

جمعية نزل للترميم  
جمعية أهلية - عرعر

تقرير المراجع المستقل والقواعد المالية  
كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**جمعية نزل للترميم**

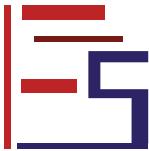
**جمعية أهلية - عرعر**

**تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

---

**فهرس المحتويات**

<b>الصفحة</b>	<b>البيان</b>
٤ - ٣	<b>تقرير المراجع المستقل</b>
٥	<b>قائمة المركز المالي</b>
٦	<b>قائمة الأنشطة</b>
٧	<b>قائمة التدفقات النقدية</b>
١٦ - ٨	<b>إيضاحات حول القوائم المالية</b>



## تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

المكرمين / جمعية نزل للترميم - جمعية أهلية - عرعر

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نزل للترميم - جمعية أهلية - عرعر والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٢) 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 وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح.

### أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أيضًا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

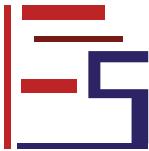
الإدارة (أمانة الجمعية) هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهدافة للربح، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة 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 الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائمًا عن كل تحريفٍ جوهريٍ متى ما كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهيرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضًا بما يلي:



- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا. ويعد 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 للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيرًا حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحديًا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية، وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القواعد المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.  
ونقدم أيضًا للإدارة بيانًا يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضًا عند الاقتضاء بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

نؤيد التأكيد الصادر من إدارة الجمعية بأن البيانات الخاصة بالسجلات المحاسبية تم إثباتها في الحاسوب الآلي حسب النظام، وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسوب الآلي.

جدة في ٢٤/٠٢/١٤٤٧  
الموافق ١٨/٠٨/٢٠٢٥ م

إيهاب بن عقيل السقا ف

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦١٩



**جمعية نزل للترميم**  
**جمعية أهلية - عرعر**  
**قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي)**

---

إيضاح	الأصول:
٢٢,٥٣٥	أصول غير متداولة
٢٢,٥٣٥	عقارات وألات ومعدات (صافي)
٩٢,١٣٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٢,١٣٣	أصول متداولة
٩٢,١٣٣	نقد ومعادلات النقد
١١٤,٦٦٨	إجمالي الأصول المتداولة
١١٤,٦٦٨	مجموع الأصول
	صافي الأصول والالتزامات:
	صافي الأصول:
١٤٦,٧٩٤	صافي الأصول المقيدة
(٣٤,٦٢٦)	صافي الأصول غير المقيدة
١١٢,١٦٨	إجمالي صافي الأصول
-	الالتزامات غير متداولة
-	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	الالتزامات متداولة
٢,٥٠٠	المصروفات المستحقة
٢,٥٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٥٠٠	إجمالي الالتزامات
١١٤,٦٦٨	مجموع صافي الأصول والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

**جمعية نزل للترميم**  
**جمعية أهلية - عرعر**  
**قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي)**

---

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	(٧)	الإيرادات والمكاسب
٣٧٤,٦٥٦	٣٧٤,٦٥٦	-		برنامج ترميم منازل (تبرع من ساري)
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	-		تبرع منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-		المنح الحكومي - تأسيس
١٠,٧٠٥	١٠,٧٠٥	-		المنح الحكومي - دعم التشغيل
١,٣٨٢	-	١,٣٨٢		التبرع العام
٨٠٠	-	٨٠٠		اشتراكات العضوية
<hr/> ٥٦٥,٥٤٣	<hr/> ٥٦٣,٣٦١	<hr/> ٢,١٨٢		صافي الأصول المحررة من القيود
<hr/> ٣٧١,٧١١	<hr/> ٣٧١,٧١١	-	(٩)	قيد إعادة تصنيف لتحقق شرط الاستخدام
٤٤,٨٥٦	٤٤,٨٥٦	-	(١٠)	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٣٦,٨٠٨	-	٣٦,٨٠٨	(١١)	المصروفات والخسائر
<hr/> ٤٥٣,٣٧٥	<hr/> ٤١٦,٥٦٧	<hr/> ٣٦,٨٠٨		مصاريف البرامج والأنشطة
١١٢,١٦٨	١٤٦,٧٩٤	(٣٤,٦٢٦)		مصاريف محملة على النشاط
<hr/> ١١٢,١٦٨	<hr/> ١٤٦,٧٩٤	<hr/> (٣٤,٦٢٦)		المصاريف العمومية والإدارية
				إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في صافي الأصول
				صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية نزل للترميم

