

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعنل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م روجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام افتراض الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإعراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً 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 الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا 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 الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجيد عبد الغني الصاعدي

(Signature)



الرياض في: ٢١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٩ مايو ٢٠٢٥ م

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٢,٩٨٤,٠٦٦	٢,٦١٩,٠٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٨,٤٠٠	١٢٠,٧٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٦,٩٠٠	٢٢٦,٧٥٠	(٦)	المخزون
٣,٣١٩,٣٦٦	٢,٩٦٦,٥٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١,٤٥٦,٦١٩	١,٣٦٨,٢٦٠	(٧)	الممتلكات والمعدات ، بالصافي
٢,٨٣٣,٣٠٤	٢,٦٢١,٥١٢	(٨)	الممتلكات الإستثمارية - بالصافي
٤,٢٨٩,٩٢٣	٣,٩٨٩,٧٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٦٠٩,٢٨٩	٦,٩٥٦,٢٧٧		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة:</u>
٩,٠١٣	٤,٦٠١	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٠١٣	٤,٦٠١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة:</u>
١٣٩,٢٧٠	١٦٢,٦٨٢	(١٠)	التزام منافع محددة للموظفين
١٣٩,٢٧٠	١٦٢,٦٨٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٤٨,٢٨٣	١٦٧,٢٨٣		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول :</u>
٤,٥٧٦,٢٤٢	٣,٥٧٥,٠٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٨٤,٧٦٤	٣,٢١٣,٩٦٤		صافي الأصول المقيدة
٧,٤٦١,٠٠٦	٦,٧٨٨,٩٩٤		إجمالي صافي الأصول
٧,٦٠٩,٢٨٩	٦,٩٥٦,٢٧٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:				
(١١)	٢٥,٠٦٦	١٥,٠٠٠	٤٠,٠٦٦	٢٠٠,٦٤٠
(١٢)	٤٨٥,٣٥٠	.	٤٨٥,٣٥٠	٤٤٠,٠٠٠
	٤,٠٠٠	.	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
	.	٨٨,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	١٠١,٣٣٦
(١٣)	٧٠,٠٠٠	.	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
(١٤)	.	٢٢٦,٢٠٠	٢٢٦,٢٠٠	.
(١٥)	٧,٣٩٠	.	٧,٣٩٠	٧,٧٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر:				
(١٦)	(١٠,٠٠٠)	.	(١٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)
(١٧)	(٧٠٢,٢٥٧)	.	(٧٠٢,٢٥٧)	(٦٨٥,٧٩٩)
(١٨)	(٢٦٩,٤٤٧)	.	(٢٦٩,٤٤٧)	(٢٨١,٦٥٩)
(١٩)	(٣٠٤,٢٦٣)	.	(٣٠٤,٢٦٣)	(٣٠٤,٧٧٤)
(٧)	(٩٥,٢٥٩)	.	(٩٥,٢٥٩)	(١١٥,٢٨٧)
(٨)	(٢١١,٧٩٢)	.	(٢١١,٧٩٢)	(٢٠٩,٤٤٩)
إجمالي المصروفات والخسائر				
	(١,٠٠١,٢١٢)	٣٢٩,٢٠٠	(٦٧٢,٠١٢)	(٧٧٨,٢٩٢)
	٤,٥٧٦,٢٤٢	٢,٨٨٤,٧٦٤	٧,٤٦١,٠٠٦	٨,٢٣٩,٢٩٨
	٣,٥٧٥,٠٣٠	٣,٢١٣,٩٦٤	٦,٧٨٨,٩٩٤	٧,٤٦١,٠٠٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-		
التغير في صافي الأصول	(٦٧٢,٠١٢)	(٧٧٨,٢٩٢)
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٢٣,٤١٢	٢١,٧٩٤
إستهلاك الممتلكات والمعدات	٩٥,٢٥٩	١١٥,٢٨٧
استهلاك الممتلكات الإستثمارية	٢١١,٧٩٢	٢٠٩,٤٤٩
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	(٣٤١,٥٤٩)	(٤٣١,٧٦٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤٢,٣٠٠)	(٢٥,٦٠٠)
المخزون	٣٠,١٥٠	(٣٩,٨٦٠)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٤,٤١٢)	٥,٤٩٢
التزام منافع محددة للموظفين المسدد خلال السنة	.	(٩,٩٨٧)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	(٣٥٨,١١١)	(٥٠١,٧١٧)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٣٦٥,٠١١)	(٥٠١,٧١٧)
رصيد النقدية أول السنة	٢,٩٨٤,٠٦٦	٣,٤٨٥,٧٨٣
رصيد النقدية آخر السنة	٢,٦١٩,٠٥٥	٢,٩٨٤,٠٦٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم، هي جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٥١٧) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٢/٠٨/١٤٣٠هـ، ويقع مقرها الرئيسي بفيضة ابن سويلم - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية.

