



شركة زويت محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية البر بالمغار
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم (٩٠٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

(٢٤٢١٦٦٠٠)

جمعية البر بالمدن
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٩٠٣
حائل - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية البر بالمغار - منطقة حائل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بالمغار - 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 وتدفعاتها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 بالمغار- منطقة حائل ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبد الله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

٢٤٢١٦٦٠٠



التاريخ: ٢٠٢٥/٠٥/٢٨ م

الموافق: ١٤٤٦/١٢/٠١ هـ

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	إيضاح
الأصول:	ريال	ريال	
الأصول المتداولة:			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	١٢٩,٣٩٦	٣٧١,٩١٧	(٣)
إجمالي الأصول المتداولة	١٢٩,٣٩٦	٣٧١,٩١٧	
الأصول غير المتداولة:			
صافي الممتلكات والمعدات	٢٠,٨٣١	١٧,٣٢٦	(٤)
صافي الأصول غير الملموسة	١٥,٣٢٦	١٧,٨٢٦	(٥)
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٦,١٥٧	٣٥,١٥٢	
إجمالي الأصول	١٦٥,٥٥٣	٤٠٧,٠٦٩	
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
مصروفات مستحقة	٦,٩٠٠	٨,٠٥٠	(٦)
إجمالي الالتزامات المتداولة	٦,٩٠٠	٨,٠٥٠	
الالتزامات غير المتداولة:			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٢,٧٨٦	٩,٧٨٦	(٧)
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١٢,٧٨٦	٩,٧٨٦	
إجمالي الالتزامات	١٩,٦٨٦	١٧,٨٣٦	
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٩,٦٨٦)	(١٧,٨٣٦)	
صافي الأصول المقيدة	١٦٥,٥٥٣	٤٠٧,٠٦٩	
إجمالي صافي الأصول	١٤٥,٨٦٧	٣٨٩,٢٣٣	قائمة (ب)
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١٦٥,٥٥٣	٤٠٧,٠٦٩	

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

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

البيان	غير المقيدة	المقيدة	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة	إيضاح
	ريال	ريال	ريال	ريال	
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية	.	.	.	٢٠,٠٠٠	
دعم من مؤسسة فهد محمد العويضة	.	.	.	١٠,٠٠٠	
تبرع من مجلس الجمعيات الخيرية	.	.	.	١٣,٣٣٦	
تبرعات عينية	.	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	
التحويلات بين فئات الأصول	٢٣٣,٢٩٢	(٢٣٣,٢٩٢)	.	.	
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٣٣,٢٩٢	(١٣٩,٢٩٢)	٩٤,٠٠٠	٢٧٨,٣٣٦	
المصروفات والخسائر:					
المساعدات العينية	.	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	
مصروفات البرامج والأنشطة (٨)	١٨٥,٨٨٧	.	١٨٥,٨٨٧	٢٢٨,٣٨٥	
المصروفات العمومية والإدارية (٩)	٤٧,٧٨٦	.	٤٧,٧٨٦	٧٥,٣٩١	
استهلاك الممتلكات والمعدات	٧١٩	٦,٤٧٤	٧,١٩٣	٦,٢٥٧	
إطفاء الأصول الغير ملموسة	٧٥٠	١,٧٥٠	٢,٥٠٠	٢,١٧٤	
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٣٥,١٤٢)	(١٠٢,٢٢٤)	(٣٣٧,٣٦٦)	(٥٤٧,٢٠٧)	
التغير في صافي الأصول للسنة الحالية	(١,٨٥٠)	(٢٤١,٥١٦)	(٢٤٣,٣٦٦)	(٢٦٨,٨٧١)	
صافي الأصول في بداية السنة	(١٧,٨٣٦)	٤٠٧,٠٦٩	٣٨٩,٢٣٣	٦٥٨,١٠٤	
صافي الأصول في نهاية السنة قائمة (أ)	(١٩,٦٨٦)	١٦٥,٥٥٣	١٤٥,٨٦٧	٣٨٩,٢٣٣	

