

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



Handwritten signature or mark on the left side of the page.

Handwritten signature or mark in the center of the page.

Handwritten signature or mark on the right side of the page.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

الفهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٦

إيضاحات حول القوائم المالية





تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - ثلاثاء بني عيسى - مكة المكرمة - القنفذة - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات من (١) إلى (١٨) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برأي مطلق بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح ، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

المملكة العربية السعودية - الرياض
ص.ب ٥١١٢٦ الرياض ١١٥٤٣
طريق الأمير تركي الأول مع الدائري الشمالي
حي النخيل - مكتب رقم (١٤)



م.ع.د. تركي بن ناصر الدعجاني

م.ع.د. تركي بن ناصر الدعجاني



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تركي بن ناصر الدعجاني
ترخيص رقم (٥٤٦)

توقيع



الرياض في: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م



توقيع

توقيع

توقيع

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
٥,١٢٠,٦٧٩	٤,٨٨٩,٨٧٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,٦٢٨	٣,٧٦٥	٥	صافي الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٥,١٢٥,٣٠٧	٤,٨٩٣,٦٣٨		مجموع الأصول الغير متداولة
٣٦٥,٠٨٥	٣٢٣,٤٠٧	٦	الأصول المتداولة
٣٦٥,٠٨٥	٣٢٣,٤٠٧		النقد وما في حكمه
٥,٤٩٠,٣٩٢	٥,٢١٧,٠٤٥		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
١٢١,٧١٩	٤٠,٣٨٥	١٥	صافي الأصول المقيمة
٥,٣٦٨,٦٧٣	٥,١٣٨,١٤٧		صافي الأصول الغير مقيمة
٥,٤٩٠,٣٩٢	٥,١٧٨,٥٣٢		مجموع صافي الأصول
			الالتزامات الغير متداولة
.	٥,٢١٣	٧	التزامات منافع محددة للموظفين
.	٥,٢١٣		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
.	٣٣,٣٠٠	٨	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
.	٣٣,٣٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
.	٣٨,٥١٣		مجموع الالتزامات
٥,٤٩٠,٣٩٢	٥,٢١٧,٠٤٥		مجموع صافي الأصول والالتزامات



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	١٠٠,٠٤٣	.	.	١٠٠,٠٤٣	٩٢,٨١٦
٩ التبرعات والهيئات النقدية المقيدة	.	٦٠,٩٠٤	.	٦٠,٩٠٤	٦٤,٦٩٩
١٠ تبرعات منصة احسان	.	٤٤,٩٩١	.	٤٤,٩٩١	.
تبرعات الزكاة	.	.	.	.	١٧,٠٩٥
إيرادات الاشتراكات	٣,٠٠٠	.	.	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
إيرادات ايجارات	١١٥,٣٥٠	.	.	١١٥,٣٥٠	١٠٠,٦٠٠
١١ إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	.	.	.	.	١٢٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٨٧,٢٢٩	(١٨٧,٢٢٩)	.	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
	٤٠٥,٦٢٢	(٨١,٣٣٤)	.	٣٢٤,٢٨٨	٣٩٨,٢١٠
المصاريف والخسائر					
١٢ مصاريف الأنشطة	١٦٦,٦٦٧	.	.	١٦٦,٦٦٧	١٦٢,٩٥٦
١٣ مصروفات البرامج والأنشطة منصة احسان	٤٤,٩٩١	.	.	٤٤,٩٩١	.
المصاريف المحملة على النشاط	.	.	.	.	٣٤٧,٦٩٢
مصاريف استثمارات	٥٥,٦٠٩	.	.	٥٥,٦٠٩	.
مصاريف الحوكمة	.	.	.	.	٢,٩٨٥
مصاريف جمع الأموال	٥٠,٤٠٠	.	.	٥٠,٤٠٠	١٩,٩٥٣
١٤ المصاريف العمومية والإدارية	٧٤,٤٢١	.	.	٧٤,٤٢١	٤٧,٩٢٠
اهلاك الآلات والمعدات	٢٤٣,١٩٧	.	.	٢٤٣,١٩٧	٢٤١,٤٦٩
اهلاك الأصول الغير ملموسة	٨٦٣	.	.	٨٦٣	٨٦٣
إجمالي المصاريف					
	٦٣٦,١٤٨	.	.	٦٣٦,١٤٨	٨٢٣,٨٣٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة					
	(٢٣٠,٥٢٦)	(٨١,٣٣٤)	-	(٣١١,٨٦٠)	(٤٢٥,٦٢٨)

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ بالريال السعودي)

