

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



Two handwritten signatures in blue ink, one above the other, located to the right of the official stamp.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البیان

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



Two handwritten signatures in blue ink.

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد ترخيص رقم 3194

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3194)"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 25، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الواضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تتضمن القوائم المالية تفصيل بنود مشروعات دعوية كإيرادات كمصروفات حيث تم ذكرها بالإيضاح رقم (14) تبرعات برامج ومشاريع بقيمة 3,296,495 سعودي ريال والايضاح رقم (18) مصروفات برامج ومشاريع بقيمة 1,017,370 سعودي ريال دون تحديد البرامج الخاصة بها وذلك بالمخالفة لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

31/12/2022

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

عن شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/12/24 هـ

الموافق: 2023/07/12 م

الصادر: HCPA 1507/2023159

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	إيضاح	الموجودات
5,322,998	4,371,048	(6)	الموجودات المتداولة
-	353,455	(7)	النقدية وما في حكمها
258,778	318,315	(8)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
5,581,776	5,042,818		المخزون
			إجمالي الموجودات المتداولة
28,162,500	27,219,800	(9)	الموجودات غير المتداولة
463,756	2,609,814	(10)	صافي العقارات الاستثمارية
196,602	314,071	(11)	صافي الممتلكات و المعدات
28,822,858	30,143,685		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
34,404,634	35,186,503		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
5,663	16,199	(12)	المطلوبات المتداولة
5,663	16,199		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			إجمالي المطلوبات المتداولة
7,918	24,869	(13)	المطلوبات غير المتداولة
7,918	24,869		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
13,581	41,068		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
20,860,923	17,072,011		صافي الأصول
4,456,062	6,961,788	(21)	صافي الأصول غير المقيدة
9,074,068	11,111,636	(22)	صافي الأصول المقيدة
34,391,053	35,145,435		صافي أصول الاوقاف
34,404,634	35,186,503		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

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



Handwritten signatures in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقبلة	مقبلة	أوقاف	إجمالي 2022	إجمالي 2021
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية المقبلة	(14)	5,078,625	-	5,078,625	6,347,470
تبرعات نقدية أوقاف	(15)	-	2,111,719	2,111,719	1,859,031
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	93,698
اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(16)	32,417	-	32,417	50,573
إيرادات الأنشطة	(17)	-	-	-	196,061
تبرعات عينية		250,338	-	250,338	-
تبرعات تخفيض التزام		398	-	398	2,473
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيود		2,679,467	(74,151)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		2,930,203	2,037,568	7,473,497	8,549,306
المصروفات والخسائر					
مصرفات البرامج والأنشطة	(18)	2,694,114	-	2,694,114	2,788,998
مصرفات جمع الأموال		1,079,209	-	1,079,209	1,136,058
مصرفات الزكاة		19,165	-	19,165	-
مصرفات أوقاف		74,151	-	74,151	-
مصرفات محملة على النشاط	(19)	747,236	-	747,236	425,153
مصرفات الحوكمة		-	-	-	64,938
مصرفات الأنشطة - الحاسب الآلي		-	-	-	73,277
المصرفات العمومية والإدارية	(20)	601,548	-	601,548	459,899
مصرفات المبالغ المشكوك في تحصيلها		414,359	-	414,359	564,008
إهلاك الممتلكات والمعدات	(10)	146,633	-	146,633	183,382
إجمالي المصروفات والخسائر		5,776,415	-	5,776,415	5,695,713
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(2,846,212)	2,037,568	1,697,082	2,853,593
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	313,861
خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية		(942,700)	-	(942,700)	-
إجمالي البنود الاستثنائية		(942,700)	-	(942,700)	313,861
التغير في صافي الأصول		(3,788,912)	2,037,568	754,382	3,167,454
صافي الأصول في بداية السنة		20,860,923	9,074,068	34,391,053	31,223,599
صافي الأصول في نهاية السنة		17,072,011	11,111,636	35,145,435	34,391,053

