

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير ربحى (3312)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3312)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

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



Handwritten signature in blue ink.

تقرير مراجع الحسابات

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم – ترخيص رقم (3312)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم "3312"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 17، 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 وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا 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 وفقا 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 أيضا 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 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م وصدر تقريرنا معدلا بتاريخ 2022/10/13م لعدم حصولنا على ادلة مراجعة كافية بشأن صحة المبالغ المسجلة على بند الدائنون ودمم دائنة اخرى، وخلال العام قام مجلس ادارة الجمعية قام بشطب رصيد الدائنون من القوائم المالية وبناء على ذلك فانه لم يتم تعديل رأينا في هذا الامر.

مسئوليات 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 الجوهرى، 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:

3312

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 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.
- 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 خالصنا 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 ظروفناً 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 والحري

محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديبان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/12/23 هـ

الموافق: 2023/07/11 م

الصادر: HCPA 1496/2023144

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المجموم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3312)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

ديسمبر 31 2021	ديسمبر 31 2022	إيضاح	الأصول
13,081	1,433	(6)	الأصول المتداولة
13,081	1,433		النقد وما في حكمه
			إجمالي الأصول المتداولة
37,054	36,416	(7)	الأصول غير المتداولة
37,054	36,416		صافي العقارات والمعدات
			إجمالي الأصول غير المتداولة
2,205,000	2,143,250	(8)	أصول الاوقاف
2,205,000	2,143,250		صافي أصول اوقاف
2,255,135	2,181,099		إجمالي الأصول الاوقاف
			إجمالي الأصول
135,863	-	(9)	الالتزامات وصافي الأصول
135,863	-		الالتزامات المتداولة
			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
27,570	18,378	(10)	إجمالي المطلوبات المتداولة
27,570	18,378		المطلوبات الغير المتداولة
			مخصص نهاية الخدمة
490,696	534,528		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
1,601,006	1,628,193	(14)	صافي الأصول
2,091,702	2,162,721		صافي الأصول غير المقيدة
			صافي الأصول المقيدة
2,255,135	2,181,099		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



Handwritten signature in blue ink.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3312)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب
144,081	45,967	-	45,967	التبرعات النقدية العامة
-	128,242	128,242	-	(11) التبرعات النقدية المقيدة
-	40,000	40,000	-	تبرعات زكاة
-	20,000	20,000	-	اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	18,000	-	18,000	ايرادات ايجارات
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(161,055)	161,055	إعادة التصنيف لتحقيق قبيل الإستخدام
144,081	252,209	27,187	225,022	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
48,204	20,636	-	20,636	(12) المصروفات العمومية والإدارية
111,925	220,239	-	220,239	(13) مصاريف محملة علي النشاط
73,892	68,178	-	68,178	إهلاك العقارات والمعدات
234,021	309,053	-	309,053	إجمالي المصروفات والخسائر
(89,940)	(56,844)	27,187	(84,031)	التغير في صافي الاصول
-	127,863	-	127,863	تسويات سنوات سابقة
2,181,642	2,091,702	1,601,006	490,696	صافي الأصول في بداية السنة
2,091,702	2,162,721	1,628,193	534,528	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



Handwritten signature in blue ink, likely of the representative of the organization.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3312)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(89,940)	(56,844)	التغير في صافي الاصول
		<u>تسويات</u>
73,892	61,750	إهلاك العقارات والمعدات
-	127,863	تسويات سنوات سابقة
27,570	3,008	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
11,522	135,777	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
-	(135,863)	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخري
11,522	(86)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	(12,200)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
11,522	(12,286)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والمعدات
-	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
11,522	(12,286)	صافي التغير في رصيد النقدية
1,559	13,081	رصيد النقدية في بداية السنة
13,081	795	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



كافور

1- التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3312) وتاريخ 1441/05/19 هجريا ومركزها محافظة الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * الدعوة الى الله تعالى ودعوة الجاليات غير المسلمة للإسلام
- * بيان العقيدة الصحيحة واقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة
- * توزيع الكتب والاشربة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة وطباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات.

السنة المالية

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

2- أسس الإعداد

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

3- أسس القياس

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

4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

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

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصندوق 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 وأرصدة مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما 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 الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اتمات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) المخزون السلعي
المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ت. العقارات والمعدات
تدرج العقارات والآت والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآت والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والآت والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

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 والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

البيان

20%
10%
4%
10%
4%

مباني
اثاث ومفروشات
سيارات
الالات والمعدات
احهزة حاسب الي وملحقاته

ج. انخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ث. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

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.



Handwritten signature in blue ink, likely of the representative of the organization.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الاصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الاصول غير المقيده هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيده اصول مالية او عينية.

الاصول المقيده وهي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الاصول غير المقيده اصول مالية او عينية.

التغيير في صافي الاصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيده او صافي الاصول الاوقاف.

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

* التغيير في صافي الاصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

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

د. 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 الاخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المفترضة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.



محمد بن
عبدالله

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. 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 وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. 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.

س. 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 الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة 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 ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



خامس

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3312)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	
13,081	1,433	النقد لدى البنوك
-	-	
<u>13,081</u>	<u>1,433</u>	<u>الاجمالي</u>



خالد بن
سعيد

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجوف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3312)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م . (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (9) صافي العقارات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الإهلاكات 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستفيد	إهلاكات العلم	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
32,000	27,200	172,800	-	4,800	168,000	200,000	-	-	200,000	سيارات
5,052	7,608	77,107	-	1,344	75,763	84,715	-	3,900	80,815	أثاث ومفروشات
1	1,607	33,483	-	284	33,199	35,090	-	1,890	33,200	أجهزة حاسب الي
1	1	72,544	-	-	72,544	72,545	-	-	72,545	مكيفات
37,054	36,416	355,934	-	6,428	349,506	392,350	-	5,790	386,560	الإجمالي

إيضاح : (8) صافي أصول الأوقاف :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الإهلاكات 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستفيد	إهلاكات العلم	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
970,000	970,000	-	-	-	-	970,000	-	-	970,000	الأراضى
1,235,000	1,173,250	126,750	-	61,750	65,000	1,300,000	-	-	1,300,000	المباني
2,205,000	2,143,250	126,750	-	61,750	65,000	2,270,000	-	-	2,270,000	الإجمالي



Handwritten signature in blue ink, likely of an official from the Saudi Council of Scientific Research.

إيضاح : (9) دائنون وأرصدة دائنة اخرى :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
108,555	-
19,308	-
8,000	-
<u>135,863</u>	<u>-</u>

الشيخ/ سعدي بن ربيعان
جمعية الدعوة - شرق جدة
مصروفات مستحقة

الاجمالي

إيضاح : (10) مخصص مكافآت نهاية الخدمة :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
-	27,570
27,570	3,008
-	(12,200)
<u>27,570</u>	<u>18,378</u>

الرصيد اول المدة
المكون
سداد خلال السنة

الاجمالي

إيضاح : (11) التبرعات النقدية المقيدة :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
-	128,242
-	<u>128,242</u>

تبرعات نقدية مقيدة - برامج ومشاريع

الاجمالي

إيضاح : (12) المصروفات العمومية والادارية :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
14,000	14,000
27,570	3,008
-	1,417
2,552	1,057
1,370	1,038
-	66
-	50
2,712	-
<u>48,204</u>	<u>20,636</u>

مرتبات واجور وما في حكمها
مكافاة نهاية الخدمة
صيانة واصلاح
كهرباء ومياة
ادوات كتابية ومطبوعات
مواد التنظيف
الوقود والمحروقات
التأمينات الاجتماعية

الاجمالي



Handwritten signature in blue ink.

إيضاح : (13) مصاريف محملة على النشاط :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
111,925	97,800	رواتب واجور
-	61,000	مصاريف البرامج والانشطة
-	20,000	رسوم اشتراك - تطوير الانظمة الرقمية متاجر منصة تبرع
-	10,400	ضيافة
-	4,639	مطبوعات ولوازم مكتبية
-	4,500	مصاريف وقف الام - اعمال سباكة
-	3,300	الدعاية والاعلان
-	3,040	برنامج محاسبي للجمعية
-	3,033	دعم فرص الانشطة المصلي المتنقل
-	3,000	مصاريف وقف الام - سباكة وكهرباء
-	2,000	محاضرات ودروس
-	2,000	مكافآت وحوافز - برامج وانشطة الدعوة العامة
-	1,527	مصاريف كهرباء والخدمات العامة
-	1,500	دورات علمية
-	1,500	مصاريف وقف الام - صيانة عامة
-	1,000	مصاريف وقف الام - دهانات وديكور
<u>111,925</u>	<u>220,239</u>	

إيضاح : (14) صافى الاصول المقيدة :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
1,601,006	1,628,193	البرامج والانشطة والمشاريع
<u>1,601,006</u>	<u>1,628,193</u>	

الإجمالي



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المجموع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3312)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح (15) اخرى:

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 الاخر 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 العملة

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

إيضاح : (16) ارقام المقارنة :-

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لعام 2021 لتتماشى مع العرض للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ان اعادة التصنيف تتمثل في الاتي :

البيان	قبل التصنيف	اعادة التصنيف	بعد اعادة التصنيف
مصروفات عمومية وادارية	160,129	(111,925)	48,204
مصاريف محملة على النشاط	0	111,925	111,925
العقارت والمعدات	2,242,054	(2,205,000)	37,054
صافي اصول الاوقاف	0	2,205,000	2,205,000

إيضاح : (17) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/07/10

