

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراقب الحسابات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحى (3198)
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة ترخيص رقم 3198

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة" مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 3198"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 23، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة 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 بزعمة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج 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 للرقابة الداخلية.

التوقيع

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/09/21 هـ

الموافق: 2023/04/12 م

الصادر: HCPA 0576/2023055

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	2022	2021 المعدلة
الموجودات المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(6)	8,601,197	3,195,424
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(7)	-	4,290,500
إجمالي الموجودات المتداولة		8,601,197	7,485,924
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(8)	4,960,000	4,960,000
صافي الممتلكات و المعدات	(9)	3,228,492	3,392,719
إجمالي الموجودات غير المتداولة		8,188,492	8,352,719
إجمالي الموجودات		16,789,689	15,838,643
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(10)	-	71,052
إجمالي المطلوبات المتداولة		-	71,052
المطلوبات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(11)	389,020	285,675
إجمالي المطلوبات الغير متداولة		389,020	285,675
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيمة		7,077,735	7,107,536
صافي الأصول المقيمة	(19)	8,702,159	7,753,605
صافي أصول اوقاف	(20)	620,775	620,775
إجمالي صافي الأصول		16,400,669	15,481,916
إجمالي المطلوبات		16,789,689	15,838,643
وصافي الأصول			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (23) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

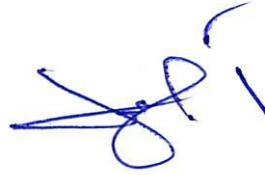
 



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي 2022	إجمالي 2021 المعد
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	802,967	-	-	802,967	5,849,767
التبرعات النقدية المقيدة	(12) -	5,288,515	-	5,288,515	11,524,110
استقطاعات (أوامر مستديمة)	163,682	-	-	163,682	-
إيرادات الاشتراكات	4,400	-	-	4,400	4,000
تبرعات الزكاة	-	400,293	-	400,293	325,874
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(13) 644,121	-	-	644,121	-
صافي الأصول المحررة من القيود	4,740,255	(4,740,255)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام	6,355,425	948,554	-	7,303,979	17,703,751
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(14) 4,513,883	-	-	4,513,883	4,809,539
مصروفات محملة على النشاط	(15) 202,215	-	-	202,215	75,204
مصاريق تبرعات لجمعية خيرية	(16) 350,000	-	-	350,000	-
مصروفات أوقاف	-	-	-	-	1,748
مصاريق جمع الأموال	(17) 22,300	-	-	22,300	-
المصروفات العمومية والإدارية	(18) 1,106,786	-	-	1,106,786	1,116,011
إهلاك الممتلكات والمعدات	190,042	-	-	190,042	147,536
إجمالي المصروفات والخسائر	6,385,226	-	-	6,385,226	6,150,038
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(29,801)	948,554	-	918,753	11,553,713
التغير في صافي الأصول	(29,801)	948,554	-	918,753	11,553,713
صافي الأصول في بداية السنة	7,107,536	7,753,605	620,775	15,481,916	3,928,203
صافي الأصول في نهاية السنة	7,077,735	8,702,159	620,775	16,400,669	15,481,916

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (23) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

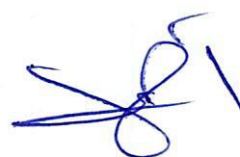
 



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

2021 المعدلة	2022	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
11,553,713	918,753	التغير في صافي الأصول
147,536	190,042	إهلاك الممتلكات و المعدات
42,750	103,345	نهاية الخدمة
11,743,999	1,212,140	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(4,271,500)	4,290,500	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(916,517)	(71,052)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
6,555,982	5,431,588	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(5,379,387)	(25,815)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات و المعدات
(5,379,387)	(25,815)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
1,176,595	5,405,773	صافي التغير في رصيد النقدية
2,018,829	3,195,424	رصيد النقدية في بداية السنة
3,195,424	8,601,197	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (23) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3198) وتاريخ 1441/04/15 هجرياً ومركزها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

المحافظة على الفطرة السليمة ، بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة.
تحقيق الطاعة لله ولرسوله ولأولي الامر.
احياء السنة ، ونشرها ، وامانة البدعة ، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

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 الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. أساس القياس

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

4. 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات 3,228,492 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 9)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقادم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. 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.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصا 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 ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

السنوات	
10	اثاث ومفروشات
10	سيارات
5	لوحات إعلانية
5	أجهزة كهربائية
5	أجهزة حاسب الي وملحقاته
	ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الآرا - ي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير متمدن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق وحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات وألات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. 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 الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

خ. 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 الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - 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.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

○ الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.

