

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحى برقم (3143)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3143)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

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

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقنفذة - رقم 3143

القنفذة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقنفذة "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغبري برقم 3143"، 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 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 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 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 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 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 ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/07/21 هـ

الموافق: 2023/02/12 م

الصادر: HCPA 0258/2023041

لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقرنفذ

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفتفة
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3143)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الاصول المتداولة</u>
348,734	521,368	(6)	النقد ومافي حكمة
-	33,333	(7)	مدينون متنوعون وارصدة مدينة اخري
<u>348,734</u>	<u>554,701</u>		<u>إجمالي الاصول المتداولة</u>
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
6,457,945	-	(8)	مشروعات تحت التنفيذ
3,866,077	3,874,991	(9)	العقارات والمعدات , صافي
-	20,700	(10)	أصول غير ملموسة , صافي
2,600,000	5,890,940		استثمارات عقارية
<u>12,924,022</u>	<u>9,786,631</u>		<u>إجمالي الاصول غير المتداولة</u>
<u>13,272,756</u>	<u>10,341,332</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
(122,911)	(3,025,839)		صافي الأصول غير المقيدة
129,246	750		صافي الأصول المقيدة
13,266,421	13,366,421		صافي أصول الأوقاف
<u>13,272,756</u>	<u>10,341,332</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>13,272,756</u>	<u>10,341,332</u>		<u>إجمالي الالتزامات و صافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (19) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطفة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3143)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
374,348	240,299			240,299	التبرعات النقدية العامة
-	100,000	100,000	-	-	(11) التبرعات والهبات النقدية وأوقاف
-	186,667		-	186,667	إيرادات إيجارات
-	750		750	-	تبرعات زكاة
5,400	5,400		-	5,400	إيرادات الاشتراكات
-	285,330		285,330	-	(12) إغانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
					صافي الأصول المحررة من القيود
			(481,299)	481,299	إعادة التصنيف لتحقيق قيود الاستخدام
379,748	818,446	100,000	(195,219)	913,665	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
330,235	234,099		-	234,099	(13) مصروفات الأنشطة
-	124,200		-	124,200	مصارييف محملة علي النشاط
25,165	58,984		-	58,984	(14) المصروفات العمومية والإدارية
4,500	-		-	-	مصارييف الحوكمة
-	56,973		-	56,973	مصارييف الاستثمار
-	20,000		-	20,000	مصارييف جمع الأموال
43,687	14,948		-	14,948	إهلاك العقارات والمعدات
-	2,300		-	2,300	استنفاد الأصول الغير ملموسة
403,587	511,504	-	-	511,504	إجمالي المصروفات والخسائر
(23,839)	306,942	100,000	(195,219)	402,161	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
4,600	-		-	-	تسويات سنوات سابقة
-	(3,238,366)		-	(3,238,366)	خسائر إعادة التقييم
4,600	(3,238,366)	-	-	(3,238,366)	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(28,439)	(2,931,424)	100,000	(195,219)	(2,836,205)	التغير في صافي الاصول
13,291,995	13,272,756	13,266,421	129,246	(122,911)	صافي الاصول في بداية السنة
-	-		66,723	(66,723)	التحويل بين الأصول
13,263,556	10,341,332	13,366,421	750	(3,025,839)	صافي الاصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (19) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقنفذة
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3143)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(28,439)	(2,931,424)	التغير في صافي الاصول
		تسويات :
	3,238,366	خسائر إعادة التقييم
43,687	14,948	إهلاك العقارات والالات والمعدات
-	2,300	استنفاذ الأصول الغير ملموسة
<u>15,248</u>	<u>324,190</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(33,333)	مدينون متنوعون وارصدة مدينة اخري
4,600	-	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخري
<u>19,848</u>	<u>290,857</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	(23,862)	شراء عقارات والالات
-	(23,000)	إضافات الأصول الغير ملموسة
-	(71,361)	إضافات الأصول الاستثمارية
(26,000)	-	استبعاد مشروعات تحت التنفيذ
<u>(26,000)</u>	<u>(118,223)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(6,152)	172,634	صافي التغير في رصيد النقدية
354,886	348,734	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>348,734</u>	<u>521,368</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (19) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

(1) التكوين والنشاط

جمعية الدعوة الارشاد وتوعية الجاليات بالقنفذة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (3143) وتاريخ 30/03/1441 هجريا الموافق 227/11/2019م ومركزها الرئيسي مركز القنفذة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * العمل على تثبيت أصول الدين ومحاكمته .
- * العمل علي اعداد خمسة من طلاب العلم .
- * الاهتمام بدعوة الجاليات ورعاية المسلم الجديد.
- * الاهتمام بفئة الشباب.
- * الاهتمام بالدعوة في الوسط النسائي وتفعيلها .
- * تفعيل الاعلام والعلاقات العامة والشراكة المجتمعية .
- * تحقيق الاستدامة المالية .

السنة المالية

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

(2) اسس الاعداد

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 , بعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في توييب وعرض الاصول والتزامات والايادات والمصروفات.

(3) اسس 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 عل خلاف ذلك.

أ. النقد ومافي 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 مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المخزون السلعي

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

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

ث. 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 رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والالات والمعدات , تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والالات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكديدها.

