

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراقب الحسابات



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

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



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة ترخيص رقم 3203

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 بالمعابدة "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3203)"، 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 25، 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 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 ايضا 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 جوهريّة 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 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.

- 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 والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/09/14 هـ

الموافق: 2023/04/05

الصادر: HCPA 0508/2023043

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	2022	2021 المعدلة
الموجودات المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(6)	3,798,175	7,765,342
المخزون	(7)	270,508	22,336
مدينون وارصدة مدينة أخرى	(8)	102,088	40,823
إجمالي الموجودات المتداولة		4,170,771	7,828,501
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(9)	0	12,601,199
صافي أصول الاستثمار	(10)	18,323,602	0
صافي الممتلكات و المعدات	(11)	264,639	357,835
إجمالي الموجودات غير المتداولة		18,588,241	12,959,034
إجمالي الموجودات		22,759,012	20,787,535
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(12)	296,610	1,033,187
إجمالي المطلوبات المتداولة		296,610	1,033,187
المطلوبات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(13)	69,584	40,132
إجمالي المطلوبات الغير متداولة		69,584	40,132
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		1,218,977	74,481
صافي الأصول المقيدة	(22)	3,338,249	3,279,555
صافي أصول اوقاف		17,835,591	16,360,180
إجمالي صافي الأصول		22,392,817	19,714,216
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		22,759,012	20,787,535

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (25) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



(Handwritten signature in blue ink)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي 2022	إجمالي 2021
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية المقيدة (14)	-	771,956	-	771,956	854,041
التبرعات العينية (15)	669,671	-	-	669,671	22,336
التبرعات النقدية العامة (16)	804,925	-	-	804,925	452,924
تبرعات المنح الحكومية	32,000	-	-	32,000	-
تبرعات أوقاف	-	-	1,475,411	1,475,411	1,560,228
إيرادات استثمار الفندق	159,000	-	-	159,000	-
إيرادات إيجار شقق سكنية	121,850	-	-	121,850	-
إيرادات الاشتراكات	10,800	-	-	10,800	9,400
تبرعات الزكاة	-	105,813	-	105,813	69,227
إيرادات أخرى	-	-	-	-	172
صافي الأصول المحررة من القيود	819,075	(819,075)			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	2,617,321	58,694	1,475,411	4,151,426	2,968,328
المصروفات والخسائر					
مصاريف برامج وأنشطة (17)	1,750,908	-	-	1,750,908	1,541,833
مصاريف زكاة	47,300	-	-	47,300	60,968
مصاريف الحوكمة	7,967	-	-	7,967	24,400
مصاريف الأوقاف	221,607	-	-	221,607	226,057
مصاريف المساعدات العينية (18)	421,500	-	-	421,500	-
مصروفات المنح الحكومية (19)	32,000	-	-	32,000	-
مصاريف جمع الأموال (20)	446,029	-	-	446,029	164,322
المصروفات العمومية والإدارية (21)	460,180	-	-	460,180	464,105
إهلاك الممتلكات والمعدات	107,737	-	-	107,737	176,870
إجمالي المصروفات والخسائر	3,495,228	-	-	3,495,228	2,658,555
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(877,907)	58,694	1,475,411	656,198	309,773
البندود الأستثنائية					
أرباح من تقييم أصول استثمارية	2,022,403	-	-	2,022,403	-
التغير في صافي الأصول من البندود الإستثنائية	2,022,403	-	-	2,022,403	-
التغير في صافي الأصول	1,144,496	58,694	1,475,411	2,678,601	309,773
صافي الأصول في بداية السنة	74,481	3,279,555	16,360,180	19,714,216	19,404,443
صافي الأصول في نهاية السنة	1,218,977	3,338,249	17,835,591	22,392,817	19,714,216

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (25) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



(Handwritten signature in blue ink)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
309,773	2,678,601	التغير في صافي الأصول
176,870	107,737	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	(2,022,403)	أرباح إعادة التقييم
10,407	29,452	مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
497,050	793,387	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(22,336)	(248,172)	المخزون
(24,572)	(61,265)	مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى
76,532	(736,577)	دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
526,674	(252,626)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(17,100)	-	مسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
509,574	(252,626)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(26,280)	(14,541)	مدفوعات) لشراء ممتلكات والآلات والمعدات
-	(3,700,000)	مدفوعات) لشراء أصول استثمارية
(26,280)	(3,714,541)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
483,294	(3,967,167)	صافي التغير في رصيد النقدية
7,282,048	7,765,342	رصيد النقدية في بداية العام
7,765,342	3,798,175	رصيد النقدية في نهاية العام
		معاملات غير نقدية
	12,601,199	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى اصول استثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (25) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



