

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة.
(مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحى برقم (٣٢٠٣)
مكة المكرمة -المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل.
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في جمعية الدعوة والارشاد و توعية الجاليات بالمعابدة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٠٣)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد و توعية الجاليات بالمعابدة ، مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٠٣) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المنشآت 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م عن طريق مراجع حسابات آخر والذي قدم رأيا غير معدل بتقريره المؤرخ في ٥ ابريل ٢٠٢٣م ؛ ولم نتمكن من الإطلاع على أوراق العمل الخاصة بالأرصدة الإفتتاحية وتم إتخاذ الإجراءات البديلة لذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت 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 ووفقا لمتطلبات اللائحة التنظيمية للجمعية، 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 والارشاد و توعية الجاليات بالمعابدة (تنمة)
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٠٣)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقدم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد 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 لفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم 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 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 خلسنا 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 أحيانا 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 بالحركة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور، مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

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



مكة المكرمة في : ٢٨ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ
الوفاق : ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحى برقم (٣٢٠٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٣,٧٩٨,١٧٥	٦,٠٨٨,٣١٦	٤	النقد وما في حكمه
١٠٢,٠٨٨	١,٢٧٢,٨١٦	٥	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٢٧٠,٥٠٨	٢,٦٢٢,٦٥٠	٦	المخزون
٤,١٧٠,٧٧١	٩,٩٨٣,٧٨٢		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٢٦٤,٦٣٩	٣٣١,٩٢٤	٧	ممتلكات آلات ومعدات - بالصافي
١٨,٣٢٣,٦٠٢	١٩,٨٢٨,٩٨٤	٨	عقارات إستثمارية ، بالقيمة العادلة
١٨,٥٨٨,٢٤١	٢٠,١٦٠,٩٠٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢,٧٥٩,٠١٢	٣٠,١٤٤,٦٩٠		إجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
٢٩٦,٦١٠	٤٥٧,٠٢٩	٩	ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى
—	٣٠٠,٠٠٠	(١٠-أ)	قروض قصيرة الأجل
٢٩٦,٦١٠	٧٥٧,٠٢٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٦٩,٥٨٤	١٧٦,٥١٧	١١	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
—	٢,٧٠٠,٠٠٠	(١٠-ب)	قروض طويلة الأجل
٦٩,٥٨٤	٢,٨٧٦,٥١٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٦٦,١٩٤	٣,٦٣٣,٥٤٦		إجمالي المطلوبات
صافي الأصول			
١,٢١٨,٩٧٧	٤,٧١٠,٢٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٣٣٨,٢٤٩	٢,٦٥٢,٤٠٤		صافي الأصول المقيدة
١٧,٨٣٥,٥٩١	١٩,١٤٨,٤٤٤		صافي أصول الأوقاف
