

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير == المملكة العربية السعودية
" القوائم المالية "
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(فهرس المحتويات)

رقم الصفحة

(١) - (٣)

(٤)

(٥)

(٦)

(٧) - (١٨)

البيان

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



مشبب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
ثلوث المنظر / منطقة عسير / المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر "جمعية غير هادفة للربح"، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر - بمنطقة عسير - منشأة غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيها بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية:

من خلال مراجعاتنا للقوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر، نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع

Email: info@msqoffice.com



المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



مشبب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الأمور الأخرى:

القوائم المالية للجمعية للعام السابق تم مراجعتها وتدقيقها وإصدار تقرير المراجعة عنها من قبل زميل آخر، والذي أبدي رأياً غير معدل على القوائم المالية.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

- ١- القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ٢٠٢٤/١١/٠٥ م

الموافق: ١٤٤٦/٠٥/٠٣ هـ

مشبب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
١٣٧,١٣٦	١٢٢,١٤٢	(٦)	النقدية وما في حكمها
١٣٧,١٣٦	١٢٢,١٤٢	(١)	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٥,٢٣٤	٤,١٦٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
٥,١٢٧	٣,٩٧٧	(٨)	الأصول غير الملموسة (صافي)
١٠,٣٦١	٨,١٣٧	(٢)	مجموع الموجودات الثابتة وغير الملموسة
			أصول الأوقاف:
١,٦٩٥,٧٤٤	١,٦٣٣,٠١٨	(٩)	أصول الأوقاف (صافي)
١,٦٩٥,٧٤٤	١,٦٣٣,٠١٨	(٣)	إجمالي أصول الأوقاف
١,٧٠٦,١٠٥	١,٦٤١,١٥٥	(٣) + (٢) = (٤)	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٤٣,٢٤١	١,٧٦٣,٢٩٧	(٤) + (١) =	إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة:
—	١٠,٠٠٠	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
—	١٠,٠٠٠	(٥)	مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٤٠,٦٢٩	٤٥,٢٥٤	(١١)	مخصص مكافأة نهاية ترك الخدمة
٤٠,٦٢٩	٤٥,٢٥٤	(٦)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٦٢٩	٥٥,٢٥٤	(٦) + (٥) = (٧)	إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول:
٩٣٩,٨٦٠	٩١٣,٩١٩	(١٢)	صافي الأصول غير المقيدة
١٠٣,٥٧٨	٩٤,٤٠٥	(١/١٢)	صافي الأصول المقيدة
٧٥٩,١٧٤	٦٩٩,٧١٩	(٢/١٢)	صافي أصول الأوقاف
١,٨٠٢,٦١٢	١,٧٠٨,٠٤٣	(٨)	مجموع صافي الأصول
١,٨٤٣,٢٤١	١,٧٦٣,٢٩٧	(٨) + (٧) =	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