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



Handwritten signatures in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
3,167,454	754,382	التغير في صافي الأصول
183,382	146,633	إهلاك الممتلكات والمعدات
564,008	414,359	مصرف المبالغ المشكوك في تحصيلها
12,151	16,951	مكون مخصص نهاية الخدمة
-	942,700	خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
3,926,995	2,275,025	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
16,444,203	(767,814)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
(258,778)	(59,537)	المخزون
663	10,536	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
20,113,083	1,458,210	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(4,233)	-	مسدد من مخصص نهاية الخدمة
20,108,850	1,458,210	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(58,294)	(2,292,691)	(مدفوعات ل) شراء ممتلكات ومعدات
(21,500,000)	-	(مدفوعات ل) شراء العقارات الاستثمارية
(88,593)	(117,469)	(مدفوعات ل) شراء مشروعات تحت التنفيذ
(21,646,887)	(2,410,160)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
(1,538,037)	(951,950)	صافي التغير في رصيد النقدية
6,861,035	5,322,998	رصيد النقدية في بداية العام
5,322,998	4,371,048	رصيد النقدية في نهاية العام

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 بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد بمركزها الرئيسي مكة المكرمة. هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3194) وتاريخ 15 ربيع الآخر 1441 هجريا الموافق 2019/12/12م ومركزها مكة المكرمة - حى الهجرة، مجمع موسى الخيري - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسى فى ما يلى:

* يتمثل نشاط الجمعية فى دعوة الناس الى بالحكمة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح.

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 طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

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

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

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

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات 2,609,814 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 10)، 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.



طهوع
مدير عام

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات باجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
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، مالم 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 مخصصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، وهذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

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

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

نسبة الإهلاك

25%
25%
10%
25%
25%
25%
25%

سيارات
أجهزة تكييف وتبريد
أثاث ومفروشات
أجهزة والآلات ومعدات
أجهزة كهربائية
أجهزة حاسب الي وملحقاته
لوحات دعائية وإعلان

ث. الممتلكات استثمارية

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

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تئمين المباني والكائنة 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 ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت , وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والآلات 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 والمستحققات 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 and stamp.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
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:-

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

0 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.

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

0 التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

0 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

تمثل 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 إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاسد تخدام 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 اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات 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:- 0 يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

0 يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

0 يتم اثبات 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 المتبرعين.

د. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم 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 وتحسب 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.



Handwritten signature in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-
5,322,998	4,371,048	النقدية وما في حكمها
5,322,998	4,371,048	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-
564,008	978,367	ضريبة القيمة المضافة
(564,008)	(978,367)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	-	الصافي
-	350,000	موردين دفعات مقدمة
-	2,241	ذمم مدينة
-	1,214	تأمينات اجتماعية
-	353,455	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (7 أ) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :-
-	564,008	رصيد اول المدة
564,008	414,359	المكون من المخصصات
-	-	المستخدم من المخصصات
564,008	978,367	رصيد اخر المدة

2021	2022	إيضاح : (8) المخزون :-
258,778	318,315	مصاحف وتفسير قرآنية
258,778	318,315	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (9) اصول استثمارية :-
13,975,000	13,975,000	أرض العزيرية 5/16 مخطط رقم 07/21/01 *
7,525,000	7,525,000	أرض العزيرية رقم 5/09 مخطط رقم 1/21/07 **
6,662,500	6,662,500	أرض مخطط رقم 1/1,7,71 . حي الأمير أحمد بكدي ***
-	(1,820,000)	خسائر اعادة تقييم أرض العزيرية 5/16 مخطط رقم 07/21/01
-	(2,135,000)	خسائر اعادة تقييم أرض العزيرية رقم 5/09 مخطط رقم 1/21/07
-	3,012,300	ارباح اعادة تقييم أرض مخطط رقم 1/1,7,71 . حي الأمير أحمد بكدي ***
28,162,500	27,219,800	الإجمالي

