

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣١٩٤)
(مكة المكرمة - 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياد المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياد ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤) 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعيار الدولي 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية وفقا للمعيار الدولي 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 بأجياد (تتمة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.

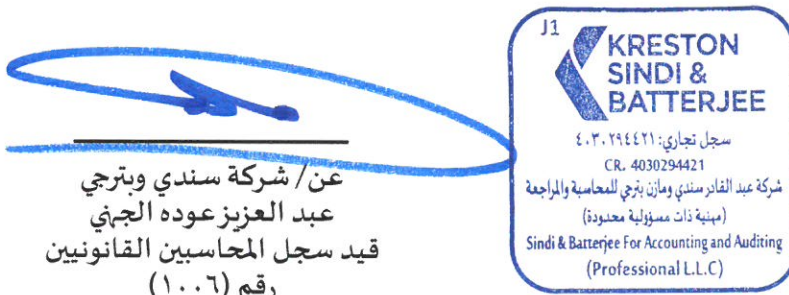
■ التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت 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.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

لم يتم الامتثال للمادة رقم (٦٢) من اللائحة الأساسية للجمعية والتي تنص على إعداد القوائم المالية وتسليمها لمجلس الإدارة خلال شهرين من انتهاء السنة المالية وليس لهذا تأثير جوهري على القوائم المالية.



