جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ – ١٣

DR. ZAID ALOBEIWI
CHARTERED ACCOUNTANTS

د. زيد العبيوي محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (1046) س.ت : 1009085408
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
الرياض طريق الملك فيصل - حي المربع

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦- والتي تشتمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وكلاً من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي
تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي إعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر
تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع أخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً بتاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٤م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الإستمرارية، وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
إن المكلفون بالحوكمة ،أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

ص.ب 220713 الرياض 12613 - هاتف : 966112201581+ جوال : 966507645860+

DR. ZAID ALOBEIWI
CHARTERED ACCOUNTANTS

د. زيد العبيوي محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (1046) س.ت : 1009085408
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
الرياض طريق الملك فيصل - حي المربع

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٣٢٦
الباحة - المملكة العربية السعودية - تتمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 تحريف جوهري موجود، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناتجه عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة زيد بن مطر المطيري محاسبون قانونيون ومستشارون
(شركة ذات مسئولية محدودة مهنية)

زيد بن مطر المطيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (١٠٤٦)

د. زيد العبيوي محاسبون قانونيون
ترخيص رقم : 1046
س.ت :1009085408
Professional License No.1046
C.R :1009085408
Dr. Zaid Alobeiwi Chartered Accountants

الرياض: ١٩ جمادى الأول ١٤٤٧هـ
(الموافق: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥م)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات الغير متداولة			
ممتلكات، والآلات ومعدات (بالصافي)	٥	١,١٠٣,٧١١	٢٤٢,٥٥١
مشروعات تحت التنفيذ – أوقاف	٦	-	٩١١,٣٩٢
إجمالي الموجودات الغير متداولة		١,١٠٣,٧١١	١,١٥٣,٩٤٣
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٨	٦٧,٦٢٢	١٧,٤٢٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٧	١٩,٠٠٠	-
إجمالي الموجودات المتداولة		٨٦,٦٢٢	١٧,٤٢٤
إجمالي الموجودات		١,١٩٠,٣٣٣	١,١٧١,٣٦٧
المطلوبات وصافي الاصول			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة	١٠	٦,١٨٨	٣,٩٣٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦,١٨٨	٣,٩٣٩
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩	١٦٠,٨٧٩	١٢٦,٢٦٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٦٠,٨٧٩	١٢٦,٢٦٠
إجمالي المطلوبات		١٦٧,٠٦٧	١٣٠,١٩٩
صافي الأصول			
أصول مقيدة		١٩٦,٣٩٨	٧٣,٤٠٨
أصول غير مقيدة		٨٢٦,٨٦٨	٩٦٧,٧٦٠
صافي الأصول		١,٠٢٣,٢٦٦	١,٠٤١,١٦٨
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		١,١٩٠,٣٣٣	١,١٧١,٣٦٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الانشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مقيدة	غير مقيدة	أوقاف	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات نقدية عامة		-	٣٢,٩٤٦	-	٣٢,٩٤٦	٨٩,٥٩٤
تبرعات نقدية أوقاف		-	-	-	-	٤٠,٣٠٩
تبرعات الزكاة		٤,٣٠٠	-	-	٤,٣٠٠	١٧,٠٨٣
تبرعات مشاريع		١١٨,٦٩٠	-	-	١١٨,٦٩٠	-
إشتراكات الأعضاء		-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	١,٦٠٠
إيرادات تأجير		-	٦٤,٠٠٠	-	٦٤,٠٠٠	١٥,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٢٢,٩٩٠	٩٨,٤٤٦	-	٢٢١,٤٣٦	١٦٣,٥٨٦
المصروفات						
مصروفات البرامج والانشطة	١١	-	(١٠٨,٦٧٧)	-	(١٠٨,٦٧٧)	(٨٩,٤٦٩)
مصروفات عمومية وإدارية	١٢	-	(١٣٠,٦٦١)	-	(١٣٠,٦٦١)	(٩٨,٧٤٩)
إجمالي المصروفات		-	(٢٣٩,٣٣٨)	-	(٢٣٩,٣٣٨)	(١٨٨,٢١٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٢٢,٩٩٠	(١٤٠,٨٩٢)	-	(١٧,٩٠٢)	(٢٤,٦٣٢)
البنود الإستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	(١٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الغير المستمرة		-	-	-	-	(١٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول		١٢٢,٩٩٠	(١٤٠,٨٩٢)	-	(١٧,٩٠٢)	(٣٤,٦٣٢)
صافي الأصول في بداية العام		٧٣,٤٠٨	٩٦٧,٧٦٠	-	١,٠٤١,١٦٨	١,٠٧٥,٨٠٠
صافي الأصول في نهاية العام		١٩٦,٣٩٨	٨٢٦,٨٦٨	-	١,٠٢٣,٢٦٦	١,٠٤١,١٦٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الأصول خلال العام		(١٧,٩٠٢)	(٣٤,٦٣٢)
التعديلات لتسوية صافي الأصول			
الاهلاكات	٥	٥١,٩٨٢	١٤,٨٦٦
تعويضات نهاية الخدمة	١٠	٢,٢٤٩	٣,٩٣٩
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٧	(١٩,٠٠٠)	-
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩	٣٤,٦١٩	٢٩,٠٦٢
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٥١,٩٤٨	١٣,٢٣٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مشروعات تحت التنفيذ – أوقاف	٦	٩١١,٣٩٢	(١٣٢,٨٥٩)
شراء ممتلكات، الآلات ومعدات	٥	(٩١٣,١٤٢)	(٦٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(١,٧٥٠)	(١٣٣,٤٥٩)
الزيادة في النقد وما في حكمه		٥٠,١٩٨	(١٢٠,٢٢٤)
النقد وما في حكمه في بداية العام	٨	١٧,٤٢٤	١٣٧,٦٤٨
النقد وما في حكمه في نهاية العام	٨	٦٧,٦٢٢	١٧,٤٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات عامة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان مسجلة برقم ٣٣٢٦ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠١ جمادى الأخر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٠م) ومركزها الرئيسي منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

١- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس للعقيدة السمحة وتحقيق طاعة الله ورسوله وولاة الامر وإحياء السنة وتأصيل الولاء والبراء، وتعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.
٢- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام بالحكمة والموعظة الحسنة وتعميق الروابط بين المسلمين من مختلف الجنسيات، وإعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة.
٣- نشر العلم النافع باستخدام كافة الوسائل وتبصير المسلمين بأمور دينهم من خلال المحاضرات والدروس والبرامج التدريبية.
٤- تأهيل الشباب من الجنسين وتحصينهم فكرياً، وتحفيزهم لاستثمار أوقاتهم من خلال الأنشطة والبرامج الثقافية والرياضية بما يعود عليهم وعلى وطنهم بالنفع .
٥- التعاون مع الجهات الحكومية والتعليمية والخاصة والجمعيات غير الربحية في عقد شراكات مجتمعية بما يخدم المجتمع.

ب **القوائم المالية**

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام.

٢ - أسس الإعداد

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.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة ومبدأ الاستحقاق.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية في هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة -تتمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة -تتمة

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

مبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك ومبالغ مستحقة من شريك. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يتم إثبات ذلك بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من النفقات العامة للإنتاج على أساس مستوى النشاط العادي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصل ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية.

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات .

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الأثاث، المعدات والسيارات يتم تحديدها عن طريق مقارنة المتحصلات من الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة .

التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند أثاث، معدات وسيارات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الإعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للمعدات والسيارات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الإعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على فترة إما عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية –أيهما أقصر.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات :

	المعدل
أراضي	-
مباني	٢٠-٥ %
سيارات	٢٠-٥ %
الالات ومعدات	٢٠-٥ %
أثاث ومفروشات	٢٠-٥ %

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الجمعية باحتساب التزامات المنافع المحددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الإكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في قائمة الانشطة.

تحسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الجمعية بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "التكلفة المباشرة" أو "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة.

إثبات الإيرادات

(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 .

المصاريف

تصنف الجمعية المصروفات حسب وظيفة المصاريف وتتضمن تكلفة الإيرادات المصروفات والتكاليف المرتبطة بشكل مباشر بتوليد الإيرادات، وتصنف جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الجمعية وأي مصروفات أخرى ليس لها ارتباط مباشر بنشاط الجمعية كمصروفات عمومية وإدارية، ويتم معالجة المصروفات وفقاً للاستحقاق.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الإفتراضات 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 في المستقبل. استخدمت الجمعية هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل 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. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الإئتمان والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٥- ممتلكات والآلآت ومعدات (بالصافي)