- * تتمثل في أرض رقم 16/5 الواقعة في حي العزيرية بالضفة الشرقية بمدينة مكة المكرمة والمقومة بمقدار 12,155,000 ريال سعودي بتاريخ 18/06/2023 بطريقة المقارنة من مقيم الحسين سالم المالكي للتقييم العقاري
- ** تتمثل في أرض رقم 5/9 الواقعة في حي العزيرية بالضفة الشرقية بمدينة مكة المكرمة والمقومة بمقدار 5,390,000 ريال سعودي بتاريخ 18/06/2023 بطريقة المقارنة من مقيم الحسين سالم المالكي للتقييم العقاري
- *** تتمثل في امخطط رقم 1/1,7,71 الواقعة في حيحي الأمير أحمد بكدي بمدينة مكة المكرمة والمقومة بمقدار 9,674,800 ريال سعودي بتاريخ 18/06/2023 بطريقة المقارنة من مقيم الحسين سالم المالكي للتقييم العقاري



Handwritten signatures in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربيع
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (10) صفى الممتلكات والمعدات :-

صفى قيمة الأصول 31-12-2021	صفى قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الإهلاكات 2022/12/31	مجموع الإهلاك الاستنفاد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات 2022/01/01	تكلفة الأصول 2022/12/31	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول 2022/01/01	البيان
-	2,205,000	-	-	-	-	2,205,000	2,205,000	-	أراضي
233,205	209,152	452,076	-	97,966	354,110	661,228	73,913	587,315	سيارات
8,766	8,692	7,367	(2,700)	3,452	6,615	16,059	3,378	15,381	أجهزة تكييف وتبريد
123,045	108,714	51,737	-	16,031	35,706	160,451	1,700	158,751	الثالث ومفروشات
1,370	933	815	-	437	378	1,748	-	1,748	أجهزة آلات ومعدات
38,924	34,420	26,080	(6,994)	6,004	27,070	60,500	1,500	65,994	أجهزة كهربائية
48,349	29,422	109,390	-	18,927	90,463	138,812	-	138,812	أجهزة حاسب الى
10,097	13,481	4,182	-	3,816	366	17,663	7,200	10,463	لوحات دعائية وإعلان
463,756	2,609,814	651,647	(9,694)	146,633	514,708	3,261,461	2,292,691	978,464	الإجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (11) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف :-</u>
108,009	196,602	التكلفة المنفذة اول العام
88,593	117,469	اضافات العام
<u>196,602</u>	<u>314,071</u>	التكلفة في اخر المدة

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (12) داننون وارصدة داننة اخرى :-</u>
5,663	16,199	مصاريف مستحقة
<u>5,663</u>	<u>16,199</u>	الاجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (13) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
-	7,918	رصيد اول المدة
12,151	16,951	المكون خلال العام
(4,233)	-	المستخدم خلال العام
<u>7,918</u>	<u>24,869</u>	الاجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (14) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
-	3,296,495	تبرعات برامج ومشاريع
3,035,038	-	تبرعات برنامج ثلاثية الصدقة
1,299,822	1,681,880	مشروع ورث مصحفا
833,523	-	مشروع البركة اليومية
431,519	-	مشروع تسعية الخير
302,794	-	مشروع دروب الخير
288,029	-	مشروع الشجرة المباركة
60,000	100,250	مشروع مقتدون - مؤسسة العنقرى
45,716	-	مشروع برا بوالدى
41,147	-	تبرعات توعية الجاليات
9,882	-	مشروع الدعوة الالكترونية
<u>6,347,470</u>	<u>5,078,625</u>	الاجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (15) تبرعات نقدية اوقاف :-</u>
-	1,251,656	تبرعات مقر الجمعية
1,859,031	860,063	تبرعات نقدية انشاء وقف زاد الهوى
<u>1,859,031</u>	<u>2,111,719</u>	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (16) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-

2021	2022	
50,573	12,417	تبرع حكومي - رواتب
-	20,000	تبرع حكومي - التميز المؤسسي
50,573	32,417	الاجمالي

