

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م روجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣م.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

ماجد عبد القني الصاعدي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول:
			الأصول المتداولة:
١٠٤,٧١٣	٨٧,٦٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٤,٧١٣	٨٧,٦٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٢٨٥,٥٨٧	٢٧٥,٢٧٩	(٥)	الممتلكات والمعدات ، بالصافي
٦٤٣,٤٥٠	٦٤٣,٤٥٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٢٩,٠٣٧	٩١٨,٧٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٣٣,٧٥٠	١,٠٠٦,٣٩٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول:
			الإلتزامات المتداولة:
.	٥,٧٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	٥,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
.	٥,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول:
٧٨٥,٠٧٠	٧٧٠,٢٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٧٣,٠٦٦	١٤٨,١٦٦		صافي الأصول المقيدة
٧٥,٦١٤	٨٢,٢٤٣		صافي أصول الأوقاف
١,٠٣٣,٧٥٠	١,٠٠٠,٦٤٩		إجمالي صافي الأصول
١,٠٣٣,٧٥٠	١,٠٠٦,٣٩٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
 قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٨)	٣,٢٢٨	.	.	٣,٢٢٨	٤,٨٦٥
	.	.	٦,٦٢٩	٦,٦٢٩	٢٥,٦١٤
(٩)	.	١,١٠٠	.	١,١٠٠	٢٠,٠٢٣
	٣,٢٢٨	١,١٠٠	٦,٦٢٩	١٠,٩٥٧	٥٠,٥٠٢
(١٠)	(١٨,٠٥٨)	(٢٦,٠٠٠)	.	(٤٤,٠٥٨)	(٨,٧١٨)
	(٢,٠٠٠)
	(١٨,٠٥٨)	(٢٦,٠٠٠)	.	(٤٤,٠٥٨)	(١٠,٧١٨)
	(١٤,٨٣٠)	(٢٤,٩٠٠)	٦,٦٢٩	(٣٣,١٠١)	٣٩,٧٨٤
	٧٨٥,٠٧٠	١٧٣,٠٦٦	٧٥,٦١٤	١,٠٣٣,٧٥٠	٩٩٣,٩٦٦
	٧٧٠,٢٤٠	١٤٨,١٦٦	٨٢,٢٤٣	١,٠٠٠,٦٤٩	١,٠٣٣,٧٥٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٣٩,٧٨٤	(٣٣,١٠١)	التغير في صافي الأصول
١٠,٧١٨	١٠,٣٠٨	<u>التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة</u>
٥٠,٥٠٢	(٢٢,٧٩٣)	إستهلاك الممتلكات والمعدات
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
.	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٥٠٢	(١٧,٠٤٣)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
٥٠,٥٠٢	(١٧,٠٤٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٤,٢١١	١٠٤,٧١٣	رصيد النقدية أول السنة
١٠٤,٧١٣	٨٧,٦٧٠	رصيد النقدية آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية - بمنطقة حائل، هي جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣١٤٢) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٣٠/٣/١٤٤١هـ الموافق ١١/٢٧/٢٠١٩م، ويقع مقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمركز الكهيفية بمنطقة حائل - المملكة العربية السعودية .

أهداف وأنشطة الجمعية:

