(١٥٣,٨٥٠)	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		**٢٤٨,٩٥٢**	**١٢٢,٦٥٠**	**٣٧١,٦٠٢**	**١,٠١٥,١٢٦**
المصروفات والخسائر:					
المساعدات العينية		.	١٩٨,٥٠٠	١٩٨,٥٠٠	٧٣٤,٠٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة	(٩)	١٩٦,٦٤٨	٨١,٧٨٠	٢٧٨,٤٢٨	٥٨٣,٦٢٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	٥١,٠٦٨	.	٥١,٠٦٨	٧٥,٠٥٧
إجمالي المصروفات والخسائر		**(٢٤٧,٧١٦)**	**(٢٨٠,٢٨٠)**	**(٥٢٧,٩٩٦)**	**(١,٣٩٢,٦٨٥)**
التغير في صافي الأصول للسنة الحالية		**١,٢٣٦**	**(١٥٧,٦٣٠)**	**(١٥٦,٣٩٤)**	**(٣٧٧,٥٥٩)**
صافي الأصول في بداية السنة		(٧,٠٠٠)	٢,٠٩٩,٤٦١	٢,٠٩٢,٤٦١	٢,٤٧٠,٠٢٠
صافي الأصول في نهاية السنة	**قائمة (أ)**	**(٥,٧٦٤)**	**١,٩٤١,٨٣١**	**١,٩٣٦,٠٦٧**	**٢,٠٩٢,٤٦١**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمركز الشقيق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٥١٤
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان		عام ٢٠٢٤م ريال	عام ٢٠٢٣م للمقارنة ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
التغير في صافي الأصول للعام الحالي		(١٥٦,٣٩٤)	(٣٧٧,٥٥٩)
يضاف/ بنود غير نقدية:			
استهلاك الممتلكات والمعدات		٤٨,٧٩٨	٤٨,٢٢٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون		٨,٢٩٧	١٣,٢٣٠
إطفاء الأصول غير الملموسة		٧٦٣	١٢٩
المستخدم قبل تسويته بالناتج من التغير في الالتزامات المتداولة		**(٩٨,٥٣٦)**	**(٣١٥,٩٧٣)**
التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:			
التغير في أرصدة مدينة أخرى		(١١,٣٥٩)	٠
التغير في المصروفات المستحقة		(١,٠٠٠)	(١٥٢,٥٧٠)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المسدد		(٨١,٩٦٩)	(٦,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأصول والالتزامات المتداولة		**(٩٤,٣٢٨)**	**(١٥٨,٥٧٠)**
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		**(١٩٢,٨٦٤)**	**(٤٧٤,٥٤٣)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
إضافات الممتلكات والمعدات		(٥,٠٧٥)	٠
إضافات الأصول غير الملموسة		٠	(٥,٠٩٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٥,٠٧٥)**	**(٥,٠٩٠)**
صافي النقد المستخدم خلال العام		**(١٩٧,٩٣٩)**	**(٤٧٩,٦٣٣)**
رصيد النقد أول العام		٨٥٧,٢٥١	١,٣٣٦,٨٨٤
رصيد النقد آخر العام	إيضاح رقم (٣)	**٦٥٩,٣١٢**	**٨٥٧,٢٥١**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعيـة البـر الـخيريـة بمـركز الـشقـيق
تحت إشـراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٥١٤
حـائـل – المملكـة العـربيـة السعـوديـة

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة: جمعية البر الخيرية بمركز الشقيق - بمنطقة حائل ويشار إليها في هذه القوائم المالية بالجمعية.

٢/١- الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح.

٣/١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب ترخيص جمعية أهلية رقم (٥١٤) صادرة بتاريخ ٢٠٠٩/٠٦/٠٦م.

٤/١- أهداف الجمعية:

أ- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
ب- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
ج- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
د- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
هـ- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
و- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

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 ولمتطلبات 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 هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٢/٢- ثبات طريقة العرض:

يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها ما لم:

أ- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات المؤسسة أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.
ب- يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض.
- إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة إن وجدت 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 تثير 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) الإيـرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي والايرادات العينية عند استلامها ويتم تقيمها 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 لملائمتها لفهم القوائم المالية للسنة الحالية.
- تم إعادة تبويب بعض حسابات المقارنة 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 الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها او صرفها لمستحقها.

١٠/٢- 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.

١١/٢- الأصول المقيدة:

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية او 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 تنوي 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 لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

باقي الأصول الأخرى تبوب على أنها أصول غير متداولة.