المسئول المالي

محاسب الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي	ريال سعودي
<u>الإيرادات والمكاسب:</u>						
التبرعات النقدية	(١٣)	٢٧,٢٩١	١٥,٥٢٢	٩,٥١١	٥٢,٣٢٤	١٠٤,١٩١
الإيرادات الأخرى – ريع الوقف		٥٢,٥٠٠	—	—	٥٢,٥٠٠	٢٣,٦٩٨
الأصول المحررة	(٣/١٢)	٩٣,٦٦١	(٢٤,٦٩٥)	(٦٨,٩٦٦)	—	—
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>		<u>١٧٣,٤٥٢</u>	<u>(٩,١٧٣)</u>	<u>(٥٩,٤٥٥)</u>	<u>١٠٤,٨٢٤</u>	<u>١٢٧,٨٨٩</u>
<u>المصروفات والخسائر:</u>						
مصروفات الأنشطة	(١٤)	(٢٩,١٩٥)	—	—	(٢٩,١٩٥)	(٦٠,٩١٥)
مصروفات الأوقاف		(٦,٢٤٠)	—	—	(٦,٢٤٠)	(٣٢,٢١٧)
مصروفات حملة على النشاط	(١٥)	(٦٠,٨٦٣)	—	—	(٦٠,٨٦٣)	(٩٥,٠٧٧)
<u>أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج</u>		<u>(٩٦,٢٩٨)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(٩٦,٢٩٨)</u>	<u>(١٨٨,٢٠٩)</u>
<u>مجمّل التغير في صافي الأصول</u>		<u>٧٧,١٥٤</u>	<u>(٩,١٧٣)</u>	<u>(٥٩,٤٥٥)</u>	<u>٨,٥٢٦</u>	<u>(٦٠,٣٢٠)</u>
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦)	(٣٧,٠٧٥)	—	—	(٣٧,٠٧٥)	(٤٨,٠٨٥)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	(٢,١٤٤)	—	—	(٢,١٤٤)	(٢٠,٧٣٤)
إطفاء أصول غير الملموسة	(٨)	(١,١٥٠)	—	—	(١,١٥٠)	(٥٧٥)
استهلاك الأصول الأوقاف	(٩)	(٦٢,٧٢٦)	—	—	(٦٢,٧٢٦)	(٦٢,٧٢٦)
<u>مجموع المصروفات والأعباء</u>		<u>(١٠٣,٠٩٥)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(١٠٣,٠٩٥)</u>	<u>(١٣٢,١٢٠)</u>
<u>صافي التغير في صافي الأصول</u>	(١٢)	<u>(٢٥,٩٤١)</u>	<u>(٩,١٧٣)</u>	<u>(٥٩,٤٥٥)</u>	<u>(٩٤,٥٦٩)</u>	<u>(١٩٢,٤٤٠)</u>
<u>صافي الأصول في بداية السنة</u>		<u>٩٣٩,٨٦٠</u>	<u>١٠٣,٥٧٨</u>	<u>٧٥٩,١٧٤</u>	<u>١,٨٠٢,٦١٢</u>	<u>١,٩٩٥,٠٥٢</u>
<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>		<u>٩١٣,٩١٩</u>	<u>٩٤,٤٠٥</u>	<u>٦٩٩,٧١٩</u>	<u>١,٧٠٨,٠٤٣</u>	<u>١,٨٠٢,٦١٢</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>(١٩٢,٤٤٠)</u>	<u>(٩٤,٥٦٩)</u>	<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٢٠,٧٣٤	٢,١٤٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧٥	١,١٥٠	أطفاء الأصول غير الملموسة
٦٢,٧٢٦	٦٢,٧٢٦	استهلاك أصول الأوقاف
٤٠,٦٢٩	٤,٦٢٥	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
<u>(٦٧,٧٧٦)</u>	<u>(٢٣,٩٢٤)</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٥,٣٠٠	—	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٦٠٠)	١٠,٠٠٠	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>(٦٧,٠٧٦)</u>	<u>(١٣,٩٢٤)</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(١,٠٥٠)	(١,٠٧٠)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٠,٥٠)</u>	<u>(١,٠٧٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(٦٨,١٢٦)</u>	<u>(١٤,٩٩٤)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
٢٠٥,٢٦٢	١٣٧,١٣٦	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
<u>١٣٧,١٣٦</u>	<u>١٢٢,١٤٢</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثوث المنظر مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩) منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ الاسم الجمعية: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثوث المنظر

ب / الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩) بتاريخ

٤/١٠/٢٠٢١ هـ الموافق ١/١١/٢٠١٩ م.

ج / أهداف الجمعية:

الهدف

- ١ المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- ٢ تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر.
- ٣ نشر العلم النافع.
- ٤ دعوة غير المسلمين.
- ٥ العناية بالسنة النبوية وعلوها.
- ٦ نشر العلم النافع وتبصرة المسلمين بأمور دينهم " عقيدا، عبادة، ومعاملة، وأخلاقا "
- ٧ استخدام التقية الحديثة للدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.
- ٨ أهداف أخرى موضحة توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٣ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم اعداد القوائم المالية للجمعية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضا عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١/٣: استخدام التقديرات:

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وإفراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعقنة للوصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والإفراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادر، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣: "تابع" استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة: -

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية: -

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣: تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة": -

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك: -

- أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة.

٤/٣: المخزون السلعي:

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٥: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى: -

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٣/٦: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
%٠	الأراضي
%٥ - ٣	المباني والإنشاءات
%٢٥ - ٢٠	سيارات ووسائل نقل
%١٠	أثاث ومفروشات
%٢٠ - ١٥	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
%٢٥ - ٢٠	أجهزة حاسب آلي وطابعات
%٢٠ - ١٥	أجهزة اتصالات وسنترال

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٣/٧: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف.

