

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسممر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

مسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسمير

ترخيص رقم (٢٢١٤)

فهرس القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة

الفهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفق النقدي

١٦-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلسمر-

مركز بلسمر - 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، وبإستثناء 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 ٢٤/١٢/٢١ 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 ٢٨٠٧٠١٠٠٠٤٤٣ بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٥ هـ هي ملكية مشتركة بين جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلسمر وجمعية حفظ القرآن الكريم ببلسمر ولم يرد إلينا اليه تقييم وإثبات الأرض في حسابات الجمعية ولم يردنا ما يفيد وقف الأرض حيث أن الصك المذكور لا يوجد به صفة الوقف.
- ٣- لم نضم بملاحظتنا 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 وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أما آخر

القوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تمت مراجعتها بواسطة مراجع آخر وقد أبدى رأينا متحفظ



تقرير المراجع المستقل (تتمت)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلسمر.

مركز بلسمر - 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 الجوهرى سواء 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 الجوهرى، سواء 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 وتقدير 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إقادات 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.



تقرير المراجع المستقل (تتمت)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر.

مركز بللسمر - عسير - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمت)

* استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات 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 عرضاً عادلاً.

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



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٨٨٥)



جدة، المملكة العربية السعودية

التاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)	٤	٣٠٧,٥١٩	٣٢٧,٦٧٥
ممتلكات والآلات 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			
مصرفيات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	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 الأصول		١,٢٧٠,٠٢٢	١,٣٦٧,٤٥٩

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً 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 ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية
(١٠٦,٧٦١)	(١٠٠,٩٣٧)	صافي التغير في الأصول
		تعديلات للبيود غير النقدية
٢٠,٧٥١	٢٠,١٥٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
		التغير في رأس المال العامل
٣٠,٠٠٠	-	الزيادة (التقص) المدينون والارصدة المدينة الأخرى
(٣,٩٣٨)	٣,٥٠٠	التزامات متداولة أخرى
(٥٩,٩٤٨)	(٧٧,٢٨١)	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٩,٠٦٧)	-	إضافات ممتلكات والآلات و معدات
-	-	إضافات أصول غير ملموسة
(١٨٩,٠٦٧)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
٢٨٥,٠٢٩	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٨٥,٠٢٩	-	صافي التدفق النقدي الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣٦,٠٦٤	(٧٧,٢٨١)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
٣٢٢,٦٧٠	٣٥٨,٦٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٥٨,٦٨٤	٢٨١,٤٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

١- نبذة عن الجمعية

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

أهداف الجمعية

- * الدعوة إلى الله وتعليم المنهج السليم
- * الدعوة إلى تكاتف المجتمع على منهج واحد وتحت قيادة ولاية الأمر
- * دعوة الجاليات دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتصحيح بعض العقائد الشركية

الفترة المالية

تبدأ السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" وقد التزمت الشركة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس الأعداد**بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات 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 الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات و افتراضات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة غير 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 اتخاذ 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 استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

الانخفاض 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 بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد 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 للاسترداد 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 بالمديونيات بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة 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.

التنفقات 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 لا يتم استهلاك الأراضي.

نسبة الاستهلاك**الأصل**

١٠%

تجهيزات وديكورات

٢٠%

سيارات

١٠%

اثاث ومفروشات

١٠%

اجيزو حاسب الي

٢٥%

أجهزة كهربائية

١٥%

تكييف

١٥%

لوحات إعلانية

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

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 وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفاعلين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحوّل 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 بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسامين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل 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 الائتبات. 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 الالتزامات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الائتبات، 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 المناجرة 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 الاعتراف 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 إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو

ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في أن واحد.

الأصول المالية**الإثبات الأولى**

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن 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 ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية**الإثبات الأولى**

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

إلغاء اثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلفاته 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 الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم دائنة

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات**الإثبات الأولى**

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 الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً 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 مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والمساهمات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.
- (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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 .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلنسية
 ترخيص رقم (٣٣١٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح (٣) الممتلكات والألات والمعدات (الصافي):