جمعية أهلية - عرعر

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيصال

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٢,١٦٨		التغير في صافي الأصول
٧٧٩		استهلاك عقارات وألات ومعدات
١١٢,٩٤٧		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٢,٥٠٠		مصروفات مستحقة
١١٥,٤٤٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٣١٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٣١٤)		نقد مدفوع لشراء عقارات وألات ومعدات
٩٢,١٣٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥)	التغير في النقد ومعادلات النقد
٩٢,١٣٣	(٥)	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
		النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

١- عام:

١/١ التأسيس والتكون:

تأسست جمعية نزل للترميم- جمعية أهلية - عرعر بالترخيص رقم (٥٥٥٧) بتاريخ ١٤٤٥/٥/٢٩ هـ و بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ

طبيعة النشاط:

ترميم المنازل

٢/١ السنة المالية:

تبدأ الفترة المالية للجمعية من بداية شهر أغسطس وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الإعداد:

٢/١ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف المنشأة.

٢/٢ أساس القياس:

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية القيد في حساباتها وفقاً لأساس الاستحقاق، وتُعد القوائم المالية بما يظهر المركز المالي ونتائج الأعمال ومصادر واستخدامات النقد بشكل عادل، ويستثنى من ذلك الدعم الحكومي فيتم قيدها وفقاً لأساس النقد.

٢/٣ استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي يتم التقدير عنها للإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث والظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أهم التقديرات والافتراضات المحاسبية:

٢- ١/٣- العمرو الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغایيات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعوامل أخرى. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢- ٢/٣- العمرو الإنتاجي للأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة

٢- ٣/٣- مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

٢- ٤/٣- مخصص الخسائر الائتمانية

٢- ٥/٣- التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها طبقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

٢- ٦/٣- افتراض الاستمرارية:

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية وليس هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها وعندما تكون الإدارة على علم، عند إجرائها للتقييم، بحالات عدم تأكيد جوهري متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة فإنه يتم الإفصاح عن حالات عدم التأكيد تلك.

٢- ٧/٣- قياس القيمة العادلة:

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

تمثل القيمة العادلة السعر المقيد ببيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.

- في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة متحاجأً أمام الجمعية.

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي يتم إدراجها في المستوى الأول وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الأصول أو الالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية باستخدام أساس القياس المحدد في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، يتم وصف قواعد القياس بشكل أولي في السياسات المحاسبية، وإذا لم يتناول هذا المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بشكل محدد سياسة محاسبية لبعض معاملات الجمعية فإنه يتم الرجوع إلى المصادر التالية على الترتيب:

١- المتطلبات والإرشادات في هذا المعيار الدولي للتقرير المالي التي تعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.

٢- تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات وضوابط إثباتها، ومفاهيم قياسها والمبادئ السائدة الواردة في القسم (٢) المفاهيم والمبادئ السائدة من هذا المعيار.

كما يمكن أيضاً الأخذ في الحسبان المتطلبات والإرشادات الواردة في النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.

٤-١/ عقارات وألات ومعدات:

• تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تشمل التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناص الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود من الإدارة.

• الاستهلاك: يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأرضي فلا تستهلك، تستهلك تحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار أهماً أقصر، ويتم إعادة تقدير طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل وتغيرات منذ آخر تأثير تقرير سنوي.

بنود العقارات والآلات والمعدات	نسبة الاستهلاك السنوي %
الأثاث المكتبي	%١٠
أدوات وأجهزة العرض	%١٥
أجهزة الاتصال والامن والحماية	%١٥
أجهزة الحاسوب الآلي وملحقاتها	%١٥
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥

- يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية في قائمة الأنشطة نتيجة لإنفاذ إثبات أحد بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك بمقارنة صافي القيمة ال碧عية مع صافي القيمة الدفترية.

- يتم رسملة النفقات اللاحقة لاقتناء الأصل فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية ويتم قياسها بشكل موثوق.

#### ٢/٤- أصول غير الملموسة:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الإثبات الأولي. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجموع الإطفاء وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.
- إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً لا تتم رسمتها، ويتم إثباتها كمصاروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها.
- يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة بشكل معقول من قبل الإدارة وفي حال تعذر تحديد العمر الإنتاجي لها فيتم تحديده بعشر سنوات بحد أقصى. يتم إثبات مصاروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصاروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة ما لم يتم رسمتها على أصل آخر. يتم إثبات ربح أو خسارة ضمن قائمة الأنشطة والناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل.