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

أ- تتوقع الجمعية تسوية 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 تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

باقي الالتزامات الأخرى تبوب على أنها التزامات غير متداولة.

١٣/٢- مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصة 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 وراغبة في معاملة تتم على أساس التنافس 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 المتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلا للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

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

تستخدم الجمعية أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوافر 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 للآتي:

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 القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استنادا 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 وفقا 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.

١٥/٢ - الأدوات المالية:

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

الأصول المالية – الاثبات الأولي للأصول:

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

القياس الأولي:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأولي 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 تكبدها.

القياس اللاحق:

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

الغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها.

ب- تحول الجمعية – إلى حد كبير – جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.

ت- تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحول. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:

١- إلغاء إثبات الأصل.

٢- إثبات – بشكل منفصل – أي حقوق والتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحويل.

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 مقاسة بالتكلفة او التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بأثبات خسارة 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 المُصدر أو المُلتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال افلاس 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 المتشابهة.

القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ويتم تبويبها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم تبويبها كأصول غير متداولة. تثبت 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.

انخفاض 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 دليلا موضوعيا على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

انخفاض 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 ناقصا تكاليف الاستبعاد وقيمته القابلة للاستخدام أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضا 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 ناقصا 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 الانشطة 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 سابقا 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 بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الانشطة.

الالتزامات المالية:

الاثبات 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 بالإثبات 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 المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

تكاليف المعاملات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والالتزامات عن عقود الإيجار التمويلي يتم إثباتها على مدى فترة الاتفاقية كمصروفات تمويلية في قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

لا تضاف الا إذا كانت توجد تسهيلات عن عقود إيجار تمويلي أو تسهيلات ائتمانية.

الغاء إثبات الالتزام المالي:

- تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاؤه –أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.
- في حاله تبادل مقترض 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 بالإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفتري للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

١٦/٢- النقد:

يتمثل النقد في الصندوق والحسابات الجارية تحت الطلب لدى مصرف الراجحي.

١٧/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٥).

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 إطفاؤها 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:

تقوم الجمعية باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً 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 السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

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

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
	ريال	ريال
الصندوق	٣,١٤٣	٠
حسابات جارية تحت الطلب لدى مصرف الراجحي	٦٥٦,١٦٩	٨٥٧,٢٥١
الإجمالي	**٦٥٩,٣١٢**	**٨٥٧,٢٥١**

٤- أرصدة مدينة أخرى في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
	ريال	ريال
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة	١١,٣٥٩	٠
الإجمالي	**١١,٣٥٩**	**٠**

٥- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	استهلاك خلال العام	استبعاد خلال العام	مجمع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال	٪	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
الأراضي	٥٠٠,٠٠٠	٠	٠	٥٠٠,٠٠٠	–	٠	٠	٠	٠	٥٠٠,٠٠٠
المباني	١,١١١,٣٠٤	٠	٠	١,١١١,٣٠٤	٤٪	٣٠٣,٦٢٥	٤٤,٤٥٢	٠	٣٤٨,٠٧٧	٧٦٣,٢٢٧
السيارات	١٩٧,٥٠٠	٠	٠	١٩٧,٥٠٠	٢٠٪	١٩٧,٤٩٨	٠	٠	١٩٧,٤٩٨	٢
الأثاث والمفروشات	٣٧,٧٥٣	٠	٠	٣٧,٧٥٣	١٠٪	٣١,٣١٨	٣,٧٧٥	٠	٣٥,٠٩٣	٢,٦٦٠
أجهزة كهربائية	٣٤,٥٤٧	٥,٠٧٥	٠	٣٩,٦٢٢	١٥٪	٣٤,٥٣٣	٥٧١	٠	٣٥,١٠٤	٤,٥١٨
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	١,٨٨١,١٠٤	٥,٠٧٥	٠	١,٨٨٦,١٧٩	-	٥٦٦,٩٧٤	٤٨,٧٩٨	٠	٦١٥,٧٧٢	١,٢٧٠,٤٠٧
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	١,٨٨١,١٠٤	٠	٠	١,٨٨١,١٠٤	-	٥١٨,٧٤٧	٤٨,٢٢٧	٠	٥٦٦,٩٧٤	١,٣١٤,١٣٠

* تم تحميل وتوزيع استهلاك العام كما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
	ريال	ريال
مصروفات محملة على النشاط	٤٣,٩١٨	٤٣,٤٠٥
المصروفات العمومية والإدارية	٤,٨٨٠	٤,٨٢٢
الإجمالي	٤٨,٧٩٨	٤٨,٢٢٧

