

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

المشرف المالي

ع

رئيس مجلس الإدارة

ع



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2022
15 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة - ترخيص رقم 3549
محافظة بكرة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم 3549"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022 وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 19، 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 وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى 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 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 إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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 بتزعة 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 أعدها 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: 1444/09/25 هـ

الموافق: 2023/04/16 م

الصادر: HCPA 614/2023059

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح	الأصول
13,543	204,264	(6)	الأصول المتداولة
13,543	204,264		النقد لدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
11,151	3,629	(7)	الأصول غير المتداولة
11,151	3,629		صافي العقارات والمعدات
24,694	207,893		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
24,694	(54,059)		صافي الأصول
-	261,952	(16)	صافي الأصول غير المقيدة
24,694	207,893		صافي الأصول المقيدة
			إجمالي صافي الأصول
24,694	207,893		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	مقبدة	غير مقبدة	إيضاح
142,774	87,517	-	87,517	الإيرادات والمكاسب
-	134,744	134,744	-	التبرعات النقدية العامة
-	69,000	69,000	-	(8) التبرعات النقدية المقيدة
-	340,907	340,907	-	(9) تبرعات منصة احسان
-	2,400	-	2,400	(10) إعانات وزارة الموارد البشرية
3,450	-	-	-	إيرادات الاشتراكات
-	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام
-	-	(359,594)	359,594	صافي الأصول المحررة من القيود
146,224	634,568	185,057	449,511	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
97,592	210,094	-	210,094	إجمالي الإيرادات والمكاسب
-	7,075	-	7,075	وإعادة التصنيف
-	149,500	-	149,500	المصروفات والخسائر
35,089	32,178	-	32,178	مصروفات الأنشطة
-	25,000	-	25,000	(11) المساعدات النقدية
-	20,000	-	20,000	(12) مصروفات إعانة وزارة الموارد البشرية
6,622	7,522	-	7,522	(13) المصروفات العمومية والإدارية
139,303	451,369	-	451,369	(14) مصروفات محملة على النشاط
6,921	183,199	185,057	(1,858)	(15) مصروفات جمع أموال
-	-	-	-	(7) إهلاك العقارات ومعدات
-	-	-	-	إجمالي المصروفات والخسائر
6,921	183,199	185,057	(1,858)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	-	-	-	البنود الاستثنائية
-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
6,921	183,199	185,057	(1,858)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
14,323	24,694	-	24,694	التغير في صافي الأصول
3,450	-	76,895	(76,895)	صافي الأصول في بداية السنة
24,694	207,893	261,952	(54,059)	تسويات على صافي الأصول
				صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
6,921	183,199		التغير في صافي الأصول
			<u>تسويات :</u>
6,622	7,522		إهلاك العقارات والمعدات
13,543	190,721		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(3,450)	-		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,450	-		تسويات سنوات سابقة
13,543	190,721		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
13,543	190,721		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
13,543	190,721		صافي التغير في رصيد النقدية
-	13,543		رصيد النقدية في بداية السنة
13,543	204,264	(6)	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



1- التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3549) وتاريخ 1442/4/15 هـ الموافق 2020/12/1 م ، ومركزها الرئيسي : منطقة مكة المكرمة - محافظة بكرة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * الدعوة الى الله بالحكمة والموعظة الحسنة .
- * توعية الناس بمنهج الإسلام الوسط المستمد من الكتاب والسنة .
- * توعية الجاليات وتعريف غير المسلمين بالإسلام ودعوتهم إليه .
- * تعزيز الجانب الدعوي لدى المرأة .
- * حفظ أوقات الشباب بما يعود عليهم بالنفع والفائدة .

السنة المالية

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

2- أسس الإعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية 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 , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

3- أسس 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 .

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أ. النقد لدى البنوك

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 وأرصدة مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية 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 الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

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

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

ت. العقارات والمعدات

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

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

نسبة الاهلاك

25%
20%
20%

البيان

اثاث ومفروشات
أجهزة والآت وعدد
أجهزة وعدد

ج. انخفاض في قيمة الأصول المالية

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

ث. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المعتملة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول 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 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.

