

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

77

التوقيع



جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

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







إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية – ترخيص رقم 1167

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية" مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 1167"، 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 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 2022م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 وفيينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

نود ان نلفت الانتباه إلى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين كما في 31 ديسمبر 2022م، وكما في 31 ديسمبر 2021م، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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:

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمه):

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 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 والإقصاءات 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 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 الاساسي 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: 1444/09/08 هـ

الموافق: 2023/03/30 م

الصادر: HCPA 0454/2023034

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	ايضاح	الموجودات
250,288	553,836	(6)	الموجودات المتداولة
149,187	14,515	(7)	النقدية وما في حكمها
399,475	568,351		مدينون وارصدة مدينة أخرى بالصافي
			إجمالي الموجودات المتداولة
19,048	26,860	(8)	الموجودات غير المتداولة
4,009	3,334	(9)	صافي الممتلكات و المعدات
23,057	30,194		صافي الأصول الغير ملموسة
422,532	598,545		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
110,150	31,309	(10)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
110,150	31,309		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
666	5,654	(11)	مخصص نهاية الخدمة
666	5,654		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
(199,137)	(227,299)		صافي الأصول
510,853	788,881	(19)	صافي الأصول غير المقيدة
311,716	561,582		صافي الأصول المقيدة
422,532	598,545		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية موازنة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

إجمالي 2021	إجمالي 2022	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
42,000	165,080	-	165,080	إدات والمكاسب عانت النقدية العامة
769,656	317,364	317,364	-	(12) عانت النقدية المقيدة
3,900	4,950	-	4,950	دات الأشتراكات
63,250	293,946	293,946	-	(13) مات وزارة الموارد البشرية والتنمية بتماعية
-	-	(333,282)	333,282	في الأصول المحررة من القيود سادة التصنيف لتحقيق د الإستخدام
878,806	781,340	278,028	503,312	إلى الإيرادات والمكاسب سادة التصنيف
547,893	270,991	-	270,991	(14) سروفات والخسائر
-	84,540	-	84,540	(15) روفات البرامج والأنشطة
-	7,248	-	7,248	(16) روفات محملة على النشاط
-	1,221	-	1,221	أريف جمع الاموال
33,123	-	-	-	أريف الحوكمة
-	62,291	-	62,291	(17) روف مبالغ مشكوك في تحصيلها
77,127	100,757	-	100,757	(18) روفات المنح الحكومية
3,560	3,750	-	3,750	(8) سروفات العمومية والإدارية
266	675	-	675	(9) سلاك الممتلكات والمعدات
661,970	531,474	-	531,474	إلى المصروفات والخسائر
216,836	249,866	278,028	(28,162)	بر في صافي الأصول من الأنشطة تمرة
216,836	249,866	278,028	(28,162)	بر في صافي الأصول
94,880	311,716	510,853	(199,137)	في الأصول في بداية السنة
311,716	561,582	788,881	(227,299)	في الأصول في نهاية السنة

لإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

[Handwritten signature]

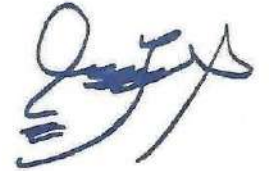
[Handwritten signature]



جمعية موازنة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	
216,836	249,866	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
3,560	3,750	التغير في صافي الأصول
33,123	-	إهلاك الممتلكات والمعدات
666	4,988	المكون لمخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
266	675	المكون لمخصص نهاية الخدمة
254,451	259,279	إطفاء الأصول الغير ملموسة
		<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
(182,310)	134,672	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
110,150	(78,841)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
182,291	315,110	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(6,060)	(11,562)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(3,000)	-	(مدفوعات ل) شراء ممتلكات ومعدات
(9,060)	(11,562)	(مدفوعات ل) شراء موجودات غير ملموسة
173,231	303,548	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u>
77,057	250,288	صافي التغير في رصيد النقدية
250,288	553,836	رصيد النقدية في بداية العام
		رصيد النقدية في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية







جمعية موازنة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية موازنة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1167) وتاريخ 24/07/1440 هجريا ومركزها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

نشر وتعزيز ثقافة العلم المؤسسي في أوساط الجهات الخيرية
المساهمة في تطوير الجهات الخيرية والارتقاء بها
تأهيل العاملين في الجهات الخيرية وتطوير قدراتهم

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 طبقا 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 وفقا لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

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

4. استخدام الاحكام وتقدرات عدم التأكد: -

إن إعداد القوائم المالية وفقا 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 وألات والمعدات 26,860 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 8)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقا للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

جمعية موازنة للتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
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، تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل 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 ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والألات 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 الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

السنوات

7
7
7
7
7

أثاث ومفروشات
أدوات وأجهزة عرض
أجهزة حاسب الي
مكيفات
برامج

ث. الممتلكات استثمارية

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

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تقيم المباني والكانشة في نفس موقع عقار الجمعية , ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واحداث معاملات بيع لعقارات مماثله , يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت , وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والألات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. داننون متنوعون وذمم داننة أخرى

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in black ink.

جمعية موازنة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
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 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 اصول مالية او عينيه.
 - الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده اصول مالية او عينيه.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي ا لأصول الاوقاف.
- 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.
- التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- 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 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 ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزيكات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقترنة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او 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:-
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزيكات طبقاً للأساس النقدي.
 - 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 غير مقيده وتبرعات اوقاف 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 التقويم الاكتواري, وذلك تمثلياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وحيد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمثلياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.







جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
250,228	548,886	النقدية بالبنوك
60	4,950	النقدية بالصندوق
<u>250,288</u>	<u>553,836</u>	<u>الرصيد</u>

إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى بالصافي :-

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
33,123	38,255	ضريبة القيمة المضافة
(33,123)	(33,123)	مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها - إيضاح 7/أ
-	5,132	صافي
6,900	-	نعم مدينة عقود
137,310	-	تبرعات مستحقة
4,977	-	عهد وسلف
-	9,383	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>149,187</u>	<u>14,515</u>	<u>الرصيد</u>

7-أ مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
-	33,123	الرصيد في 1 يناير 2022
33,123	-	مكون خلال العام
-	-	مستخدم خلال العام
<u>33,123</u>	<u>33,123</u>	<u>الرصيد</u>

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



جمعية موازنة تقنية وتطوير الجهات الأهلية
 المسجلة بالمركز الوطني لتقنية القطاع غير الربحي (1167)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (8) صفى الممتلكات و المعادلات :-

صفى قيمة الأصول في 2021	صفى قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاك في 2022/12/31	مجموع الإهلاك المستفيد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
5,593	4,457	3,114	-	1,136	1,978	7,571	-	-	7,571	أثاث ومفروشات
1,249	981	804	-	268	536	1,785	-	-	1,785	أدوات وأجهزة عرض
10,246	19,882	4,520	-	1,926	2,594	24,402	-	11,562	12,840	أجهزة حاسب الي
1,960	1,540	1,260	-	420	840	2,800	-	-	2,800	مكينات
19,048	26,860	9,698	-	3,750	5,948	36,558	-	11,562	24,996	الإجمالي

إيضاح (9) صفى الأصول الغير ملموسة :-

صفى قيمة الأصول في 2021	صفى قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاك المستفيد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
4,009	3,334	1,166	-	675	481	4,500	-	-	4,500	برامج
4,009	3,334	1,166	-	675	481	4,500	-	-	4,500	الإجمالي

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (10) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-
110,150	15,600	نعم دائنة موردين
-	15,709	مصاريف مستحقة
<u>110,150</u>	<u>31,309</u>	الرصيد

2021	2022	إيضاح : (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
-	666	رصيد اول المدة
666	4,988	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<u>666</u>	<u>5,654</u>	الرصيد

2021	2022	إيضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة :-
34,960	52,440	البرنامج التأهيلي (ممكثات) - من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي
125,856	31,464	التطوير المؤسسي لجمعيات مجتمع حيوي - من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي
93,840	23,460	تأهيل مختص للحصول على المنح والشركاك لجمعيات مجتمع حيوي - من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي
-	150,000	ملتقى المانحين والاقواف - مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي
-	60,000	مبادرة (مناهل) لتنمية اعضاء ومجالس الادارة بالجهات الخيرية
200,000	-	جدارات خدمة الكيانات الناشئة
118,000	-	انشاء وحدات شبابية
69,000	-	خدمة مستشارك لبناء التوجة الاستراتيجي
50,000	-	سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية اسنجر مقر جديد
28,000	-	تأهيل المدربين لخدمة القطاع الخيري
50,000	-	عبدالله الضحيان تركي - سداد ايجار
<u>769,656</u>	<u>317,364</u>	الاجمالي

2021	2022	إيضاح : (13) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
-	192,503	المنح الحكومية - تأسيس وتهيئة عدد 5 جمعيات أهلية في التميزز المؤسسي
-	57,010	المنح الحكومية - خبراء "التأهيل وصناعة مستشار في المجال الخيري"
-	24,433	المنح الحكومية - مناهل لتنمية أعضاء مجالس الإدارة للجهات الخيرية
-	20,000	المنح الحكومي - إشتراك المنجر الالكتروني
63,250	-	تأهيل الجمعيات الناشئة لرفع كفاءة الحوكمة
<u>63,250</u>	<u>293,946</u>	الاجمالي



Handwritten signature or mark at the bottom of the page.

Handwritten signature or mark at the bottom right of the page.