٢٢,٣٩٢,٨١٧	٢٦,٥١١,١٤٤		إجمالي صافي الأصول
٢٢,٧٥٩,٠١٢	٣٠,١٤٤,٦٩٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٧٧١,٩٥٦	٣,٩٤٧,٩٧٠	-	٣,٩٤٧,٩٧٠	-	١٢	الإيرادات والكاسب
٦٦٩,٦٧١	٣,٨٢٠,٧٣٩	-	٣,٨٢٠,٧٣٩	٢٠,٥٠٠	١٣	التبرعات النقدية المقيدة
٨٠٤,٩٢٥	١,٤٧٧,١٧٠	-	-	١,٤٧٧,١٧٠		التبرعات المبنية
٣٢,٠٠٠	٢٢٦,٨٠٠	-	-	٢٢٦,٨٠٠		التبرعات النقدية العامة
١,٤٧٥,٤١١	١,٤٣٤,٨٨٦	١,٤٣٤,٨٨٦	-	-	١٤	تبرعات المنح الحكومية
١٥٩,٠٠٠	٣٠٣,٦٣٨	-	-	٣٠٣,٦٣٨		تبرعات أوقاف
١٢١,٨٥٠	٣٠٧,٣٥٦	-	-	٣٠٧,٣٥٦		إيرادات استثمار الفندق
١٠,٨٠٠	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠		إيرادات إيجار شقق سكنية
١٠٥,٨١٣	٨٩,٧٤٦	-	٨٩,٧٤٦	-		إيرادات الاشتراكات
-	٥٥٢,٤٠٠	-	-	٥٥٢,٤٠٠		تبرعات الزكاة
-	-	-	-	٨,٦٤٥,٨٣٣		خدمات تطوعية
٤,١٥١,٤٢٦	١٢,١٦٢,٩٠٥	(١٢٢,٠٣٣)	(٨,٥٢٣,٨٠٠)	١١,٥٣٥,٨٩٧		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
		١,٣١٢,٨٥٣	(٦٨٥,٨٤٥)			إجمالي الإيرادات والكاسب
١,٧٥٠,٩٠٨	٥,٥٦٦,٤٦٨	-	-	٥,٥٦٦,٤٦٨	١٥	المصروفات والخسائر
٤٢١,٥٠٠	١,٤٤٨,٠٩٥	-	-	١,٤٤٨,٠٩٥	١٦	مصاريف برامج وأنشطة
٤٧,٣٠٠	٢٤٦,٨٣٦	-	-	٢٤٦,٨٣٦		مصاريف مساعدات عينية
٧,٩٦٧	٣٧١	-	-	٣٧١		مصاريف زكاة
٢٢١,٦٠٧	١٢٢,٠٣٣	-	-	١٢٢,٠٣٣		مصاريف حوكمة
٤٤٦,٠٢٩	١,٣٦٢,٤٠١	-	-	١,٣٦٢,٤٠١		مصاريف أوقاف
٤٦٠,١٨٠	٥٥٩,٠٦٦	-	-	٥٥٩,٠٦٦	١٧	مصاريف جمع الأموال
١٠٧,٧٣٧	١١٠,٠٨٧	-	-	١١٠,٠٨٧		المصروفات العمومية والإدارية
٣٢,٠٠٠	٢٣٤,٦٠٣	-	-	٢٣٤,٦٠٣		إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٣,٤٩٥,٢٢٨	٩,٥٤٩,٩٦٠	-	-	٩,٥٤٩,٩٦٠		مصرفات المنح الحكومية
٦٥٦,١٩٨	٢,٦١٢,٩٤٥	١,٣١٢,٨٥٣	(٦٨٥,٨٤٥)	١,٩٨٥,٩٣٧		إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٠٢٢,٤٠٣	١,٥٠٥,٣٨٢	-	-	١,٥٠٥,٣٨٢		التغير في صافي الأصول والأنشطة المستمرة
٢,٠٢٢,٤٠٣	١,٥٠٥,٣٨٢	-	-	١,٥٠٥,٣٨٢		البنود الاستثنائية
٢,٦٧٨,٦٠١	٤,١١٨,٣٢٧	١,٣١٢,٨٥٣	(٦٨٥,٨٤٥)	٣,٤٩١,٣١٩		مكاسب إعادة تقييم عقارات استثمارية
١٩,٧١٤,٢١٦	٢٢,٣٩٢,٨١٧	١٧,٨٣٥,٥٩١	٣,٣٣٨,٢٤٩	١,٢١٨,٩٧٧		التغير في صافي الأصول من بنود الاستثنائية
٢٢,٣٩٢,٨١٧	٢٦,٥١١,١٤٤	١٩,١٤٨,٤٤٤	٢,٦٥٢,٤٠٤	٤,٧١٠,٢٩٦		التغير في الأصول
						صافي الأصول في بداية السنة
						صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		البيان
٢,٦٧٨,٦٠١	٤,١١٨,٣٢٧	التغير في صافي الأصول للسنة
		تسويات :
١٠٧,٧٣٧	١١٠,٠٨٧	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
(٢,٠٢٢,٤٠٣)	(١,٥٠٥,٣٨٢)	مكاسب إعادة تقييم عقارات استثمارية
٢٩,٤٥٢	١٠٦,٩٣٣	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
		التغير في:
(٦١,٢٦٥)	(١,١٧٠,٧٢٨)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
(٢٤٨,١٧٢)	(٢,٣٥٢,١٤٢)	المخزون
(٧٣٦,٥٧٧)	١٦٠,٤١٨	ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى
(٢٥٢,٦٢٦)	(٥٣٢,٤٨٧)	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٢,٦٢٦)	(٥٣٢,٤٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(١٤,٥٤١)	(١٧٧,٣٧٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٧٠٠,٠٠٠)	-	إضافات أصول استثمارية
(٣,٧١٤,٥٤١)	(١٧٧,٣٧٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
(٣,٩٦٧,١٦٧)	٢,٢٩٠,١٤١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٧٦٥,٣٤٢	٣,٧٩٨,١٧٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٧٩٨,١٧٥	٦,٠٨٨,٣١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - عام :

