

جمعية مشكاة النبوة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٥٢)
مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية مشكاة النبوة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٢٢٥٢) - مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية مشكاة النبوة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٥٢)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية مشكاة النبوة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٥٢) مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات من (١) إلى (١٧) 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 للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفعاتها 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.

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 و عقود 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 مشكاة النبوة 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 وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية مشكاة النبوة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٥٢)

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 إجراءات 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)



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

جمعية مشكاة النبوة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٢٢٥٢) - مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
٧,٠٢٠	٣٢,١٢٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٧,٠٢٠	٣٢,١٢٠		مجموع الأصول الغير متداولة
٩٧,٢٧٥	٢٤٢,٠١٧	٥	النقد وما في حكمه
٩٧,٢٧٥	٢٤٢,٠١٧		مجموع الأصول المتداولة
١٠٤,٢٩٥	٢٧٤,١٣٧		مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
١٠٤,٢٩٥	(٧,٩٩٢)		صافي الأصول
.	٢٧٤,٠٧٩	١٤	صافي الأصول الغير مقيدة
١٠٤,٢٩٥	٢٦٦,٠٨٧		صافي الأصول المقيدة
			مجموع صافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
.	٨,٠٥٠	٦	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
.	٨,٠٥٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٠٤,٢٩٥	٢٧٤,١٣٧		مجموع صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية مشكاة النبوة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٢٢٥٢) - مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١٧,٢٧٥	٦٨,٠٤٥	.	.	٦٨,٠٤٥	
.	١٠١,٥٠٠	.	١٠١,٥٠٠	.	٧
.	٣٠٠,٠٠٠	.	٣٠٠,٠٠٠	.	٨
٧,٢٠٠	١٦,٩٩٩	.	.	١٦,٩٩٩	
.	٦٠٠	.	.	٦٠٠	
٨٠,٠٠٠	٩
١٠٤,٤٧٥	٤٨٧,١٤٤	-	(١٢٧,٤٢١)	١٢٧,٤٢١	
			٢٧٤,٠٧٩	٢١٣,٠٦٥	
	٢٧,٤٢١	.	.	٢٧,٤٢١	١٠
	٨٧,٦٠١	.	.	٨٧,٦٠١	١١
	١٣٥,٠٢٣	.	.	١٣٥,٠٢٣	١٢
	٧,٤٠٠	.	.	٧,٤٠٠	
	٥٣,٦٠٠	.	.	٥٣,٦٠٠	
	١٠,٠٠٩	.	.	١٠,٠٠٩	
١٨٠	٤,٢٩٨	.	.	٤,٢٩٨	١٣
١٨٠	٣٢٥,٣٥٢	.	.	٣٢٥,٣٥٢	
١٠٤,٢٩٥	١٦١,٧٩٢	.	٢٧٤,٠٧٩	(١١٢,٢٨٧)	
.	١٠٤,٢٩٥	.	.	١٠٤,٢٩٥	
١٠٤,٢٩٥	٢٦٦,٠٨٧	-	٢٧٤,٠٧٩	(٧,٩٩٢)	

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية مشكاة النبوة
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٢٢٥٢) - مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة
 قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠٤,٢٩٥	١٦١,٧٩٢	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨٠	٤,٢٩٨	إهلاك الآلات و المعدات
١٠٤,٤٧٥	١٦٦,٠٩٠	
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
.	٨,٠٥٠	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
١٠٤,٤٧٥	١٧٤,١٤٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧,٢٠٠)	(٢٩,٣٩٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٢٠٠)	(٢٩,٣٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٧,٢٧٥	١٤٤,٧٤٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
.	٩٧,٢٧٥	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٩٧,٢٧٥	٢٤٢,٠١٧	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية مشكاة النبوة مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٢٥٢) وتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٢٣ هجرياً ومركزها الرئيسي محافظة القنفذة - المملكة العربية السعودية.

٢-١ نشاط الجمعية:

هي جمعية علمية تنموية تسعى إلى تعليم السنة والسيرة النبوية ونشرها عبر جميع السبل المتاحة بفريق علمي مؤهل.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية، والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالفترة المالية من ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات 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 وفقاً 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.