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وعلى مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة والتي لها حق انتفاع محدد على مدى العمر الإنتاجي لها أو مدة حق الانتفاع أهما أقصر، ويتم تقدير الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تقدير سنوي.

#### ٢/٤- مبادلة الأصول:

عند مبادلة بند من بنود العقارات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية مقابل أصل أو أصول غير نقدية أو مزيج من أصول نقدية وغير نقدية، تقايس تكلفة مثل هذا الأصل المقتني بالقيمة العادلة ما لم:

(أ) تفتقر معاملة المبادلة إلى الجوهر التجاري (أو)

(ب) يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويقايس الأصل الذي تم اقتناؤه، بهذه الطريقة حتى إذا لم تستطع الجمعية أن تلغي إثبات الأصل المتنازل عنه في الحال. وإذا لم يتم قياس الأصل المقتني بالقيمة العادلة فإن تكلفته تقايس بالملبغ الدفتري للأصل المتنازل عنه.

#### ٢/٤- أطراف ذوي العلاقة:

يتم الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة عندما توجد سيطرة أو تأثير مهم بغض النظر عما إذا كانت هناك أرصدة بين الأطراف ذوي العلاقة.

#### ٢/٤- منافع الموظفين:

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الأنشطة ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصاروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأنشطة.
- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس الالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين.
- خطط المساعدة المحددة: تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاروفات عند تكبدها.

- منافع الموظف قصيرة الأجل: يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

٦/٤- التزام الزكاة:

لا تخضع الجمعية لنظام جباية الزكاة السعودي حيث أنها جهة حكومية غير هادفة للربح.

٧/٤- الإيرادات:

- تعترف الجمعية بالإيرادات الأساسية المتمثلة في الإعانات الحكومية عند تحصيلها أما الإيرادات الأخرى يتم الاعتراف بها عند تحققها وت تكون موارد الجمعية من المصادر التالية:

- دعم حكومي
- اشتراكات الأعضاء.
- التبرعات والهبات والأوقاف والوصايا التي تقرها الجمعية ولا تتعارض شروطها مع أهداف الجمعية.
- أي موارد أخرى لأنشطة الجمعية.

٨/٤- المصروفات:

يتم الصرف وفق الضوابط التي تقتربها الجمعية ويعتمدتها الأمين العام للجمعية.

٩/٤- الإيجارات:

- يصنف عقد الإيجار في تاريخ نشائه على أنه إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. حيث تحول عقود الإيجار التمويلية بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية. وتصنف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

- يتم إثبات الحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٠/٤- المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام من المرجح المطالبة بنقل منافع اقتصادية للتسوية ويمكن قياسها بشكل موضوعي به، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يكون هناك التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة وسوف يتأكد وجوده بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي ليست كلها ضمن سيطرة الجمعية، كما يتم الإفصاح عن وصف موجز لطبيعة الالتزامات والأصول المحتملة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية وتقدير أثرها المالي.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد ذي أهمية نسبية، فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام.

١١/٤- آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي بأسعار السائدة في نهاية العام. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢/٤- الأدوات المالية:

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١٢/٤- ١- الأصول المالية:

(أ) - الإثبات والقياس:

- تقوم الجمعية بإثبات الأصل المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي، يتم القياس المبدئي للأصل المالي بالقيمة العادلة للعوض المعطى.
- (ب) - إلغاء إثبات الأصول المالية:

يتم إلغاء أصل مالي أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة عند:

• انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات المالية من الأصول. أو

• تحويل حق استلام التدفقات المالية من الأصول أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات فورية وذلك إذا:

أ- قامت الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل المالي. أو.

ب- لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢/٤- الالتزامات المالية:

(أ) - الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بإثبات الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. يتم القياس للالتزام المالي بمقدار التكلفة وهي القيمة العادلة للعوض المستلم ويتم إدخال تكاليف العملية في القياس المبدئي للالتزامات المالية. يتم القياس اللاحق للالتزامات المالية فيما عدا الالتزامات المحافظ لها للمتأخرة والمشتقات التي هي التزامات مالية بمقدار قيمتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعل.