١ / ١ نبذة عن الجمعية

أنشأت جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة بمنطقة مكة المكرمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٠٣) وتاريخ ١٥/٠٤/١٤٤١ هجرياً الموافق ١٢/١٢/٢٠١٩ ومركزها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

العنوان :

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

مكة المكرمة - حي المعابدة

السنة المالية :

تم إعداد هذه القوائم المالية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

١ / ٢ نشاط المؤسسة

يتمثل نشاط الجمعية في

■ دعوة الناس الى الله بالحكمة والموعظة الحسنة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة الغير .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية :

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل 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 المؤسسة مبدأ الإستهقاق في تسجيل مصروفاتها والأساس النقدي في تسجيل إيراداتها، باستثناء التزامات النافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام حسابات القيم الحالية الإكتوارية، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٢ / ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢ / ٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنه منشأة مستمرة. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان يفرض 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تنمة) :

٢ / ٥ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والتبرعات 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 الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢ / ٦ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة ، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغيير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة ، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

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

٣ / ١١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمؤسسة 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 .

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

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

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

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

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 للمعلاء

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٥ الممتلكات ، الآلات والمعدات

٣ / ٥ / ١ الاعتراف والقياس

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

٣ / ٥ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسلة 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 / ٥ / 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 المقدّر 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 الاهلاك المقدرة:

بيان الأصل	سنوات	بيان الأصل	سنوات
مبانى	٢٠	أثاث ومفروشات	١٠
أجهزة حاسب الى	٤	مكيفات	٤
السيارات	٤	أجهزة والات وعدد	٤
طابعات والآلات تصوير	٤	كاميرات فيديو وتصوير	٤

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

٣ / ٥ / ٤ الاستبعاد

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

٣ / ٦ المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو سعر البيع المُقدّر ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع ، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح ، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة. في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمالها وبيعها ؛ يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٧ المقارنات الاستثمارية

المقارن الاستثمارية هو المقار (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 المقار الاستثمارية بالتكلفة عند الإثبات الأولى. وتتكون تكلفة المقار 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 وثو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وصنف المقار الاستثماري الذي يتم تقييمه ويجب أن يتم الإفصاح عن اسمه ومؤهلاته. مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل وذلك للمقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما.

- يتم قياس المقارنات 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 المقارنات الإستثمارية في هذا التاريخ هي تكلفته. ويتم تسجيل مصروف الإستهلاك وخسائر الانخفاض بقائمة الدخل.

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

٣ / ٨ 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 المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

وفي كل الأحوال 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 الدين)، 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.

٣ / ٩ 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، المقارنات 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 المؤسسة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٩ 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.

٣ / ١٠ المخصصات

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

٣ / ١١ منافع الموظفين

٣ / ١١ / ١ 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 المؤسسة التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها.

٣ / ١١ / ٢ التزام نهاية الخدمة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الإلتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم الإلتزامات 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 المخصوم لاستحقاق الموظفين.

٣ / ١٢ 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 .

٣ / ١٣ 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.

٣ / ١٣ / ١ 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 .

٣ / ١٤ 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 الى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذمم المدينة الأخرى او الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٣,٧٩٨,١٧٥	٦,٠٨٨,٣١٦
٣,٧٩٨,١٧٥	٦,٠٨٨,٣١٦

٤ - التقدير وما في حكمه :

البيان

نقد لدى البنوك - عملة محلية

الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
-	١,٧١٥
-	١,٠٠٠,٠٠٠
١٠٢,٠٨٨	٢٧١,١٠١
١٠٢,٠٨٨	١,٢٧٢,٨١٦

٥ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

موردين دفعات مقدما

ذمم مدينة متنوعة

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٢٧٠,٥٠٨	٢,٦٢٢,٦٥٠
٢٧٠,٥٠٨	٢,٦٢٢,٦٥٠

