

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3198)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القواعد المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3198)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

اليبيان

- |      |  |
|------|--|
| 2-1  | تقرير مراجع الحسابات المستقل                                     |
| 3    | قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م                       |
| 4    | قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م          |
| 5    | قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م |
| 15-6 | الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م          |

## الموقرين

إلى السادة أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بمكة المكرمة

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بمكة المكرمة "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3198" ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 21، 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 2021م، وأدائها المالي وتديفاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لرأينا.

### آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير متحفظ بتاريخ 8 يوليو 2021م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعن دع إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قيمة 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.

### مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمماً إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع 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 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 بنزوع 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 لتقديم 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 شكلاً 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 المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المرتبطة على هذا الإبلاغ.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تنتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.



التاريخ: 10/08/1443هـ

الموافق: 09/05/2022م

الصادر: HCPA 10283/202294

جمعية الدعوة والإرشاد وتوسيعية الجاليات بمكة المكرمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوسيع المجالات بمكة المكرمة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3198)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م**  
**(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)**

<u>عام 2020م</u>	<u>عام 2021م</u>	<u>ايضاح رقم</u>	
2,018,829	<b>3,195,424</b>	(6)	<u>الموجودات</u>
19,000	<b>4,290,500</b>	(7)	<u>الموجودات المتداولة</u>
<b>2,037,829</b>	<b>7,485,924</b>		النقد وما في حكمه
			مدينون متذوعون وذمم مدينة أخرى
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
715,868	<b>987,719</b>	(8)	<u>الموجودات غير المتداولة</u>
<b>715,868</b>	<b>987,719</b>		العقارات والآلات ومعدات، صافي
			<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
2,405,000	<b>7,226,120</b>	(9)	<u>أصول الأوقاف</u>
<b>2,405,000</b>	<b>7,226,120</b>		أصول الأوقاف
<b>5,158,697</b>	<b>15,699,763</b>		<b>اجمالي اصول الأوقاف</b>
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات</u>
987,569	<b>71,052</b>	(10)	<u>المطلوبات المتداولة</u>
<b>987,569</b>	<b>71,052</b>		دائنون متذوعون وذمم دائنة أخرى
			<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
242,925	<b>285,675</b>	(11)	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
<b>242,925</b>	<b>285,675</b>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>1,230,494</b>	<b>356,727</b>		<b>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<u>صافي الأصول</u>
2,956,605	<b>6,968,656</b>		صافي الأصول غير المقيدة
384,823	<b>7,753,605</b>	(16)	صافي الأصول المقيدة
<b>586,775</b>	<b>620,775</b>	(17)	صافي الأصول أوقاف
<b>3,928,203</b>	<b>15,343,036</b>		<b>مجموع صافي الأصول</b>
<b>5,158,697</b>	<b>15,699,763</b>		<b>اجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوسيعية المجاليات بمكة المكرمة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3198)**  
**قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م**  
**(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)**

<u>اجمالي</u>	<u>اجمالي</u>	<u>اوقياف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>				<u>رقم</u>
1,207,384	855,767	-		855,767	الإيرادات والمكاسب
70,000	11,524,110	-	11,524,110	-	التبرعات النقدية العامة
700	4,994,000	4,994,000			التبرعات النقدية المقيدة
	4,000	-		4,000	النبرعات النقدية اوافق
340,872	325,874	-	325,874	-	اشتراكات الاعضاء
					تبرعات الركاة
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
					اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
1,618,956	17,703,751	34,000	7,289,399	9,520,585	<u>اجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف</u>
				10,380,352	
					<u>المصروفات والخسائر</u>
468,666	4,809,539	-	-	4,809,539	مصاروفات الانشطة
	75,204	-	-	75,204	مصاروفات محللة على النشاط
29,763	-	-	-	-	مصاروفات جمع الاموال
	1,748	-	-	1,748	مصاروفات اوقاف
1,179,175	1,116,011	-	-	1,116,011	مصاروفات عمومية وادارية
171,206	147,536	-	-	147,536	اهمالات العقارات والآلات ومعدات
	138,880	-	-	138,880	اهمال اصول اوقاف
1,848,810	6,288,918	-	-	6,288,918	اجمالي المصروفات والخسائر
(229,854)	11,414,833	34,000	7,289,399	4,091,434	التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة
					<u>البنود الاستثنائية</u>
31,000	-	-	-	-	ارباح بيع اصول
31,000	-	-	-	-	اجمالي البنود الاستثنائية
(198,854)	11,414,833	34,000	7,289,399	4,091,434	التغير في صافي الأصول خلال العام
4,127,057	3,928,203	586,775	384,823	2,956,605	صافي الأصول أول العام
			79,383	(79,383)	تسويات على صافي الأصول
3,928,203	15,343,036	620,775	7,753,605	6,968,656	صافي الأصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من التوازن المالي