(Handwritten signature in blue ink)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة بمنطقة مكة المكرمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3203) وبتاريخ 15/04/1441 هجريا الموافق 12/12/2019 ومركزها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسى فى ما يلى:

* دعوة الناس الى الله بالحكمة والموعظة الحسنة ونوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة الغير

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

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة فى المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية فى تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبى فى 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 فى 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 والمعدات 264,638 ريال سعودي فى 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 11)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقا للخبرة السابقة للإدارة فى مجال النشاط. إن التغيير فى العمر الافتراضى للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك فى المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الانشطة.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
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، 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 متوعون 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 للتحويل، وهذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات

20

4

4

4

10

4

4

4

مباني

أجهزة حاسب الي

السيارات

طابعات والآلات تصوير

أثاث ومفروشات

مكيفات

أجهزة وآلات وعدد

كاميرات فيديو وتصوير

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الآرا - 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 مثن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تامين 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 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 والآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دانون متوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحققات 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 بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
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 المقيده وغير المقيده وكذلك أصول الأوقاف 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 أو عينية.
- الأصول المقيده 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 المقيده أصول مالية أو عينية.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-

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

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

- التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-

○ التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما 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 استيفاء 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وإن 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 مقيده وتبرعات غير مقيده وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل

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 بإحتساب 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 تمسحاً 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 تمسحاً 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



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-
7,765,342	3,798,175	النقدية بالبنوك
<u>7,765,342</u>	<u>3,798,175</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (7) المخزون :-
22,336	15,910	المستودع (مصاحف)
-	17,583	المستودع (مختصر التفسير)
-	0	المستودع (مياه عبوة 330 مل)
-	105	المستودع (مجلدات)
-	1,029	المستودع (كتب)
-	0	المستودع (مطويات)
-	937	المستودع (كتيبات)
-	0	المستودع (كتيبات الجاليات)
-	109	المستودع (أقراص ليزر)
-	224,240	المستودع (مصاحف مترجمة)
-	7,425	المستودع (بطاقة تطبيق مذكر)
-	3,170	المستودع (حصن المسلم)
<u>22,336</u>	<u>270,508</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (8) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-
40,823	102,088	ذمم مدينة - ضريبة القيمة المضافة (مدخلات)
-	-	ذمم مدينة - شركة شقق الشامخ للوحدات السكنية المفروشة
<u>40,823</u>	<u>102,088</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (9) مشروعات تحت التنفيذ - المعدلة :-
12,601,199	-	مشروع إنشاء وقف أم القري حي الغسالة بمكة المكرمة
<u>12,601,199</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (10) اصول استثمارية :-
-	3,590,000	اراضى *
-	12,711,199	مبانى **
-	2,022,403	اربح اعادة تقييم الاصول الاستثمارية ***
<u>-</u>	<u>18,323,602</u>	<u>الاجمالي</u>

* تتمثل الاراضى فى ارض بقيمة 1,640,000 ريال سعودى مقامة فى منطقة مكة المكرمة - حى شرائع المجاهدين رقم 3 و فى ارض بقيمة 1,950,000 ريال سعودى مقامة فى منطقة مكة المكرمة - المعابدة.

** تتمثل المبانى فى مبنى بقيمة 2,060,000 ريال سعودى وهو عبارة عن مبنى فندق مقام فى منطقة مكة المكرمة - حى شرائع المجاهدين رقم 3 و فى مبنى بقيمة 1,0951,199 ريال سعودى وهو عبارة عن عمارة سكنية مقامة فى منطقة مكة المكرمة - المعابدة.

قامت الجمعية بتاريخ 31 ديسمبر 2022 بتقييم المبنى والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة بقيمة 2,022,403 ريال سعودى.