مكة المكرمة في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٧ مايو ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٤,٦٧١,١٤٣	٢,٧٤٠,٣٥٤	٤
١,٢٦٣,٥٤٤	٦٨٥,٥٥١	٥
٢٠١,١٢٧	٤٠٧,١١٧	٦
٦,١٣٥,٨١٤	٣,٨٣٣,٠٢٢	
إجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
٢٥٦,٢٧٠	١٩٢,٣٣٣	٧
١٥,٨٦١	١٢,٦٣٥	٨
٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠	٩
٣١,٢٧١,٦٠٠	٣١,٥٠٠,٦٠٠	١٠
٨٣٠,٤٥٥	٢,٢٧٨,٢٤١	١١
٣٤,٥٧٩,١٨٦	٣٦,١٨٨,٨٠٩	
٤٠,٧١٥,٠٠٠	٤٠,٠٢١,٨٣١	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
٤٢,٩٤٢	٣٠,٤١٤	١٢
٤٢,٩٤٢	٣٠,٤١٤	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
٣١,٣٣٧	٣١,٢٤١	١٣
٣١,٣٣٧	٣١,٢٤١	
٧٤,٢٧٩	٦١,٦٥٥	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
صافي الأصول		
٢١,٦٩٦,٨٥١	٢٣,١٣٤,٩١٥	
٧,٢٨١,٧٤٥	٥,٤٤٦,٤٠٨	١٩
١١,٦٦٢,١٢٥	١١,٣٧٨,٨٥٣	٢٠
٤٠,٦٤٠,٧٢١	٣٩,٩٦٠,١٧٦	
٤٠,٧١٥,٠٠٠	٤٠,٠٢١,٨٣١	
إجمالي صافي الأصول		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات نقدية - مقيدة	١٤	-	٢,٠٤٩,٦٢٠	-	٢,٠٤٩,٦٢٠	٤,٨٩٦,١٠٨
تبرعات نقدية - غير مقيدة	١٥	٩٨٢,٠٢٤	-	-	٩٨٢,٠٢٤	١,٠١,٩١٣
تبرعات عينية		١٧٩,٥٠١	-	-	١٧٩,٥٠١	-
إعانات الوزارة		-	-	-	-	٩٠,٩٥٤
إيرادات الاشتراكات		٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	٣,٠٠٠
تبرعات نقدية أوقاف	١٦	-	-	١,١٦٩,٥١٤	١,١٦٩,٥١٤	١,٥٦٨,٢٩٦
تبرعات تخفيض التزام		١٨,٥٧٣	-	-	١٨,٥٧٣	٥٨٤
ربح أوقاف		١٥,٣٨٣	-	-	١٥,٣٨٣	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٥,٣٣٧,٧٤٣	(٣,٨٨٤,٩٥٧)	(١,٤٥٢,٧٨٦)	-	-
إجمالي الإيرادات		٦,٥٣٦,٨٢٤	(١,٨٣٥,٣٣٧)	(٢٨٣,٢٧٢)	٤,٤١٨,٢١٥	٦,٦٦٠,٨٥٤
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة	١٧	٤,٦٩٥,٠٧١	-	-	٤,٦٩٥,٠٧١	٤,٤٩٨,٦٣٩
جمع الأموال		٨٤,٣١٨	-	-	٨٤,٣١٨	١٦٨,٤٦٦
مصروفات عمومية وإدارية	١٨	٤٥٨,٣١١	-	-	٤٥٨,٣١١	٨٣٤,٩٦٣
إستهلاك ممتلكات الآت ومعدات	٧	١٠٦,٨٣٣	-	-	١٠٦,٨٣٣	١٥٦,١٧٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	٣,٢٢٦	-	-	٣,٢٢٦	٢٦٩
مصروفات أوقاف		-	-	-	-	١٨٧,٣٥٢
إجمالي المصروفات والخسائر		٥,٣٤٧,٧٦٠	-	-	٥,٣٤٧,٧٦٠	٥,٨٤٥,٨٦٧
التغير في صافي الأصول والأنشطة المستمرة		١,١٨٩,٠٦٤	(١,٨٣٥,٣٣٧)	(٢٨٣,٢٧٢)	(٩٢٩,٥٤٥)	٨١٤,٩٨٧
البنود الاستثنائية						
فائض إعادة تقييم أصول استثمارية		٢٢٩,٠٠٠	-	-	٢٢٩,٠٠٠	٤,٠٥١,٨٠٠
إيرادات أخرى - إيجارات		٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من بنود الاستثنائية		٢٤٩,٠٠٠	-	-	٢٤٩,٠٠٠	٤,٠٧١,٨٠٠
التغير في الأصول		١,٤٣٨,٠٦٤	(١,٨٣٥,٣٣٧)	(٢٨٣,٢٧٢)	(٦٨٠,٥٤٥)	٤,٨٨٦,٧٨٧
صافي الأصول في بداية السنة		٢١,٦٩٦,٨٥١	٧,٢٨١,٧٤٥	١١,٦٦٢,١٢٥	٤٠,٦٤٠,٧٢١	٣٥,١٤٥,٤٣٥
تسويات		-	-	-	-	٦٠٨,٤٩٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٢٣,١٣٤,٩١٥	٥,٤٤٦,٤٠٨	١١,٣٧٨,٨٥٣	٣٩,٩٦٠,١٧٦	٤٠,٦٤٠,٧٢١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤,٨٨٦,٧٨٧	(٦٨٠,٥٤٥)
١٥٦,١٧٧	١٠٦,٨٣٣
٢٦٩	٣,٢٢٦
١٣,٣٩٦	٢٣,٩٩١
(٤,٠٥١,٨٠٠)	(٢٢٩,٠٠٠)
(٣٠٦,٦٩٨)	٥٧٧,٩٩٣
١١٧,١٨٨	(٢٠٥,٩٩٠)
٣١,٨٥١	(١٢,٥٢٨)
٨٤٧,١٧٠	(٤١٦,٠٢٠)
(٦,٩٢٨)	(٢٤,٠٨٧)
٨٤٠,٢٤٢	(٤٤٠,١٠٧)
(٧,٦٣٣)	(٤٢,٨٩٦)
(١٦,١٣٠)	-
(٥١٦,٣٨٤)	(١,٤٤٧,٧٨٦)
(٥٤٠,١٤٧)	(١,٤٩٠,٦٨٢)
٣٠٠,٠٩٥	(١,٩٣٠,٧٨٩)
٤,٣٧١,٠٤٨	٤,٦٧١,١٤٣
٤,٦٧١,١٤٣	٢,٧٤٠,٣٥٤
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥,١٠٨	-
٦٠٣,٣٩١	-
(٢,٢٠٥,٠٠٠)	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

التغير في صافي الأصول للسنة

تسويات :

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

إطفاء الموجودات الغير ملموسة

مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون

فائض / خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية

ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

المخزون

ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى

النقد من الأنشطة التشغيلية

مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المسدد

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

إضافات موجودات غير ملموسة

إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعاملات أخرى غير نقدية

إقفال مصروفات مستحقة في صافي الأصول غير المقيدة

إقفال مخصصات انتفي الغرض منها في صافي الأصول غير المقيدة

تحويل من ممتلكات آلات ومعدات إلى أصول الأوقاف

أنشأت جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد بمركزها الرئيسي بمكة المكرمة وهي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤) وتاريخ ١٦ ربيع الآخر ١٤٤١هـ الموافق ١٣/١٢/٢٠١٩ م ، وقيدت بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٣٦٦٣٩ بتاريخ ٠٢ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م ، ومركزها مكة المكرمة - حي الهجرة مجمع موسى الخيري - المملكة العربية السعودية.