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوسيعية الجاليات بمكة المكرمة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3198)**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م**  
**(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)**

عام 2020م	عام 2021م	ايضاح رقم	
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</b>
(198,854)	<b>11,414,833</b>		التغير في صافي الأصول <u>تسويات:</u>
171,206	<b>147,536</b>		اولاً: اهلاكات العقارات والات ومعدات
-	<b>138,880</b>		اهلاك اصول اوقاف
(31,000)	-		ارباح بيع اصول
41,500	<b>42,750</b>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(17,148)	<b>11,743,999</b>		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(9,000)	<b>(4,271,500)</b>		مدینون متتنوعون وذمم مدينة اخرى
(6,484,295)	<b>(916,517)</b>		دائنوں متتنوعون وذمم دائنة اخرى
(6,510,443)	<b>6,555,982</b>		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الانشطة التشغيلية
-	-		مسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(6,510,443)	<b>6,555,982</b>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الانشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</b>
(19,840)	<b>(419,387)</b>		( مدفو عات ل ) شراء العقارات والات والمعدات
-	<b>(4,960,000)</b>		( مدفو عات ل ) شراء اصول اوقاف
31,000	-		متحصلات من بيع اصول
11,160	<b>(5,379,387)</b>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
(6,499,283)	<b>1,176,595</b>		صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
8,518,112	<b>2,018,829</b>		النقدية وما في حكمها أول العام
2,018,829	<b>3,195,424</b>	6	النقدية وما في حكمها اخر العام

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(1) التكوين والنشاط  
جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالات بمكة المكرمة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (3198)  
وتاريخ 1441/04/15هـ الموافق 12/12/2019م - ومركزها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلى:  
\* المحافظة على الفطرة السليمية ، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة.  
\* تحقيق الطاعة لله ولرسوله ولأولي الأمر.  
\* إحياء السنة ، ونشرها ، وأمانة البدعة ، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.  
\* غير ماتقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

### 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 إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والأيرادات والمصروفات.

(3) اسس القياس  
تبعد الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها و أساس الاستحقاق المحاسبي 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 والخصوص 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 إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

(ا) النقد وما في حكمه  
يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك 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) مديونون متتنوعون وذمم مدينة أخرى  
تضمن الذمم المدينة، والخدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً 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 وجد).

### ملخص السياسات المحاسبية الهمامه "نتمه"

**ت) العقارات والآلات ومعدات**  
تظهر العقارات والآلات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والآلات ومعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المبني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

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 ومعدات كما يلى:

نسبة الاهلاك	البيان
10%	السيارات
10%	اثاث مكتبي
20%	اجهزه كهربائية
20%	اجهزه حاسب الي وملحقاته
20%	لوحات اعلانية
20%	

**ت) العقارات الاستثمارية**  
يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية السنة المالية في حالة القدرة على قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد غير مبرر لها ، بخلاف ذلك يتم استخدام نموذج التكلفة ، يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة.

**ث) دائنون متتنوعون وذمم دائنة أخرى**  
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 "تنمية"

#### ج) قائمة الأنشطة

تضمن 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 استخدام 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:-

\* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.

\* 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.

\* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص 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.

#### 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 إثبات الاعانات 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 وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النظري.

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

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

#### (خ) المصروفات والمساعدات

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

- \* يتم إثبات مصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- \* يتم إثبات مصروفات المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- \* يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### (د) التبرعات

يتم ترتيب التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتربيين.