٦ - المخزون :

المخزون

الإجمالي

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بالمعبدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧ - ممتلكات آلات ومعدات ، بالصافي :

الإجمالي	تحسينات مبانى مستأجرة	أجهزة وآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	التكلفة :
١,٧٥٢,٥٥٤	-	٦٤٢,٧٨٠	١٨٦,١٠٩	٧٥٨,٧٠٠	١٦٤,٩٦٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧٧,٣٧٢	١٥٠,٤٨٠	٢٥,٤٨٥	١,٤٠٧	-	-	إضافات
١,٩٢٩,٩٢٦	١٥٠,٤٨٠	٦٦٨,٢٦٥	١٨٧,٥١٦	٧٥٨,٧٠٠	١٦٤,٩٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٤٨٧,٩١٥)	-	(٥٢٣,٠٤٧)	(١٤٥,٤٥١)	(٧٥٨,٦٩٢)	(٦٠,٧٢٥)	مجموع الاستهلاك :
(١١٠,٠٨٧)	-	(٨٦,٢٨٦)	(١٥,٥٥٣)	-	(٨,٢٤٨)	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٥٩٨,٠٠٢)	-	(٦٠٩,٣٣٣)	(١٦١,٠٠٤)	(٧٥٨,٦٩٢)	(٦٨,٩٧٣)	الاستهلاك
٣٣١,٩٢٤	١٥٠,٤٨٠	٥٨,٩٣٢	٢٦,٥١٢	٨	٩٥,٩٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٦٤,٦٣٩	-	١١٩,٧٣٣	٤٠,٦٥٨	٨	٧,٠٥٥	القيمة الدفترية:

تم تحميل استهلاك ممتلكات آلات ومعدات على النحو التالي:

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تكلفة الإيرادات	١١٠,٠٨٧	١٠٧,٧٣٧
الإجمالي	١١٠,٠٨٧	١٠٧,٧٣٧

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢,٠٢٢,٤٠٣	-
١,٦٤٠,٠٠٠	١,٦٤٠,٠٠٠
٢,٠٦٠,٠٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠
١٢,٦٠١,١٩٩	١٤,١٣٨,٩٨٤
١٨,٣٢٣,٦٠٢	١٩,٨٢٨,٩٨٤

٨- عقارات استثمارية ، بالقيمة العادلة
ارباح استثمارية وقفية
ارض فندق نيلوفر الشرايع
مبنى فندق نيلوفر
مبنى وقف أم القرى ١ - الغسالة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٨٠,٠٠٠	-
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١٤١,٦١٠	٣٨٢,٠٢٩
٢٩٦,٦١٠	٤٥٧,٠٢٩

٩ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى :
البيان
ايجارات مستحقة
ايراد مقدم
ارصدة دائنة أخرى
الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	٣,٠٠٠,٠٠٠
-	٣,٠٠٠,٠٠٠

١٠- قروض :
البيان
القرض الحسن التابع لمؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
الإجمالي
تم عرضها بقائمة المركز المالي كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	٣٠٠,٠٠٠
-	٣٠٠,٠٠٠

(أ/١٠) قروض قصيرة الآجل
قروض قصيرة الآجل
الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	٢,٧٠٠,٠٠٠
-	٢,٧٠٠,٠٠٠

(ب/١٠) قروض قصيرة طويلة الآجل
قروض طويلة الآجل
الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٠,١٣٢	٦٩,٥٨٤
٢٩,٤٥٢	١٠٦,٩٣٣
٦٩,٥٨٤	١٧٦,٥١٧

١١- مزايا نهاية الخدمة للموظفين :
تتمثل حركة السنة فيما يلي :
مزايا نهاية الخدمة للموظفين في بداية السنة
مزايا نهاية الخدمة للموظفين ، المكون
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٧٧١,٩٥٦	٣,٩٤٧,٩٧٠
٧٧١,٩٥٦	٣,٩٤٧,٩٧٠

١٢- التبرعات النقدية المقيدة
تبرعات نقدية مقيدة
إجمالي المساعدات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦٦٩,٦٧١	٣,٨٠٠,٢٣٩
٦٦٩,٦٧١	٣,٨٠٠,٢٣٩