٣/٨: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٣/٩: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣ : المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.
وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-

الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :-

- أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية :-

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :-

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :-

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
- ج- مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥/٣: تحويل العملات الأجنبية: -

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦/٣: عقود الإيجار: -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	مصرف الراجحي - عام - ح رقم / ١٠٠٠٦٠٨٠٢٩٩٠٢٥
٣٣,٦٣٨	١٩,٦٨١	مصرف الراجحي - الوقف - ح رقم / ١٠٠٠٦٠٨٠٢١٣٤٤٤
١٠٣,٤٧١	١٠١,٩٨٢	البنك الأهلي التجاري - ح رقم / ٣٦٧٠٠٠١٠٥
٢٧	٤٧٩	
<u>١٣٧,١٣٦</u>	<u>١٢٢,١٤٢</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"

- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
أراضي الأوقاف	—	—	٣٧٨,٥٠٠	٣٧٨,٥٠٠
المباني والإنشاءات	—	—	١,٥٦٨,١٤٨	١,٥٦٨,١٤٨
سيارات ووسائل نقل	٦٨,٠٠٠	—	—	٦٨,٠٠٠
أثاث ومفروشات	٣٥,٣١٥	—	—	٣٥,٣١٥
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٥٨,٧٨٩	—	—	٥٨,٧٨٩
أجهزة اتصالات وسنترال	٢,١٢٠	—	—	٢,١٢٠
أجهزة كهربائية وأجهزة تكيف	٤٦,٨٠٠	—	—	٤٦,٨٠٠
الإجمالي	<u>٢١١,٠٢٤</u>	<u>=</u>	<u>١,٩٤٦,٦٤٨</u>	<u>٢,١٥٧,٦٧٢</u>

إيضاح رقم (٨): الأصول غير الملموسة (صافي):

تتمثل الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر في برامج حاسب آلي ورخص برامج الكترونية ويتم إطفائها على مدار خمس سنوات كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	* التكلفة:
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	رصيد تكلفة - أول السنة
—	—	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
<u>٥,٧٥٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>	رصيد التكلفة - آخر السنة
		(-) يخصم: مجمع الإطفاء
٤٨	٦٢٣	رصيد مجمع الإطفاء - أول السنة
٥٧٥	١,١٥٠	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
<u>(٦٢٣)</u>	<u>(١,٧٧٣)</u>	رصيد مجمع الإطفاء - آخر العام
<u>٥,١٢٧</u>	<u>٣,٩٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية - آخر العام

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢ / ٢): صافي أصول الأوقاف:

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م				
رصيد ٣١ / ديسمبر	صافي المحرر خلال العام والتسويات	الإضافات على الأوقاف	رصيد ١ / يناير	البيان
٦٩٩,٧١٩	(٦٨,٩٦٦)	٩,٥١١	٧٥٩,١٧٤	التبرعات الواردة والمنصرف منها خلال العام
٦٩٩,٧١٩	(٦٨,٩٦٦)	٩,٥١١	٧٥٩,١٧٤	الإجمالي

إيضاح رقم (٣/١٢): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:

وتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٣ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبيانها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١/١٢/أ): المحرر من التبرعات المقيدة

أجمالي التبرعات		التبرعات المقيدة		
المحرر والمنصرف خلال العام	المقيدة المنقولة والواردة خلال العام	التبرعات الواردة خلال العام	رصيد ٢٠٢٣/١/١ م	البيان
—	١,٧٥٠	—	١,٧٥٠	الزكاة
—	٣٩,٥٧٨	—	٣٩,٥٧٨	مشروع بصائر
(٢٤,٦٩٥)	٩٩,٩٥٠	١٥,٥٢٢	٣٩,١٥٠	مشروع إفطار صائم
—	٢٣,١٠٠	—	٢٣,١٠٠	منابر النور
(٢٤,٦٩٥)	١٦٤,٣٧٨	١٥,٥٢٢	١٠٣,٥٧٨	الإجمالي

إيضاح رقم (١/١٢/ب): المحرر من تبرعات الوقف

أجمالي التبرعات		تبرعات الوقف		
المحرر والمنصرف خلال العام	الموقوفة المنقولة والواردة خلال العام	التبرعات الواردة خلال العام	رصيد ٢٠٢٣/١/١ م	البيان
(٦٨,٩٦٦)	٧٦٨,٦٨٥	٩,٥١١	٧٥٩,١٧٤	تبرعات الأوقاف الواردة
(٦٨,٩٦٦)	٧٦٨,٦٨٥	٩,٥١١	٧٥٩,١٧٤	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٣): التبرعات والهبات النقدية:
تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
التبرعات النقدية	٢٧,٢٩١	—	—	٢٧,٢٩١
تبرعات مشروع إفطار صائم	—	١٥,٥٢٢	—	١٥,٥٢٢
تبرعات الوقف الخيري	—	—	٩,٥١١	٩,٥١١
الإجمالي	٢٧,٢٩١	١٥,٥٢٢	٩,٥١١	٥٢,٣٢٤

إيضاح رقم (١٤): مصاريف الأنشطة والبرامج:
تتمثل مصاريف الأنشطة والبرامج كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

مشاريع إفطار صائم برنامج أداء العمرة للجاليات الإجمالي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
	٢٤,٦٩٥	٥٣,١٨٠
	٤,٥٠٠	٧,٧٣٥
	٢٩,١٩٥	٦٠,٩١٥

إيضاح رقم (١٥): مصاريف محملة على النشاط:
تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

الرواتب والأجور وما في حكمها مواد ومستلزمات نظافة تذاكر سفر وسفريات عمل وانتقالات حوافز ومكافآت موسمية دعاية وإعلان مياه وكهرباء بوفية وضيافة وإعاشة جاليات وقود ومحروقات مصروفات الموقع الإلكتروني صيانة وإصلاح الإجمالي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
	٤٩,٠٠٠	٧٣,٥٠٠
	٣,٦٠٠	—
	٥٠٠	—
	—	—
	—	٢,٤٧٨
	١,١٥٠	٩٥٠
	٣,٩٣٧	٧,٢٦٢
	٣٢٥	١,١٤١
	٣٥١	٢,١٥٠
	٢,٠٠٠	٧,٥٩٦
	٦٠,٨٦٣	٩٥,٠٧٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٦): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٩٠	٤,٦٦٣	التأمينات الاجتماعية
٥٠٦	٢٦٥	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٠,٦٢٩	٤,٦٢٥	بدل مكافأة ترك الخدمة
—	٥٢٢	ضيافة وبوفية وإعاشة
—	١٢,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
٤٦٠	—	مصروفات وعمولات بنكية
<u>٤٨,٠٨٥</u>	<u>٣٧,٠٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٧): الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الاجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى، إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. وتقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر.

١/١٧- مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٧- مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٧- مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في اسعار الصرف.

٤/١٧- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. إن مخاطر سعر الفائدة على الشركة تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مرابحة-إن وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنم) (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥/١٧- مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، ان موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

١٨- القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى إدارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٩): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠٢/٠٥/١٤٤٦ هـ الموافق: ٠٤/١١/٢٤ م.

إيضاح رقم (٢٠): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢١): عام:

- (أ) مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.
- (ب) القوائم المالية: القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر.
- (ج) أرقام المقارنة: تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة (السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م)، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية، لا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أي أثر على صافي أصول الجمعية أو قائمة الأنشطة للسنة الحالية أو السابقة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ "تابع" إيضاح رقم (٧): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيلسان	رصيد التكلفة		الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد مجموع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	إستهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجموع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	في									
	١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م								
سيارات ووسائل نقل	٦٨,٠٠٠	—	—	—	٦٨,٠٠٠	٦٧,٩٩٨	—	—	٦٧,٩٩٨	٢
أثاثاً ومفروشات	٣٥,٣١٥	—	—	—	٣٥,٣١٥	٣٤,٩٥٢	٤٠	—	٣٤,٩٩٢	٣٦٣
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٥٨,٧٨٩	—	—	—	٥٨,٧٨٩	٥٦,٨٥٤	٣٨	—	٥٦,٨٩٢	١,٨٩٧
أجهزة اتصالات وسنترال	١,٠٥٠	١,٠٧٠	—	—	٢,١٢٠	٤١	١٤٦	—	١٨٧	١,٠٠٩
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	٤٦,٨٠٠	—	—	—	٤٦,٨٠٠	٤٤,٨٧٥	١٩٢٠	—	٤٦,٧٩٥	١,٩٢٥
الإجمالي	٢٠٩,٩٥٤	١,٠٧٠	—	—	٢١١,٠٢٤	٢٠٤,٧٢٠	٢١٤٤	—	٢٠٦,٨٦٤	٤,١٦٠
										٥,٢٣٤

٢٠٢٣ "تابع" إيضاح رقم (٩): أصول الأوقاف (صافي):

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيلسان	رصيد التكلفة في		الإضافات خلال	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في	رصيد الاستهلاك في	استهلاك	العام الحالي	إستبعادات	رصيد مجموع الاستهلاك في	صافي قيمة الدفترية في		
	١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م									٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أراضي الأوقاف	٣٧٨,٥٠٠	—	—	—	٣٧٨,٥٠٠	—	—	—	—	—	٣٧٨,٥٠٠	٣٧٨,٥٠٠	
المباني والإنشاءات	١,٥٦٨,١٤٨	—	—	—	١,٥٦٨,١٤٨	٢٥٠,٩٠٤	٦٢,٧٢٦	—	—	٣١٣,٦٣٠	١,٢٥٤,٥١٨	١,٣١٧,٢٤٤	
الإجمالي	١,٩٤٦,٦٤٨	—	—	—	١,٩٤٦,٦٤٨	٢٥٠,٩٠٤	٦٢,٧٢٦	—	—	٣١٣,٦٣٠	١,٢٦٣,٠١٨	١,٢٩٥,٧٤٤	