#### (ر)

**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.

#### (ز)

**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 التقىم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تتطوي على تكلفة وجهد لا ينكر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

#### (ش) قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولا غرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3198)  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	النقد وما في حكمه (6)
-	2,174,879	مصرف الراجحي (مغسلة المهاجرين)
1,252,434	537,891	مصرف الراجحي (العام)
252,077	384,217	الراجحي الاستقطاع
-	31,631	الراجحي الدعوة
110,303	20,982	البنك الأهلي
11,602	20,001	الراجحي الجاليات
1,404	13,784	بنك البلاد
391,009	6,883	الراجحي الزكاة
-	1,890	الراجحي المسلم الجديد
-	3,266	النقدية بالصندوق
<u>2,018,829</u>	<u>3,195,424</u>	

عام 2020م	عام 2021م	مدينون متتنوعون وذمم مدينة أخرى (7)
-	4,290,500	شيكات مرتدة
19,000	-	ذمم موظفين - عهد
-	-	
<u>19,000</u>	<u>4,290,500</u>	

**(8) المغارات والات وعدادات، صافي**

تصنيف الأصول في 2021	تصنيف الأصول في 2021	مجموع الأدلة في 2021	المالك العامل	المالك العامل	المالك مستأجر	تصنيف الأصول في 2020	
						تصنيف الأصول في 2020	تصنيف الأصول في 2020
البيان	البيان	465,000	-	-	-	465,000	465,000
اراضي	سيارات	1,276,678	-	-	-	1,276,678	1,044,671
آلات ومفروشات	آجهزة كهربائية	211,922	-	-	-	211,922	215,172
آجهزة حاسب الى ولaptop	أجهزة اعلانية	325,012	-	-	-	325,012	337,760
أجهزة حاسب الى ولaptop	لوحات اعلانية	191,856	-	-	-	191,856	180,054
أجهزة حاسب الى ولaptop	اجهزات اعلانية	4,300	-	-	-	4,300	1,111
اجهزات اعلانية	اجهزات اعلانية	419,387	-	-	-	419,387	-
اجهزات اعلانية	اجهزات اعلانية	2,474,768	-	-	-	2,474,768	-
اجهزات اعلانية	اجهزات اعلانية	715,868	987,719	1,906,436	1,758,900	2,894,155	-

**(9) اصول الاوقت**

البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	تصنيف الأصول في 2021	
						تصنيف الأصول في 2021	تصنيف الأصول في 2021
اراضي *	مبني وقف الجمعية	2,405,000	-	-	-	2,405,000	2,405,000
بالخزنة	الاجمالى	4,960,000	-	-	-	4,960,000	7,365,000
اراضي *	مبني وقف الجمعية	4,960,000	-	-	-	4,960,000	138,880
اراضي بحري	الاجمالى	2,405,000	-	-	-	2,405,000	7,226,120
اراضي بحري	الاجمالى	2,405,000	-	-	-	2,405,000	4,821,120
اراضي بحري	الاجمالى	2,405,000	-	-	-	2,405,000	2,405,000

\* اراضي بحري لتواء - المدينة المنورة - وقف من السيد / سليمان بن عبد الله سليمان الشلبي بموجب صك وقف صادر من محكمة الاحوال الشخصية بالمدينة المنورة بتاريخ 1439/04/21  
 \* اراضي بحري السيد / سليمان بن عبد الله سليمان الشلبي بموجب صك وقف صادر من محكمة الاحوال الشخصية بمكة المكرمة

عام 2020م	عام 2021م	دائنون متتنوعون وذمم دائنة أخرى (10)
-	<b>71,052</b>	قرض من المسؤول المالي
5,000	-	مصروفات مستحقة
206,470	-	لجنة الطلاب الوافدين
776,099	-	جامع المهاجرين
<b>987,569</b>	<b>71,052</b>	

  

عام 2020م	عام 2021م	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (11)
201,425	<b>242,925</b>	الرصيد اول السنة
41,500	<b>42,750</b>	مكون مكافأة نهاية الخدمة
-	-	سداد وتسويات
<b>242,925</b>	<b>285,675</b>	الرصيد نهاية السنة

  

