

جمعية رحماء الدعوة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات

جمعية رحماء الدعوة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

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

المؤقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية رحماء الدعوية - ترخيص رقم 1851

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رحماء الدعوية " مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 1851 "، 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 20، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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 الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 المحفوظ بها.

عن شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/08/14هـ

الموافق: 2023/03/06م

الصادر: HCPA 10354/2023003

جمعية رحماء الدعوة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

جمعية رحماء الدعوة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	إيضاح	الموجودات
547,309	833,861	(6)	الموجودات المتداولة
547,309	833,861		النقدية وما في حكمها
			إجمالي الموجودات المتداولة
38,387	41,924	(7)	الموجودات غير المتداولة
3,773	3,169	(8)	الممتلكات و المعدات - الصافي
42,160	45,093		الأصول الغير ملموسة - الصافي
589,469	878,954		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
26,950	-	(9)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
26,950	-		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
-	9,500	(10)	مخصص نهاية الخدمة
-	9,500		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
214,817	284,151		صافي الأصول غير المقيدة
347,702	585,303	(18)	صافي الأصول المقيدة
562,519	869,454		إجمالي صافي الأصول
589,469	878,954		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (20) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المشرف المالي



المحاسب




جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

الفترة من 10/6/2020 وحتى 31/12/2021	إجمالي 2022	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
281,759	431,150	-	431,150	(11) التبرعات النقدية العامة
718,300	819,332	819,332	-	(12) التبرعات النقدية المقيدة
50,000	20,000	-	20,000	(13) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
8,300	2,200	-	2,200	اشتراكات الأعضاء
-	247,920	247,920	-	(14) تبرعات منصة احسان
-	-	-	-	
-	-	(829,651)	829,651	صافي الأصول المحررة من القيود
				إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
1,058,359	1,520,602	237,601	1,283,001	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
494,602	745,616	-	745,616	(15) مصروفات الأنشطة
-	84,038	-	84,038	(16) مصروفات منصة احسان
-	357,189	-	357,189	(17) مصروفات عمومية وإدارية
-	20,000	-	20,000	مصروفات - المنح الحكومي - التميز المؤسسي
986	6,220	-	6,220	اهلاك العقارات والالات والمعدات
252	604	-	604	استهلاك الموجودات غير الملموسة
495,840	1,213,667	-	1,213,667	إجمالي المصروفات والخسائر
562,519	306,935	237,601	69,334	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	562,519	347,702	214,817	صافي الأصول في بداية السنة / الفترة
562,519	869,454	585,303	284,151	صافي الأصول في نهاية السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (20) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المشرف المالي



المحاسب




جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
562,519	306,935	التغير في صافي الاصول
986	6,220	اهلاك العقارات والالات والمعدات
252	604	إطفاء موجودات غير ملموسة
	9,500	مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>563,757</u>	<u>323,259</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والالتزامات المتداولة</u>
26,950	(26,950)	دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
<u>590,707</u>	<u>296,309</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(39,373)	(9,757)	(مدفوعات) لشراء ممتلكات والآت والمعدات
(4,025)	-	(مدفوعات) لشراء موجودات غير ملموسة
<u>(43,398)</u>	<u>(9,757)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u>
547,309	286,552	صافي التغير في رصيد النقدية
-	547,309	رصيد النقدية في بداية العام / الفترة
<u>547,309</u>	<u>833,861</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية العام / الفترة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (20) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المشرف المالي



المحاسب




جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية رحماء الدعوية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851) وبتاريخ 18/10/1441 هجرياً ومركزها الرئيسي مدينة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تعزيز مفهوم أهل السنة والجماعة في الفكر والمعتقد بين افراد المجتمع كافة.
- * ابراز محاسن مذهب أهل السنة والجماعة والقائمين عليه في بلاد التوحيد وما يتميز به من وسطية واعتدال.
- * الاثراء الديني والثقافي لضيوف الرحمن.
- * توفية الدعم النفسي والاجتماعي للفئة المستهدفة في خدمات الجمعية.