أهداف وأنشطة الجمعية:

تتمثل أهداف وأنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- أ. تقديم المساعدات المالية والعينية الطارئة والدائمة للأسر المحتاجة.
- ب. تقديم العون المادي والمعنوي للمتضررين.
- ت. إقامة مشروعات موسمية في نطاق خدمات الجمعية.
- ث. إضافة إلى الأهداف ذات الصلة والمنصوص عليها تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتمشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الملائم لظروف أنشطة الجمعية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تناسب ظروف الجمعية.

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أثناء.

العملة الوظيفية:

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية، وتدرج جميع المبالغ بالقوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراسات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار.

أهم الافتراسات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول فترة الجمعية على الاستمرارية، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيم الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرضة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الاهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المثبتة والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تتخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في قيمة الأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية، ويتم خفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي نتيجة لأحداث أو حدث حصل بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية لتلك الأصول المالية.

التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة التي تستلم الأصل بإنشاء برامج لتوزيع مبالغ نقدية أو سلع أو خدمات على المنتفعين، على المنشأة معاملة تلك الأصول على أنها تبرعات لكون الجمعية لديها سلطة إدارة والتصرف في هذه الأصول القائمة من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول القائمة إلى الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات تلك التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

الاثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التنفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنك إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الإهلاك:

يتم احتساب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة أصل ما أو مبلغ ما يحل محل التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، ويحتسب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال فترة الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد إيجار الأصل، أيهما أقل، ويحتسب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

يتم مراجعة قيم الأصول والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك متى ما دعت الحاجة، ويتم تعديل تلك القيم بأثر مستقبلي، تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم رسملة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد المستلزمات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للتقسيمين ١١ و ١٢ من المعايير الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير تقيس الجمعية الأدوات المالية دون طرح تكاليف أي معاملة يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو أي شكل من أشكال الاستبعاد، على النحو التالي:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات، وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو أي عوض نقدي آخر لا يتوقع دفعه أو استلامه (صافي هبوط القيمة) ما لم يشكل الترتيب الموضوع معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض والتي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروح منها الهبوط في القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت.
- يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه بعد الوفاء بالتزاماته المحددة وفق العقد أو الاتفاق ذو الصلة.

المقاصة:

يتم اجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مشروعات تحت التنفيذ:

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد)، وعندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشئت من أجله يتم رسملة المشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملانة وفقاً لسياسات الجمعية.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا يمرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

يتم الاثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات إضافة إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء الكسعي ونقل الملكية، ويجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، وذلك للعقار الذي يمكن قياس قيمته بطريقة عادلة دون جهد أو تكلفة. يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي يمكن أن تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقية لا يوجد فيها تدخل من قبل الجمعية في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية:

الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة، وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة

القياس اللاحق:

أدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير، جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة. يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

يشمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة، ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ويحمل على قائمة الأنشطة، ويتم احتساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة والتي يستحقها الموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المبددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات الخدمة المترتبة كما هو منصوص عليه في أنظمة العمل. لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة التجارية ميدانياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة والسداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر لها أو لم يتم بعد إصدار فواتير لها.