(ب) - إلغاء إثبات الالتزامات المالية:

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كإلغاء إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات مالية جديدة.

٢/٤- مقاصة الأدوات المالية:

تم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٤/٤- الهبوط في قيمة الأصول الأساسية:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الهبوط في قيمتها. ويحدث الهبوط في قيمة الأصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي بالأصول المالية، وأن أحداث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق.

٢/٤- الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

الهبوط في قيمة الأصول بخلاف المخزون:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

وعند تعدد تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها هذه الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المولدة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناصحاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للجمعية، يتم تقرير جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### ٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تمثل الأدوات المالية للجمعية في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها وبعض الأرصدة المدينة الأخرى) كما تتضمن الالتزامات المالية (القروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى). (تعرض الجمعية لبعض المخاطر المرتبطة بمارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية) كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأنشطة وتتبع الجمعية سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الجمعية والسياسات والإجراءات المتّبعة للحد من أثر تلك المخاطر.

##### ٤/١- مخاطر الائتمان:

إن مخاطر الائتمان تمثل في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته تجاه أدلة مالية، والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسى المديين. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج عن ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دوريًا.

##### ٤/٢- مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات أو التذبذبات في قائمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية، لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### ٤/٣- مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقاولة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية (من الذمم الدائنة)، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل الأرصدة المدينة وفترات سداد الأرصدة الدائنة.

**جمعية نزل للترميم**  
**جمعية أهلية - عرعر**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي)**

٥- عقارات وألات ومعدات:

التكلفة	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١
					الرصيد في بداية السنة
إضافات	١٣,١٢٧	٤٧٥	١,٥٤٩	٢,١٦٣	٦,٠٠٠
					٢٢,٣١٤
					٢٢,٣١٤
الرصيد في نهاية السنة	١٣,١٢٧	٤٧٥	١,٥٤٩	٢,١٦٣	٦,٠٠٠
مجموع الاستهلاك					
					الرصيد في بداية السنة
إضافات	٣٢٢	١٨	٥٨	٨١	٣٠٠
					٧٧٩
					٣٢٢
الرصيد في نهاية السنة	٣٢٢	١٨	٥٨	٨١	٣٠٠
صافي التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م	١٢,٨٠٥	٤٥٧	١,٤٩١	٢,٠٨٢	٥٧٠

جمعية نزل للترميم  
جمعية أهلية - عرعر  
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
٩٢,١٣٣
٩٢,١٣٣
<u>_____</u>

٦- نقد و معادلات النقد:

نقد لدى البنوك

الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
٣٧٤,٦٥٦
٧٨,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠
١٠,٧٠٥
٥٦٣,٣٦١
<u>_____</u>

٧- إيرادات مقيدة:

برنامج ترميم منازل (تبرع من ساري)

تبرع منصة احسان

المتح الحكومي - تأسيس

المتح الحكومي - دعم التشغيل

الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
١,٣٨٢
٨٠٠
٢,١٨٢
<u>_____</u>

٨- إيرادات غير مقيدة:

التبرع العام

الاشتراكات - اشتراكات العضوية

الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
٣٧١,٧١١
٣٧١,٧١١
<u>_____</u>

٩- مصروفات البرامج والأنشطة:

برنامج ترميم منازل

الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
٣١,٥٠٣
١٣,٣٥٣
٤٤,٨٥٦
<u>_____</u>

١٠- مصروفات محملة على النشاط:

الرواتب والأجور الأساسية

مكافآت وحوافز أخرى

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## ١١- مصروفات عمومية وإدارية:

٤٤٦	مستلزمات مكتبية
٥٤٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٠٠٠	مطبوعات
١٦٩	مواد التنظيف
٦٩٤	مستلزمات مطبخ
١٤,٧٥٨	صيانة وإصلاح
٨٦	الهاتف والإنترنت والفاكس
٢,٥٠٠	اتعاب مهنية
٥٠٠	تكليف البريد والبرقيات
٥٧٩	الشحن وتحميل
١٥٠	ضيافة
٥,٠٠٠	اشتراكات وتصديقات
١,١٧٧	الدعاية والإعلان
٣٢٨	رسوم بنكية
٧٧٩	استهلاك
٨,١٠٠	بدل انتقال
٣٦,٨٠٨	الإجمالي

## ١٢- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس إدارة الجمعية في ١٧/٠٨/٢٠٢٥ م.