تتمثل أهداف وأنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- أ. الدعوة إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها من الغلو والتطرف.
- ب. تبني برامج تعزيز اللحمة الوطنية والأمن الفكري والحفاظ على الوسطية والتحذير من الغلو.
- ت. تعزيز دور الأسرة في حماية النشئ من الفكر المتطرف والمنحرف من خلال قيام البرامج الدعوية المتنوعة.
- ث. نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور الدين والعقيدة والعبادات، واحياء السنة والتحذير من البدع.
- ج. دعوة غير المسلمين إلى الدخول في الإسلام وتعريفهم بالإسلام ومحاسنه وتصحيح المفاهيم المغلوطة.
- ح. رعاية حديثي الإسلام والاهتمام بهم والتواصل معهم وتعميق روابط الأخوة بين المسلمين والمساهمة في نشر الإسلام.
- خ. المشاركة في البرامج الدعوية الشبابية وإعداد وتأهيل الدعاة لنشر الإسلام والدعوة إليه بالحكمة والموعظة الحسنة.
- د. إقامة البرامج العلمية والدعوية المتنوعة من محاضرات وندوات ودروس ودورات تدريبية وعلمية متخصصة.
- ذ. المشاركة في الفعاليات والمناسبات الرسمية والأهلية على مستوى المحافظة أو المنطقة أو المملكة.
- ر. تنظيم حملات العمرة والحج والإشراف المباشر، وتنظيم المسابقات التوعوية والتثقيفية للمسلمين وغير المسلمين.
- ز. تنظيم برامج إftar الصائم للجاليات في أماكن تجمعاتهم الرئيسية.
- س. تنظيم البرامج الدعوية النسائية العامة والدروس العلمية والشرعية والدورات المتخصصة بالقسم النسائي بالجمعية.
- ش. تنظيم برامج دعوية نسائية للجاليات بالمقر النسائي بالجمعية يستهدف المسلمات وغير المسلمات.

السنة المالية:

- تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية الملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الملائم لأنشطة الجمعية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣-٢. العملة الوظيفية:

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات، وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار، وأهم الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١-٣. الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣. الانخفاض في قيم الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، وتعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

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

٤-٣. 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 قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً 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 لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

٥-٣. الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في قيمة الأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية، ويتم خفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي نتيجة لأحداث أو حدث حصل بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية لتلك الأصول المالية.

٦-٣. التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة التي تستلم الأصل بإنشاء برامج لتوزيع مبالغ نقدية أو سلع أو خدمات على المنتفعين، على المنشأة معاملة تلك الأصول على أنها تبرعات لكون الجمعية لديها سلطة إدارة والتصرف في هذه الأصول القادمة من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول القادمة إلى الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات تلك التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

• الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

• النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا يحتمل تحقق منافع اقتصادية مستقبلية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

• الإهلاك:

يتم احتساب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة أصل ما أو مبلغ ما يحل محل التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، ويحتسب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال فترة الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد إيجار الأصل، أيهما أقل، ويحتسب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وعلى النحو التالي:

النسبة	البيان
١٠-١٥%	المباني
١٠%	أثاث ومفروشات
١٠%	آلات ومعدات

يتم مراجعة قيم الأصول والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك متى ما دعت الحاجة، ويتم تعديل تلك القيم بأثر مستقبلي، تتم رسملة التجديدات والتحسينات التي تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، وتتم رسملة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية تحمل كمصاريف، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

• الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعايير الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (التزام مالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير تقيس الجمعية الأدوات المالية دون طرح تكاليف أي معاملة يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو أي شكل من أشكال الاستبعاد، على النحو التالي:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات، وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو أي عوض نقدي آخر لا يتوقع دفعه أو استلامه (صافي هبوط القيمة) ما لم يشكل الترتيب الموضوع معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض والتي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروح منها الهبوط في القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت.
- يتم الغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه بعد الوفاء بالتزاماته المحددة وفق العقد أو الاتفاق ذو الصلة.

المقاصة:

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

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة 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، ويتم إثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات إضافة إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء الكسعي ونقل الملكية، ويجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، وذلك للعقار الذي يمكن قياس قيمته بطريقة عادلة دون جهد أو تكلفة، ويتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي

يمكن أن تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقية لا يوجد فيها تدخل من قبل الجمعية في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

• الأصول المالية:

الإثبات الأولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة، وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة

القياس اللاحق:

أدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير، جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة.

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

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة، ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

• منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ويحمل على قائمة الأنشطة، ويتم احتساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة والتي يستحقها الموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات الخدمة المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة العمل. ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

• ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة والسداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر لها أو لم يتم بعد إصدار فواتير لها.

• الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الانتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

• **المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص بقائمة المركز المالي عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. تمثل القيمة التي يعترف 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. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذو أهمية نسبية، يجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

• **الإيرادات والمكاسب:**

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه. ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

• **الإيرادات الأخرى**

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكديدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

• **التبرعات العينية:**

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

• **الأصول المقيدة وغير المقيدة**

تعد الأصول المقيدة 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 متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

• **التغير في الأصول المقيدة وغير المقيدة**

التغير في الأصول المقيدة هو مقدار الزيادة أو النقص في التبرعات التي تخضع لقيود من المتبرع، والتي ترفع بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية، والتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية، والتغير في الأصول غير المقيدة هو مقدار النقص أو الزيادة بالإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

• المصرفات:

يتم اثبات المصرفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصرفات التي يتم استلامها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصرفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصرفات وتتنوع المصرفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصرفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصرفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف العائدات، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصرفات إدارية ذات صلة بوحدات وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

• 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 في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية غير مقيدة لاستخدامها لسداد خصوم لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد السنة المالية.
- ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:
- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الأصول غير الملموسة:

يتم إظهارها الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة 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.

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة وعلى أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٤) النقد
		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد لدى البنوك
١٠٤,٧١٣	٨٧,٦٧٠	
١٠٤,٧١٣	٨٧,٦٧٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

	الأراضي	المباني	أثاث ومفروشات	الألات والمعدات	الإجمالي
<u>التكلفة:</u>					
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	١٤٠,٠٠٠	٢٢٩,٤٥٠	١٥,٣٩٥	٤٥,٤٩٧	٤٣٠,٣٤٢
إضافات	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤٠,٠٠٠	٢٢٩,٤٥٠	١٥,٣٩٥	٤٥,٤٩٧	٤٣٠,٣٤٢
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>					
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٨٤,٩٩٥	١٤,٢٦٤	٤٥,٤٩٦	١٤٤,٧٥٥
إضافات	-	٩,١٧٨	١,١٣٠	-	١٠,٣٠٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٩٤,١٧٣	١٥,٣٩٤	٤٥,٤٩٦	١٥٥,٠٦٣
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤٠,٠٠٠	١٣٥,٢٧٧	١	١	٢٧٥,٢٧٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤٠,٠٠٠	١٤٤,٤٥٥	١,١٣١	١	٢٨٥,٥٨٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٣,٤٥٠	٦٤٣,٤٥٠	التكلفة أول السنة
.	.	الإضافات خلال السنة
.	.	الإستبعادات خلال السنة
٦٤٣,٤٥٠	٦٤٣,٤٥٠	التكلفة آخر السنة

نشير إلى أن مشروعات تحت التنفيذ هو عبارة عن مشروع إقامة عمارة سكنية على أرض الأوقاف المتبرع بها ورصيدها ثابت ومرحل من السنة السابقة.

(٧) مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
.	٥,٧٥٠	الإجمالي

(٨) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٤,٨٦٥	٣,٢٢٨	.	٣,٢٢٨	تبرعات نقدية عامة
٤,٨٦٥	٣,٢٢٨	.	٣,٢٢٨	الإجمالي

(٩) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٢٠,٠٢٣	١,١٠٠	١,١٠٠	.	إيرادات إفطار صائم
٢٠,٠٢٣	١,١٠٠	١,١٠٠	.	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

				(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	البيان
.	٢,٠٠٠	.	٢,٠٠٠	مصروفات محاضرات دعوية
.	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	.	مصروفات إفطار صائم
٨,٧١٨	١٦,٠٥٨	.	١٦,٠٥٨	مصروفات محملة على النشاط (١-١٠)
٨,٧١٨	٤٤,٠٥٨	٢٦,٠٠٠	١٨,٠٥٨	الإجمالي

				(١-١٠) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	البيان
٨,٧١٨	١٠,٣٠٨	.	١٠,٣٠٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
.	٥,٧٥٠	.	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
٨,٧١٨	١٦,٠٥٨	.	١٦,٠٥٨	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، والأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى، وطرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

أولاً مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ذات موثوقية عالية وقدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع إدارة الجمعية وجود مخاطر ائتمان هامة، حيث تقوم إدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها، ويتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية، والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالكهيفية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٤٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٢- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٣- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطالع على هذه القوائم.

١٤- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤ م .