

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى العزيزية والحوالى بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع الغير ربحى (3078)
القوائم المالية الموحدة كما فى 31 ديسمبر 2022
تقرير مراقب الحسابات



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى العزيزية والعوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
الفهرس

البيان

الصفحة

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



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي العزيزية والعوالي بمكة ترخيص رقم 3078
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي العزيزية والعوالي بمكة " مسجلة بالمركز الوطني للقطاع
الغيرربحي برقم 3078"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية
الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من رقم 1 إلى رقم 18، بما في ذلك ملخص للسياسات
المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحدة للجمعية كما في 31 ديسمبر
2022م، وأدائها المالي الموحدة وتدفعاتها النقدية الموحدة 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.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة 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 جوهرياً 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 بتزعة الشك المهني طوال
عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:



الرياض - جدة - الخبر
سجل تجاري : 1010439455

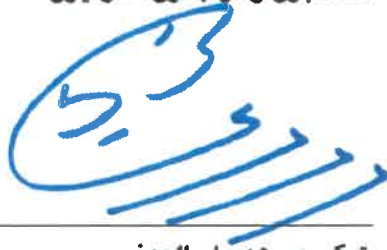
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى 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 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 خلصنا 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 ظروفأ 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 الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديان العوفي
محاسب قانونى ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/09/12 هـ

الموافق: 2023/04/03 م

الصادر: HCPA 0487/2023035

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجى العزيزة والحوالى بمكة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي العزيزية والعوالي بمكة
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
 قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	ايضاح	الموجودات
2,735,826	2,411,408	(6)	الموجودات المتداولة
2,735,826	2,411,408		النقدية وما في حكمها
			إجمالي الموجودات المتداولة
147,399	100,478	(7)	الموجودات غير المتداولة
147,399	100,478		صافي الممتلكات و المعدات
2,883,225	2,511,886		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
10,296	18,316	(8)	المطلوبات الغير المتداولة
10,296	18,316		مخصص نهاية الخدمة
			إجمالي المطلوبات الغير متداولة
2,309,867	1,309,964		صافي الأصول
351,748	950,092	(15)	صافي الأصول غير المقيدة
211,314	233,514		صافي الأصول المقيدة
2,872,929	2,493,569		صافي اصول اوقاف
2,883,225	2,511,885		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (18) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي العزيزية والعوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
قائمة الأنشطة الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

إجمالي 2021	إجمالي 2022	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	دات والمكاسب
1,119,419	775,768	-	-	775,768	(9)	عات النقدية العامة
1,539,777	2,355,862	-	2,355,862	-	(10)	عات النقدية المقيدة
75,770	22,200	22,200	-	-		ات اوقاف
1,800	1,800	-	-	1,800		ات الأشتراكات
30,000	-	-	-	-		ات ايجار مقر الجمعيه
-	-	-	-	-		ب الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(1,757,518)	1,757,518		مادة التصنيف لتحقيق ق
-	-	-	-	-		خدام
2,766,766	3,155,630	22,200	598,344	2,535,087		ي الإيرادات والمكاسب وإعادة
-	-	-	-	-		تيف
-	-	-	-	-		روفات والخسائر
1,900,607	2,576,967	-	-	2,576,967	(11)	وفات البرامج والأنشطة
514,285	341,081	-	-	341,081	(12)	وفات محملة على النشاط
87,112	60,507	-	-	60,507	(13)	ريف جمع الاموال
447,191	501,785	-	-	501,785	(14)	روفات العمومية والإدارية
51,396	54,650	-	-	54,650		لاك الأصول الثابتة
3,000,591	3,534,990	-	-	3,534,990		ي المصروفات والخسائر
(233,825)	(379,360)	22,200	598,344	(999,903)		- في صافي الاصول من الأنشطة
-	-	-	-	-		مصرة
-	-	-	-	-		ود الأستثنائية
-	-	-	-	-		بيع اصول ثابتة
-	-	-	-	-		- في صافي الاصول من البنود
-	-	-	-	-		ثباتية
(233,825)	(379,360)	22,200	598,344	(999,903)		رر في صافي الاصول
3,106,754	2,872,929	211,314	351,748	2,309,867		ب الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	-		ات سنوات سابقة
2,872,929	2,493,569	233,514	950,092	1,309,964		ب الأصول في نهاية السنة

يضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (18) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى العريزية والعوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(233,825)	(379,360)	التغير في صافي الاصول
	-	ارباح وخسائر راسمالية
51,396	54,650	إهلاك الأصول الثابتة
19,173	8,020	المكون لنهاية الخدمة
<u>(163,256)</u>	<u>(316,690)</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
4,667	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(5,750)	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(8,877)	-	المسدد لنهاية الخدمة
<u>(173,216)</u>	<u>(316,690)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(34,794)	(7,729)	شراء أصول ثابتة
<u>(34,794)</u>	<u>(7,729)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(208,010)	(324,419)	صافي التغير في رصيد النقدية
2,943,836	2,735,826	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>2,735,826</u>	<u>2,411,407</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (18) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى العزيرية والحوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
الإيضاحات المعتمدة للموعدة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى العزيرية والحوالي بمكة هي مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3078) وتاريخ 1441/03/20 هجريا ومركزها حى العزيرية والحوالي - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

الدعوة الى الله عزوجل.

غير متقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية

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 الموحدة 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 إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الجمعية وشركة اثر المعرفة التابعة هي شركة ذات مسئولية محدودة، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة مكة المكرمة بموجب السجل التجاري رقم 4031262400 والمملوكة بنسبة 100% والتي تم تاسيسها بتاريخ 02/08/1443 الموافق 05/3/2022.

3. اسس القياس

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

أسس التوحيد:

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى العزيرية والحوالي بمكة وشركاتها التابعة (اثر المعرفة) كما ورد في إيضاح رقم (1).

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للجمعية والشركة التابعة كما في 31 ديسمبر 2022م. الشركة التابعة هي منشآت تسيطر عليها الجمعية. تتحقق السيطرة عندما تتعرض الجمعية لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر الجمعية على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى الجمعية:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحدة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والخصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الخصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستعيد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستعيد القيمة الفخرية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستعيد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

إن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 صفافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 100,478 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 8)، 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 الانشطة.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى العزيزية والعوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
الإيضاحات المتممة الموحدة 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 ونم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها فى 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 إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض فى 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. ويجرى 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 المباح 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

20
10
4
10
4

مباني
أثاث ومفروشات
سيارات
الألات والمعدات
أجهزة حاسب الي وملحقته
ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الارا - ي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف أو 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 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 إنفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والألات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دائنون متنوعون وئمم 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 بحبي العزيزية والعوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي (3078)
الإيضاحات المتممة الموحد 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 المقيده وغير المقيده وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينيه.
 - الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينيه.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-
 - o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.
 - o التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-
 - o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
 - o التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او 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 اثبات الاعانات طبقا لآساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاسخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا للآساس النقدي.
 - يتم اثبات التبرعات العينيه والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-
- o يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
 - o يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للآساس النقدي.
 - o يتم اثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيده وتبرعات غير مقيده وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.
- د. التبرعات العينيه:
- يتم قيد التبرعات العينيه 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.
- ذ. 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 بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمثليا 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 بحبي العزيزية والعوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
الإيضاحات المتممة الموحدة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2,735,826	2,411,408	النقدية بالبنوك
<u>2,735,826</u>	<u>2,411,408</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي العزيزية والحوالي بركة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

مسجلة بالمركز الوطني لنطاق الغير ربحي (3078)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (7) صافي الممتلكات و المعدات :-

صافي قيمة الأصول لحج 2021	صافي قيمة الأصول لحج 31-12-2022	مجموع الإهلاك المستحق	إهلاك العام	مجموع الإهلاكات لحج 2022/01/01	تكلفة الأصول لحج 2022/12/31	الإستحداثات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول لحج 2022/01/01	البيان
-	-	280,000	-	280,000	280,000	-	-	280,000	سيارات
68,781	54,993	82,882	13,788	69,094	137,875	-	-	137,875	أثاث مكتبي
20,227	11,249	48,601	8,978	39,623	59,850	-	-	59,850	الات ومعدات مكتبية
5,080	6,048	2,302	1,031	1,271	8,350	-	1,999	6,351	أدوات وأجهزة المرض
4,869	3,969	2,030	900	1,130	5,999	-	-	5,999	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
18,455	4,336	126,546	19,849	106,697	130,882	-	5,730	125,152	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
29,987	19,883	47,479	10,104	37,375	67,362	-	-	67,362	أجهزة التفتيش والتبريد والتجوية
147,399	100,478	589,840	54,650	535,190	690,318	-	7,729	682,589	الإجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي العزيزية والحوالي بمكة

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)

الإيضاحات المتممة الموحدة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (8) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
-	10,296	رصيد أول المدة
19,173	8,020	المكون خلال العام
(8,877)	-	المسدد خلال العام
<u>10,296</u>	<u>18,316</u>	<u>الإجمالي</u>
2021	2022	إيضاح : (9) التبرعات النقدية العامة :-
1,119,419	724,177	التبرع العام
-	11,591	تبرعات حملة اغرس علما
-	40,000	تبرعات ايجار المقر
<u>1,119,419</u>	<u>775,768</u>	<u>الإجمالي</u>
2021	2022	إيضاح : (10) التبرعات النقدية المقيدة :-
533,000	512,000	تبرعات مركز الدعوة باللغة الاردية
-	458,000	تبرعات برنامج منافع الحج
266,476	235,300	تبرعات برنامج اسلام كنكت
-	227,804	تبرعات مشروع الصدقة الجارية
62,200	112,200	تبرعات برنامج تعاهدوا القرآن الكريم
119,378	158,314	تبرعات مشروع مصحف
-	107,934	تبرعات مشروع حج بدل
-	100,000	تبرعات مشروع الدراسات التاصيلية لمشروع النبوات
-	143,000	تبرعات معين القرآن
-	100,000	تبرعات وتوعية ضيوف الرحمن
-	80,400	تبرعات مشروع تدريب مدرسين حول محبة الله
10,000	90,000	تبرعات برنامج دعوة الجاليات
-	10,000	تبرعات كتاب عطر المجالس
-	9,011	تبرعات شركة اثر المعرفة
14,400	2,900	تبرعات دورة الالتقاء المؤثر
-	4,000	تبرعات برنامج الملتقي الجامعي
-	2,000	تبرعات عرعر الى مكة
-	2,000	تبرعات برنامج معين السنه
870	500	تبرعات المصلي المتنقل
-	500	تبرعات ركن الحوار
235,129	-	تبرعات اجران
82,567	-	تبرعات دعوة غير مسلمين
18,300	-	تبرعات سما الابداع
30,930	-	تبرعات مشروع الاستوديو
73,000	-	تبرعات تمكين الشباب في المهارات الحياتيه
4,000	-	تبرعات إعادة مبالغ عقود
50,000	-	تبرعات مشروع ترجمة حقائب الاثرجة
1,000	-	تبرعات أجور مكة
250	-	تبرعات دورة مهارات التربيه والايمانيه
300	-	تبرعات برنامج معالي
37,977	-	تبرعات صدقة جاريه
<u>1,539,777</u>	<u>2,355,862</u>	<u>الإجمالي</u>