العنوان:

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

مكة المكرمة - حي كدي- المملكة العربية السعودية .

السنة المالية:

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

١ / ٢ نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في: دعوة الناس الى الله بالحكمة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢ / ٢ أسس القياس

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

٣ / ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤ / ٢ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنه جمعية مستمر. 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 شهراً من نهاية فترة التقرير.

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 المكملة 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 الجمعية 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 خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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.

تقوم إدارة الجمعية 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.

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).

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 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 الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

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.

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

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
 - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة 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.

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 رئيسة 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 تبادل 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 الالتزامات 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.

٣/٤ 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:

٣/٤/١ 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 مخصوماً منها 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 المخزون

يتمثل المخزون في المطبوعات المتمثلة في المصاحف وخلافه التي يتم جمعها عن طريق التبرعات العينة أو عن طريق التبرعات النقدية التي يتم إنفاقها على شراء المصاحف والتي يتم توزيعها لوجه الله ضمن برامج ومشاريع الجمعية.

٣/٦ الممتلكات، الآلات والمعدات

٣/٦/١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦ / ٣ الممتلكات , الآلات والمعدات (تتمة)

٢ / ٦ / ٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجمعية. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع 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 الإهلاك المقدرة:

بيان الأصل	نسبة الإهلاك	بيان الأصل	نسبة الإهلاك
السيارات	٢٥%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٥%
أثاث و مفروشات	١٠%	أجهزة وآلات ومعدات	٢٥%
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٠%	أجهزة حاسب الى وملحقاته	٢٥%
لوحات دعاية وإعلان	٢٥%		

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.

٤ / ٦ / ٣ 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.

٧ / ٣ الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً إطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المؤلدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي ، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو أربع سنوات، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

بيان الأصل	نسبة الإطفاء
برامج محاسبية	٢٠%

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

٨ / ٣ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) الذي يحتفظ به المالك بغرض كسب إيجار أو الإستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض:

الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية، أو البيع في إطار النشاط المعتاد للمنشأة. يتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الإثبات الأولى. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات تساعد مباشرة في اتمام عملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الائتمان المعتادة، فإن التكلفة هي القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير باستخدام مقيم تتوفر فيه صفة الإستقلال عن المنشأة ولديه مؤهلات مهنية معترف بها وذو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وصنف العقار الاستثماري الذي يتم تقييمه ويجب أن يتم الإفصاح عن اسمه ومؤهلاته. مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

- يتم قياس العقارات الاستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة أو أصبحت قيمتها العادلة غير متاحة على أنها عقارات وآلات ومعدات باستخدام نموذج التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت وتكون القيمة الدفترية لهذا البند من العقارات الاستثمارية في هذا التاريخ هي تكلفته. ويتم تسجيل مصروف الإستهلاك وخسائر الانخفاض بقائمة الدخل.

- يتم إستبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية.

٩ / ٣ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات (الممتلكات والآلات والمعدات) التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

١٠ / 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 الأصلي 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 سابقاً 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 سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

١١ / 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 مطروحاً 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 إسترداده 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 ناقصاً 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 للنقود 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 .

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١ / ٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى 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.

١٢ / 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 مخضومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصرف فائدة.

١٣ / ٣ منافع الموظفين

١ / ١٣ / ٣ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرف 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 / ١٣ / ٣ التزام نهاية الخدمة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.

- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية 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 مبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين.

١٤ / 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 لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

١٥ / ٣ المصروفات

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

١ / ١٥ / 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 .

