

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

| | |
|--------|---|
| ١ | تقرير مراقب الحسابات |
| ٣ | قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٤ | قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٢ - ٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجموم – ترخيص 3312

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجموم "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3312"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 12، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وبإستثناء الآثار المحتملة للأمر المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم توافقنا إدارة الجمعية بالمصادقة البنكية لحساب مصرف الراجحي رقم / 91493 والبالغ 650 ريال كما في 31 ديسمبر 2021، ولم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من وجود واكتمال صحة الرصيد.

- لم توافقنا إدارة الجمعية بالمصادقات على ارصدة الدائنين وارصدة دائنة اخرى والبالغ 135,863 ريال سعودي، ولم نستطيع الحصول على ادلة بديلة للتحقق من وجود ودقة الارصدة في تاريخ اعداد القوائم.

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير معدل بتاريخ 16 أغسطس 2021م
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 للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى 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.

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 بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرى 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.
 - 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. 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. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانونى ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/10/15 هـ

الموافق: 2022/10/13 م

الصادر: HCPA 11489/2022235

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ايضاح | الموجودات |
|-----------|-----------|-------|--------------------------------|
| ١,٥٥٩ | ١٣,٠٨١ | (٦) | الموجودات المتداولة |
| ١,٥٥٩ | ١٣,٠٨١ | | النقد بالبنوك و لدي البنوك |
| | | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٢,٣١٥,٩٤٦ | ٢,٢٤٢,٠٥٤ | (٧) | الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٣١٥,٩٤٦ | ٢,٢٤٢,٠٥٤ | | صافي العقارات والالات والمعدات |
| ٢,٣١٧,٥٠٥ | ٢,٢٥٥,١٣٥ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات و صافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١٣٥,٨٦٣ | ١٣٥,٨٦٣ | (٨) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٣٥,٨٦٣ | ١٣٥,٨٦٣ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات الغير المتداولة |
| - | ٢٧,٥٧٠ | | مخصص نهاية الخدمة |
| - | ٢٧,٥٧٠ | | إجمالي المطلوبات الغير متداولة |
| | | | صافي الأصول |
| ٥٨٠,٦٣٦ | ٤٩٠,٦٩٦ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١,٦٠١,٠٠٦ | ١,٦٠١,٠٠٦ | | صافي الأصول المقيدة |
| ٢,١٨١,٦٤٢ | ٢,٠٩١,٧٠٢ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٢,٣١٧,٥٠٥ | ٢,٢٥٥,١٣٥ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



(Handwritten signature)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ بالريال السعودي

| إيضاح | غير مقيدة | مقيدة | إجمالي ٢٠٢١ | إجمالي ٢٠٢٠ |
|--|-----------|-----------|-------------|-------------|
| الإيرادات والمكاسب | ١٤٤,٠٨١ | - | ١٤٤,٠٨١ | ١٣٣,٤٠٠ |
| التبرعات النقدية العامة | - | - | - | ١,٤٧٠,٠٠٠ |
| التبرعات النقدية المقيدة | ١٤٤,٠٨١ | - | ١٤٤,٠٨١ | ١,٦٠٣,٤٠٠ |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف | ١٦٠,١٢٩ | - | ١٦٠,١٢٩ | ٢٦٠,٨٦٦ |
| المصروفات والخسائر | ٧٣,٨٩٢ | - | ٧٣,٨٩٢ | ٥٢,١٢٢ |
| المصروفات العمومية والإدارية | ٢٣٤,٠٢١ | - | ٢٣٤,٠٢١ | ٣١٢,٩٨٨ |
| إهلاك العقارات والآلات والمعدات | (٨٩,٩٤٠) | - | (٨٩,٩٤٠) | ١,٢٩٠,٤١٢ |
| إجمالي المصروفات والخسائر | ٥٨٠,٦٣٦ | ١,٦٠١,٠٠٦ | ٢,١٨١,٦٤٢ | ٨٩١,٢٣٠ |
| التغيير في صافي الأصول | ٤٩٠,٦٩٦ | ١,٦٠١,٠٠٦ | ٢,٠٩١,٧٠٢ | ٢,١٨١,٦٤٢ |
| صافي الأصول في بداية السنة | | | | |
| صافي الأصول في نهاية السنة | | | | |

التبرعات النقدية العامة
التبرعات النقدية المقيدة
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر
المصروفات العمومية والإدارية
إهلاك العقارات والآلات والمعدات
إجمالي المصروفات والخسائر
التغيير في صافي الأصول
صافي الأصول في بداية السنة
صافي الأصول في نهاية السنة



(Handwritten signature in blue ink)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------------|---------------|--|
| (١٧٩,٥٨٨) | (٨٩,٩٤٠) | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٥٢,١٢٢ | ٧٣,٨٩٢ | التغير في صافي الاصول |
| | ٢٧,٥٧٠ | إهلاك العقارات والالات والمعدات |
| | ١١,٥٢٢ | مكافاة نهاية الخدمة |
| <u>(١٢٧,٤٦٦)</u> | <u>١١,٥٢٢</u> | <u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u> |
| ٢,٧٥٠ | - | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (١٢٤,٧١٦) | ١١,٥٢٢ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| (١٢٤,٧١٦) | ١١,٥٢٢ | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية |
| ١٢٦,٢٧٥ | ١,٥٥٩ | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ١,٥٥٩ | ١٣,٠٨١ | رصيد النقدية في بداية الفترة |
| | | رصيد النقدية في نهاية الفترة |



(Handwritten signature)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢) وتاريخ ١٩/٠٥/١٤٤١ هجرية ومركزها محافظة الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساس ي في ما يلي:

الدعوة لله تعالى ودعوة الجاليات غير المسلمة للإسلام
بيان العقيدة الصحيحة وإقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة
توزيع الكتب والاشربة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة وطباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات
تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. 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.