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

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(٢٦٨,٨٧١)	(٢٤٣,٣٦٦)	التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		<u>يضاف/ ينود غير نقدية:</u>
٦,٢٥٧	٧,١٩٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٦٤١	٣,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٢,١٧٤	٢,٥٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٥٧,٧٩٩)	(٢٣٠,٦٧٣)	المستخدم قبل تسويته بالنتائج من التغير في الالتزامات التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من التغير في الالتزامات التشغيلية:</u>
٨,٠٥٠	(١,١٥٠)	التغير في المصروفات المستحقة
(١٦,٣٩٠)	.	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المسدد
(٨,٣٤٠)	(١,١٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الالتزامات التشغيلية
(٢٦٦,١٣٩)	(٢٣١,٨٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
.	(١٠,٦٩٨)	إضافات الممتلكات والمعدات
(٢٠,٠٠٠)	.	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٢٠,٠٠٠)	(١٠,٦٩٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٦,١٣٩)	(٢٤٢,٥٢١)	صافي النقد المستخدم خلال العام
٦٥٨,٠٥٦	٣٧١,٩١٧	رصيد النقد أول العام
٣٧١,٩١٧	١٢٩,٣٩٦	رصيد النقد آخر العام
		إيضاح رقم (٣)

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

جمعية البر بالمغار
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٩٠٣
حائل - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة: جمعية البر بالمغار- بمنطقة حائل.

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

٣/١- الترخيص: تعمل الجمعية بموجب ترخيص جمعية أهلية رقم (٩٠٣) صادرة بتاريخ ٢٥/٤/٢٠١٧ م.

٤/١- أهداف الجمعية:

أ- تقديم المساعدات المالية للأسر المحتاجة.

ب- مساعدة الأسر المحتاجة في تأمين وترميم السكن.

ج- تأهيل القادرين على العمل في سوق العمل.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي 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 وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة.

٢/٢- ثبات طريقة العرض:

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

أ- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.

ب- يتطلب هذا المعيار تغييراً في طريقة العرض.

ج- إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

٣/٢- مبدأ الاستمرارية:

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

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

جمعية البر بالمغفار
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٩٠٣
حائل - المملكة العربية السعودية

(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.

٨/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي صحيح.

٩/٢- التبرعات العينية:

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

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 أو عينية.

١٢/٢- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

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

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو 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 تبويب 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 تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

١٣/٢ - مقاصد الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصد 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 قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الاقتصادية.
- 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 (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي. تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية. ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٥/٢ - الأدوات المالية:

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

الأصول المالية – الإثبات الأولى 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.

إلغاء 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 بذئ 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 اذا 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 المصدر أو الملتزم، 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 دليلاً موضوعياً 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 ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

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

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

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

الالتزامات المالية:

الإثبات 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.

إلغاء إثبات الالتزام المالي:

- تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه - أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.
- في حالة 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 الدفترى للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفاءه أو تحويله إلى طرف آخر والعمود المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

١٦/٢ - النقد:

يتمثل النقد في الحساب الجاري تحت الطلب لدى مصرف الراجحي والنقد في الصندوق.

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 (٤).

١٨/٢ - الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة في حال وجوده، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع والمقدر لها بثمان 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.

جمعية البر بالمغفار
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٩٠٣
حائل - المملكة العربية السعودية

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

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	النقد في الصندوق
٩,٨٢٦	١,٣٥٥	مصرف الراجحي
٣٦٢,٠٩١	١٢٨,٠٤١	الإجمالي
٣٧١,٩١٧	١٢٩,٣٩٦	