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص بقائمة المركز المالي عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذو أهمية نسبية، يجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط:

أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه.

ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ج. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكديدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقى من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات التي يتم استلامها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتبع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.

ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.

ج. مصاريف العائدات، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.

جمعية البر الخيرية بقبضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

- د. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- هـ. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- و. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

الإيجارات التشغيلية:

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة وعلى أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

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

التغير في الأصول المقيدة وغير المقيدة

التغير في الأصول المقيدة هو مقدار الزيادة أو النقص في التبرعات التي تخضع لقيود من المتبرع، والتي ترفع بمرور الوقت باستيفائها من قبل الجمعية، والتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

التغير في الأصول غير المقيدة هو مقدار النقص أو الزيادة بالإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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.

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:
- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت، ولا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام الذي يتم تكبدها فيه، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية، ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة، ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية، ويتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية والمحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل، ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوية على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
نقد بالصندوق	٥١,٤٨١	٤٥,٧٧٧
مصرف الراجحي - عام	٢,٢٠٧,٤٠٩	٢,٦٦٦,١٨٤
مصرف الراجحي - زكاة	٣٥٢,٠١٥	٢٦٤,٠١٥
مصرف الراجحي - زواج	٧,٨٨٠	٧,٨٨٠
مصرف الراجحي - كفالة أيتام	١٣٥	١٠٥
مصرف الراجحي - تبرعات	١٣٥	١٠٥
الإجمالي	٢,٦١٩,٠٥٥	٢,٩٨٤,٠٦٦

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ذمم عاملين	١٢٠,٧٠٠	٧٨,٤٠٠
الإجمالي	١٢٠,٧٠٠	٧٨,٤٠٠

(٦) المخزون

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري	٢٢٦,٧٥٠	٢٥٦,٩٠٠
الإجمالي	٢٢٦,٧٥٠	٢٥٦,٩٠٠

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات ، بالصافي						
الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	الإجمالي	التكلفة:
٩٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٥٣٢	٩٥,٦٥٠	٩٦,٤٨١	١٤٧,٠٢٧	٢,٥٩٦,٦٩٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	إضافات
٩٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٥٣٢	٩٥,٦٥٠	٩٦,٤٨١	١٥٣,٩٢٧	٢,٦٠٣,٥٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المتراكم:						
-	٨٢٧,٤١٣	٩٥,٦٥٠	٧٤,٥٩٥	١٤٢,٤١٣	١,١٤٠,٠٧١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٨٦,٧٠١	-	٧,٠٧٤	١,٤٨٤	٩٥,٢٥٩	إضافات
-	٩١٤,١١٤	٩٥,٦٥٠	٨١,٦٦٩	١٤٣,٨٩٧	١,٢٣٥,٣٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية:						
٩٠,٠٠٠	١,٢٥٣,٤١٨	-	١٤,٨١٢	١٠,٠٣٠	١,٣٦٨,٢٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٠,٠٠٠	١,٣٤٠,١١٩	-	٢١,٨٨٦	٤,٦١٤	١,٤٥٦,٦١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات الإستثمارية - بالصافي

التكلفة:

التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المباني	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	الإجمالي
٣,٧٨٥,٨٠٠	٥٤٧,١٥١	٧١٢,٨٩٢	٥,٠٤٥,٨٤٣
-	-	-	-
٣,٧٨٥,٨٠٠	٥٤٧,١٥١	٧١٢,٨٩٢	٥,٠٤٥,٨٤٣
١,٠٩٩,٨٦٧	٤١٤,٩٠٩	٦٩٧,٧٦٣	٢,٢١٢,٥٣٩
١٥١,٤٣٢	٥٤,٧١٣	٥,٦٤٧	٢١١,٧٩٢
١,٢٥١,٢٩٩	٤٦٩,٦٢٢	٧٠٣,٤١٠	٢,٤٢٤,٣٣١
٢,٥٣٤,٥٠١	٧٧,٥٢٩	٩,٤٨٢	٢,٦٢١,٥١٢
٢,٦٨٥,٩٣٣	١٣٢,٢٤٢	١٥,١٢٩	٢,٨٣٣,٣٠٤