التغير 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 الاوقاف.
- * التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغير 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 الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء O القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا 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.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

د. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وطاقات 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 والזكاة طبقاً للأساس النقدي.
- * يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعتها وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

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

س. 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 الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما , وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

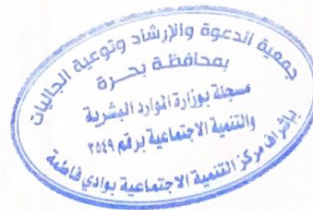
ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (6) النقد لدى البنوك : -
3,876	109,501	البنك الأهلي
8,812	55,513	مصرف الراجحي
855	39,250	نقدية بالصندوق
13,543	204,264	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3549)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح : (7) صفات العقارات والمعدات :-

صفاتي قيمة الأصول في 31-12-2021	صفاتي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات المستبعد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستعدادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
7,200	3,600	14,400	-	3,600	10,800	18,000	-	-	18,000	أثاث ومفروشات
488	29	2,264	-	459	1,805	2,293	-	-	2,293	أجهزة والآلات وعدد
3,463	-	17,315	-	3,463	13,852	17,315	-	-	17,315	أجهزة حاسب إلى
11,151	3,629	33,979	-	7,522	26,457	37,608	-	-	37,608	الإجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (8) التبرعات النقدية المقيدة :-
-	50,067	توعية و دعوة الجاليات
-	37,848	كفالة داعية (أوقاف الماجد)
-	19,737	افطار صائم
-	14,423	سقى مياه
-	7,818	غراس
-	3,544	العمرة والزيارات
-	1,307	المساجد المميزة
-	134,744	الاجمــــــــــــــــالى
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (9) تبرعات منصة إحسان :-
-	69,000	كفالة داعية - دعم منصة إحسان
-	69,000	الاجمــــــــــــــــالى
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (10) إعانات وزارة الموارد البشرية :-
-	100,000	المنح الحكومية - التمييز المؤسسى
-	99,000	المنح الحكومية - اعانة مدير
-	73,112	المنح الحكومية - دعم تشغيل
-	48,795	المنح الحكومية - برامج وأنشطة
-	20,000	المنح الحكومية - متاجر تبرع
-	340,907	الاجمــــــــــــــــالى



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (11) مصروفات الأنشطة :-
16,288	87,980	توعية ودعوة الجاليات
-	56,688	افطار صائم
-	50,726	كفالة داعية
-	9,000	غراس
-	4,000	العمرة والزيارات
-	1,700	المساجد المميزة
21,805	-	برامج الدروس والمحاضرات
11,857	-	برنامج الدورة الإرشادية
25,590	-	برنامج الدعوة النسائية
8,400	-	برنامج قيمي
6,500	-	برنامج أحياء السنة
7,152	-	برنامج ضلال جماعة التبليغ
97,592	210,094	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (12) المساعدات النقدية :-
-	2,270	الدروس والمحاضرات
-	4,458	دعوة الجاليات
-	347	الدعوة النسائية
-	7,075	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (13) مصروفات إعانة وزارة الموارد البشرية :-
-	100,000	المنح الحكومية - التمييز المؤسسي
-	49,500	المنح الحكومية - إعانة مدير
-	149,500	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (3549)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (14) مصروفات العمومية والإدارية :-
-	8,746	مصروفات الصيانة والإصلاح
-	7,680	التأمينات الاجتماعية
-	6,401	أدوات مكتبية ومطبوعات
29	4,485	مصروفات بنكية وعمولات
-	2,908	مصروفات وقود ومحروقات
3,610	1,958	مصروفات أخرى
28,000	-	أجور ومرتبات وما في حكمها
3,450	-	اتعاب مهنية
<u>35,089</u>	<u>32,178</u>	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (15) مصروفات محملة على النشاط :-
-	25,000	إيجار المقر
-	<u>25,000</u>	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (16) صافي الأصول المقيّدة :-
-	73,112	المنح الحكومية - دعم تشغيل
-	49,500	المنح الحكومية - اعانة مدير
-	48,795	المنح الحكومية - برامج وأنشطة
-	37,848	كفالة داعية (أوقاف الماجد)
-	20,000	المنح الحكومية - متاجر تبرع
-	18,274	كفالة داعية -منصة إحسان
-	14,423	سقى مياه
-	<u>261,952</u>	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحافظة بكرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (3549)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح (17) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. ترافق إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. ترافق الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- أرقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:-

إيضاح : (18) 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 : (19) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/4/16م