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الآلآت ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
أول العام	١٢٥,٠٠٠	٣٦٩,٣٩٨	٢٢,٥٠٠	٢٢,٠٧٦	٤١,٨٠٠	٥٨٠,٧٧٤
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	-	٩١١,٣٩٢	-	-	-	٩١١,٣٩٢
إضافات العام				١,٧٥٠		١,٧٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢٥,٠٠٠	١,٢٨٠,٧٩٠	٢٢,٥٠٠	٢٣,٨٢٦	٤١,٨٠٠	١,٤٩٣,٩١٦
مجمع الاهلاك						
أول العام	-	(٢٥٢,٣٥٩)	(٢٢,٥٠٠)	(٢١,٥٦٥)	(٤١,٧٩٩)	(٣٣٨,٢٢٣)
اهلاك العام (إيضاح ١٢)	-	(٥١,٢٣٢)	-	(٧٥٠)	-	(٥١,٩٨٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	(٣٠٣,٥٩١)	(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٣١٥)	(٤١,٧٩٩)	(٣٩٠,٢٠٥)
صافى القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢٥,٠٠٠	٩٧٧,١٩٩	-	١,٥١١	١	١,١٠٣,٧١١

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الآلآت ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
أول العام	١٢٥,٠٠٠	٣٦٩,٣٩٨	٢٢,٥٠٠	٢١,٤٧٦	٤١,٨٠٠	٥٨٠,١٧٤
إضافات العام	-	-	-	٦٠٠	-	٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢٥,٠٠٠	٣٦٩,٣٩٨	٢٢,٥٠٠	٢٢,٠٧٦	٤١,٨٠٠	٥٨٠,٧٧٤
مجمع الاهلاك						
أول العام	-	(٢٣٧,٥٨٣)	(٢٢,٥٠٠)	(٢١,٤٧٥)	(٤١,٧٩٩)	(٣٢٣,٣٥٧)
اهلاك العام (إيضاح ١٢)	-	(١٤,٧٧٦)	-	(٩٠)	-	(١٤,٨٦٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	(٢٥٢,٣٥٩)	(٢٢,٥٠٠)	(٢١,٥٦٥)	(٤١,٧٩٩)	(٣٣٨,٢٢٣)
صافى القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٢٥,٠٠٠	١١٧,٠٣٩	-	٥١١	١	٢٤٢,٥٥١

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
رصيد أول العام	٩١١,٣٩٢	٧٧٨,٥٣٣
إضافات العام	-	١٣٢,٨٥٩
محول إلى (ممتلكات والآلات ومعدات) – (إيضاح ٥)	(٩١١,٣٩٢)	-
	-	٩١١,٣٩٢

٧ - مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
إيرادات مستحقة	١٩,٠٠٠	-
	١٩,٠٠٠	-

٨- النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
نقد بالبنوك	٦٧,٦٢٢	١٧,٤٢٤
	٦٧,٦٢٢	١٧,٤٢٤

٩ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
مصروفات مستحقة	٥١,٥٢٥	١٠,٦٢٤
إيرادات محصلة مقدماً	-	١٥,٠٠٠
ذمم دائنة أخرى	١٠٩,٣٥٤	١٠٠,٦٣٦
	١٦٠,٨٧٩	١٢٦,٢٦٠

١٠ - تعويضات نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
رصيد أول العام	٣,٩٣٩	-
المكون خلال العام (إيضاح ١٢)	٢,٢٤٩	٣,٩٣٩
المسدد خلال العام	-	-
	٦,١٨٨	٣,٩٣٩

١١- مصروفات البرامج والأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
مشروع إفطار صائم	٩٦,٤٥٠	٨٤,٦٤٩
مشروع برامج توعية الجاليات	-	٢,٨٢٠
مشروع العمرة	١٠,٠٠٠	-
فعاليات اليوم الوطني	٢,٢٢٧	٢,٠٠٠
	١٠٨,٦٧٧	٨٩,٤٦٩

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
أجور ومرتبات وما في حكمها	٦٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
التأمينات الاجتماعية	٨,٦٢٣	٢٠,٧٩٥
مصروفات مهنية واستشارات	٤,٠٢٥	٤,٦٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٩٥٣	٣,٦٩٥
اهلاكات (إيضاح ٥)	٥١,٩٨٢	١٤,٨٦٦
تعويضات نهاية الخدمة (إيضاح ١٠)	٢,٢٤٩	٣,٩٣٩
رسوم واشتراكات	٨٠٨	٨١٥
مصروفات متنوعة	٢,٠٢١	١,٠٣٩
	١٣٠,٦٦١	٩٨,٧٤٩

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس.
يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الجمعية للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية بإستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الجمعية فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية .القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على اساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تستخدم الجمعية ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد مافي حكمه والمستحق من و إلى أطراف ذات علاقة ، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر الإئتمان

إن خطر الإئتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الجمعية لمخاطر الإئتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنك، والمستحق من طرف ذو علاقة.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم الجمعية بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للجمعية من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة والدعم المقدم من الجمعية الأم سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والالتزامات المالية غير المشتقة.

١٥- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى لفترة التقرير قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٦ - إعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الادارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٤٧هـ الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥م.

١٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.