جمعية البر الخيرية بقبضة ابن سوليم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
٤,٦٠١	٩,٠١٣	مصروفات مستحقة
٤,٦٠١	٩,٠١٣	الإجمالي

(١٠) التزام منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد المخصص أول السنة
١٣٩,٢٧٠	١٢٧,٤٦٣	المكون خلال السنة
٢٣,٤١٢	٢١,٧٩٤	المستخدم خلال السنة
-	(٩,٩٨٧)	الرصيد آخر السنة
١٦٢,٦٨٢	١٣٩,٢٧٠	

(١١) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد	غير المقيد	البيان
١٥	-	-	١٥	تبرعات نقدية عامة
-	٦٣,٤٠٠	-	-	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي (سلة غذائية رمضان)
-	٥٧,٠٠٠	-	-	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة شتاء
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة محمد سالم العجيمي الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	-	-	تبرعات نقدية مقيدة - شركة العثيم
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات نقدية مقيدة - أوقاف فهد العويضة (سلة غذائية رمضان)
٥١	٢٤٠	-	٥١	تبرعات نقدية مقيدة - أهل العزب
٤٠,٠٦٦	٢٠٠,٦٤٠	١٥,٠٠٠	٢٥,٠٦٦	الإجمالي

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد	غير المقيد	البيان
٢٣١,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	-	٢٣١,٠٠٠	تبرعات عينية - لحوم الأضاحي
١٢٢,١٠٠	-	-	١٢٢,١٠٠	تبرعات عينية - صندوق سايبك الخيري
٤٥,٢٥٠	٨٧,٧٥٠	-	٤٥,٢٥٠	تبرعات عينية - سلة غذائية (مؤسسة محمد سالم العجيمي)
٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠	تبرعات عينية - تمور
٢٧,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠	تبرعات عينية - تمور (جمعية التمور للخدمات الإنسانية)
١٣,٠٠٠	-	-	١٣,٠٠٠	تبرعات عينية - (مؤسسة عبد الله العثيم)
-	٢٣,٧٥٠	-	-	تبرعات عينية - تمور (مؤسسة عبد الله الراجحي الخيرية)
-	٢٧,٠٠٠	-	-	تبرعات عينية - تمور (مركز إمارة دبيهان)
-	١٢,٥٠٠	-	-	تبرعات عينية - سلة غذائية (يوسف الهريش)
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	تبرعات عينية - إقطار صائم (مصنع ابار للمياه بحائل)
٤٨٥,٣٥٠	٤٤٠,٠٠٠	-	٤٨٥,٣٥٠	الإجمالي

(١٣) إعانات ومنح حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد	غير المقيد	البيان
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	إعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - تشغيل
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	الإجمالي

(١٤) دعم منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٢٠٦,٢٠٠	-	٢٠٦,٢٠٠	-	دعم منصة إحسان للعمل الخيري - السلال الغذائية الرمضانية للأمر المتعققة
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان للعمل الخيري - تبرع مؤسسة عبد الله العثيم الخيرية (السلال الغذائية)
٢٢٦,٢٠٠	-	٢٢٦,٢٠٠	-	الإجمالي

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد	غير المقيد	البيان
٧,٣٩٠	٧,٧٠٠	-	٧,٣٩٠	إيرادات قصر الأفراح
٧,٣٩٠	٧,٧٠٠	-	٧,٣٩٠	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بقبضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) المساعدات النقدية			
غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
١٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
الإجمالي			

(١٧) المساعدات العينية			
غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٠٢,٢٥٧	٠	٧٠٢,٢٥٧	٢٧١,٦٥٠
٠	٠	٠	١٦٦,٨٠٧
٠	٠	٠	١٥٠,٧٤٢
٠	٠	٠	٤٥,٠٠٠
٠	٠	٠	٢١,٦٠٠
٠	٠	٠	٢٧,٠٠٠
٠	٠	٠	٣,٠٠٠
٧٠٢,٢٥٧	٠	٧٠٢,٢٥٧	٦٨٥,٧٩٩
الإجمالي			

