جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

فهرس القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفهرس | **صفحة**

تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفق النقدي	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦-١٦

شركة سعود راشد السلمي
محاسبون ومراجعون قانونيون - شركة مهنية
سجل : 4030529678

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر.

مركز بللسمر – عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم " أساس الرأي المتحفظ " الوارد في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والملائمة لظروف الجمعية

أساس الرأي المتحفظ

١- لم نتمكن من التحقق من ملكية الأراضي المسجلة ضمن ممتلكات الات ومعدات إيضاح رقم (٤) بمبلغ ١٣٨،٦٠٠ ريال حيث لم يردنا لها صك تبين ملكية وقيمة هذه الأرض.

٢- الأرض المسجلة ضمن أصول الأوقاف بمبلغ ٤٠٠،٠٠٠ ريال والمثبتة بموجب صك رقم ٣٨٠٧٠١٠٠٠٤٤٣ بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٥هـ هي ملكية مشتركة بين جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر وجمعية حفيظ القران الكريم ببللسمر ولم يرد الينا الية تقييم واثبات الأرض في حسابات الجمعية ولم يردنا ما يفيد وقف الأرض حيث أن الصك المذكور لا يوجد به صفة الوقف.

٣- لم نقم بملاحظة جرد المخزون الفعلي في نهاية السنة، ولم نتمكن من التحقق منه باستخدام إجراءات بديلة ولم يتم موافاتنا بتحليل بند المخزون والمستندات المطلوبة بالتالي لم يكن باستطاعتنا التوصل إلى قناعة بشأن صحة الرصيد.

تمت مراجعتنا وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقًا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر أخر

القوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تمت مراجعتها بواسطة مراجع اخر وقد ابدى رأيا متحفظ

شركة سعود راشد السلمي
محاسبون ومراجعون قانونيون - شركة مهنية
سجل : 4030529678

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر.

مركز بللسمر – عسير - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي للجمعية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعَد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

*تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

*الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

شركة سعود راشد السلمي
محاسبون ومراجعون قانونيون - شركة مهنية
سجل : 4030529678

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر.

مركز بللسمر – عسير - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

*استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرارية في أعمالها كشركة مستمرة.

*تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.

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

عن شركة سعود السلمي

محاسبون ومراجعون قانونيون

سعود بن راشد السلمي

محاسب قانوني -ترخيص رقم (٨٨٥)

شركة سعود السلمي
محاسبون و مراجعون قانونيون
سجل تجاري رقم 4030529678

جدة، المملكة العربية السعودية

التاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر"

ترخيص رقم (٣٣١٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

	إيضاح	٣١ديسمبر٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والالات ومعدات (بالصافي)	٤	٣٠٧,٥١٩	٣٢٧,٦٧٥
ممتلكات والالات ومعدات أوقاف (صافي)	٥	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٠٧,٥١٩	٧٢٧,٦٧٥
الموجودات متداولة			
النقدية وما يعادلها	٦	٢٨١,٤٠٣	٣٥٨,٦٨٤
مشروعات تحت التنفيذ	٧	٢٧٨,٤٠٠	٢٧٨,٤٠٠
المخزون	٨	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٥٦٢,٥٠٣	٦٣٩,٧٨٤
مجموع الموجودات		١,٢٧٠,٠٢٢	١,٣٦٧,٤٥٩
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات الغير متداولة			
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٩	٦,٩٠٠	٣,٤٠٠
اجمالي المطلوبات المتداولة		٦,٩٠٠	٣,٤٠٠
اجمالي المطلوبات		٦,٩٠٠	٣,٤٠٠
صافي الأصول			
صافي أصول غير مقيدة	١٠	٨٦٣,١٢٢	٩٦٤,٠٥٩
صافي أصول مقيدة		-	-
صافي أصول الأوقاف		٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
اجمالي صافي الأصول		١,٢٦٣,١٢٢	١,٣٦٤,٠٥٩
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		١,٢٧٠,٠٢٢	١,٣٦٧,٤٥٩

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر"

ترخيص رقم (٣٣١٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		غير مقيدة	مقيد	وقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الايرادات والمكاسب	إيضاح					
تبرعات واستقطاعات بنكية	١٠	١٥١,٨٢٨	-	-	١٥١,٨٢٨	١٢٢,١٥٦
إجمالي الإيرادات		١٥١,٨٢٨	-	-	١٥١,٨٢٨	١٢٢,١٥٦
يخصم:						
المصروفات والتكاليف						
تكلفة الانشطة	١١	٨٠,٧٧٦	-	-	٨٠,٧٧٦	٨٧,٩٩٨
المصروفات العمومية والإدارية	١٢	١٥١,٨٣٣	-	-	١٥١,٨٣٣	١١٠,٩٣١
استهلاك ممتلكات والات ومعدات	٤	٢٠,١٥٦	-		٢٠,١٥٦	٢٠,٧٥١
استهلاك أصول الوقف		.	-	-	-	-
مصروفات لجنة الاستثمار		.	-	-	-	٩,٢٣٧
إجمالي المصروفات والتكاليف		٢٥٢,٧٦٥	-	-	٢٥٢,٧٦٥	٢٢٨,٩١٧
صافي الفائض / (العجز) للعام		(١٠٠,٩٣٧)	-	-	(١٠٠,٩٣٧)	(١٠٦,٧٦١)
صافي الأصول في بداية العام		٩٦٤,٠٥٩	-	٤٠٠,٠٠٠	١,٣٦٤,٠٥٩	١,١٨٥,٧٩١
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	٢٨٥,٠٢٩
صافي الأصول في نهاية العام		٨٦٣,١٢٢	-	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٦٣,١٢٢	١,٣٦٤,٠٥٩

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر"

ترخيص رقم (٣٣١٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

	كما في ٣١ديسمبر	
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية		
صافي التغير في الأصول	(١٠٠,٩٣٧)	(١٠٦,٧٦١)
تعديلات للبنود غير النقدية		
استهلاك ممتلكات والالات ومعدات	٢٠,١٥٦	٢٠,٧٥١
التغير في راس المال العامل		
الزيادة (النقص) المدينون والارصدة المدينة الأخرى	-	٣٠,٠٠٠
التزامات متداولة أخري	٣,٥٠٠	(٣,٩٣٨)
صافي النقدية (المستخدم في)الانشطة التشغيلية	(٧٧,٢٨١)	(٥٩,٩٤٨)
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات و الالات و معدات	-	(١٨٩,٠٦٧)
اضافات اصول غير ملموسة	-	-
صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) من الانشطة الاستثمارية	-	(١٨٩,٠٦٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	-	٢٨٥,٠٢٩
صافي التدفق النقدي الناتجة من الأنشطة التمويلية	-	٢٨٥,٠٢٩
صافي االتغيرات في النقدية وما في حكمها	(٧٧,٢٨١)	٣٦,٠١٤
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٣٥٨,٦٨٤	٣٢٢,٦٧٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٢٨١,٤٠٣	٣٥٨,٦٨٤

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

1- نبذه عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسمر ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ،مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الجتماعية برقم (٣٣١٤) بتاريخ ١٩/٥/١٤٤١هـ ،مركزها الرئيسي - عسير - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

* الدعوة الي اله وتعليم المنهج السليم
* الدعوة الي تكاتف المجتمع علي منهج واحد وتحت قيادة ولاة الامر
* دعوة الجاليات دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتصحيح بعض العقائد الشركية

الفترة المالية

تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

2- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت هذه القوائم المالية وفقًا لمعيار المحاسبة للمنشات الغير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين " الهيئة " ويشار إليهم مجتمعين بـ"المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" وقد التزمت الشركة التزامًا كاملًا غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس الاعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات و افتراضات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي:

الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة لتلك الأصول المالية.

ممتلكات ومعدات

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لايتم إستهلاك الأراضي.

الأصل	نسبة الاهلاك
تجهيزات وديكورات	١٠%
سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزو حاسب الي	١٠%
أجهزة كهربائية	٢٥%
تكييف	١٥%
لوحات إعلانية	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات

التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تتقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالى فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية – إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافات ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

الغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كألتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال فترة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كألتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

الإثبات الاولي

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوبا لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوبا لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

الإيـرادات

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

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

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

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

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

التبرعات العينية

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

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

إيضاح (٣) الممتلكات والالات والمعدات (الصافي) :

البيان	التكلفة الدفترية				مجمع الاهلاك				صافي القيمة	
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الإضافات خلال الفترة	الاستبعادات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الاهلاك خلال الفترة	الاستبعادات	نسب الإهلاك	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	31ديسمبر 2024	31ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاراضي	١٣٨,٦٠٠	-	-	١٣٨,٦٠٠	-	-	-	%٠	-	١٣٨,٦٠٠	١٣٨,٦٠٠
تجهيزات وديكورات	٥٢٤,٧٩٢	-	-	٥٢٤,٧٩٢	٣٦٦,١٨٤	١٥,٨٦٠	-	%١٠	٣٨٢,٠٤٤	١٤٢,٧٤٨	١٥٨,٦٠٨
اثاث ومفروشات	١٨٢,١٨٨	-	-	١٨٢,١٨٨	١٧٦,٧٢٦	٥٤٦	-	%١٠	١٧٧,٢٧٢	٤,٩١٦	٥,٤٦٢
أجهزة حاسب الي	٤١,٢٤٩	-	-	٤١,٢٤٩	٤١,٢٤٨	-	-	%١٠	٤١,٢٤٨	١	١
أجهزة كهربائية	١٣٥,٧٤١	-	-	١٣٥,٧٤١	١٣٥,٧٤٠	-	-	%٢٥	١٣٥,٧٤٠	١	١
أجهزة تكييف	٢٦,٢٠٠	-	-	٢٦,٢٠٠	١,١٩٩	٣,٧٥٠	-	%١٥	٤,٩٤٩	٢١,٢٥١	٢٥,٠٠١
السيارات	١٢٥,٠٠٠	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٤,٩٩٩	-	-	%٢٠	١٢٤,٩٩٩	١	١
لوحات إعلانية	٣٤,٦٤٧	-	-	٣٤,٦٤٧	٣٤,٦٤٦	-	-	%١٥	٣٤,٦٤٦	١	١
الاجمالي	١,٢٠٨,٤١٧	-	-	١,٢٠٨,٤١٧	٨٨٠,٧٤٢	٢٠,١٥٦	-	-	٩٠٠,٨٩٨	٣٠٧,٥١٩	٣٢٧,٦٧٥