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

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص 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.

ج. الإيرادات والتبرعات

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معاملة 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 وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن 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.

ح. المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف 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.

خ. التبرعات

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

د. 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.

ذ. 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 التقويم الاكتواري، وذلك تمسحياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها لا غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب ك نسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.



Handwritten signature and blue ink stamp.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
3,192,158	8,596,606	النقدية بالبنوك
3,266	4,591	النقدية بالصندوق
<u>3,195,424</u>	<u>8,601,197</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
4,290,500	-	شيكات مرتده
<u>4,290,500</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (8) مشروعات تحت التنفيذ المعدلة :-

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في ارض و مبنى بحى العزيزية بقيمة 4,960,000 ريال سعودى كما في 31/12/2022 بغرض
انشاء شقق سكنية يتم تاجيرها وتستفيد الجمعية بالايرادات الخاصة بالتاجير ولكن حتى الان لم تتم التنشيطيات النهائية للمبنى ولم يتم
فرشه بالكامل



Handwritten signature and blue ink stamp.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)

الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (9) صافي الممتلكات و المعات المعاملة :-

صافي قيمة الأصول في 2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاك في 2022/12/31	مجموع الإهلاك المستط	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
2,870,000	2,870,000	-	-	-	-	2,870,000	-	-	2,870,000	الأراضي
104,339	1	1,276,677	-	104,338	1,172,339	1,276,678	-	-	1,276,678	السيارات
40,102	46,024	219,728	-	4,556	215,172	265,752	-	10,478	255,274	أثاث ومفروشات
356,237	283,964	412,553	-	74,793	337,760	696,517	-	2,520	693,997	أجهزة كهربائية
18,852	26,174	185,549	-	5,495	180,054	211,723	-	12,817	198,906	أجهزة حاسب الي
3,189	2,329	1,971	-	860	1,111	4,300	-	-	4,300	لوحات دعائية وإعلان
3,392,719	3,228,492	2,096,478	-	190,042	1,906,436	5,324,970	-	25,815	5,299,155	الإجمالي

* أراضي بحي الرنواء - المدينة المنورة - وقف من السيد / سليمان بن عبد الله سليمان السلمي بموجب صك وقف صادر من محكمة الأحوال الشخصية بالمدينة المنورة بتاريخ 1439/04/21 هـ
* أراضي بحي الحسينية - مكة المكرمة - وقف من السيد / صالح بن يوسف احمد الزهراني بموجب صك وقف صادر من محكمة الأحوال الشخصية بمكة المكرمة



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (10) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
71,052	-	قرض من المسؤول المالي
71,052	-	<u>الاجمالي</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u>
242,925	285,675	رصيد اول المدة
42,750	103,345	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
285,675	389,020	<u>الاجمالي</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
35,000	40,000	تبرعات السلة الغذائية
10,450,978	4,290,775	تبرعات مغسلة المهاجرين
822,710	607,740	تبرعات قسم الطلاب الوافدين
-	350,000	تبرعات لخدمة ضيوف الرحمن للحج
194,627	-	تبرعات برامج الدعوة والجاليات
12,000	-	تبرعات مشروع بصائر
8,795	-	تبرعات لجنة تواصل
11,524,110	5,288,515	<u>الاجمالي</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (13) أعاتات وزارة الشؤون الاجتماعية :-</u>
-	527,721	دعم مشروعات
-	116,400	دعم رواتب
-	644,121	<u>الاجمالي</u>