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 مخصوماً 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 السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها 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 التغيير 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 الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:

- التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الاصول الاخرى 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 الاعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف 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 إنخفضت 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 الى 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 اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الاخرى يتم

تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 الى القابلة للتحقق لتلك

السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علما بان

الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم

الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الادارة انها غير

هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة

الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور 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

ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية مشكاة النبوة
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٢٥٢). مركز خميس حرب. القنفذة. مكة المكرمة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

		٤- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي			
المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أثاث ومفروشات	أجهزة التبريد والتهوية	التكلفة
٧,٢٠٠	٠	٠	٠	٧,٢٠٠	كما في ايناير ٢٠٢٣ م
٢٩,٣٩٨	٩,٩٩٩	٦٤٩	١٧,٤٥٠	١,٣٠٠	إضافات
٣٦,٥٩٨	٩,٩٩٩	٦٤٩	١٧,٤٥٠	٨,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك المتراكم					
١٨٠	٠	٠	٠	١٨٠	كما في ايناير ٢٠٢٣ م
٤,٢٩٨	١,٣٧٥	٧٣	١,٦٢٤	١,٢٢٦	إهلاك الفترة
٤,٤٧٨	١,٣٧٥	٧٣	١,٦٢٤	١,٤٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية					
٣٢,١٢٠	٨,٦٢٤	٥٧٦	١٥,٨٢٦	٧,٠٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٠٢٠	٠	٠	٠	٧,٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية مشكاة النبوة
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٢٢٥٢) - مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥- النقد وما في حكمه
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٧,٢٧٥	٢٤٢,٠١٧	بنك الراجحي - الرئيسي
٩٧,٢٧٥	٢٤٢,٠١٧	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦- الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
.	٨,٠٥٠	مصاريف مستحقة
.	٨,٠٥٠	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧- التبرعات والهبات النقدية المقيدة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
.	٦٠,٠٠٠	تبرعات - برنامج الدورة الصيفية
.	٣٠,٠٠٠	تبرعات - مشروع براعم السنة
.	١١,٥٠٠	تبرعات - مشروع طباعة كتب السنة النبوية
.	١٠١,٥٠٠	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨- تبرعات منصة إحسان
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
.	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - مشروع حفظ الحديث النبوي
.	١٠٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - دعم التأسيس
.	٣٠٠,٠٠٠	المجموع

جمعية مشكاة النبوة
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٢٢٥٢) - مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩-إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٠,٠٠٠	.	منح حكومية - دعم تأسيس
٨٠,٠٠٠	.	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠-مصاريف الأنشطة
.	١٨,٨٢١	مصاريف طباعة كتب السنة النبوية
.	٥,٢٠٠	مسابقة معين السنة النبوية
.	٣,٤٠٠	مصاريف المسابقات في السنة النبوية
.	٢٧,٤٢١	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١-مصاريف برامج منصة احسان
.	٨٧,٦٠١	مصاريف تأسيس الجمعية
.	٨٧,٦٠١	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢-المصاريف المحملة على النشاط
.	١٢٨,٦٦٩	رواتب
.	١,٩٠٠	صيانة
.	١,٥٤٩	هاتف
.	١,١١٢	كهرباء
.	١,٠٠٠	رسوم
.	٣٩٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
.	٢٠٠	ضيافة
.	٢٠٠	تصاميم وبنرات
.	١٣٥,٠٢٣	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية مشكاة النبوة

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٢٢٥٢) - مركز خميس حرب - القنفذة - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣- المصاريف العمومية و الإدارية
.	٧,٤٠٠	مرتبات أجور وما في حكمها
.	٩٢٠	رسوم بنكية
.	٥١٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
.	٥١٤	مستلزمات المطبخ
.	٤٢٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
.	١٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
.	٨٥	مصاريف ضيافة ونظافة
.	١٠,٠٠٩	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤- صافي الأصول المقيدة
.	١٧٢,٥٧٩	تبرعات منصة إحسان - مشروع حفظ الحديث النبوي
.	٦٠,٠٠٠	تبرعات - برنامج الدورة الصيفية
.	٣٠,٠٠٠	تبرعات - مشروع براعم السنة
.	١١,٥٠٠	تبرعات - مشروع طباعة كتب السنة النبوية
.	٢٧٤,٠٧٩	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٥- 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 للمؤسسة من ذمم دائنة ومصارييف مستحقة وضمانات 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 للمؤسسة 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.

١٦. أرقام المقارنة

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

١٧- اعتماد وإصدار القوائم المالية

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