Handwritten signature in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (11) صافي الممتلكات و المعدات - المعادلة :-

صافي قيمة الأصول شفا 2021	صافي قيمة الأصول شفا 31-12-2022	مجموع الاهلاكات شفا 2022/12/31	مجموع الاهلاكات المستبعد	اهلاكات العلم	مجموع الاهلاكات شفا 2022/01/01	تكلفة الأصول شفا 2022/12/31	الاستعدادات خلال العلم	إضافات خلال العلم	تكلفة الأصول شفا 2022/01/01	البيان
112,488.00	104,240.00	60,725.00	0.00	8,248.00	52,477.00	164,965.00	0.00	0.00	164,965.00	المباني
8.00	8.00	758,692.00	0.00	0.00	758,692.00	758,700.00	0.00	0.00	758,700.00	السبورات
59,060.00	40,658.00	145,451.00	0.00	18,402.00	127,049.00	186,109.00	0.00	0.00	186,109.00	أثاث ومفروشات
2,377.00	2,727.00	57,205.00	0.00	50.00	57,155.00	59,932.00	0.00	400.00	59,532.00	الات ومعدات
0.00	6,743.00	124,727.00	0.00	6,273.00	118,454.00	131,470.00	0.00	13,016.00	118,454.00	اجهزة حاسب الي
1,756.00	1,324.00	28,283.00	0.00	1,282.00	27,001.00	29,607.00	0.00	850.00	28,757.00	طابعات وآلات تصوير
182,146.00	108,769.00	252,738.00	0.00	73,377.00	179,361.00	361,507.00	0.00	0.00	361,507.00	مكتبات
0.00	170.00	60,094.00	0.00	105.00	59,989.00	60,264.00	0.00	275.00	59,989.00	كاميرات فيديو
-	-	-	-	107,737	1,380,178	1,752,554	-	14,541	1,738,013	الإجمالي
357,835	264,639	1,487,915	-	107,737	1,380,178	1,752,554	-	14,541	1,738,013	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعبدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (12) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-
882,902.00	-	عقد/ شركة بن ديبس للتجارة والمقاولات
70,285.00	141,610	صندوق ادخار
0.00	-	ايرادات مستحقة - عقد شركة شقق الشامخ للوحدات السكنية المفروشة
80,000.00	80,000	ايجارات مستحقة
0.00	75,000	ايراد مقدم
1,033,187	296,610	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (13) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
46,825	40,132	رصيد اول المدة
10,407	29,452	المكون خلال العام
(17,100)	-	المسدد خلال العام
40,132	69,584	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (14) التبرعات النقدية المقيدة :-
94,778	50,706	تبرعات برامج الدعوة العامة
-	25,924	تبرعات برامج المصاحف وترجماته
-	31,243	تبرعات مشروع الحسنة بعشر أمثالها
142,020	40,620	تبرعات توعية الجاليات
-	36,192	تبرعات الدعوة الالكترونية
-	398,560	تبرعات مشروع بادر
9,353	38,913	تبرعات مشروع المصليات المتنقلة
-	50,000	تبرعات برنامج الحجاج والمعتمرين
-	46,775	تبرع مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية لمشروع برنامج أجيال
500,700	-	برامج الصدقة الجارية
7,736	51,823	برنامج عمار المساجد
102	1,200	تبرعات البرامج التربوية
65,751	-	تبرعات مشروع المطبوعات
33,600	-	دعم المؤسسات
854,040	771,956	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (15) التبرعات العينية :-
22,336	130,086	تبرعات عينية - مصاحف
-	1,100	تبرعات عينية - عامة
-	122,401	تبرعات عينية - مختصر التفسير
-	1,561	تبرعات عينية - مجلدات
-	1,224	تبرعات عينية - كتب
-	1,772	تبرعات عينية - مطويات
-	1,608	تبرعات عينية - كتيبات
-	1,857	تبرعات عينية - كتيبات الجاليات
-	139	تبرعات عينية - أقراص ليزر
-	164	تبرعات عينية - اشربة
-	375,440	تبرعات عينية - مصاحف مترجمة
-	27,675	تبرعات عينية - بطاقة مذكر
-	4,644	تبرعات عينية - حصن المسلم
22,336	669,671	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (16) تبرعات نقدية عامة :-
-	126,259	تبرعات تاجر
-	411,300	تبرعات عامة للإدارة التشغيلية
-	67,368	تبرعات برامج المطبوعات
-	199,998	تبرعات تخفيض التزام بن ديبس
-	804,925	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (17) مصروفات البرامج والأنشطة :-
96,596	51,784	مصروفات الدعوة الإلكترونية
445,773	272,663	مصروفات برامج توعية الجاليات
32,508	30,154	مصاريف برامج و أنشطة - البرامج النسائية
-	22,193	مصروفات البرامج الاسرية
-	53,735	مصاريف دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية لمشروع برنامج أجيال
65,031	49,615	مصروفات برنامج عمار المساجد.
242,194	278,768	مصروفات البرامج العلمية
539	384,396	مصروفات وحدة برامج والاطفال والاشبال .
141,496	82,374	مصروفات وحدة التطوع .
120,166	109,810	مصاريف برامج و أنشطة - المصليات المتنقلة.
59,723	78,961	مصروفات توزيع المصاحف
117,617	35,999	مصاريف برامج الصدقة الجارية
-	114,954	مصاريف برامج وأنشطة - الحجاج والمعتمرين
-	142,252	مصروفات وحدة الانتاج وادارة المحتوى
9,325	9,850	مصروفات برنامج افاق
50,186	33,400	مصاريف برنامج المطبوعات
18,230	-	مصروفات تسويقية
16,345	-	مصاريف اخري
3,900	-	مصاريف برنامج عايد احبابك
1,982	-	مصاريف برامج الملتقيات شبابية
70,294	-	مصاريف برنامج رحماء
49,930	-	مصاريف برنامج التطوع
1,541,835	1,750,908	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (18) مصروفات المساعدات العينية :-
-	136,512	مصاريف عينية - (مصاحف)
-	104,818	مصاريف عينية - (مختصر التفسير)
-	1,100	مصاريف عينية - (مائة عبوة 330 مل)
-	1,457	مصاريف عينية - (مجلدات)
-	195	مصاريف عينية - (كتب)
-	1,772	مصاريف عينية - (مطويات)
-	671	مصاريف عينية - (كتيبات)
-	1,857	مصاريف عينية - (كتيبات الجاليات)
-	30	مصاريف عينية - (اقراص ليزر)
-	164	مصاريف عينية - (اشربة)
-	151,200	مصاريف عينية - (مصاحف مترجمه)
-	20,250	مصاريف عينية - (بطاقة مذكر)
-	1,474	مصاريف عينية - (حصن المسلم)
-	-	-
-	421,500	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (19) مصاريف المنح الحكومية :-
-	32,000	مصاريف - المنح الحكومي - دعم تشغيل " هدف "
-	32,000	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (20) مصروفات جمع الاموال :-
-	58,537	رواتب واجور ومكافآت التسويق
-	19,390	رواتب واجور المتجر الالكتروني
-	3,368	رسوم المتجر الالكتروني
-	361,807	مصاريف التسويق والدعاية
-	2,927	مصروفات الهاتف والبريد
-	-	-
-	446,029	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (21) المصروفات العمومية والإدارية :-