البنود الاستثنائية				
١,٠٢٥	.	.	.	.
١,٠٢٥	.	.	.	.
(٤٢٤,٦٠٣)	(٣١١,٨٦٠)	.	(٨١,٣٣٤)	(٢٣٠,٥٢٦)
٥,٩١٤,٩٩٥	٥,٤٩٠,٣٩٢	.	١٢١,٧١٩	٥,٣٦٨,٦٧٣
٥,٤٩٠,٣٩٢	٥,١٧٨,٥٣٢	-	٤٠,٣٨٥	٥,١٣٨,١٤٧

تسويات سنوات سابقة

التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة

التغير في صافي الأصول

صافي الأصول في بداية السنة

صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

٥



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٤٢٤,٦٠٣)	(٣١١,٨٦٠)	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٠٢٥)	.	تسويات سنوات سابقة
٢٤١,٤٦٩	٢٤٣,١٩٧	اهلاك الآلات و المعدات
٨٦٣	٨٦٣	اهلاك الأصول الغير ملموسة
.	٥,٢١٣	التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة
(١٨٣,٢٩٦)	(٦٢,٥٨٧)	
	٣٣,٣٠٠	<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(١٨٣,٢٩٦)	(٢٩,٢٨٧)	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٨٣٧)	(١٢,٣٩١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٨٣٧)	(١٢,٣٩١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٩٩,١٣٣)	(٤١,٦٧٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٦٤,٢١٨	٣٦٥,٠٨٥	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٣٦٥,٠٨٥	٣٢٣,٤٠٧	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة



[Signature]

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

[Signature]

[Signature]

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية الدعوة الارشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع
الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) وتاريخ ١٤٤١/٣/١٨ هجريا الموافق ٢٠١٩/١٧/١٣ م ومركزها الرئيسي ثلاثاء بني عيسى
- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

٢-١ نشاط الجمعية:

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسول الله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر.
- إحياء السنة ونشرها، وإماتة البدعة، والتحذير منها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح وتعليم المسلمين أمور دينهم وتعميق روابط الإخوة فيما بينهم.
- تعزيز رابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.
- دعوة غير المسلمين في الدخول في السلام.
- تبني المبادرات التطوعية.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة
إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك
يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والايادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات
والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى
الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة
حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٥-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

أ- الأصول المقيدة:

وهي 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.

ب- الاصول غير المقيدة:

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها

بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.



٧-٣ المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمسحياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أجهزة ومعدات ومكتبية	أثاث مكثي	أجهزة كهربائية	المجموع
كما في اديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٢٠,٠٠٠	٥,٥١٨,٤٩٧	٦٠,٠٠٠	٤٩,٤٤٦	١٠٢,٤٠٢	١٦٢,٩١٧	٧,٢١٣,٢٦٢
إضافات	.	.	.	٥,٩٢١	.	٦,٤٧٠	١٢,٣٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٢٠,٠٠٠	٥,٥١٨,٤٩٧	٦٠,٠٠٠	٥٥,٣٦٧	١٠٢,٤٠٢	١٦٩,٣٨٧	٧,٢٢٥,٦٥٣
الاستهلاك المتراكم	.	.	.	.	.	.	.
كما في اديسمبر ٢٠٢٣ م	.	١,٨٤٣,٠٩٩	٦٠,٠٠٠	٤٩,٤٤٦	٣٣,٢٤١	١٠٦,٧٩٧	٢,٠٩٢,٥٨٣
إهلاك الفترة	.	٢٢٠,٧٤٠	.	٦٠٣	٧,٧٢٣	١٤,١٣١	٢٤٣,١٩٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	.	٢,٠٦٣,٨٣٩	٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٤٩	٤٠,٩٦٤	١٢٠,٩٢٨	٢,٣٣٥,٧٨٠
صافي القيمة الدفترية	.	.	.	.	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٢٠,٠٠٠	٣,٤٥٤,٦٥٨	.	٥,٣١٨	٦١,٤٣٨	٤٨,٤٥٩	٤,٨٨٩,٨٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٢٠,٠٠٠	٣,٦٧٥,٣٩٨	.	.	٦٩,١٦١	٥٦,١٢٠	٥,١٢٠,٦٧٩

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- صافي الأصول الغير ملموسة - بالصافي		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
برامج وتراخيص			
التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م		٥,٧٥٠.	٥,٧٥٠.
التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م		٥,٧٥٠.	٥,٧٥٠.
الإطفاء			
مجمع الإطفاء في بداية السنة		٢٥٩	١,١٢٢
إطفاء السنة		٨٦٣	٨٦٣
مجمع الإطفاء في نهاية السنة		١,١٢٢	١,٩٨٥
		٤,٦٢٨	٣,٧٦٥