٦- صافي الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإطفاء				نسبة الإطفاء	التكلفة				البيان
	مجمع الإطفاء	استبعاد خلال العام	إطفاء خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١م		إجمالي التكلفة	استبعاد خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	٪	ريال	ريال	ريال	ريال	
٤,١٩٨	٨٩٢	٠	٧٦٣	١٢٩	١٥٪	٥,٠٩٠	٠	٠	٥,٠٩٠	الموقع الالكتروني
٤,١٩٨	٨٩٢	٠	٧٦٣	١٢٩	-	٥,٠٩٠	٠	٠	٥,٠٩٠	الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
٤,٩٦١	١٢٩	٠	١٢٩	٠	-	٥,٠٩٠	٠	٥,٠٩٠	٠	الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

* تم تحميل وتوزيع اطفاء العام كما يلي

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
	ريال	ريال
مصروفات محملة على النشاط	٦٨٧	١١٦
المصروفات العمومية والإدارية	٧٦	١٣
الإجمالي	٧٦٣	١٢٩

٧- مصروفات مستحقة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيـان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
	ريـال	ريـال
مصروفات أخرى	٦,٠٠٠	٧,٠٠٠
الإجمـالي	٦,٠٠٠	٧,٠٠٠

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

البيـان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
	ريـال	ريـال
رصيد أول العام	٧٦,٨٨١	٦٩,٦٥١
يضاف/ المكون خلال العام	٨,٢٩٧	١٣,٢٣٠
يخصم/ المسدد خلال العام	(٨١,٩٦٩)	(٦,٠٠٠)
الإجمالي	٣,٢٠٩	٧٦,٨٨١

٩- مصروفات البرامج والأنشطة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان	ايضاح	غير المقيدة	المقيدة	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة
		ريال	ريال	ريال	ريال
السلال الغذائية		٠	١٠,٨٢٩	١٠,٨٢٩	١٦٨,٣٠٩
زكاة		٠	٧٠,٦٥٢	٧٠,٦٥٢	٠
مساعدات علاج		٠	٢٩٩	٢٩٩	٠
الخدمات المتنوعة للمستفيدين		٠	٠	٠	٨١,٧٦٠
كسوة الشتاء		٠	٠	٠	١٢٧,٦٥٠
مصروفات محملة على النشاط	(١/٩)	١٩٦,٦٤٨	٠	١٩٦,٦٤٨	٢٠٥,٩٠٩
الإجمالي		**١٩٦,٦٤٨**	**٨١,٧٨٠**	**٢٧٨,٤٢٨**	**٥٨٣,٦٢٨**

٩/١- مصروفات محملة على النشاط في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان	عام ٢٠٢٤م ريال	عام ٢٠٢٣م للمقارنة ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	٩٣,٤٣٣	١٢٦,٣٩٧
مكافأة نهاية الخدمة	٦,٦٣٧	١١,٩٠٧
صيانة وإصلاح ورسوم	١٧,١٨٨	٢,٩٢٣
ضيافة ونظافة	١٥,٣٥٣	٣,٦٣٦
صيانة وايجار سيارات وقطع غيار ومحروقات	١١,٩٢٠	٦٠٠
استهلاك الممتلكات والمعدات	٤٣,٩١٨	٤٣,٤٠٥
إطفاء الأصول غير الملموسة	٦٨٧	١١٦
كهرباء ومياه	٧,٥١٢	١٦,٩٢٥
الإجمالي	**١٩٦,٦٤٨**	**٢٠٥,٩٠٩**

١٠- المصروفات العمومية والادارية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان	عام ٢٠٢٤م ريال	عام ٢٠٢٣م للمقارنة ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	٢٩,٧٥٧	٦١,٦٣٨
مكافأة نهاية الخدمة	١,٦٦٠	١,٣٢٣
أدوات مكتبية ومطبوعات	٨,٦٩٥	٢٦١
استهلاك الممتلكات والمعدات	٤,٨٨٠	٤,٨٢٢
إطفاء الأصول غير الملموسة	٧٦	١٣
مصروفات متنوعة	٦,٠٠٠	٧,٠٠٠
الإجمالي	**٥١,٠٦٨**	**٧٥,٠٥٧**

١١- ادارة 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 منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة والالتزامات الأخرى.

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.

سجل تجاري: ١٠١٠٣٢٢٤٠٥ | عـنـوان: ٦٨٧٠ عـبـدالله الـهـمـذاني، حـي الـمـلـز، الـريـاض
CR: 1010322405 | 6870 Abdullah Al Hamadhani, Al Malaz Dist., Riyadh
011 477 1003 www.royacpa.com info@royacpa.com