

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالس بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير ربحي (3198)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023
وتقدير مراقب الحسابات

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي (3198)

الفهرس

الصفحة

البيان

- | | |
|--------|---|
| 2-1 | تقرير مراقب الحسابات |
| 3 | قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023 |
| 4 | قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 |
| 5 | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 |
| 14 - 6 | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023 |



**إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة – ترخيص رقم (3198)**

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم 3198"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 22، 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 2023م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسين، 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 المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسين، 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. وعن 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.

والملكون بالحكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولين عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدراجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتوزع الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.



- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 المراجعة.
 - ومع ذلك، فإن أحدهماً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والمترافق المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن 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 المحافظ عليها.

عن شركة العويفي والحربي محاسبون و مراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العويفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1445/07/14هـ
الموافق: 2024/01/26م
الصادر: HCPA 217/2024013
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023
المبلغ بالي里ال السعودي

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>ايضاح</u> | <u>الموجودات</u> |
|-------------------|------------------|--------------|---------------------------------------|
| 8,601,197 | 1,020,891 | (6) | الموجودات المتداولة |
| - | 8,254 | (7) | النقدية وما في حكمها |
| 8,601,197 | 1,029,145 | | مدينون وارصدة مدينة أخرى |
| | | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| 7,830,000 | 7,740,254 | (8) | أصول الأوقاف |
| 7,830,000 | 7,740,254 | | إجمالي أصول الأوقاف |
| 358,492 | 333,794 | (9) | الموجودات غير المتداولة |
| 358,492 | 333,794 | | صافي الممتلكات و المعدات |
| 16,789,689 | 9,103,193 | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| 389,020 | 399,375 | (10) | المطلوبات الغير المتداولة |
| 389,020 | 399,375 | | مخصص نهاية الخدمة |
| 7,077,735 | 7,212,501 | | إجمالي المطلوبات الغير متداولة |
| 8,702,159 | 1,491,317 | (18) | صافي الأصول غير المقيدة |
| 620,775 | - | (19) | صافي الأصول المقيدة |
| 16,400,669 | 8,703,818 | | صافي اصول اوقاف |
| 16,789,689 | 9,103,193 | | إجمالي صافي الأصول |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| | | | و صافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير ربحي (3198)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
المبالغ بالريال السعودي

| <u>إجمالي 2022</u> | <u>إجمالي 2023</u> | <u>أوقاف</u> | <u>مقددة</u> | <u>غير مقددة</u> | <u>إضافات</u> | |
|--------------------|--------------------|--------------|--------------|------------------|---------------|--|
| 802,967 | 947,672 | - | - | 947,672 | | <u>الإيرادات والمكاسب</u> |
| 5,288,515 | 2,589,778 | - | 2,589,778 | - | (11) | التبرعات النقدية العامة |
| 163,682 | 162,291 | - | - | 162,291 | | التبرعات النقدية المقيدة |
| 4,400 | 5,600 | - | - | 5,600 | | استقطاعات (أوامر مستدمرة) |
| 400,293 | 439,517 | - | 439,517 | - | | إيرادات الأشتراكات |
| - | 464,892 | - | - | 464,892 | | تبرعات الزكاة |
| - | 100,000 | - | - | 100,000 | | تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية |
| 644,121 | - | - | - | - | (12) | إيرادات إيجارات وقف الجمعية بالعزيزية |
| - | - | (620,775) | (10,240,137) | 10,860,912 | | إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية |
| 7,303,979 | 4,709,750 | (620,775) | (7,210,842) | 12,541,367 | | صافي الأصول المحيرة من القيد |
| 4,513,883 | 10,260,445 | - | - | 10,260,445 | (13) | إعادة التصنيف لتحقق قيام |
| 202,215 | 237,427 | - | - | 237,427 | (14) | الاستخدام |
| - | 70,200 | - | - | 70,200 | | إعادة تصنيف لانتهاء قيد الوقت |
| - | 464,892 | - | - | 464,892 | | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف |
| 350,000 | - | - | - | - | | <u>المصروفات والخسائر</u> |
| 22,300 | 97,171 | - | - | - | | مصاريف البرامج والأنشطة |
| 1,106,786 | 960,451 | - | - | 960,451 | (15) | مصاريف محللة على النشاط |
| 190,042 | 196,698 | - | - | 196,698 | (16) | مصاريف تبرعات الزكاة |
| - | 146,317 | - | - | 146,317 | (17) | مصاريف خدمات تطوعية |
| 6,385,226 | 12,433,601 | - | - | 12,433,601 | | مصاريف تبرعات لجمعيات خيرية |
| 918,753 | (7,723,851) | (620,775) | (7,210,842) | 107,766 | | مصاريف جمع الأموال |
| - | 27,000 | - | - | 27,000 | | المصروفات العمومية والإدارية |
| - | 27,000 | - | - | 27,000 | | إهلاك الممتلكات و المعدات |
| 918,753 | (7,696,851) | (620,775) | (7,210,842) | 134,766 | | اهلاك اصول اوقاف |
| 15,481,916 | 16,400,669 | 620,775 | 8,702,159 | 7,077,735 | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| 16,400,669 | 8,703,818 | - | 1,491,317 | 7,212,501 | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة |

إن الإضافات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
المبالغ بالريال السعودي

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
|------------------|--------------------|---|
| 918,753 | (7,696,851) | التغير في صافي الأصول |
| 190,042 | 343,015 | إهلاكات |
| 103,345 | 10,355 | مصرف مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>1,212,140</u> | <u>(7,343,481)</u> | <u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u> |
| 4,290,500 | (8,254) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| <u>(71,052)</u> | <u>-</u> | دائنوون وأرصدة دائنة أخرى |
| <u>5,431,588</u> | <u>(7,351,735)</u> | <u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (25,815) | (172,000) | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| <u>-</u> | <u>(56,571)</u> | (مدفوعات) لشراء الممتلكات و المعدات |
| <u>(25,815)</u> | <u>(228,571)</u> | (مدفوعات) لشراء اصول اوقاف |
| 5,405,773 | (7,580,306) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| <u>3,195,424</u> | <u>8,601,197</u> | صافي التغير في رصيد النقدية |
| <u>8,601,197</u> | <u>1,020,891</u> | رصيد النقدية في بداية السنة |
| | | رصيد النقدية في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مكّة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة لقواعد المالية كما في 31 ديسمبر 2023

1. التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3198) وتاريخ 1441/04/15 هجرياً ومركزها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلى:
المحافظة على الفطرة السليمة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة.
تحقيق الطاعة لله ولرسوله ولأولي الأمر.
احياء السنة، ونشرها، وامانة البدعة، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.

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

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية 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 إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس
تنبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبى في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الأحكام وتقديرات عدم التأكيد:

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. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات 333,792 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2023م، (إيضاح رقم 9)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقادم الأصل والتطور التكنولوجي وفق الخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهالك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوغة المجاليات بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
الإياصحات المتممة للقواعد المالية كما في 31 ديسمبر 2023

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 بالبنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدینون متتنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقديمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتسب المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المترافق. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف ايرادي ، أما مصروفات التحسينات فتتغير مصروفات رأسمالية. ويجري اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقيدة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المبني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقيدة لهذه التحسينات او المتبقى من مدة الايجار ايها ينتهي او لا .

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

| السنوات | |
|---------|--------------------------|
| 10 | اثاث ومفروشات |
| 10 | سيارات |
| 5 | لوحات إعلانية |
| 5 | أجهزة كهربائية |
| 5 | أجهزة حاسوب إلى وملحقاته |
| | ث. الممتلكات الاستثمارية |

تنتمي الممتلكات الاستثمارية في الارا - ي او العقارات المحافظ عليها ويتم قياسها اولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتبدل الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير موثق لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حيث أنه في تثمين المبني والكافحة في نفس موقع عقار الجمعية ، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة ، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقيدة باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الامصار الانتاجية لها كما يلى:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض إنشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حيث تحول لبني (العقارات والآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجموع خسائر الهبوط.