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة			
غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١,٨٧٠	٠	٣١,٨٧٠	٣٢,٥٤١
٣,٠٠٠	٠	٣,٠٠٠	٠
٤٤,٢٧٤	٠	٤٤,٢٧٤	٧٨,٠٢٤
١٩٠,٣٠٣	٠	١٩٠,٣٠٣	١٧١,٠٩٤
٢٦٩,٤٤٧	٠	٢٦٩,٤٤٧	٢٨١,٦٥٩
الإجمالي			

(١٨-١) مصروفات قصر الأفراح			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٢٦,٣٢٠	٤٦,١٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها	
٨٥٦	١,٣٣٣	مزايا وحوافز	
٤٤٨	٢,٩٥٠	صيانة وإصلاح وترميم	
٤,٣٩٩	٣,٢٣٨	منافع وخدمات	
١٠,١٥١	٢١,٠٢١	رسوم واشتراكات	
٢,١٠٠	١,٣٣٧	سفر وانتقالات	
٠	١,٩٩٥	مكافأة نهاية الخدمة	
٤٤,٢٧٤	٧٨,٠٢٤	الإجمالي	

(٢-١٨) مصروفات خدمات المستفيدين والمستودع			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٥٥,٥١٠	١٢٩,٨٨٣	رواتب وأجور وما في حكمها	
١٦,٤١٦	١٥,٩٠٥	تأمينات اجتماعية	
٥,٠٠٠	٥,٩٤٥	مكافآت وحوافز	
٢,٣٠٠	١,٦٠٠	صيانة وإصلاح وترميم	
٦٤	٢,٩٩٢	المنافع والخدمات	
٩,٧٨٣	١٢,٠٥١	رسوم واشتراكات	
٠	١,٥١٨	سفر وانتقالات	
١,٢٣٠	١,٢٠٠	تحميل وتنزيل	
١٩٠,٣٠٣	١٧١,٠٩٤	الإجمالي	

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧١,١٢٥	١٧٩,٢٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٣,٣٤١	٤٨,٦٠٦	تأمينات اجتماعية
٢١,٧٩٤	٢٣,٤١٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٥٥٨	١٣,٢٦٧	مصروفات السيارات
١٧,٤٩١	١٧,٨١٤	المنافع والخدمات
٧,٠٣٨	٧,٠٣٨	رسوم وعمولات بنكية
٦,٥٠٠	٦,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٥,٤٩٩	٢,٢٤٨	رسوم واشتراكات
٤,٢٠٠	.	تحميل وتوزيع
٢,٨٦٣	٣٧٧	مكتبية ومطبوعات
٢,٥١٣	٤,٦٠١	بدل اجازات
٢,٣٦٢	١,٢٨٥	صيانة وإصلاح وترميم
١,١٩٠	٣٩٠	ضيافة ونظافة
٣٠٠	.	دعاية وإعلان
٣٠٤,٧٧٤	٣٠٤,٢٦٣	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتأش بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، وتقوم الجمعية بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقذرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة، كما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر هامة بها.

ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها، ويتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية. وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية قد تتعرض لمخاطر سيولة ذات أثر وذلك لطبيعة نشاطها ومحدودية التزاماتها مقارنة بالأصول.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

مخاطر أسعار العملات ترتبط بالتغيرات المحتملة في معدلات الصرف، ما قد يؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية، وبما أن العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، إلا أن الإدارة تراقب أسعار العملات ولا تعتقد أن هناك مخاطر ترتبط بأسعار العملات، لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي وبالعملات المحلية، ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، وليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات أو قروض بأسعار فائدة متغيرة، وقدرت الإدارة تأثير أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

جمعية البر الخيرية بفيضة ابن سويلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق، ولا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

٢١- أرقام المقارنة:

تم تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

٢٢- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

٢٣- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٥ م.