١٦ / 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 بأجساد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤,٦٧١,١٤٣	٢,٧٤٠,٣٥٤
٤,٦٧١,١٤٣	٢,٧٤٠,٣٥٤

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان

نقد لدى البنوك - عملة محلية

الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٦,١٣٤	٩٦,١٩٢
٦٣٠,٠٠٠	-
١,٥٠٠	-
٩٨٠,٨٨٦	٩٦٤,٣٣٥
(٣٧٤,٩٧٦)	(٣٧٤,٩٧٦)
١,٢٦٣,٥٤٤	٦٨٥,٥٥١

٥- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى، بالصافي

مصروفات مدفوعة مقدمة

موردين دفعات مقدمة

ذمم مدينة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الإجمالي

أ/٥

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٩٧٨,٣٦٧	٣٧٤,٩٧٦
(٦٠٣,٣٩١)	-
٣٧٤,٩٧٦	٣٧٤,٩٧٦

٥/ أ كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي

رصيد أول السنة

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، المسدد

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٠١,١٢٧	٤٠٧,١١٧
٢٠١,١٢٧	٤٠٧,١١٧

٦- المخزون :

مخزون مطبوعات

الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي:

الإجمالي	لوحات دعائيا وإعلان	أجهزة حاسب الى وملحقاته	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	السفن
١,٠٦٤,٩٤	٢٢,٤٦٣	١٤٠,٠٧٠	٦٢,٠٧٥	١,٧٤٨	١٦٠,٤٥١	٦٦١,٢٢٨	٦٦١,٢٢٨
٤٢,٨٩٦	-	٣٩,٧٢٢	-	-	٣,١٧٤	-	-
١,١٠٦,٩٩٠	٢٢,٤٦٣	١٧٩,٧٩٢	٦٢,٠٧٥	١,٧٤٨	١٦٣,٦٢٥	٦٦١,٢٢٨	٦٦١,٢٢٨
(٨٠٧,٨٢٤)	(٩,٣٩٨)	(١٢٨,٤٢٢)	(٣٢,٢٧٤)	(١,٢٥٢)	(٦٧,٧٨٢)	(١١,٣٨٢)	(٥٥٧,٣١٤)
(١٠٦,٨٣٣)	(٥,٦١٦)	(١٣,٢٢٦)	(٦,٢٠٨)	(٤٣٧)	(١٦,٢٠٤)	(٢,٣٧٨)	(٦٢,٧٦٤)
(٩١٤,٦٥٧)	(١٥,٠١٤)	(١٤١,٦٤٨)	(٣٨,٤٨٨)	(١,٦٨٩)	(٨٣,٩٨٦)	(١٣,٧٦٠)	(٦٢٠,٠٧٨)
١٩٢,٣٣٣	٧,٤٤٩	٣٨,١٤٤	٢٣,٥٩٣	٥٩	٧٩,٦٣٩	٢,٢٩٩	٤١,١٥٠
٢٥٦,٢٧٠	١٣,٠٦٥	٧٤,١٦١	٢٩,٨٠١	٤٩٦	٩٢,٦٦٩	٤,٦٧٧	١٠٣,٩١٤

٨ - موجودات غير ملموسة:

التكلفة	برامج حاسب آلي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٦,١٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦,١٣٠

مجموع الإطفاء

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	(٢٦٩)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٣,٢٢٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣,٤٩٥)

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٦٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥,٨٦١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيا
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- أصول الأوقاف

التكلفة

الإجمالي	أراضي
٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠
٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠
-----------	-----------

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٠,١١٢,٠٠٠	١٠,٢٣٩,٠٠٠
١٧,٦٣٩,٦٠٠	١٧,٧١٨,٦٠٠
٣,٥٢٠,٠٠٠	٣,٥٤٣,٠٠٠
٣١,٢٧١,٦٠٠	٣١,٥٠٠,٦٠٠

١٠- عقارات استثمارية، بالقيمة العادلة

أرض وقف زاد الهدي - مخطط رقم ١/٧/٧١ أ

أرض العزيزية ٥/١٦ مخطط رقم ٥/٧/٢١/٠١ ج

أرض العزيزية رقم ٥/٠٩ مخطط رقم ١/٢١/٠٧ ج

الإجمالي

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت الجمعية بإعادة تقييم العقارات الإستثمارية عن طريق الإستعانة بمقيم عقاري مستقل وهو شركة المقيم المحترف للتقييم العقاري بترخيص ٤٠٣١٢٤٩٥٦٩.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣١٤,٠٧١	٨٣٠,٤٥٥
٥١٦,٣٨٤	١,٤٤٧,٧٨٦
٨٣٠,٤٥٥	٢,٢٧٨,٢٤١

١١ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (أوقاف) :

الرصيد في بداية السنة

إضافات

الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤٢,٩٤٢	١٥,١٩٧
-	١٥,٢١٧
٤٢,٩٤٢	٣٠,٤١٤

١٢ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى :

البيان

مصروفات مستحقة

إيرادات محصلة مقدما

الإجمالي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٤,٨٦٩	٣١,٣٣٧
١٣,٣٩٦	٢٣,٩٩١
(٦,٩٢٨)	(٢٤,٠٨٧)
٣١,٣٣٧	٣١,٢٤١

١٣- مزايأ نهاية الخدمة للموظفين:

تتمثل حركة السنة فيما يلي :

مزايأ نهاية الخدمة للموظفين في بداية السنة

مزايأ نهاية الخدمة للموظفين , المكون

مزايأ نهاية الخدمة للموظفين , المسدد

الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢,٦٨٩,٥٨٧	٦٨٤,٤٥٦
١,٦٨٥,٠٢٢	٨٠٣,٣٠٠
٣٦٠,٠٠٠	٣٨٢,٠٠٠
١١٦,٠٠٠	١٣٣,٣٦٤
٤٥,٤٩٩	-
-	٤٦,٥٠٠
٤,٨٩٦,١٠٨	٢,٠٤٩,٦٢٠

١٤- تبرعات نقدية مقيدة

البرامج والمشاريع

ورث مصحفا

فيلم قاصد

مقتدون

فضاء أجيا

كفالة الدعاة

إجمالي المساعدات النقدية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٠,١٩١٣	٩٨٢,٠٢٤
١٠,١٩١٣	٩٨٢,٠٢٤

١٥- تبرعات نقدية غير مقيدة

تبرعات وهبات غير مقيدة

إجمالي المساعدات العينية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيا
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,١٢٧,١٦٥	١,٠٧٣,٥٢٥
٤٤١,١٣٠	٩٥,٩٨٩
١,٥٦٨,٢٩٦	١,١٦٩,٥١٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٩١٦,٣٧٩	٢,٠٦٤,٣٥٥
١,٧٧٨,٤٥٤	١,٤٦٨,٩٥١
١٥٠,٠٠٠	٥٩٢,٠٠٠
٩٠,٤٧٤	١٥٨,٨٩٠
٢٥٢,٠٠٠	٨٢,٣٥١
٤٥,٤٩٩	-
٣,٢٣٢,٨٠٦	٤,٣٦٦,٥٤٧

٣٩٥,٨٧٨	١٦١,٨٥٢
٧,٨٩١	٤٠,٠٣١
٣٠,١١١	١٩,٨٧٩
٤,١١١	١٢,٢٩٨
٤٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
٩,٢٩٤	٥,٦٧٦
٩,٠٥٣	٧,٤٤١
١٢,٢٥٣	٣,٣٨٨
١٤,٧٥٠	١٤,٣٥٨
١٩,٦٥٦	١٥,٩١٥
١٩,٩٩٢	١٤,٤٧٤
٦٨٨,٠٦٥	-
٦,٣٠٧	١٤,٦٢٢
٤٧٢	٥٩١
١,٢٦٥,٨٣٣	٣٢٨,٥٢٤
٤,٤٩٨,٦٣٩	٤,٦٩٥,٠٧١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٥٠,٠٣٥	٢٤٠,٣٩٥
٣٦,٢٤٧	٤١,٤١٣
١٠,٧٧٥	٤٢,٠٩٥
٣٤,٩٤٣	٣٧,٥١٥
٩,٢٨٥	١١,٦٩٣
٤,٨٤٤	٣,١٦٤
١٦,٢٢٤	٢,٣٢٤
١٧,٣١٧	٨,١٤٥
٣,٦١٥	١٣,٦٩٢
٨,٣٨٨	٤,٠٢٠
٢,٨٩٠	٣,١٠٤
٣٩٨,٤٠١	٨,٧٥٢
١٢,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
٨٣٤,٩٦٣	٤٥٨,٣١٢

١٦- تبرعات نقدية أوقاف

تبرعات مقر الجمعية
تبرعات نقدية انشاء وقف زاد الهدى
إجمالي المساعدات العينية

١٧- مصروفات الأنشطة:

البيان

أ- مصروفات البرامج والأنشطة

مصروفات البرامج والمشاريع
مشروع ورث مصحفا
مشروع فيلم قاصد
مشروع مقتدون
مشروع كفاءة الدعاة
مشروع فضاء أجيا
الإجمالي