ج. دالنون متتنوعون وذمم دائنة أخرى

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



جمعية الدعوة والإرشاد وتوغية المجالس بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023

خ. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

٥. الإيرادات والمصروفات التي لا تمتثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.

٥. التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

٥. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

٥. التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بما يشأ من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية .
- . فيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنحة والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المت荡عة طبقاً لأساس النطقي .

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او منافع او تجهيزات او مرفق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لذاك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصادر عمومية وإدارية وتنبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:- ٥ يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٥. يتم إثبات مصروفات المساعدات المت荡عة والزكاة طبقاً لأساس النطقي .

٥. يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتقى الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

د. التبرعات العينية:

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

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمطالبات نظام العمل والعامل بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتصان المخططة لقياس التزامها والتکلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المفعة والتکلفة لأنها تتطوّر على تکفة وجهد لا ينبع لها ، وتعتذر الادارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع اتفاقية المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب أن 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 الدعاة والإرشاد وتنمية المجالس بمكة المكرمة
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي (3198)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023

2022 2023 ايضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-

| | | |
|------------------|------------------|------------------|
| 8,596,606 | 1,019,497 | النقدية بالبنوك |
| 4,591 | 1,394 | النقدية بالصندوق |
| 8,601,197 | 1,020,891 | <u>الإجمالي</u> |

2022 2023 ايضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-

| | | |
|----------|--------------|-----------------|
| - | 3,254 | عهد نقدية |
| - | 5,000 | سلف عامين |
| - | 8,254 | <u>الإجمالي</u> |





جمعية الداعية والإرشاد وتنمية البنية التحتية المكرمة
مملوكة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للطعام التغذيري رقم (3198)
الإضافات المدتمدة للقائم المالي كما في 31 ديسمبر 2023

بيان رقم (٩) صافي المدتمرات والمعدات المدتمدة :-

| صافي قيمة الأصول <u>في</u> <u>2022</u> | صافي قيمة الأصول <u>في</u> <u>31-12-2023</u> | صافي قيمة الأصول <u>في</u> <u>2023/12/31</u> | مجموع الأدوات | | تكلفة الأصول <u>في</u> <u>2023/01/01</u> |
|--|--|--|---|---|---|
| | | | المعدات <u>ال العام</u> | الاستبدادات <u>خلال العام</u> | |
| 1 46,024 283,964 26,174 - 2,329 358,492 | 158,471 23,072 144,661 1 6,120 1,469 333,794 | 1,211,677 246,705 551,856 214,427 680 2,831 2,228,176 65,000 | 65,000 - 139,303 28,878 680 860 196,698 | - 412,553 185,549 - 6,800 4,300 2,096,478 2,561,970 | 1,276,677 219,728 696,517 214,428 - 6,800 - 65,000 |
| | | | | | 1,370,148 269,777 - 2,705 6,800 - 172,000 2,454,970 |

بيان رقم (٩) صافي أصول الأوقاف :-

| صافي قيمة الأصول <u>في</u> <u>2022</u> | صافي قيمة الأصول <u>في</u> <u>31-12-2023</u> | صافي قيمة الأصول <u>في</u> <u>2023/12/31</u> | مجموع الأدوات | | تكلفة الأصول <u>في</u> <u>2023/01/01</u> |
|--|--|--|-------------------------------|----------------------------------|--|
| | | | المعدات <u>ال العام</u> | الاستبدادات <u>خلال العام</u> | |
| 2,870,000 4,960,000 7,830,000 | 2,870,000 4,870,254 7,740,254 | - 146,317 - 146,317 - 146,317 | - 146,317 - 146,317 - 146,317 | - 5,016,571 - 7,886,571 - | 2,870,000 - 56,571 - 56,571 |
| | | | | | 2,870,000 4,960,000 7,830,000 |