عام 2020م	عام 2021م	التبرعات النقدية المقيدة (12)
-	<b>35,000</b>	تبرعات نقدية - السلة الغذائية
-	<b>174,627</b>	تبرعات برامج الدعوة والجاليات والمسلم الجديد
-	<b>20,000</b>	تبرعات مشروع تعليم وتحفيظ الجاليات الأ
-	<b>822,710</b>	تبرعات الطلاب الوافدين
-	<b>8,795</b>	تبرعات لجنة تواصل (الجسد الواحد)
-	<b>12,000</b>	تبرعات مشروع بصائر
-	<b>10,450,978</b>	تبرعات مغسلة المهاجرين
<b>70,000</b>	-	مشروع تعليم وتنمية الجاليات الافريقية والبرماوية
<b>70,000</b>	<b>11,524,110</b>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بمكة المكرمة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3198)  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	مصروفات الانشطة (13)
-	<b>3,580,075</b>	مصاريف مغسلة الاموات بالمهاجرين
-	<b>659,500</b>	برنامج الطلاب الوافدين
468,666	<b>250,010</b>	مصاريف برامج دعوة المسلم الجديد والجاليات
-	<b>79,442</b>	مصاريف برنامج دعوة وتعليم الجاليات الافريقية و البرماوية
-	<b>71,388</b>	مصاريف الدورة العلمية المستوى الاول ( الفلبينية والاندونيسية)
-	<b>59,118</b>	مصاريف الدروس العلمية الافريقية ( مترجمة )
-	<b>39,006</b>	برنامج المهدي الجديد ( اسلمت فعلمني )
-	<b>35,000</b>	السلة الغذائية
-	<b>24,000</b>	مشروع تعليم وتحفيظ الجاليات القرآن الكريم
-	<b>12,000</b>	مشروع بصائر بمركز المهاجرات
<b>468,666</b>	<b>4,809,539</b>	

عام 2020م	عام 2021م	مصروفات محملة على النشاط (14)
-	<b>33,600</b>	مرتبات واجور وما في حكمها
-	<b>18,285</b>	محروقات وصيانة وسيارات
-	<b>7,860</b>	قرطاسية ومطبوعات
-	<b>7,573</b>	ضيافة ونظافة
-	<b>4,819</b>	إيجارات
-	<b>3,067</b>	أجور تنزيل وتحميل
<b>-</b>	<b>75,204</b>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات بمكة المكرمة  
 مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3198)  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	مصروفات عمومية وإدارية (15)
713,874	<b>489,597</b>	مرتبات واجور ونفقات حكمها
-	<b>211,425</b>	مصاريف ضريبة القيمة المضافة ودورات تدريبية
152,332	<b>134,043</b>	رسوم دوائر حكومية وتعقب
21,524	<b>77,428</b>	كهرباء ومياه
41,500	<b>42,750</b>	مزايا نهاية الخدمة
37,584	<b>41,538</b>	تأمينات إجتماعية
57,106	<b>27,584</b>	نشريات متنوعة
8,300	<b>23,768</b>	نذاكر سفر وإجازة وتأمين طبي
40,424	<b>18,549</b>	هاتف وبريد وجوال
2,000	<b>10,000</b>	مساعدات موظفين ودعاة
19,217	<b>8,858</b>	قرطاسية ومطبوعات
20,644	<b>7,324</b>	صيانة وقطع غيار
-	<b>5,619</b>	صيانة وإصلاح
3,805	<b>4,229</b>	ضيافة وتغذية
8,705	<b>3,570</b>	تأمين سيارات
-	<b>3,056</b>	مصاريف بنكية
17,000	<b>2,300</b>	مصاريف استشارات وإدارية
-	<b>1,400</b>	أجور تحميل وتنزيل
4,617	<b>1,134</b>	وقود ومحروقات
-	<b>768</b>	العمل الإضافي
5,728	<b>641</b>	مواد نظافة ومستهلكات
-	<b>280</b>	دعائية وإعلان
-	<b>150</b>	بدل مواصلات
20,625	<b>-</b>	عقود صيانة وتشغيل
4,190	<b>-</b>	إيجارات
<b>1,179,175</b>	<b>1,116,011</b>	

عام 2020م	عام 2021م	صافي الأصول المقيدة (16)
-	<b>6,870,903</b>	تبرعات مغسلة المهاجرين
-	<b>325,874</b>	الركرة
-	<b>163,210</b>	تبرعات الطلاب الوافدين
-	<b>8,795</b>	تبرعات لجنة تواصل (الجسد الواحد)
384,823	<b>384,823</b>	برامج الدعوة والجاليليات والمسلم الجديد
<b>384,823</b>	<b>7,753,605</b>	

عام 2020م	عام 2021م	صافي أصول الأوقاف (17)
586,775	<b>620,775</b>	تبرعات لشراء وقف
<b>586,775</b>	<b>620,775</b>	

## (18) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

### مخاطر اسعار العملات

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

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى للجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

### مخاطر السيولة

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

### مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

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

### مخاطر القيمة العادلة

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

## (19) ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لتتوافق مع عرض السنة الحالية وتعكس بشكل صحيح قائمة المركز المالي وفقاً لطبيعته. ومع ذلك فإن اثر عمليات اعادة التصنيف هذه لم تكن جوهرية بالنسبة للعرض الشامل للقوائم المالية.

## (20) 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.

## (21) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ 08/05/2022 م.