ب- المصروفات المحملة على النشاط

رواتب واجور وما في حكمها
تأمين طبي
مصروفات حكومية
مزايا نهاية الخدمة
ايجارات
ضيافة ونظافة
قرطاسية ومطبوعات
محروقات
مصروف تأمين سيارات
هاتف وفاكس وانترنت
مصروفات متنوعة
مصروفات برامج دعوية إلكترونية
صيانة وإصلاح
مستهلكات
إجمالي مصاريف الأنشطة
الإجمالي (أ+ب)

١٨- مصروفات عمومية وإدارية:

البيان

رواتب وأجور وما في حكمها
التأمينات الاجتماعية
التأمين الطبي
رسوم حكومية
مزايا نهاية الخدمة
محروقات وصيانة سيارات
مستلزمات مكتبية
مصاريف ضيافة ونظافة
صيانة وإصلاح
الكهرباء ومياه
هاتف وبريد
مصاريف إدارية متنوعة
الإيجارات
أتعاب مهنية واستشارية
الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٩ - صافي الأصول المقيّدة	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	التبرعات المقيّدة خلال العام	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع دروب الخير	٢٨١,٥٩٨	-	(٥٩,١٧٥)	٢٢٢,٤٢٣
البرامج ومشاريع الحجاج والمعتمرين (حفاوة + رفادة الحد	٨٥٧,١٥٩	١٤٨,٩٧٦	(٣٦٠,٣٨٠)	٦٤٥,٧٥٥
البرامج ومشاريع (إدارة التطوع)	٨٥٧,١٥٩	١٤٨,٩٧٦	(٧٦,٦٤٨)	٩٢٩,٤٨٦
البرامج ومشاريع (الدعوة الالكترونية)	٨٥٧,١٥٩	١٤٨,٩٧٦	(١٨٩,٧١٢)	٨١٦,٤٢٣
البرامج ومشاريع (الدعوة باللغة العربية)	٨٥٧,١٥٩	١٤٨,٩٧٦	(١٠٨,٢٥٧)	٨٩٧,٨٧٧
برنامج ثلاثية الصدقة - (ورث مصحفا)	٢,٠٥٨,٣٨٧	-	(١,٢٣٠,٠٠٧)	٨٢٨,٣٨٠
مشروع ورث مصحفا	٤٤١,٧٠٨	٧٦١,٣١١	(٩٦,٩٥٤)	١,١٠٦,٠٦٤
مشروع مقتدون - مؤسسة العنقري	٢٥,٥٢٦	١٣٣,٣٦٤	(١٥٨,٨٩٠)	-
مشروع فيلم قاصد - مؤسسة العنقري	٢١٠,٠٠٠	٣٨٢,٠٠٠	(٥٩٢,٠٠٠)	-
مشروع البركة اليومية	٣٧٧,١٨٣	٨٨,٥٥١	(٤٦٥,٧٣٤)	-
مشروع تسعة الخير	٢٣٩,٨٤٢	-	(٢٣٩,٨٤٢)	-
صندوق دعم الجمعيات - ورث مصحفا	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠)	-
وقف محمد صالح العذل (كفالة دعاة)	٣٥,٠٠٠	-	(٣٥,٠٠٠)	-
وقف محمد صالح العذل (ورث مصحفا)	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
دعم رجال اعمال (كفالة دعاة)	-	٤٦,٥٠٠	(٤٦,٥٠٠)	-
جمعية البشائر (ورث مصحفا)	-	١١,٩٨٩	(١١,٩٨٩)	-
إعانة وزارة الموارد البشرية (دعم رواتب)	٨٣,٠١٦	-	(٨٣,٠١٦)	-
باص دعوي	٣٤	-	(٣٤)	-
سيارة دعوية	٨١٧	-	(٨١٧)	-
الأجمالي	٧,٢٨١,٧٤٥	٢,٠٤٩,٦٢٠	(٣,٨٨٤,٩٥٧)	٥,٤٤٦,٤٠٨
٢٠ - صافي أصول الأوقاف	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وقف مقر الجمعية	١,٩٠٢,٣٩٦	١,٠٧٣,٥٢٥	(١,٤٢٩,٠٨٦)	١,٥٤٦,٨٣٦
وقف زاد الهدى	٩,٧٥٩,٧٢٨	٩٥,٩٨٩	(٢٣,٧٠٠)	٩,٨٣٢,٠١٧
الأجمالي	١١,٦٦٢,١٢٥	١,١٦٩,٥١٤	(١,٤٥٢,٧٨٦)	١١,٣٧٨,٨٥٣

٢١- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية 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 وإن 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 بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ مايو ٢٠٢٥ م الموافق ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