١٣- التبرعات المقيدة
تبرعات عينية مقيدة
إجمالي التبرعات المقيدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٤٧٥,٤١١	١,٤٣٤,٨٨٦
١,٤٧٥,٤١١	١,٤٣٤,٨٨٦

١٤- تبرعات اوقاف
تبرعات وقف أم القرى رقم (٣)
إجمالي تبرعات الوقف

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٥ - مصروفات الأنشطة :

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مصروفات الأنشطة والبرامج		
مصروفات الدعوة الالكترونية	٢٤٣,٠١٨	٥١,٧٨٤
مصاريف برامج توعية الجاليات	٥٨,٣١٢	٢٧٢,٦٦٣
مصروفات البرامج النسائية	١١٨,٥٣١	٣٠,١٥٤
مصروفات البرامج الأسرية	٤٣,٤٩٦	٢٢,١٩٣
مصروفات عمار المساجد	٤,٣٥١	٢٧٨,٧٦٨
مصروفات البرامج العلمية	٩١,٧٠٩	٣٨٤,٣٩٦
مصروفات برامج الأطفال	١٥٦,٣٥٧	٨٢,٣٧٤
مصروفات مشروعات إفطار ودعوة	٥٤٧,٩٦٣	-
مصروف اللقاءات والدعوات	١,٢٠٠	-
مصروفات وحدة التطوع	٦٠,٤٠١	١٠٩,٨١٠
مصروفات برامج المصليات	٥٩,٩٨٧	٧٨,٩٦١
مصروفات توزيع المصاحف	٢,٥٧٣,٥٩٢	٣٥,٩٩٩
مصروفات الحجاج والمعتمرين	٥٣,٢٥٢	١٤٢,٢٥٢
مصاريف برنامج رحمة	٧٢٣,٠٩٥	-
مصاريف دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي	-	٥٣,٧٣٥
الخيرية لمشروع برنامج أجيال	-	٤٩,٦١٥
مصاريف برامج الصدقة الجارية	-	١١٤,٩٥٤
مصروفات وحدة الإنتاج وإدارة المحتوى	١٥٩,٥٩٣	٩,٨٥٠
مصروفات برنامج افاق	١,٩٧٥	٣٣,٤٠٠
مصروفات تقنية المعلومات	٤٥,٣٦٤	-
مصروفات برنامج المطبوعات	٦٢٤,٢٧٢	-
الإجمالي	٥,٥٦٦,٤٦٨	١,٧٥٠,٩٠٨

١٦ - مصروفات المساعدات العينية

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مصاريف أنشطة عينية	١,٤٤٨,٠٩٥	٤٢١,٥٠٠
الإجمالي	١,٤٤٨,٠٩٥	٤٢١,٥٠٠

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
صيانة وإصلاح وترميم	١٢,٨١٩	٢٤,٦٩٧
مرتبات واجور ومافى حكمها	٢٥١,٢٦٤	٦٢,٦٥٤
ايجارات	-	٨٠,٠٠٠
تجديد اقامات ورسوم حكومية	٤٧,٣٦٠	١١٦,٢٦٠
التأمينات الاجتماعية	٤٧,٨٣١	٦٩,٦٦١
م بريد وهاتف	١٣,٩٢٢	١٠,٣١٢
محروقات وصيانة سيارات	٢,٧٧٢	٩,٨٤٩
كهرباء	١٤,٨١٥	٩,١٧٤
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	١٠٦,٩٣٣	٢٩,٤٥٢
مصروفات أخرى	-	٢,٨٥٤
رسوم واشتراكات	-	٩,٤٨٣
رسوم بنكية	١٠,٦٣٨	٤,٢٨٥
ضيافة ونظافة ومستلزمات مطبخ	٤,٠٨٧	١,٧١٥
تحميل وتنزيل	٢,٥٦٤	٢,٠٦٠
تأمين طبي وعلاج	٢٧,٦٨٠	٢١,٣٠٩
أدوات كتابية	١٠,٣٨١	٥,٧٦٥
شحن	-	٦٥٠
اتعاب مهنية	٦,٠٠٠	-
الإجمالي	٥٥٩,٠٦٦	٤٦٠,١٨٠

١٨- 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 الى 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 وان 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.

١٩ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ ذي الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م .