صافي القيمة		مجموع الإهلاك					التكلفة الدفترية		
٣١ ديسمبر 2024	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسب الإهلاك	الاستعدادات	الإهلاك خلال الفترة	ريال سعودي	مجموع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٨,٦٠٠	١٣٨,٦٠٠	-	%٠	-	-	-	١٣٨,٦٠٠	-	١٣٨,٦٠٠
١٥٨,٦٠٨	١٤٢,٧٤٨	٣٨٢,٠٤٤	%١٠	-	١٥,٨٦٠	٣٦٦,١٨٤	٥٢٤,٧٩٢	-	٥٢٤,٧٩٢
٥,٤٦٢	٤,٩١٦	١٧٧,٦٧٢	%١٠	-	٥٤٦	١٧٦,٧٢٦	١٨٢,١٨٨	-	١٨٢,١٨٨
١	١	٤١,٢٤٨	%١٠	-	-	٤١,٢٤٨	٤١,٢٤٩	-	٤١,٢٤٩
١	١	١٣٥,٧٤٠	%٢٥	-	-	١٣٥,٧٤٠	١٣٥,٧٤١	-	١٣٥,٧٤١
٣٥,٠٠١	٢١,٢٥١	٤,٤٤٩	%١٥	-	٣,٧٥٠	١,١٩٩	٢٦,٢٠٠	-	٢٦,٢٠٠
١	١	١٢٤,٤٩٩	%٢٠	-	-	١٢٤,٤٩٩	١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠
١	١	٣٤,٦٤٦	%١٥	-	-	٣٤,٦٤٦	٣٤,٦٤٧	-	٣٤,٦٤٧
٣٢٧,٦٧٥	٣٠٧,٥١٩	٩٠٠,٨٩٨	-	-	٢٠,١٥٦	٨٨٠,٧٤٢	١,٢٠٨,٤١٧	-	١,٢٠٨,٤١٧

إيضاح (٥) التقديرة وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٤٤٧	٥٨,٥٦٠	بنك الراجحي ح/ ٥٠٠٤
٩٣,٥٧٦	٦٦,٨٧٨	بنك الراجحي ح/ ٥٥٤٠
١٥٧,٦٦١	١٥٥,٩٦٥	تقد بالصندوق
٣٥٨,٦٨٤	٢٨١,٤٠٣	الإجمالي

إيضاح (٦) مشروعات تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٨,٤٠٠	٢٧٨,٤٠٠	مشروع انشاء منافذ تلقي التبرعات
٢٧٨,٤٠٠	٢٧٨,٤٠٠	الإجمالي

إيضاح (٧) المخزون :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	مستودع المكتب
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	الإجمالي

إيضاح (٨) مصروفات مستحقة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	أنعاب المراجعة
٣,٤٠٠	٦,٩٠٠	
٣,٤٠٠	٦,٩٠٠	الإجمالي

إيضاح (٩) تبرعات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	استقطاعات وتبرعات بنكية
١٢٢,١٥٦	١٥١,٨٢٨	
١٢٢,١٥٦	١٥١,٨٢٨	الإجمالي

إيضاح (١٠) تكلفة الأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	غير مفيد	
-	٢٤,٧٠٠	إفطار صائم
-	١٩,٦٠٠	حصن الطفل
-	٥,٠٠٠	مصروفات مسابقة الاذكار
٥,٧٠٠	-	مسابقات وبرامج الدعوة الصيفي
-	٢,٠٠٠	مشروع ديوانية الجمعية
٥,٠٠٠	-	ضخافة الدعوى
٤٩,٠٠٠	-	رواتب واجور مشرفي الدعوة
٦,٨٥٠	١١,٨٠٠	مصروفات البرنامج الصيفي
٦,١٤٨	١٨,١٧٦	مصروفات برنامج الجاليات
٥,٠٠٠	-	مصروفات مسابقة رتل التسمية
٥,٠٠٠	-	مصروفات برنامج معايدة
٥,٠٠٠	-	مصروفات برنامج العمرة
٣٠٠	-	مصروفات برنامج النورين
٨٧,٩٩٨	٨٠,٧٧٦	الإجمالي

إيضاح (١١) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٢٠٠	٨٩,٥٠٠	الرواتب والأجور ومائى حكماً
٢,٩٧٦	٥,٠٣٦	هاتف وبريد وإنترنت
٢,٥٤٩	٣٠٠	صيانة وإصلاح
٨,٥٦٨	٢١,٤٦٢	رسوم واشتراكات
١,٠٦٠	١,٦٠٠	دعايا وإعلان
٢,٩٠٠	-	مصروفات متنوعة
٩٣٠	١,٢٢٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥٤٠	٢٥٠	مصروف مياه
١٣,٥٧٢	١١,٠٤٠	تأمينات اجتماعية
٤٦٠	-	مصروف مياه
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الاعاب مراجعة
٢٠,٠٣٠	-	رسوم إقامات
٢٤٦	-	مصروفات نظافة
-	٤,٥٠٥	تأمين صحي
-	١,٠٥٥	كهرباء
-	٦,٠٠٠	سكن
-	٢,٢٦٥	سفر وانتقالات
١١٠,٩٣١	١٥١,٨٣٣	الإجمالي

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 لمصلحة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

ب- مخاطر الائتمان

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

١٣- مبدأ الاستمرارية

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