٣. اساس القياس

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

٤. 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 والآلات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢,٢٤٢,٠٥٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، (إيضاح رقم ٧) تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم 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 بمحافظة الجموم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. 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، ما لم ينص على 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 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 الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى إهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً 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

٢٠

١٠

٤

١٠

٤

مباني

اثاث ومفروشات

سيارات

الالات والمعدات

اجهزة حاسب الي وملحقاته

ث. للممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الاراء - ي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً 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 مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تئمين المباني والكانفة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحدد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واحداث معاملات بيع لعقارات مماثلة، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً 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 لبنند(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 نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المجموع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 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.

ج. 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 باي 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 العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

خ. التبرعات

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من 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 غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب ك نسبة مئوية من اجور 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.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| <u>٢٠٢٠</u> | <u>٢٠٢١</u> | <u>إيضاح : (٦) النقد بالصندوق و لدى البنوك :-</u> |
|--------------|---------------|---|
| ٩٠٩ | ١٢,٤٣١ | مصرف الراجحي (٩١٥٠١) |
| ٦٥٠ | ٦٥٠ | مصرف الراجحي (٩١٤٩٣) |
| <u>١,٥٥٩</u> | <u>١٣,٠٨١</u> | <u>الاجمالي</u> |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجوم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح (٧) صافي العقارات والآلات والمعدات :-

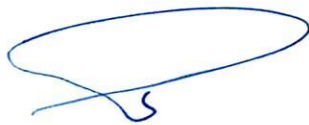
| صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠ | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١-٢٠٢١ | مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ | مجموع الإهلاك المستفيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ | إهلاك العلم في ٢٠٢١/١٢/٣١ | مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ | تكلفة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ | إضافات خلال العام | تكلفة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ | إستحداثات خلال العام | إيضاحات خلال العام | تكلفة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ | البيان |
|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------|
| ٩٧٠,٠٠٠ | ٩٧٠,٠٠٠ | - | - | - | - | ٩٧٠,٠٠٠ | - | ٩٧٠,٠٠٠ | - | - | ٩٧٠,٠٠٠ | الأرضيات |
| ١,٣٠٠,٠٠٠ | ١,٢٣٥,٠٠٠ | ٦٥,٠٠٠ | - | ٦٥,٠٠٠ | - | ١,٣٠٠,٠٠٠ | - | ١,٣٠٠,٠٠٠ | - | - | ١,٣٠٠,٠٠٠ | البياني |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٣٢٠,٠٠٠ | ١٦٨,٠٠٠ | - | ٨٠,٠٠٠ | ١٦٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | - | ٢٠٠,٠٠٠ | - | - | ٢٠٠,٠٠٠ | السيارات |
| ٥,٩٤٤ | ٥,٠٥٢ | ٧٥,٧٦٣ | - | ٨٩٢ | ٧٤,٨٧١ | ٨٠,٨١٥ | - | ٨٠,٨١٥ | - | - | ٨٠,٨١٥ | آلات ومفروشات |
| ١ | ١ | ٣٢,١٩٩ | - | - | ٣٢,١٩٩ | ٣٢,٢٠٠ | - | ٣٢,٢٠٠ | - | - | ٣٢,٢٠٠ | أجهزة حاسب الي |
| ١ | ١ | ٧٢,٥٤٤ | - | - | ٧٢,٥٤٤ | ٧٢,٥٥٥ | - | ٧٢,٥٥٥ | - | - | ٧٢,٥٥٥ | مكيفات |
| ٢,٣٦٥,٩٤٦ | ٢,٢٤٧,٠٥٤ | ٤١٤,٥٠٦ | - | ٧٣,٨٩٢ | ٣٤٠,١١٤ | ٢,٦٥٦,٥٦٠ | - | ٢,٦٥٦,٥٦٠ | - | - | ٢,٦٥٦,٥٦٠ | الإجمالي |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح : (٨) دائنون وأرصدة دائنة اخرى :- |
|----------------|----------------|---|
| ١٠٨,٥٥٥ | ١٠٨,٥٥٥ | الشيخ / سعدي بن ربيعان |
| ١٩,٣٠٨ | ١٩,٣٠٨ | جمعية الدعوة - شرق جدة |
| ٨,٠٠٠ | ٨,٠٠٠ | مصروفات مستحقة |
| <u>١٣٥,٨٦٣</u> | <u>١٣٥,٨٦٣</u> | <u>الاجمالي</u> |

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح : (٩) المصروفات العمومية والإدارية :- |
|----------------|----------------|---|
| ١٨٥,٨٦٦ | ١٢٥,٩٢٥ | مرتبات واجور وما في حكمها |
| - | ٢٧,٥٧٠ | مكافاة نهاية الخدمة |
| - | ٢,٧١٢ | التأمينات الاجتماعية |
| - | ٢,٥٥٢ | كهرباء ومياه |
| - | ١,٣٧٠ | ادوات كتابية ومطبوعات |
| ٣٥,٠٠٠ | - | صيانة وإصلاح |
| ٢١,٠٠٠ | - | مصروفات أخرى |
| ١٩,٠٠٠ | - | اتعاب مهنية |
| <u>٢٦٠,٨٦٦</u> | <u>١٦٠,١٢٩</u> | <u>الاجمالي</u> |





جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجوم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح (١٠) 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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 عملة هامة. تراقب إدارة الشركة 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 الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (١١) 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 : (١٢) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ١٢/١٠/٢٠٢٢م