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي العزيزية والحوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
الإيضاحات المتممة الموحدة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (11) مصروفات البرامج والانشطة :-
	580,865	مصاريف برامج وانشطة -برنامج منافع
56,734	43,501	مصاريف برامج وانشطة - برنامج الملتقى الجامعي
27,900	9,700	مصاريف برامج وانشطة - دورة الالقاء الموثر
60,000	119,900	مصاريف برامج وانشطة - تعاهدوا القران الرمضاني
638,908	691,868	مصاريف برامج وانشطة - اسلام كنكت
514,053	642,382	مصاريف برامج وانشطة -الدعوة باللغه الاوردية
124,551	68,295	مصاريف برامج وانشطة -برنامج الجاليات
-	37,892	مصاريف برامج وانشطة -مشروع تدريب مدربين حول محبة الله
-	104,000	مصاريف برامج وانشطة - برنامج معين القران
-	107,935	مصاريف برامج وانشطة - مشروع حج بدل
-	80,000	مصاريف برامج وانشطة -مشروع الدراسات التاصيلية لمشروع النبوات
-	9,850	مصاريف برامج وانشطة - مشروع طباعة ونشر كتاب عطر المجالس
-	2,000	مصاريف برامج وانشطة -شحن الكتب من عرعر الى مكة
-	9,500	مصاريف برامج وانشطة - برنامج معين السنه
	69,279	مصروفات برامج وانشطة - شركة اثر المعرفة
50,913	-	مصاريف برامج وانشطة - استوديو اثر
200,000	-	مصاريف برامج وانشطة - مشروع اجران.
40,625	-	مصاريف برامج وانشطة - سما الابداع
79,067	-	مصاريف برامج وانشطة - البرامج الشبابيه
34,856	-	مصاريف برامج وانشطة - المصلى المتنقل
73,000	-	- تمكين الشباب في المهارات الحياتيه
1,900,607	2,576,967	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (12) مصاريف محملة على النشاط :-
216,584	144,227	مصروفات القسم النسوي
-	25,300	مصروفات المصلى المتنقل
-	78,333	مصروفات قسم الدروس والمحاضرات العلمية
-	34,400	مصروفات برنامج ارتقاء الجامعي
-	28,300	مصروفات برنامج ارتقاء الثانوي
-	10,521	مصروفات قسم الاعلامية
-	10,000	مصروفات الدورة العلمية (تاصيل)
-	10,000	ايجار المقر
208,736	-	مصروفات محملة على النشاط
88,965	-	مصروفات الجاليات
514,285	341,081	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (13) مصروفات جمع الاموال :-
87,112	36,000	مرتبات واجور ومافي حكمها
-	8,801	مزايا وحوافز
-	10,000	ايجار المقر
-	3,408	الدعاية والاعلان
-	2,298	جوال الموارد المالية
87,112	60,507	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحبي العزيزية والعوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3078)
الإيضاحات المتممة الموحدة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (14) المصروفات العمومية والإدارية :-

2021	2022	
335,176	340,668	مرتبات واجور وما في حكمها
18,120	22,519	تأمينات إجتماعية
22,219	22,523	مصاريف رسوم وإشتراكات
19,173	18,020	نهاية الخدمة
3,730	6,719	التأمين الطبي
1,585	6,320	صيانة سيارات ومحروقات
6,968	7,231	مصاريف صيانة واصلاحات
16,447	2,039	مصاريف ضيافة ونظافة
5,518	2,106	ادوات كتابية ومطبوعات
-	2,499	مستلزمات أنظمة المعلومات
7,072	8,542	الهاتف والفاكس والإنترنت
450	300	اجور تحميل وتنزيل
-	12,819	مصاريف الضيافة
10,000	10,000	إيجار ممتلكات - مكاتب
-	24,736	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	575	مصاريف الدعاية والاعلان
-	6,840	مصاريف غرامات ومخالفات
-	7,329	مصاريف بنكية وعمولات
25	-	كهرباء ومياه
708	-	مصروفات أخرى
447,191	501,785	الإجمالي

إيضاح : (15) صافي الأصول المقيدة :-

2021	2022	
119,378	277,692	مشروع المصحف
-	227,804	مشروع الصدقة الجارية
-	100,000	وتوعية ضيوف الرحمن
82,567	82,567	مشروع دعوة غير المسلمين
50,000	50,000	مشروع ترجمه حقائب الأترجة
-	42,508	مشروع تدريب مدربين حول محبة الله
-	39,000	معين القرآن
37,977	37,977	صدقة جارية
35,129	35,129	مشروع اجران
-	21,705	برنامج دعوة الجاليات
-	20,000	مشروع الدراسات التاصيلية لمشروع النبوات
-	9,011	شركة اثر المعرفة
4,000	4,000	اعاده مبلغ العقود
1,000	1,000	اجور مكة
300	300	برنامج المعالي
-	500	المصلي المتنقل
-	500	ركن الحوار
250	250	دورة مهارات التربيه والايمانية
-	150	كتاب عطر المجالس
18,947	-	مركز الدعوة باللغه الاردنيه
2,200	-	برنامج تعاهدوا القرآن الكريم
351,748	950,092	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي العزيزية والعوالي بمكة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي (3078)
الإيضاحات المتممة الموحدة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (16) 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.

هـ- 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 عملة هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

و- 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 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 : (17) الأحداث اللاحقة :-

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

إيضاح : (18) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 02/04/2023م