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 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 إيراداتها 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 والمعدات 41,924 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 7)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقادم 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 الانشطة.

رئيس مجلس الإدارة

المشرف المالي

المحاسب



جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم 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 إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

السنوات

6-7	أجهزة اتصال وأمن وحماية
6-7	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
10	آلات ومعدات مكتبية
6-7	أجهزة تدفئة والتبريد والتهوية

ث. الأصول الغير ملموسة

يتم إثبات الموجودات غير ملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس، يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد، يتم إثبات الأصول الغير ملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة التي يمكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن أنشطة الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتقدر الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كما يلي:

السنوات

6-7	رخص وبرامج الأنظمة
-----	--------------------

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (المعارات والآلات ومعدات / أصول أوقاف)، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دائنون وأرصدة 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.

رئيس مجلس الإدارة

المشرف المالي

المحاسب



جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة 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:-
 - o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الأوقاف.
 - o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء من قبل الجمعية.
 - التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-
 - o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- o يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - o يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - o يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيده وتبرعات 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 تتطوي 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 أجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التنفقات النقدية

تم إعداد قائمة التنفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

رئيس مجلس الإدارة

المشرف المالي

المحاسب



جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-</u>
547,309	833,861	النقدية بالبنوك
<u>547,309</u>	<u>833,861</u>	<u>الرصيد</u>

رئيس مجلس الإدارة



المشرف المالي



المحاسب



جمعية رضاء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (7) : ممتلكات والمعدات-صافي :-

صافي قيمة الأصول في 2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	تكلفة الأصول في 2022/01/01	إضافات خلال العام	الاستثمارات خلال العام	البيان
19,732	16,735	3,247	250	2,997	19,982	19,982	19,982	-	-	أجهزة اتصال وأمن وحماية:
-	1,852	47	-	47	1,899	1,899	-	1,899	-	أثاث وأجهزة عرض
14,754	20,008	3,170	566	2,604	23,178	23,178	15,320	7,858	-	أجهزة حاسب وملحقاته
732	655	116	39	77	771	771	771	-	-	آلات ومعدات مكتبية
3,169	2,674	626	131	495	3,300	3,300	3,300	-	-	أجهزة تدفئة والتبريد والتهووية
38,387	41,924	7,206	986	6,220	49,130	49,130	39,373	9,757	-	الرصيد

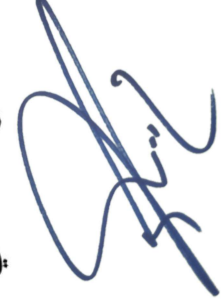
إيضاح (8) : الموجودات غير الملموسة- صافي :-

صافي قيمة الأصول في 2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	تكلفة الأصول في 2022/01/01	إضافات خلال العام	الاستثمارات خلال العام	البيان
3,773	3,169	856	252	604	4,025	4,025	4,025	-	-	رخص البرامج والأنظمة
3,773	3,169	856	252	604	4,025	4,025	4,025	-	-	الرصيد

رئيس مجلس الإدارة



المشرف المالي



المحاسب




جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (9) داننوت وأرصدة داننة اخرى :-

2021	2022	
26,950	-	مصروفات مستحقة
26,950	-	<u>الرصيد</u>

إيضاح : (10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

2021	2022	
-	-	رصيد اول المدة
-	9,500	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
-	9,500	<u>الرصيد</u>

إيضاح : (11) التبرعات النقدية العامة :-

الفترة من 10/6/2020 وحتى 31/12/2021	2022	
74,000	327,000	تبرع مشروع مبادرة استدامة
207,759	104,150	التبرع العام
281,759	431,150	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة :-

