

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥) جمعية أهلية " الجمعية " والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمعرفة مراجع حسابات آخر و الذي أبدى رأيا غير معدل بتقريره المؤرخ في ١٠ مارس ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، 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 الإدارة 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 الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

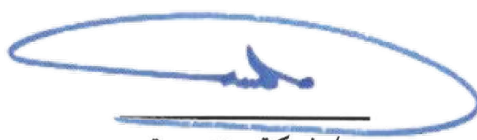
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (نتمة):

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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.



عن / شركة سندي وبترجي
مازن محمد بترجي
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٢١٧)



خميس مشيط في: ٠٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠٣ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٧,١٠١,٣٩٢	٨,٠٧١,٢٦٥	٤
-	٩٥,٣٩٦	٥
٧,١٠١,٣٩٢	٨,١٦٦,٦٦١	
الموجودات غير المتداولة		
٣,٥٥٥,١٠٨	٣,٥١٦,٠٦٥	٦
٩,٠٥٩,١٣٩	٧,٨٧٦,٩٣٩	٧
١٥,٤٧٧	١٥,٥٩٠	٨
٣١٧,٨٨٢	١,٠٦٩,٧٩١	٩
١٢,٩٤٧,٦٠٦	١٢,٤٧٨,٣٨٥	
٢٠,٠٤٨,٩٩٨	٢٠,٦٤٥,٠٤٦	
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
١١,٥٠٠	١١,٤٥٨	١٠
١١,٥٠٠	١١,٤٥٨	
المطلوبات غير المتداولة		
٥٣,٥٠٢	٣٧,٣٣٥	١١
٥٣,٥٠٢	٣٧,٣٣٥	
٦٥,٠٠٢	٤٨,٧٩٣	
صافي الأصول		
١٥,٨٤٦,٤١٠	١٦,٠٧٣,٤٠٨	
١,١٠٤,٨١٥	٣٣١,٧٩٦	
٣,٠٣٢,٧٧١	٤,١٩١,٠٤٩	
١٩,٩٨٣,٩٩٦	٢٠,٥٩٦,٢٥٣	
٢٠,٠٤٨,٩٩٨	٢٠,٦٤٥,٠٤٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	غير مقيمة	مقيمة	أوقاف	للسنة المنتهية في
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	١٢	١,٢٣٨,١٠٤	-	-	١,٢٣٨,١٠٤
دعم منصة احسان		-	٧٢,٠٠٠	-	٧٢,٠٠٠
تبرعات عينية		-	-	-	-
إيرادات ايجار الوقف		-	-	٥٩٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠
تبرعات نقدية أوقاف		-	-	٣٠٦,٠٧٨	٣٠٦,٠٧٨
اشراك عضوية		٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠
أرباح بيع أصول استثمارية		-	-	١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠
أرباح تقييم عقارات استثمارية		-	-	٢٨٦,٢٠٠	٢٨٦,٢٠٠
إيرادات ساعات تطوع		٧١٢,١٩٦	-	-	٧١٢,١٩٦
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٨٨٢,٨١٩	(٨٤٥,٠١٩)	(٣٧,٨٠٠)	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٨٣٩,١١٩	(٧٧٣,٠١٩)	١,١٥٨,٢٧٨	٣,٢٢٤,٣٧٨
المصروفات والخسائر					
مصاريف برامج وأنشطة	١٣	١,٨٨٣,٩٨٢	-	-	١,٨٨٣,٩٨٢
المصروفات العمومية والإدارية	١٤	٢٣٤,٠٩٨	-	-	٢٣٤,٠٩٨
مصروفات الوقف		٣٧,٨٠٠	-	-	٣٧,٨٠٠
مصاريف جمع الأموال		١١٩,٩٥٧	-	-	١١٩,٩٥٧
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	٦	٤٩,١٩٧	-	-	٤٩,١٩٧
إستهلاك عقارات استثمارية	٧	٢٨٢,٢٠٠	-	-	٢٨٢,٢٠٠
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	٤,٨٨٧	-	-	٤,٨٨٧
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٦١٢,١٢١	-	-	٢,٦١٢,١٢١
التغير في الأصول		٢٢٦,٩٩٨	(٧٧٣,٠١٩)	١,١٥٨,٢٧٨	٦١٢,٢٥٧
صافي الأصول في بداية السنة		١٥,٨٤٦,٤١٠	١,٠٤,٨١٥	٣,٠٣٢,٧٧١	١٩,٩٨٣,٩٩٦
صافي الأصول في نهاية السنة		١٦,٠٧٣,٤٠٨	٣٣١,٧٩٦	٤,١٩١,٠٤٩	٢٠,٥٩٦,٢٥٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٧) جزؤه لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

للسنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٠٧٦,٦٢٦	٦١٢,٢٥٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		التغير في صافي الأصول للسنة
		تسويات :
٤٨,٣٨٠	٤٩,١٩٧	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢٨٢,٢٠٠	٢٨٢,٢٠٠	إستهلاك عقارات استثمارية
٤,٠٧٣	٤,٨٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(١٣,٨٠٠)	مكاسب استبعاد عقارات استثمارية
-	(٢٨٦,٢٠٠)	أرباح تقييم عقارات استثمارية
١١,٣٩١	٢٦,٩١٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
		التغير في الموجودات والالتزامات المتداولة
-	(٩٥,٣٩٦)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
١١,٥٠٠	(٤٢)	ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٣٤,١٧٠	٥٨٠,٠٢٢	النقد من الأنشطة التشغيلية
-	(٤٣,٠٨٦)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المسدد
٣,٤٣٤,١٧٠	٥٣٦,٩٣٦	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٢,٨٥٥,٦١١)	(١٠,١٥٤)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات عقارات استثمارية
-	(٥,٠٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٣١٠,٧١٢)	(٧٥١,٩٠٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٢٠٠,٠٠٠	النقد المحصل من بيع العقارات الاستثمارية
(٣,١٨٥,٨٧٣)	٤٣٢,٩٣٧	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٤٨,٢٩٧	٩٦٩,٨٧٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٨٥٣,٠٩٥	٧,١٠١,٣٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,١٠١,٣٩٢	٨,٠٧١,٢٦٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١ - عام:

١/١ نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير، جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠٦٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢١/٠٣/١٤٤١ هـ الموافق ١٨/١١/٢٠١٩ م، وسجل تجاري رقم (٥٨٦٠٦١٥٢٣٣) بتاريخ ١٤/٠٩/١٤٤٢ هـ.

العنوان:

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

محائل - عسير - المملكة العربية السعودية

السنة المالية:

تم إعداد هذه القوائم المالية عن سنة مالية تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١/٢ نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية
- الاهتمام الدعوي بالجاليات الوواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الامر.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضرار.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط.
- احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وامانتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا.
- تاصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفهم المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول للإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.
- تصحيح المفهوم المغلوط عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية مبدأ الإستحقاق في تسجيل مصروفاتها والأساس النقدي في تسجيل إيراداتها، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٢/٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢/٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنها منشأة مستمرة. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهرا من نهاية فترة التقرير.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (نقطة)

٥ / ٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجاً عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١ / ٥ / ٢ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٢ / ٥ / ٢ الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣ / ٥ / ٢ الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة برامج منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية التي سيتم سدادها في المستقبل. وقد أخذت الإدارة بالتبسيطات المسموح بها في القسم رقم ٢٨ منافع الموظف في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمتمثلة في (تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة - تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين - تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).

٤ / ٥ / ٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تستعمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تستعمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٥ / ٥ / ٢ انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناء على معدلات التحصيل السابقة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٦ / ٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.
- إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة.

١ / ٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها بعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأنشطة (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الأنشطة.

٢ / ٣ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤ / ٣ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في اللجنة المتعلقة بذلك:

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣/٤/١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة. وتظهر مخصصها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

٣/٤/٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

٣/٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بمشروعات تحت التنفيذ في حساب مشروعات تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال وتثبيت قيمة المشروعات تحت التنفيذ بقائمة المركز المالي بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز المشروع لحين تسليمه تشمل مشروعات تحت التنفيذ في نهاية السنة على وحدات عقارية جاري العمل عليها وغير جاهزة للبيع وسيتم تحويلها لمخزون حال الإنتهاء منها.

٣/٦ الممتلكات , الآلات والمعدات

٣/٦/١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٣/٦/٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجمعية. ضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣/٦/٣ الإستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. وفيما يلي بياناً بنسب الاستهلاك المقدرة:

بيان الأصل	نسبة الإستهلاك	بيان الأصل	نسبة الإستهلاك
مباني	٥٪	أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة حاسب آلي وطابعات	١٥٪	أجهزة كهربائية	١٥٪
السيارات	٢٠٪	كشك دعاية وإعلان	١٠٪
معدات تصوير	٢٠٪		

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٣/٦/٤ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الأنشطة. عند استبعاد الأصل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧/٣ الموجودات غير ملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتناه بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخليا ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم اعتبار الموجودات غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي، فيفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

نسبة الإطفاء
٪٢٥

بيان الأصل
برامج محاسبية

٨/٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:
- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقا إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقا ويجب أن ثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

٩/٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد التي ينتج إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد). القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠ / ٣ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الجمعية إلزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف فائدة.

١١ / ٣ منافع الموظفين

١ / ١١ / ٣ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الالتزام بطريقة يعتمد بها.

٢ / ١١ / ٣ التزام نهاية الخدمة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً للشروط 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 للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل.
- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا يمرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.

١٢ / ٣ الإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح وكذلك الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وقف طبقاً للطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

١٣ / ٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية وعمومية أو مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١ / ١٣ / ٣ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن المنصرف من التبرعات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل .

١٤ / ٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضريبة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أول دفعة إلى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في		٤ - النقد وما في حكمه :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٧,١٠١,٣٩٢	٨,٠٧١,٢٦٥	نقد لدى البنوك - عملة محلية
٧,١٠١,٣٩٢	٨,٠٧١,٢٦٥	الإجمالي

كما في		٥ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقلما
-	٨٧,٣٩٦	ضريبة القيمة المضافة
٤٤٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	ذمم موظفين
(٤٤٠,٠٠٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٩٥,٣٩٦	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظ عسبر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي:

الإجمالي	معدات تصوير	كشك دعائية وإعلان	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وطابعات	أجهزة كهربائية	السيارات	مباني	أراضي	التكلفة:
٤,٥٧٨,٥٥٣	١٦,٣٥٤	٨,٠٠٠	١٥٤,٦٦٢	٤٩,١٨١	١٧٤,٥٥٦	٦٤٨,١٨٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٢٧,٦١٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠,١٥٤	-	٤,٠٢٥	٢,٦٠٠	٥٢٩	٣,٠٠٠	-	-	-	إضافات
(٢٧٨,٦١٠)	-	-	(٨٠,٢٥٥)	(٢٢,٤١٠)	(٣٦,٤١٥)	(١٣٩,٠٠٠)	-	-	استبعادات
٤,٣١٠,٠٩٧	١٦,٣٥٤	١٢,٠٢٥	٧٦,٥٢٧	٢٧,٣٠٠	١٤١,٠٩١	٥٠٩,١٨٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٢٧,٦١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١,٠٢٢,٤٤٥)	(٦,٤٥٣)	(٦,٤٠٠)	(١٤٩,٥٠٢)	(٣٤,٥٤٣)	(١٦٥,٣٧٣)	(٥٥٥,١٧٤)	(١١٠,٠٠٠)	-	مجموع الاستهلاك:
(٤٩,١٩٧)	(٣,٢٧٠)	(٨٠٠)	(٩١١)	(٤٠,٣٦١)	(١,٩٢٧)	(٢٢,٢٥٣)	(١٥,٠٠٠)	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٧٨,٦١٠	-	-	٨٠,٢٥٥	٢٢,٤١٠	٣٦,٤١٥	١٣٩,٠٠٠	-	-	الاستهلاك
(٧٩٤,٠٣٢)	(٥,٧٢٣)	(٧,٢٠٠)	(٦٩,٦٧٨)	(١٦,١٢٩)	(١٣,٨٣٥)	(٤٣٩,٤٢٧)	(١٢٥,٠٠٠)	-	استبعادات
٣,٥١٦,٠٦٥	١٠,٦٣١	٤,٨٢٥	٦,٨٤٩	١١,١٣١	١٠,٢٥٦	٦٩,٧٥٨	١٧٥,٠٠٠	٣,٢٢٧,٦١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٥٥٥,١٠٨	١٣,٩٠١	١,٦٠٠	٥,١٦٠	١٤,٦٣٨	٩,١٨٣	٩٣,٠١١	١٩٠,٠٠٠	٣,٢٢٧,٦١٥	القيمة الدفترية:
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧ - العقارات الاستثمارية - بالصافي:

