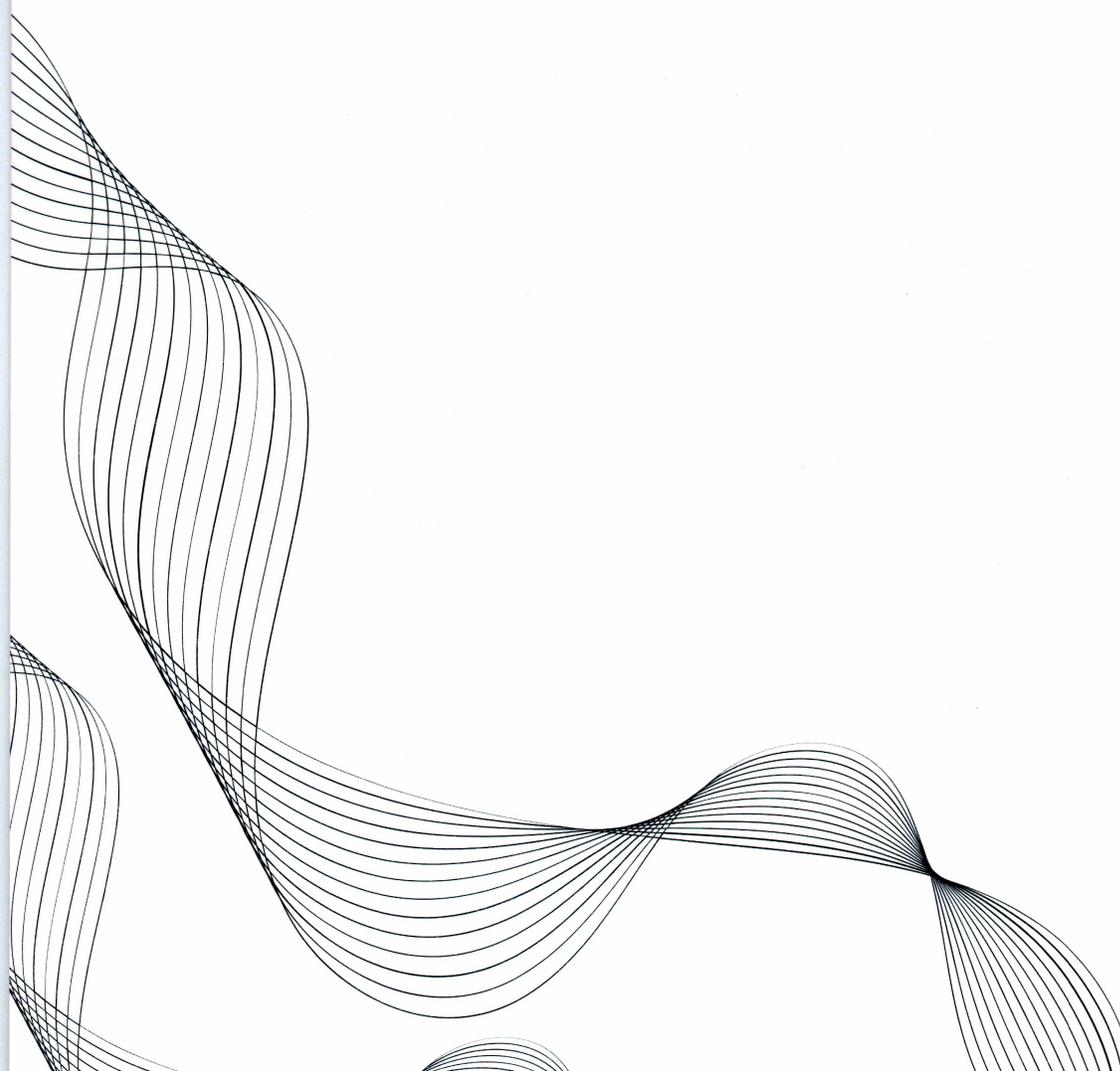




جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١١) - حائل
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مع تقرير المراجع المستقل



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠١١)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١١) " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي غير معدل حول هذه القوائم المالية في ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢٤م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠١١)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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.
 - تقييم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون
ومراجعون قانونيون

أرين ناصر أبانمي
ترخيص رقم (٩٥٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية
٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٣٦,٣٧٨	١,٣٨٩,٨٣٠	(٥)	النقد وما في حكمه
-	٢٠,٨٠٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٦,٣٧٨	١,٤١٠,٦٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٠٧,٩٨١	٥٦٩,٣١٢	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٦٠٧,٩٨١	٥٦٩,٣١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٤٤,٣٥٩	١,٩٧٩,٩٤٢		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
١٧,٠٥٠	٦,٣٢٥	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
١٧,٠٥٠	٦,٣٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧,٠٥٠	٦,٣٢٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٧٦٢,٠٢٠	٣٤٢,٦٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤٩,٦٩٢	٩١٥,٣٦٤		صافي الأصول المقيدة
٧١٥,٥٩٧	٧١٥,٥٩٧		صافي أصول الأوقاف
١,٩٢٧,٣٠٩	١,٩٧٣,٦١٧		إجمالي صافي الأصول
١,٩٤٤,٣٥٩	١,٩٧٩,٩٤٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢٠١,٠٠٠	٣٩٩,٣٠٠	-	٣٩٩,٣٠٠	-	(٩) منصّة احسان
٤٨٧,٥٦٠	٥٩٢,١٦٣	-	-	٥٩٢,١٦٣	تبرعات نقدية عامة
-	١,٣٣١,٣٠٠	-	-	١,٣٣١,٣٠٠	تبرعات عينية
٥٤,٧٧٠	٦٦,٣٧٢	-	٦٦,٣٧٢	-	تبرعات زكاة
-	٢,٨٠٠	-	-	٢,٨٠٠	اشتركاكات الاعضاء
٧٤٣,٣٣٠	٢,٣٩١,٩٣٥	-	٤٦٥,٦٧٢	١,٩٢٦,٢٦٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٥٧٨,٥٢٣	٢,٢٦٩,٠٩٩	-	-	٢,٢٦٩,٠٩٩	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٥,٩٤٠	٢٥,٥٤٧	-	-	٢٥,٥٤٧	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
٤٩,٣١٩	٥٠,٩٨١	-	-	٥٠,٩٨١	(٧) اهلاك ممتلكات ومعدات
٦٤٣,٧٨٢	٢,٣٤٥,٦٢٧	-	-	٢,٣٤٥,٦٢٧	إجمالي المصروفات والخسائر
٩٩,٥٤٨	٤٦,٣٠٨	-	٤٦٥,٦٧٢	(٤١٩,٣٦٤)	صافي التغير في الاصول
١,٨٢٧,٧٦١	١,٩٢٧,٣٠٩	٧١٥,٥٩٧	٤٤٩,٦٩٢	٧٦٢,٠٢٠	صافي الأصول في بداية السنة
١,٩٢٧,٣٠٩	١,٩٧٣,٦١٧	٧١٥,٥٩٧	٩١٥,٣٦٤	٣٤٢,٦٥٦	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٩,٥٤٨	٤٦,٣٠٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٩,٣١٩	٥٠,٩٨١	تعديلات لتسوية صافي الأصول
١٤٨,٨٦٧	٩٧,٢٨٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٠,٨٠٠)	التغير في أرصدة مدينة أخرى
١٧,٠٥٠	(١٠,٧٢٥)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
١٦٥,٩١٧	٦٥,٧٦٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٦٠٣)	(١٢,٣١٢)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٩,٦٠٣)	(١٢,٣١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٥٦,٣١٤	٥٣,٤٥٢	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,١٨٠,٠٦٤	١,٣٣٦,٣٧٨	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١,٣٣٦,٣٧٨	١,٣٨٩,٨٣٠	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١١) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة سميراء تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠١١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤١/٣/١٤ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة سميراء "حائل" ويتمثل أهدافها في نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور دينهم وعقيدة وعبادة ومعاملة وإخلاص مع العمل على تاهيل الدعاة الفادرين على تبليغ ذلك -دعوة (الوافدين الغير مسلمين) للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم و(الوافدين المسلمين) من خلال تبصيرهم بأمور دينهم وتصحيح مخالفتهم العقيدية -ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل - تعزيز نشر ثقافة العمل التطوعي بين افراد المجتمع-استخدام التقنية الحديثة بجميع انواعها في نشر العلم الشرعي وفي الدعوة الى الله عز وجل في جميع مجالاتها وفي تحقيق اهداف الجمعية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشرط 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 الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة
وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل
بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم
بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا
الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس
معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في
القيمة المتراكمة.
تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.
عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات
من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان
التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال
الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر
الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى
العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك
اثاث و مفروشات	١٠%
أجهزة و معدات	١٥%
سيارات	٢٠%

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) 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 الإثبات. 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.