الفترة من 10/6/2020 وحتى 31/12/2021	2022	
115,000	215,332	تبرع مشروع وقاية
63,000	27,000	تبرعات مشروع مبادرة رقمنة
-	135,000	تبرعات مشروع مبادرة إدارك
-	95,000	تبرعات مشروع تمكين
-	57,000	تبرعات مشروع روضة القيم
-	290,000	تبرعات مشروع وفود رحماء
186,300	-	تبرعات مشروع الأدلة الاسترشادية
354,000	-	تبرعات مبادرة تأسيس الجمعية
718,300	819,332	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (13) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-

الفترة من 10/6/2020 وحتى 31/12/2021	2022	
50,000	20,000	المنح الحكومي - تأسيس
50,000	20,000	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (14) تبرعات منصة احسان :-

الفترة من 10/6/2020 وحتى 31/12/2021	2022	
-	247,920	تبرعات مشروع شاركني الأجر (منظومة إحسان للعمل الخيري)
-	247,920	<u>الاجمالي</u>

رئيس مجلس الإدارة -11- المشرف المالي المحاسب



جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

الفترة من 10/6/2020 وحتى 31/12/2021	2022	إيضاح : (15) مصروفات الأنشطة :-
90,046	65,204	مصاريف مشروع الأدلة الاسترشادية
53,325	20,675	مصاريف مشروع مبادرة استدامة
43,385	46,615	مصاريف مشروع مبادرة رقمنة
41,587	150,620	مصاريف مشروع وقاية
-	91,300	مصاريف مشروع مبادرة إدراك
-	81,000	مصاريف مشروع تمكين
-	57,003	مصاريف مشروع مبادرة روضة القيم بدعم
-	95,454	مصاريف مشروع وفود رحماء
266,259	137,745	مصاريف مبادرة تأسيس الجمعية
494,602	745,616	<u>الاجمالي</u>
الفترة من 10/6/2020 وحتى 31/12/2021	2022	إيضاح : (16) مصروفات منصة احسان :-
-	84,038	مصاريف مشروع شاركني الأجر (منظومة إحسان للعمل الخيري)
-	84,038	<u>الاجمالي</u>

رئيس مجلس الإدارة



المشرف المالي



المحاسب




جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (17) المصروفات العمومية والإدارية :-

الفترة من 10/6/2020 وحتى 31/12/2021	2022	
-	225,327	الرواتب وما في حكمها
-	22,460	تأمينات اجتماعية
-	35,000	إيجار ممتلكات - مكاتب
-	41,000	مكافآت وحوافز سنوية
-	1,725	مصاريف رسوم حكومية
-	9,500	تعويضات نهاية الخدمة
-	869	مستلزمات مكتبية
-	1,587	صيانة وإصلاح أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
-	11,441	الكهرباء
-	2,837	مصاريف الضيافة
-	29	مصاريف بنكية وعمولات
-	5,415	تكاليف تسويقية أخرى
-	357,189	الإجمالي

إيضاح : (18) صافي الأصول المقيدة :-

2021	2022	
73,413	138,125	مشروع وقاية
96,254	31,050	مشروع الأدلة الاسترشادية
-	43,700	تبرعات مشروع مبادرة إدارك
-	14,000	تبرعات مشروع تمكين
-	194,546	تبرعات مشروع وفود رحماء
-	163,882	تبرعات مشروع شاركني الأجر (منظومة إحسان للعمل الخيري)
137,745	-	مبادرة تأسيس الجمعية
20,675	-	مشروع مبادرة استدامة
19,615	-	مشروع مبادرة رقمنة
347,702	585,303	الإجمالي

رئيس مجلس الإدارة



المشرف المالي



المحاسب





جمعية رحماء الدعوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (1851)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

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 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 العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة 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 الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

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

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) إعادة تصنيف سنوات سابقة :-

تم إعادة تصنيف بعض بنود قائمة الدخل حتى تتماشى مع بنود السنة الحالية

إيضاح : (20) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 05/03/2023م

رئيس مجلس الإدارة

المشرف المالي

المحاسب

-14-