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة:
١,٠٢٨,٢٠٠	٥,٦٤٤,٠٠٦	٤,٦٣٨,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٨٦,٢٠٠	-	٢٨٦,٢٠٠	إعادة التقييم عقارات استثمارية
(١,١٨٦,٢٠٠)	-	(١,١٨٦,٢٠٠)	استبعادات
٩,٣٨٦,٠٠٦	٥,٦٤٤,٠٠٦	٣,٧٣٨,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١,٢٢٢,٨٦٧)	(١,٢٢٢,٨٦٧)	-	مجموع الاستهلاك:
(٢٨٦,٢٠٠)	(٢٨٦,٢٠٠)	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١,٥٠٥,٠٦٧)	(١,٥٠٥,٠٦٧)	-	الاستهلاك
٧,٨٧٦,٩٣٩	٤,١٣٨,٩٣٩	٣,٧٣٨,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٠٥٩,١٣٩	٤,٤٢١,١٣٩	٤,٦٣٨,٠٠٠	القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨ - موجودات غير ملموسة، بالصافي:
التكلفة

الإجمالي	برامج محاسبية
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٢٤,٥٥٠	٢٤,٥٥٠
(٤,٠٧٣)	(٤,٠٧٣)
(٤,٨٨٧)	(٤,٨٨٧)
(٨,٩٦٠)	(٨,٩٦٠)
١٥,٥٩٠	١٥,٥٩٠
١٥,٤٧٧	١٥,٤٧٧

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,١٧٠	٣١٧,٨٨٢
٣١٠,٧١٢	٧٥١,٩٠٩
٣١٧,٨٨٢	١,٠٦٩,٧٩١

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في مشروع انشاء وقف الوالدين الثاني والمتوقع الإنتهاء من المشروع سنة ٢٠٢٦ م

٩ - مشروعات تحت التنفيذ:

البيان

الرصيد أول السنة

إضافات

الإجمالي

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١,٥٠٠	٥,٠٠٠
-	٦,٤٥٨
١١,٥٠٠	١١,٤٥٨

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٢,١١١	٥٣,٥٠٢
١١,٣٩١	٢٦,٩١٩
-	(٤٣,٠٨٦)
٥٣,٥٠٢	٣٧,٣٣٥

١٠ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى :

البيان

مصروفات مستحقة

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

١١ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

مزايا نهاية الخدمة للموظفين في بداية السنة

مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المكون

مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المسدد

الرصيد في نهاية السنة

١٢ - دعم منصة احسان :

البيان

دعم برنامج جسور للصم

دعم مشروع رحلات العمرة

دعم برنامج سفراء الرحمة

دعم رواتب الدعوة

الإجمالي

للسنة المنتهية في	مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠,٠٠٠	-
١٨٥,٢٢٠	٢٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
-	٤٢,٠٠٠
٢١٥,٢٢٠	٧٢,٠٠٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة :

للسنة المنتهية في		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥٥,٦٥٥	٤٨٥,٥٠٢	الدعوة توعية الجاليات
١٧٤,٣٧٠	١٣٦,٠٣٨	دعوة محاضرات ودروس
١٧,٥٩٣	١٧٤,٤٢٩	تأمينات اجتماعية
٥٤,١٠٠	-	دعوة تأهيل داعيات
٣,٠٠٠	-	تأمين طبي
١٥,٠٧٠	-	دعوة طباعة تقاويم الصلاة
٩,٣١٠	-	دعوة أنشطة رياضية
١,٥٠٠	-	تكريم دعاه
٣٥,٠٨٠	٦,٦٠٠	دعوة دورات علمية
٥٢,٦٤٠	-	ايجارات دورات
٣٦,٤٣٩	-	جوائز مسابقات رمضانية
-	١٥٣,١٠٠	دعوة رحلات عمره
٨,٢٠٠	-	برنامج مساجدنا نعتني
٦٧,٣٠٢	-	برنامج الدعوة
٢,٤٨٤	-	مبادرات تطوعية
١١,٢١٠	-	دعوة علمي كيف اصلي
-	٥,٥٠٠	صيانة وإصلاح
٨,٥٢٦	٤,٢٠٠	خدمة مجتمعية
٢٤,٩٠١	-	دورات تدريبية
١٧٦,٦٩٨	١٧٦,٤١٧	برنامج إفطار صائم
٢١,٢٠٠	-	برنامج العمرة
٣٠,٠٠٠	-	منصة احسان - برنامج جسور للصم
١٨٥,٢٢٠	-	منصة احسان - مشروع رحلات العمرة
-	١٠,٠٠٠	منصة احسان - سفراء الرحمة
-	٢٠,٠٠٠	منصة احسان - إفطار صائم
٣٤٧,٤١٣	٧١٢,١٩٦	برنامج ساعات التطوع
١,٧٣٧,٩١١	١,٨٨٣,٩٨٢	الإجمالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور وماقى حكمها	١١٨,٣٧١	١٣٠,١٢٠
مزايا نهاية الخدمة	٢٦,٩١٩	١١,٣٩١
التأمينات الاجتماعية	٢٢,٩٤١	١٢,٤٧٠
رسوم بنكية	١٢,٩١٤	١٢,٤٨٠
مصاريف حكومية	١٢,٥٦٥	٥,٣٧٧
مهنية و استشارات	١٠,٠٠٠	١١,٥٠٠
تدريب وتأهيل	٩,٣٠٠	-
صيانة وترميم مباني	٨,٩٢٤	-
م بريد وهاتف وانترنت	٥,٩٢٨	٤,٠٨٦
كهرباء ومياه وغاز	٢,٤٨٢	٣٣٤
ضيافة ونظافة	١,٤٨٢	١,٧٠٠
بدلات	١,٤٠٠	-
صيانة أجهزة	٤٣٢	٩٩٨
محروقات	٢٣٠	-
أدوات كتابية ومطبوعات	٢١٠	-
الإجمالي	٢٣٤,٠٩٨	١٩٠,٤٥٦

١٥ - صافي الأصول المقيدة :

٠١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٥٤,٨١٥	-	(٤٨٥,٥٠٢)	١٦٩,٣١٣
٢٠٠,٠٠٠	-	(١٥٣,١٠٠)	٤٦,٩٠٠
٢٥٠,٠٠٠	-	(١٧٦,٤١٧)	٧٣,٥٨٣
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠
١,١٠٤,٨١٥	٧٢,٠٠٠	(٨٤٥,٠١٩)	٣٣١,٧٩٦
الإجمالي			

١٦ - إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال لية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الجمعية معرض لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض اللجنة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض للجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وأن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملة الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة.

١٧ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٠٣ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٠٣ رمضان ١٤٤٦ هـ