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (14) مصروفات البرامج والانشطة :-
15,500	21,667	استئجار مقر جديد لجمعية مؤازرة - من سليمان الراجحي
77,304	6,000	مشروع تأسيس وحدات شبابية - مؤسسة عبدالله بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
	87,400	مشروع البرنامج التدريبي ممكناات مدرء - من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي
26,330	123,865	برنامج التطوير المؤسسي لجمعيات مجتمع حيوي - من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي
-	30,659	برنامج تأهيل مسؤول موارد مالية (تأهيل مختص) - من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي
-	1,400	مبادرة (مناهل) لتنمية اعضاء ومجالس الادارة بالجهات الخيرية
117,241	-	برنامج جدارات لخدمة الكيانات الناشئة
76,160	-	تأهيل مختص للحصول على المنح المالية
70,000	-	تقييم قدرات المؤسسة
69,000	-	مبادرة أواصر
50,000	-	مشروع خدمة مستشارك
7,018	-	اللجنة التنسيقية
500	-	لتأهيل المدربين لخدمة القطاع الخيري
38,840	-	مصروفات اخري
<u>547,893</u>	<u>270,991</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (15) مصاريف محملة على النشاط :-
-	66,601	مرتبات واجور ومافي حكمها
-	9,730	مزايا وحوافز
-	4,117	المستهلكات
-	4,093	المنافع والخدمات والتأمين
-	<u>84,540</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (16) مصاريف جمع الاموال :-
-	1,419	العمل الاضافي
-	1,172	تذاكر السفر - مصاريف جمع الاموال
-	555	الوقود والمحروقات - جمع الاموال
-	127	مطبوعات - جمع الاموال
-	94	مستلزمات مكتبية - جمع الاموال
-	72	صيانة واصلاح المباني - جمع الاموال
-	589	ايجار سيارات - جمع الاموال
-	852	مصاريف الضيافة - جمع الاموال
-	2,368	دعاية والاعلان - جمع الاموال
-	<u>7,248</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (17) مصاريف المنح الحكومية :-
-	44,900	المنح الحكومي تأهيل الجمعيات الناشئة لرفع كفاءة الحوكمة
-	17,391	المنح الحكومي - اشتراك المتجر الالكتروني
-	<u>62,291</u>	<u>الاجمالي</u>



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (18) المصروفات العمومية والإدارية :-
50,537	41,258	مرتبات واجور وما في حكمها
-	6,277	مكافآت وحوافز
6,771	-	دعاية و اعلان
-	5,000	مصاريف حكومية
-	7,168	تأمينات إجتماعية
1,846	4,019	مصاريف ضيافة ونظافة
1,877	2,210	مصاريف بريد وبرق وهاتف
3,486	9,292	ادوات كتابية ومطبوعات
25	1,152	مصاريف بنكية
1,663	1,601	صيانة سيارات ومحروقات
-	-	مصاريف صيانة وتشغيل
2,188	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
666	4,988	نهاية الخدمة
4,149	1,975	رسوم واشتراكات
503	619	صيانة وإصلاح وترميم
2,296	931	كهرباء ومياه
1,120	-	مصروفات نثرية
-	561	مصاريف رسوم واشتراكات
-	4,081	مصاريف تصميمات متنوعة
-	2,003	مصاريف موقع الكتروني
-	1,258	ضريبة قيمة مضافة على المشتريات
-	1,000	اتعاب مهنية
-	5,364	مستهلكات اخرى
<u>77,127</u>	<u>100,757</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (19) صافى الأصول المقيدة :-
99,526	7,125	التطوير المؤسسي لجمعيات مجتمع حيوي
82,759	82,759	جدارات خدمة الكيانات الناشئة
63,250	18,350	تأهيل الجمعيات الناشئة لرفع كفاءات الحوكمة
50,000	50,000	عبدالله الضحيان تركي - سداد اجارات
40,982	40,982	اللجنة التنسيقية
40,696	34,696	انشاء وحدات شبابية
34,960	-	البرنامج التدريبي ممكنات
34,500	12,833	سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية استتجار
27,500	27,500	تأهيل المدربين لخدمة القطاع الخيري
19,000	19,000	خدمة مستشارك لبناء التوجة الاستراتيجي
17,680	10,481	تأهيل مختص للحصول علي المنح المالية
-	150,000	دعم مشروع ملثقي المانحين والاقواق
-	58,600	تبرعات مشروع مبادرة (مناهل) لتنمية اعضاء ومجالس الادارة بالجهات الخيرية
-	163,946	المنح الحكومية - تأسيس وتهيئة عدد 5 جمعيات أهلية في التميرز المؤسسي
-	77,000	المنح الحكومية - خبراء "لتأهيل وصناعة مستشار في المجال الخيري"
-	33,000	المنح الحكومية - مناهل لتنمية أعضاء مجالس الإدارة للجهات الخيرية
-	2,609	المنح الحكومي - اشتراك المتجر الالكتروني
<u>510,853</u>	<u>788,881</u>	<u>الاجمالي</u>



Handwritten signature or mark.

Handwritten signature or mark.

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (1167)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (20) 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 الائتمانية تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

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

ج- مخاطر الائتمان

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

د- مخاطر السيولة

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

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

هـ- القيمة العادلة

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

إيضاح : (21) 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 : (22) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 29/03/2023م