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

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجمع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
الأثاث والمفروشات	٢٩,٣٠٠	.	.	٢٩,٣٠٠	%١٠	١٧,٥٨٠	٢,٩٣٠	.	٢٠,٥١٠	٨,٧٩٠
حاسب الي	١١,٤٧٨	١٠,٦٩٨	.	٢٢,١٧٦	%١٥	٨,٥٧٧	٢,٦٥٨	.	١١,٢٣٥	١٠,٩٤١
الأجهزة والمعدات	١٠,٧٠٠	.	.	١٠,٧٠٠	%١٥	٧,٩٩٥	١,٦٠٥	.	٩,٦٠٠	١,١٠٠
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٥١,٤٧٨	١٠,٦٩٨	.	٦٢,١٧٦	-	٣٤,١٥٢	٧,١٩٣	.	٤١,٣٤٥	٢٠,٨٣١
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥١,٤٧٨	.	.	٥١,٤٧٨	-	٢٧,٨٩٥	٦,٢٥٧	.	٣٤,١٥٢	١٧,٣٢٦

* تم تحميل وتوزيع استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

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

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء				الصافي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	الرصيد في	إضافات	استبعاد	إجمالي		الرصيد في	إطفاء	استبعاد	مجمع	
	٢٠٢٤/٠١/٠١ م	خلال العام	خلال العام	التكلفة		٢٠٢٤/٠١/٠١ م	العام	العام	الإطفاء	
	ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	
الموقع الإلكتروني	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	١٢,٥%	٢,١٧٤	٢,٥٠٠	.	٤,٦٧٤	١٥,٣٢٦
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	-	٢,١٧٤	٢,٥٠٠	.	٤,٦٧٤	١٥,٣٢٦
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	.	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	-	.	٢,١٧٤	.	٢,١٧٤	١٧,٨٢٦

* تم تحميل وتوزيع إطفاء العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

جمعية البر بالمغرب
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٩٠٣
حائل - المملكة العربية السعودية

٦- مصروفات مستحقة في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	
٨,٠٥٠	٦,٩٠٠	مصروفات مستحقة - متنوعة
٨,٠٥٠	٦,٩٠٠	الإجمالي

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

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	
٢٣,٥٣٥	٩,٧٨٦	رصيد أول العام
(١٦,٣٩٠)	.	يخصم / المسدد خلال العام
٢,٦٤١	٣,٠٠٠	يضاف / المكون خلال العام
٩,٧٨٦	١٢,٧٨٦	الإجمالي

جمعية البر بالمغرب
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٩٠٣
حائل - المملكة العربية السعودية

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

عام ٢٠٢٣ للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	البيان
ريال	ريال	ريال	ريال		
٥٠,٠٠٠	.	.	.		السلال الغذائية
١٧٨,٣٨٥	١٨٥,٨٨٧	.	١٨٥,٨٨٧	(١/٨)	مصروفات محملة على النشاط
٢٢٨,٣٨٥	١٨٥,٨٨٧	.	١٨٥,٨٨٧		الإجمالي

١/٨- مصروفات محملة على النشاط في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	
١٤١,٩٠٠	١٦٠,٩٥٠	الأجور والرواتب وما في حكمها
٤,٤١٦	٢,٧٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٨٧	١,١٨٧	كهرباء
٨,٤٠٠	٧,٢٠٠	ضيافة ونظافة
٢,٥٠٠	٣٥٠	إيجار سيارات
٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	رسوم وإشتراكات
١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	إيجارات
٣,٠٨٢	.	مصروفات متنوعة
١٧٨,٣٨٥	١٨٥,٨٨٧	الإجمالي

جمعية البر بالمغفار
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٩٠٣
حائل - المملكة العربية السعودية

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

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	
٥٦,٧٠٠	٣٤,٠٥٠	الأجور والرواتب وما في حكمها
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	إيجارات
١,٨٩١	٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,١٠٨	٢٣٦	كهرباء
٣,٠٠٠	١,٨٠٠	ضيافة ونظافة
٨,١٩٢	٦,٩٠٠	مصروفات أخرى
٧٥,٣٩١	٤٧,٧٨٦	الإجمالي

١٠- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوتها. 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 معظم 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 | عنوان: ٦٨٧٠ عبدالله الهمداني، حي الملز، الرياض

CR: 1010322405 | 6870 Abdullah Al Hamadhani, Al Malaz Dist., Riyadh

☎ 011 477 1003

🌐 www.royacpa.com

✉ info@royacpa.com