إيضاح (٤) الممتلكات والالات والمعدات أوقاف (الصافي) :

البيان	التكلفة الدفترية				مجمع الاهلاك				صافي القيمة	
	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	الإضافات خلال الفترة	الاستبعادات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	الاهلاك خلال الفترة	الاستبعادات	نسب الإهلاك	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤	31ديسمبر 2024	31ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاراضي	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	%٠	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
الاجمالي	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

ايضاح (٥) النقدية وما في حكمها :

	٣١ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
بنك الراجحي ح/ ٥٠٠٤	٥٨,٥٦٠	١٠٧,٤٤٧
بنك الراجي ح/٥٥٤٠	٦٦,٨٧٨	٩٣,٥٧٦
نقد بالصندوق	١٥٥,٩٦٥	١٥٧,٦٦١
الإجمالي	٢٨١,٤٠٣	٣٥٨,٦٨٤

ايضاح (٦)مشروعات تحت التنفيذ:

	٣١ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
مشروع انشاء منافذ تلقي التبروعات	٢٧٨,٤٠٠	٢٧٨,٤٠٠
الإجمالي	٢٧٨,٤٠٠	٢٧٨,٤٠٠

ايضاح (٧)المخزون :

	٣١ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
مستودع المكتب	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠
الإجمالي	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠

ايضاح (٨)مصروفات مستحقة :

	٣١ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
أتعاب المراجعة	٦,٩٠٠	٣,٤٠٠
الإجمالي	٦,٩٠٠	٣,٤٠٠

ايضاح (٩) تبرعات :

	٣١ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
استقطاعات وتبرعات بنكية	١٥١,٨٢٨	١٢٢,١٥٦
الإجمالي	١٥١,٨٢٨	١٢٢,١٥٦

ايضاح (١٠) تكلفة الانشطة :

	٣١ ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	غير مقيد	ريال سعودي
إفطار صائم	٢٤,٧٠٠	-
حصن الطفل	١٩,١٠٠	-
مصروفات مسابقة الاذكار	٥,٠٠٠	-
مسابقات وبرامج الدعوة الصيفي	-	٥,٧٠٠
مشروع ديوانية الجمعية	٢,٠٠٠	-
ضيافة الدعوهى	-	٥,٠٠٠
رواتب واجور مشرفي الدعوة	-	٤٩,٠٠٠
مصروفات البرنامج الصيفي	١١,٨٠٠	٦,٨٥٠
مصروفات برنامج الجاليات	١٨,١٧٦	٦,١٤٨
مصروفات مسابقة رتل النسائية	-	٥,٠٠٠
مصروفات برنامج معايدة	-	٥,٠٠٠
مصروفات برنامج العمرة	-	٥,٠٠٠
مصروفات برنامج النورين	-	٣٠٠
الإجمالي	٨٠,٧٧٦	٨٧,٩٩٨

ايضاح (١١) المصروفات العمومية والادارية :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرواتب والأجور ومافي حكمها	٨٩,٥٠٠	٥٠,٢٠٠
هاتف وبريد وانترنت	٥,٠٣٦	٢,٩٧٦
صيانة واصلاح	٣٠٠	٢,٥٤٩
رسوم واشتراكات	٢١,٤٦٢	٨,٥٦٨
دعايا وإعلان	١,٦٠٠	١,٠٦٠
مصروفات متنوعة	-	٢,٩٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	١,٢٢٠	٩٣٠
مصروف مياه	٩٥٠	٥٤٠
تأمينات اجتماعية	١١,٠٤٠	١٣,٥٧٢
مصروف مياه	-	٤٦٠
اتعاب مراجعة	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
رسوم اقامات	-	٢٠,٠٣٠
مصروفات نظافة	-	٢٤٦
تأمين صحي	٤,٥٠٥	-
كهرباء	١,٠٥٥	-
سكن	٦,٠٠٠	-
سفر وانتقالات	٢,٢٦٥	-
الإجمالي	١٥١,٨٣٣	١١٠,٩٣١

١٢- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٣- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.