2021	2022	
110,756	24,697	صيانة وإصلاح
83,750	62,654	مرتبات واجور ومافي حكمها
80,000	80,000	ايجارات
64,045	116,260	تجديد اقامات ورسوم حكومية
29,321	69,661	التأمينات الاجتماعية
20,578	10,312	م بريد وبرق وهاتف
18,923	9,849	محروقات وصيانة سيارات
13,051	9,174	كهرباء
10,407	29,452	م نهاية الخدمة
8,533	2,854	م اخري
6,666	-	تدريب وتأهيل
6,346	9,483	رسوم واشتراكات
4,620	4,285	رسوم بنكية
3,064	1,715	ضيافة ونظافة
1,860	2,060	تحميل وتنزيل
1,209	21,309	تامين طبي وعلاج
701	5,765	أدوات كتابية
275	650	شحن
464,105	460,180	

إيضاح : (22) صافي الأصول المقيدة :-

2021	2022	
134,070	184,776.00	تبرعات برامج الدعوة العامة
-	25,924.00	تبرعات برامج المصاحف وترجماته
-	31,242.75	تبرعات مشروع الحسنة بعشر أمثالها
443,430	364,469.00	توزيع مصاحف
1,056,883	1,020,884.00	الصدقة الجارية
850,966	850,966.00	رحماء
83,152	778.00	التطوع
10,000	150.00	افاق
16,682	0.00	المطبوعات
61,250	31,096.00	البرامج النسائية
300,524	68,481.25	تبرعات توعية الجاليات
33,600	33,600.00	دعم المؤسسات
-	398,560.21	تبرعات مشروع بادر
75,000	4,103.10	تبرعات مشروع المصليات المتنقلة
22,336	22,336.00	تبرعات عينية
-	2,207.51	برنامج عمار المساجد
102	1,302.00	تبرعات البرامج التربوية
191,560	297,372.88	تبرعات الزكاة
3,279,555	3,338,249	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابد
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3203)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (23) 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 تقديراً 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 للجمعية 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 العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (24) الأحداث اللاحقة :-

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

إيضاح : (25) اعتماد القوائم المالية
اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ 4/4/2023 م