(Handwritten signatures and blue ink marks)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (14) مصروفات البرامج والأنشطة :-
-	56,000	مساعداً
35,000	40,000	السلة الغذائية
3,580,075	3,561,460	مصاريف مغسلة الاموات الخيرية بالمهاجرين
353,452	189,250	مصاريف برامج الدعوة والجاليات
659,500	590,750	مشاريع وبرامج قسم الطلاب الوافدين
-	8,795	مشاريع وبرامج لجنة تواصل
-	67,628	مشروع خدمة ضيوف الرحمن
12,000	-	مشروع بصائر
39,006	-	برنامج المهتدى الجديد
59,118	-	مصاريف الدروس العلمية الافريقيه
71,388	-	مصاريف الدورة العلمية
4,809,539	4,513,883	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (15) مصاريف محملة على النشاط :-
33,600	151,619	مرتبات واجور ومافي حكمها
4,819	12,084	الايجازات
-	8,320	مصاريف - اجهزة الكترونية
7,573	8,255	ضيافة ونظافة
18,285	13,752	المحروقات وصيانته
7,860	2,948	المطبوعات
3,067	5,237	أجور تحميل وتنزيل
75,204	202,215	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (16) مصاريف تبرعات لجمعيات خيرية :-
-	100,000	جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بجنوب مكة
-	100,000	جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بالعزيرية
-	50,000	والعوالي
-	100,000	جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
-	350,000	جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالنسيم
-	-	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (17) مصروفات جمع الاموال :-
-	2,300	التسويق الالكتروني
-	20,000	مبادرة متاجر تبرع للجمعيات المدعومة من الوزارة
-	22,300	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (18) المصروفات العمومية والإدارية :-
490,515	576,320	مرتبات واجور وما في حكمها
23,768	26,339	تذاكر السفر واجازة وتأمين طبي
-	126,900	تجديد اقامات
134,043	11,685	رسوم
42,750	119,585	تعويضات نهاية الخدمة
8,858	6,495	مستلزمات مكتبية و مطبوعات
-	1,021	مستلزمات انظمه المعلومات
1,134	3,753	الوقود والمحروقات
4,870	11,457	بوقية و نظافة
27,584	6,611	مصروفات متنوعة
-	1,459	مستلزمات صيانه
5,619	2,792	صيانة وإصلاح
18,549	12,915	مصاريف بريد وبرق وهاتف
7,324	2,275	صيانة سيارات
3,570	3,789	مصاريف التأمين - السيارات
-	85,255	مصاريف التأمين - الاجتماعية
3,056	5,234	مصاريف بنكية
41,538	-	تامينات اجتماعيه
1,400	830	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
77,428	48,226	كهرباء ومياه
-	800	رسوم مهنية
2,300	1,500	مصاريف استشارات
10,000	6,000	مصاريف دورات تدريبية (موظفين)
-	18,423	مصاريف صيانة وتشغيل
-	2,922	العينات والهدايا
-	2,700	مصاريف غرامات ومخالفات
280	21,500	مصاريف دعايه وإعلان
211,425	-	ضريبة قيمة مضافة على المشتريات
1,116,011	1,106,786	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (19) صافي الأصول المقيدة :-
6,870,903	7,600,218	مغسله المهاجرين
325,874	726,167	الزكاه
163,210	180,200	الطلاب الوافدين
384,823	195,573	برنامج الدعوة الجاليات والمسلم الجديد
8,795	-	لجنه تواصل
7,753,605	8,702,159	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (20) صافي أصول الاوقاف :-
620,775	620,775	تبرعات بناء وقف
620,775	620,775	الاجمالي



الاجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (21) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و - إعادة تصنيف سنوات سابقة :

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدمة في السنة المالية الحالية . كما يلي :

الحساب	الرصيد قبل إعادة التبويب في 2021	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب في 2021
المتكاثات و المعدات بالصافي	987,719	2,405,000	3,392,719
أصول أوقاف بالصافي	7,226,120	(7,226,120)	-
مشتروعات تحت التنفيذ	-	4,960,000	4,960,000
مجموع الاهلاك - الأوقاف	138,880	(138,880)	-

إيضاح : (22) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (23) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 11/4/2023م



(Handwritten signatures and stamps)