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

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

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

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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

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

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

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه

النقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة
العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات
المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم
حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات
خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة
نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع
حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ذمم دائنة تجارية

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

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 الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(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 .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المصروفات

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٣٦,٣٧٨	١,٣٨٩,٨٣٠
١,٣٣٦,٣٧٨	١,٣٨٩,٨٣٠

(٦) أرصدة مدينة أخرى

مصروف اجار مقدم
أشتر اكات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١٨,٠٠٠
-	٢,٨٠٠
-	٢٠,٨٠٠

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة

الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الإجمالي	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	أراضي
٨٦٣,٤١٠	١٣٠,٠٠٠	١٣٤,٨٣٤	٧٣,٥٧٦	٥٢٥,٠٠٠
١٢,٣١٢	-	-	١٢,٣١٢	-
٨٧٥,٧٢٢	١٣٠,٠٠٠	١٣٤,٨٣٤	٨٥,٨٨٨	٥٢٥,٠٠٠
١٧,٦٧٩	٨٧,١٧٦	١٠٦,٠٠٤	٦٢,٢٤٩	-
٥٠,٩٨١	٢٦,٠٠٠	١٣,٤٨٣	١١,٤٩٨	-
٦٨,٦٦٠	١١٣,١٧٦	١١٩,٤٨٧	٧٣,٧٤٧	-
٥٦٩,٣١٢	١٦,٨٢٤	١٥,٣٤٧	١٢,١٤١	٥٢٥,٠٠٠
٦٠٧,٩٨١	٤٢,٨٢٤	٢٨,٨٣٠	١١,٣٢٧	٥٢٥,٠٠٠

مجمع الاستهلاك

الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٠٥٠	٦,٣٢٥	اتعاب مهنية مستحقة
٩,٠٠٠	-	مصروف ايجار مستحق
<u>١٧,٠٥٠</u>	<u>٦,٣٢٥</u>	

(٩) منحة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٧٥,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	إعانة منحة احسان لمشروع العمرة
-	١٨٩,٣٠٠	١٨٩,٣٠٠	-	إعانة منحة احسان للسقيا
٩٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة منحة احسان لمشروع افطار
٣٦,٠٠٠	-	-	-	إعانة منحة احسان كفالة دعاة
<u>٢٠١,٠٠٠</u>	<u>٣٩٩,٣٠٠</u>	<u>٣٩٩,٣٠٠</u>	<u>-</u>	

(١٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٩٤٥,٠٠٠	-	٩٤٥,٠٠٠	توزيع المصاحف
١٩٠,٩٧١	٤٨٤,١٨٢	-	٤٨٤,١٨٢	العمرة
-	٢١٧,٥٠٠	-	٢١٧,٥٠٠	السقيا
-	١٧٦,٤٢٠	-	١٧٦,٤٢٠	الكسوة الشتوية الدعوية
٢٠,١٤٩	١٢٥,١٥٤	-	١٢٥,١٥٤	افطار الصائم
-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	السلال الغذائية الدعوية
١٥,٠٠٠	٤٤,١٦٤	-	٤٤,١٦٤	المنشورات والمطبوعات الدعوية
٣٨,٤٥٠	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	مصروفات كفالة الدعاة احسان
٤,٣٤٨	٢١,٢٩٤	-	٢١,٢٩٤	المحاضرات والدورات العلمية
٢,٢٨٥	١٠,١٢٦	-	١٠,١٢٦	انشطة الجاليات
٧٦,٠٠٠	-	-	-	مصروفات العمرة احسان
٩٧,٠٤٠	-	-	-	مصروفات افطار الصائم احسان
٦١,٨٨٠	-	-	-	برنامج دفاء ودعوة
٧٢,٤٠٠	١١٩,٢٥٩	-	١١٩,٢٥٩	مصروفات محملة على النشاط ١٠/أ
<u>٥٧٨,٥٢٣</u>	<u>٢,٢٦٩,٠٩٩</u>	<u>-</u>	<u>٢,٢٦٩,٠٩٩</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سميراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠١١) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات الأنشطة (تتمة)

مصروفات محملة على النشاط ١٠-أ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٤١,١٣٠	١٠٣,٩٦٧	-	١٠٣,٩٦٧	رواتب ومنافع
٩,٠٠٠	١٠,٦٤٢	-	١٠,٦٤٢	إيجار
٩,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	مصروفات خطط أنشطة الجمعية
٣,٦٠٠	٩٠٠	-	٩٠٠	مصروفات تسويق برامج
٩,٦٧٠	-	-	-	لوحات لأنشطة الجمعية
-	٧٥٠	-	٧٥٠	أخرى
٧٢,٤٠٠	١١٩,٢٥٩	-	١١٩,٢٥٩	

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٥٥٠	٩,٨٢٥	اتعاب مهنية
١,٨٠٠	٦,٠٠٠	رواتب ومنافع
٢,٦٩٠	٤,٨٦٨	رسوم واشتراكات
-	٣,٢٦٩	كهرباء
١,٩٠٠	-	صيانة واصلاح
-	١,٥٨٥	أخرى
١٥,٩٤٠	٢٥,٥٤٧	

(١٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

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

(١٣) إعتد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م).