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

النسبة الاهلاك	البيان
4%	المباني
20%	السيارات
10%	اثاث ومفروشات
15%	معدات وأجهزة كهربائية
15%	اجهزة امن واتصال
15%	حاسب آلي وملحقاتها
10%	برامج

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية احداث تأثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها وفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الانشطة , التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

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

ح. دائنون متنوعون وئزم دائنة اخرى

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

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 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.

التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.
- * 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 الآتي
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما 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 استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع 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 قابلاً للقياس بدرجة معقوله 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.

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

ر. التبرعات

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

ز. التبرعات العينية

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

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

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

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقد وما في حكمه : -</u>
348,734	521,368	النقد بالبنوك
<u>348,734</u>	<u>521,368</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون متنوعون وارصدة مدينة اخرى : -</u>
-	33,333	ايردات مستحقة
<u>-</u>	<u>33,333</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (8) مشروعات تحت التنفيذ : -</u>
6,400,972	-	وقف الهدية
56,973	-	وقف امي وابي
<u>6,457,945</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقيطنة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3143)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح : (9) صافي العقارات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجمع الإهلاكات في 2022/12/31	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
3,850,000	3,850,000	-	-	-	-	3,850,000	-	-	3,850,000	الأراضي
7	7	338,393	-	-	338,393	338,400	-	-	338,400	السيارات
16,015	2,857	128,726	-	13,158	115,568	131,583	-	-	131,583	اثاث ومفروشات
55	17,155	224,259	-	1,386	222,873	241,414	-	18,486	222,928	معدات وأجهزة كهربائية
-	560	-	-	-	-	560	-	560	-	اجهزة امن واتصال
-	4,412	404	-	404	-	4,816	-	4,816	-	حاسب آلي وملحقاتها
3,866,077	3,874,991	691,782	-	14,948	676,834	4,566,773	-	23,862	4,542,911	الإجمالي

إيضاح : (10) أصول غير ملموسة صافى :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجمع الاستنفاد في 2022/12/31	مجمع الاستنفاد المستبعد	استنفاد العام	مجمع الاستنفاد في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
-	20,700	2,300	-	2,300	-	23,000	-	23,000	-	برامج
-	20,700	2,300	-	2,300	-	23,000	-	23,000	-	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3143)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (10) الاستثمارات العقارية :-</u>
2,600,000	637,060	أراضي
-	5,253,880	مباني
<u>2,600,000</u>	<u>5,890,940</u>	<u>الإجمالي</u>

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة ارض ومبني الهدية بالقنفذة طبقاً لسياسة الجمعية يتم استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية أرباح او خسائر إعادة التقييم تتم ادراجها بقائمة الأنشطة

تم إعادة التقييم للاستثمارات العقارية لمقيم عقاري معتمد

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (11) التبرعات والهبات النقدية أوقاف :-</u>
-	100,000	تبرعات وارده لشراء وبناء وتشطيب مباني استثمارية
-	100,000	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (12) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-</u>
-	165,117	دعم برامج وأنشطة الجمعية
-	20,000	تطوير الأنظمة الرقمية وتنمية الموارد المالية
-	213	دعم فرص الأنشطة الإسلامية
-	100,000	برنامج بناء واعداد الخطة الاستراتيجية
-	285,330	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (13) مصروفات الأنشطة :-</u>
37,157	51,651	دورات وبرامج دعوية
1,272	8,328	بريد وهاتف
4,694	683	مصارييف دعوية
1,269	5,836	أدوات كتابية ومطبوعات
284,120	90,106	رواتب ومكافآت
1,539	48,132	ضيافة
-	11,535	دعاية وإعلان للبرامج
-	2,740	كهرباء ومياه
-	2,020	تحميل وتنزيل
184	13,068	صيانة وإصلاح
<u>330,235</u>	<u>234,099</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (14) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
18,600	44,533	مرتبات واجور وما في حكمها
1,860	872	مصاريف صيانة وإصلاح وترميم
655	433	مصاريف ضيافة ونظافة
-	621	مصاريف كهرباء ومياه
625	-	مصاريف الهاتف والفاكس والإنترنت
550	376	قرطاسية ومطبوعات
2,875	-	تصميم موقع الكتروني
-	10,000	استشارات
-	2,149	رسوم واشتراقات
<u>25,165</u>	<u>58,984</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (15) صافي الأصول المقيدة :-</u>
129,246	-	برامج دعوة
-	750	تبرعات زكاة
<u>129,246</u>	<u>750</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (16) صافي أصول اوقاف :-</u>
13,266,421	13,366,421	تبرعات لشراء اوقاف
<u>13,266,421</u>	<u>13,366,421</u>	<u>الإجمالي</u>

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 للالتزامات 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 الشركة 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 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 عملة هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

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

و- ارقام السنة المقارنة

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

اسم الحساب	2021 قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	2021 بعد إعادة التصنيف
العقارات والمعدات, صافي	6,466,077	(2,600,000)	3,866,077
الاستثمارات العقارية	-	2,600,000	2,600,000

إيضاح : (18) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث 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 2023/2/11