٦- النقد وما في حكمه		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
مصرف الراجحي - الرئيسي		٣٦٤,٩٣٥	٢٩٧,٠٤٧
مصرف الراجحي - صدفات		١٤٩	٤
مصرف الراجحي - زكاة		١	٠
بنك البلاد - الرئيسي		٠	٢٦,٣٥٦
المجموع		٣٦٥,٠٨٥	٣٢٣,٤٠٧

٧- التزامات منافع محددة للموظفين		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة		١,٠٢٥	٠
تكاليف الخدمة الحالية		٠	٥,٢١٣
مكافأة الخدمة المدفوعة		١,٠٢٥	٠
المجموع		٠	٥,٢١٣

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨-الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
.	٢٥,٢٥٠
.	٨,٠٥٠
.	٣٣,٣٠٠
	إيرادات مقدمة
	أخرى
	المجموع

٩-التبرعات و الهبات النقدية المقيدة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٠,٥٦٦	٩,٦٥٩
٢٣,١٤٥	.
.	٨٦١
.	٢٠,٠٠٠
١٠,٩٨٨	٣٠,٣٨٤
٦٤,٦٩٩	٦٠,٩٠٤
	برامج العمرة
	تبرعات لمبني سنابل الخير
	تبرعات برنامج طباعة مواقيت الصلاة
	تبرعات برنامج نور الصيف
	برامج الدعوة
	المجموع

١٠-تبرعات منصة احسان

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
.	١٦,١٣١
.	٢٨,٨٦٠
.	٤٤,٩٩١
	تبرعات منصة احسان - التكفل بالعمرة للمحتاجين
	تبرعات منصة احسان - رحلات العمرة للمحتاجين
	المجموع

١١-إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٠٠,٠٠٠	.
٢٠,٠٠٠	.
١٢٠,٠٠٠	.
	التميز المؤسسي
	تبرع متاجر
	المجموع



الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الخيري برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢- مصاريف الأنشطة		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢		
١٢١,٢٦٦	٩٠,٧٠٠		مصاريف برامج وأنشطة - برنامج الشباب
٢٥,٥٨٧	١١,١٢٠		مصاريف برامج وأنشطة - برنامج الدعوة
١٠,٩٠٦	.		مصاريف برامج وأنشطة - برنامج الجاليات
٧,٠٠٠	.		مصاريف برامج وأنشطة - طباعة مواقيت الصلاة
١,١٠٨	١,٢٠٠		مصاريف برامج وأنشطة - خدمة المجتمع
٨٠٠	٢٠٠		مصاريف برامج وأنشطة - برنامج موقع الجمعية
.	١٩,٨٩٦		مصاريف برامج وأنشطة - برنامج المرأة والطفل
.	١٩,٨٤٠		مصاريف برامج وأنشطة - برنامج العمرة
.	٢٠,٠٠٠		مصاريف برامج وأنشطة - متاجر تبرع
١٦٦,٦٦٧	١٦٢,٩٥٦		المجموع

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة منصة احسان		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢		
١٦,١٣١	.		مصاريف برامج وأنشطة - التكفل بالعمرة للمحتاجين
٢٨,٨٦٠	.		مصاريف برامج وأنشطة - رحلات العمرة للمحتاجين
٤٤,٩٩١	.		المجموع



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثلاثاء بني عيسى
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الخيري برقم (٣٠٤٨) - القنفذة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١٤- المصاريف العمومية و الإدارية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤,٠٠٠	٣٨,٢٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
.	٩,٧٧٥	أتعاب مهنية
٣,٢٧٢	٧,٥٥٢	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٢٦٨	٥,٧٤٣	مصاريف ضيافة ونظافة
.	٥,٢١٣	مكافآت نهاية الخدمة
١,١٥٠	٢,٩٢٤	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٥٧٠	١,٥٥٨	مستلزمات حاسب آلي
١,٢٥٥	١,٣٥٧	مصاريف بريد و برق وهاتف
.	٨٩٠	أجور تحميل وتنزيل
١٠٠	٧٠٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٢٠٠	٣٠٠	مصاريف دعاية وإعلان
٧,٦٣٠	٢٠٠	رسوم واشتراكات
٤,٤٧٥	.	مصاريف بدل انتقال وبدلات انتداب
٤٧,٩٢٠	٧٤,٤٢١	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٥- صافي الأصول المقيمة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٠,٩٩٣	.	الزكاة
.	٢٠,٠٠٠	برنامج نور الصيف
١٠,٧٢٦	٢٠,٣٨٥	برامج العمرة
١٢١,٧١٩	٤٠,٣٨٥	المجموع



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها.

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمائنات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة ، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداها مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٧. أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٨- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]