- * إراضي بحري التأمين - المدينة المنورة - وقف من السيد / سليمان بن عبد الله سليمان السلوبي بوجب صك وقف صادر من محكمة الابوال الشخصية بالمدينة المنورة بتاريخ 1439/04/21.
- * إراضي بحري الحسينية - مملوكة المكرمة - وقف من السيد / صالح بن يوسف احمد الزهراني بوجب صك وقف صادر من محكمة الابوال الشخصية بمملوكة المكرمة بتاريخ 1439/04/21.
- * إراضي بحري العزيزية - مملوكة المكرمة - بناء على عقد ايجار مبني حي العزيزية بتاريخ 2023/5/25 تم الانتهاء من مشاريع ترتيب وتحويل الغرار الى اصول الأوقاف وتم بادا اهلاك الاصول من تاريخ صلاحية الاصول للمستخدم.
- * مبني حي العزيزية - رقم التسجيل ٣١٩٨ - تاريخ التسجيل ٢٠٢٣/٥/٢٥.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
 الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023

2022

2023

إيضاح : (10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

| | | |
|----------------|----------------|--|
| 285,675 | 389,020 | |
| 103,345 | 10,355 | |
| - | - | |
| 389,020 | 399,375 | |

الاجمالي

رصيد اول المدة
المكون خلال العام
المسدود خلال العام

2022

2023

إيضاح : (11) التبرعات النقدية المقيدة :-

| | | |
|------------------|------------------|--|
| 4,290,775 | 1,460,775 | |
| 607,740 | 775,740 | |
| - | 102,261 | |
| - | 84,679 | |
| - | 73,129 | |
| 350,000 | 31,131 | |
| 40,000 | 25,000 | |
| - | 25,000 | |
| - | 8,643 | |
| - | 2,540 | |
| - | 336 | |
| - | 272 | |
| - | 272 | |
| 5,288,515 | 2,589,778 | |

الاجمالي

تبرعات مغسلة المهاجرين
تبرعات قسم الطلاب الوافدين
تبرعات كفالة داعية (متجر)
تبرعات افطار صائم للجاليلات
تبرعات الصدقة اليومية
تبرعات لخدمة ضيوف الرحمن للحج
تبرعات السلة الغذائية
ايرادات وتبرعات لجنة تواصل (الجسد الواحد)
تبرعات كفالة المسلم الجديد (متجر)
تبرعات هدية المسلم الجديد (متجر)
تبرعات برامج الدعوة والجاليلات والمسلم الجديد
تبرعات الدعوة الالكترونية(متجر)
تبرعات دعوة وتوعية الجاليات (متجر)

2022

2023

إيضاح : (12) أعبانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-

| | | |
|----------------|----------|--|
| 527,721 | - | |
| 116,400 | - | |
| 644,121 | - | |

الاجمالي

دعم مشروعات
دعم رواتب



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير ربحي (3198)
 الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>ايضاح : (13) مصروفات البرامج والأنشطة : -</u> |
|------------------|-------------------|--|
| 3,561,460 | 8,588,122 | مصاريف مغسلة الاموات الخيرية بالمهاجرين |
| 67,628 | 696,296 | مشروع خدمة ضيوف الرحمن |
| 590,750 | 361,900 | مشاريع وبرامج قسم الطلاب الوافدين |
| 189,250 | 282,717 | مصاريف برامج الدورات الشرعية |
| - | 211,731 | مصاريف برامج الدعوة والجاليات |
| - | 84,679 | مشروع افطار صائم للجاليات |
| 40,000 | 25,000 | السلة الغذائية |
| 8,795 | 10,000 | مشاريع وبرامج لجنة تواصل |
| 56,000 | - | مساعدات |
| 4,513,883 | 10,260,445 | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>ايضاح : (14) مصاريف محملة على النشاط : -</u> |
|----------------|----------------|---|
| 151,619 | 154,136 | رواتب ومكافآت دعاء وموظفي |
| 12,084 | 52,000 | الإيجارات |
| 8,255 | 9,766 | مصاريف ضيافة للبرامج |
| 2,948 | 7,037 | مصاريف مطبوعات |
| 13,752 | 6,240 | المحروقات وصيانة |
| 8,320 | 3,909 | مصاريف اجهزة الكترونية وبنرات للمشاريع |
| - | 2,562 | مصاريف اصلاح صيانة باص |
| - | 1,055 | مصاريف اخرى |
| 5,237 | 722 | اجور تحميل وتنزيل |
| 202,215 | 237,427 | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>ايضاح : (15) مصاريف تبرعات لجمعيات خيرية : -</u> |
|-------------------|-------------|--|
| 100,000 | - | جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعزيزية والعوالى |
| 100,000 | - | جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بجنوب مكة |
| 50,000 | - | جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة |
| 100,000 | - | جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالنسيم |
| 350,000.00 | - | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>ايضاح : (16) مصروفات جمع الاموال : -</u> |
|------------------|---------------|--|
| 2,300 | 92,571 | التسويق الالكتروني |
| - | 4,600 | مصاريف تجديد عقد المتجر |
| 20,000 | - | مبادرة متاجر تبرع للجمعيات المدعومة من الوزارة |
| 22,300.00 | 97,171 | <u>الاجمالي</u> |



جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بمكة المكرمة
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
 الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023

2022

2023

إيضاح : (17) المصروفات العمومية والإدارية : -

| | | |
|------------------|----------------|--------------------------------|
| 576,320 | 390,057 | مرتبات واجور وما في حكمها |
| 138,585 | 247,592 | تجديد اقامات |
| 85,255 | 106,505 | مصاريف التامين - الاجتماعية |
| 48,226 | 52,551 | كهرباء ومياه |
| 26,339 | 49,733 | تذاكر السفر واجازة وتأمين طبي |
| 23,490 | 29,525 | صيانة وإصلاح |
| 3,789 | 23,926 | مصاريف التامين - السيارات |
| 119,585 | 14,349 | تعويضات نهاية الخدمة |
| 2,300 | 14,150 | مصاريف استشارات |
| 12,915 | 12,422 | مصاريف بريد وبرق وهاتف |
| 5,234 | 7,359 | مصاريف بنكية |
| 2,700 | 4,750 | مصاريف غرامات ومخالفات |
| 11,457 | 3,693 | بوفية ونظافة |
| 6,495 | 1,771 | مستلزمات مكتبية و مطبوعات |
| 3,753 | 1,470 | الوقود والمحروقات |
| 9,533 | 598 | مصروفات متنوعة |
| 6,000 | - | مصاريف دورات تدريبية (موظفين) |
| 21,500 | - | مصاريف دعايه وإعلان |
| 1,021 | - | مستلزمات انظمه المعلومات |
| 1,459 | - | مستلزمات صيانه |
| 830 | - | أجور ونقل عمال تحويل وتنزيل |
| 1,106,786 | 960,451 | <u>الإجمالي</u> |

2022

2023

إيضاح : (18) صافي الأصول المقيدة : -

| | | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| 7,600,218 | 250,000 | مغسله المهاجرين |
| 726,167 | 1,039,484 | الزakah |
| 180,200 | 18,540 | الطلاب الوفدين |
| 195,573 | 168,291 | برنامج الدعوة الجاليات والمسلم الجديد |
| - | 15,000 | تبرعات لجنة تواصل |
| 8,702,159 | 1,491,315 | <u>الإجمالي</u> |

2022

2023

إيضاح : (19) صافي أصول الاوقاف : -

| | | |
|----------------|---|-----------------|
| 620,775 | - | تبرعات بناء وقف |
| 620,775 | - | <u>الإجمالي</u> |



جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالس بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير ربحي (3198)
الإيضاحات المتممة لقواعد المالية كما في 31 ديسمبر 2023

ايضاح (20) اخرى:

و - إعادة تصنيف :

تم إعادة بعض أرقام المقارنة تتمثل في إعادة تصنيف أراضي إلى حساب أصول أوقاف وكان قد سبق إدراجها ضمن الممتلكات والمعدات، ليتماشى مع عرض السنة المالية الحالية في 31 ديسمبر 2023م

ايضاح : (21) الاحداث 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.

ايضاح : (22) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 25/1/2024م