إيضاح : (17) إيرادات الأنشطة :-

2021	2022	
196,061	-	إيرادات معمل الحاسب الالى
196,061	-	الاجمالي

إيضاح : (18) مصروفات البرامج والأنشطة :-

2021	2022	
-	1,017,370	البرامج والمشاريع
1,458,190	1,451,896	مشروع ورث مصحفا
20,000	174,438	مشروع مقتنون
-	45,000	مشروع فيلم قاصد
-	5,410	مشروع معمل الحاسب الالى
620,560	-	خماسية العطاء
123,734	-	مشروع الشجرة المباركة
111,000	-	مشروع برا مكة
64,486	-	مشروع حفظ السنة الالكترونية
66,700	-	البركة اليومية
57,858	-	توعية الجاليات
55,129	-	بذور الخير
54,674	-	مشروع سبع سنابل
83,280	-	رباعية البر
19,900	-	مشروع ثلاثية الصدقة
16,202	-	برنامج وحدة التطوع
16,000	-	قناديل رمضان
12,750	-	مشروع تهادو
6,750	-	سجادة صلاة
1,785	-	البرامج الدعوية
2,788,998	2,694,114	الاجمالي



Handwritten signatures in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (19) مصروفات محملة على النشاط :-
209,340	198,559	بدلات ومكافآت
83,500	163,232	أجور ورواتب
44,171	129,483	ضيافة ونظافة
3,931	54,165	مستهلكات
-	48,000	إيجارات
-	41,909	بدل سكن
32,210	23,247	عمالة مؤقتة
3,636	19,320	تأمين طبي
-	18,361	بدل مواصلات
6,139	14,468	هاتف وبريد
3,214	14,011	صيانة وإصلاح
4,690	9,016	رسوم واشتراكات
-	8,500	مصروفات حكومية
6,498	4,965	مكافأة نهائية الخدمة
11,753	-	قرطاسية ومطبوعات
9,935	-	محروقات وصيانة سيارات
4,210	-	أجور تنزيل وتحميل
1,926	-	تأمينات اجتماعية
425,153	747,236	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (20) المصروفات العمومية والإدارية :-
233,317	284,561	المرتبات والأجور وما في حكمها
31,280	46,433	تأمينات اجتماعية
4,858	28,196	مستهلكات
30,383	27,747	صيانة وإصلاح
12,282	23,583	عمالة مؤقتة
-	23,175	تأمين طبي
34,697	22,077	قرطاسية ومطبوعات
14,114	18,815	كهرباء وماء
-	18,300	إيجارات
31,079	17,282	ضيافة ونظافة
661	13,888	رسوم حكومية
-	13,104	مزايا وحوافز
7,948	13,091	هاتف وبريد
4,875	12,690	مصروفات سيارات
5,653	11,986	مكافأة نهائية الخدمة
8,466	8,655	رسوم بنكية
16,500	7,650	أتعاب مهنية
5,908	7,565	أجور تنزيل وتحميل
-	2,750	بدل انتداب
17,878	-	تدريب وتأهيل
459,899	601,548	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (21) صافي الأصول المقيدة :-
-	2,279,125	تبرعات برامج ومشاريع
-	229,984	مشروع وراث مصحفا
2,833,036	2,833,036	تبرعات برنامج ثلاثية الصدقة
708,476	708,476	مشروع البركة اليومية
401,313	401,313	مشروع تسعيرة الخير
281,598	281,598	مشروع دروب الخير
144,133	144,133	مشروع الشجرة المباركة
42,516	42,516	مشروع برا بوالدي
35,800	-	مشروع مقتنون - مؤسسة العنقري
9,190	9,190	مشروع الدعوة الإلكترونية
-	32,417	اعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
4,456,062	6,961,788	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (22) صافي أصول الاوقاف :-
9,074,068	9,859,980	تبرع وقف زاد الهدى
-	1,251,656	تبرعات متن الجمعية
9,074,068	11,111,636	الإجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3194)
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 للجمعية. 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 لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (25) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/7/12 م

