

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
(تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)
القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
(تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

القوائم المالية

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
(تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة :
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة - تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية - ("الجمعية") ، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائه المالي وتدفعاتها النقدية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود لفت الإنتباه للإيضاح رقم (١/١) حول القوائم المالية المرفقة ومفادته أنه تم تعديل مسمى المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وكذلك تم تعديل السنة المالية من سنة هجرية إلى سنة ميلادية بموجب قرار وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الصادر بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٢٩ يوليو ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة 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 (مجلس الإدارة)، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة :

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا 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.
- 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

لم تقم إدارة الجمعية بالإمتثال للمادة (٣٨) الفقرة م من اللائحة الأساسية للجمعية حيث لم يتم إعتداد القوائم المالية وإقرارها من الجمعية العمومية للجمعية خلال الأربع أشهر التالية لتاريخ القوائم المالية وليس لهذا تأثير جوهرى على القوائم المالية



عن/ شركة سندي وبترجي
مازن محمد بترجي
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٢١٧)



مكة المكرمة في : ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢هـ
الموافق : ٠٨ يوليو ٢٠٢١م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي

كما في		إيضاح	
٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٨,٥١٨,١١٢	٢,٠١٨,٨٢٩	٤	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠	٥	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٨,٥٢٨,١١٢	٢,٠٣٧,٨٢٩		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٣,٢٧٢,٢٣٤	٣,١٢٠,٨٦٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢٧٢,٢٣٤	٣,١٢٠,٨٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,٨٠٠,٣٤٦	٥,١٥٨,٦٩٧		إجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
٧,٤٧١,٨٦٤	٩٨٧,٥٦٩	٧	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٤٧١,٨٦٤	٩٨٧,٥٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٢٠١,٤٢٥	٢٤٢,٩٢٥	٨	مزاي نهاية الخدمة للموظفين
٢٠١,٤٢٥	٢٤٢,٩٢٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧,٦٧٣,٢٨٩	١,٢٣٠,٤٩٤		إجمالي المطلوبات
صافي الأصول			
٣,٠٦٨,٦٠٢	٢,٩٥٦,٦٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٢,٣٨٠	٣٨٤,٨٢٣		صافي الأصول المقيدة
٥٨٦,٠٧٥	٥٨٦,٧٧٥		صافي أصول الأوقاف
٤,١٢٧,٠٥٧	٣,٩٢٨,٢٠٣		إجمالي صافي الأصول
١١,٨٠٠,٣٤٦	٥,١٥٨,٦٩٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
(تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

قائمة الأنشطة

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي

للفترة المالية							البيان
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م	من ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	إلي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إلي ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	
٢,١٦٤,٧٠٨	١,٦١٨,٩٥٦	٧٠٠	٤١٠,٨٧٢	١,٢٠٧,٣٨٤	٩	٩	تبرعات
—	٣١,٠٠٠	—	—	٣١,٠٠٠			أرباح بيع أصول ثابتة
							يخصم
(٧١٩,١٠٥)	(٤٩٨,٤٢٩)	—	(٤٩٨,٤٢٩)	—	١٠	١٠	منصرف من التبرعات
							يخصم
(١,٢٦٤,١٩٨)	(١,٣٥٠,٣٨١)	—	—	(١,٣٥٠,٣٨١)	١١	١١	مصرفات عمومية وإدارية
١٨١,٤٠٥	(١٩٨,٨٥٤)	٧٠٠	(٨٧,٥٥٧)	(١١١,٩٩٧)			(عجز)/ فائض الإيراد
							صافي الأصول
٣,٩٤٥,٦٥٢	٤,١٢٧,٠٥٧	٥٨٦,٠٧٥	٤٧٢,٣٨٠	٣,٠٦٨,٦٠٢			الرصيد في بداية الفترة
١٨١,٤٠٥	(١٩٨,٨٥٤)	٧٠٠	(٨٧,٥٥٧)	(١١١,٩٩٧)			(عجز)/ فائض الإيراد
٤,١٢٧,٠٥٧	٣,٩٢٨,٢٠٣	٥٨٦,٧٧٥	٣٨٤,٨٢٣	٢,٩٥٦,٦٠٥			الرصيد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للفترة المالية		
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م	من ٠٣ أغسطس ٢٠١٩م	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إلى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	
(١٩٨,٨٥٤)	١٨١,٤٠٥	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
		(عجز)/ فائض الإيراد
		تسويات :
٤١,٥٠٠	٢٠١,٤٢٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٧١,٢٠٦	١٦٢,٢٦٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١,٠٠٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
		<u>التغيرات في :</u>
(٩,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
(٦,٤٨٤,٢٩٥)	٦,٢٤٥,٤٠٤	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٥١٠,٤٤٣)	٦,٧٨٠,٥٠٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(١٩,٨٤٠)	—	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٠٠٠	—	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١,١٦٠	—	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦,٤٩٩,٢٨٣)	٦,٧٨٠,٥٠٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٥١٨,١١٢	١,٧٣٧,٦١٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٠١٨,٨٢٩	٨,٥١٨,١١٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - عام :

١ / ١ نبذة عن الجمعية

أنشئ المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة (تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد) بناء على موافقة وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ٢/١/٢٩٩٦ د وتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤١٣ هـ ، تم تعديل الإشراف بموجب التعميم لمكاتب الدعوة والإرشاد ونوعية الجاليات برقم ٢١٠٥٧٠ وتاريخ ٢٦ ذي القعدة ١٤٤٠ هـ وبموجب القرار الوزاري رقم ١١٢٦٤٩ والمؤرخ في ١٥ جمادي الآخرة ١٤٤٠ هـ ليكون (تحت إشراف الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية) وتم تعديل الاسم الي جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة برقم تسجيل ٣١٩٨ وتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠١٩م

العنوان :

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

مكة المكرمة / العزيزية — بجوار جامعة أم القرى

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ قيدها بشهادة تسجيل بتاريخ ١٤١٣/١١/٢١ هـ وتنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٤ هـ ، وتم تعديل السنة المالية بموجب التعميم الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم ٢١٠٥٧٠ والمؤرخ في ٢٦ ذي القعدة ١٤٤٠ هـ لتبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً .

١ / ٢ نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في دعوة الناس إلى الله بالحكمة والموعظة الحسنة، وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة غيرهم، وفق منهج السلف الصالح .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية :

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق في تسجيل مصروفاته والأساس النقدي في تسجيل إيراداته، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام حسابات القيم الحالية الإكتوارية، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٢ / ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ / ٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنها جمعية مستمر. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كانفرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢ / استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والتبرعات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢ / ٦ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغيير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثه لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة.

٣ / ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
 - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأنشطة (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الأنشطة.

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تعرض اللجنة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣ / ٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:

٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه — عادة سعر الفاتورة.

وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء

٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه — عادة سعر الفاتورة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٥ / الممتلكات ، الآلات والمعدات

٣ / ٥ / ١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٣ / ٥ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجنة. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣ / ٥ / ٣ الإستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

نسبة الإستهلاك

بيان الأصل

٪١٠

سيارات

٪١٠

أثاث مكتبي

٪٢٠

أجهزة كهربائية

٪٢٠

أجهزة حاسب آلي

٪٢٠

لوحات إعلانية

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٣ / ٥ / ٤ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الأنشطة. عند استبعاد الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٦ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة .

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي :

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، يقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

٣ / ٧ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية الجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك يقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة .

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٧ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣ / ٨ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الجمعية إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الإعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف فائدة.

٣ / ٩ منافع الموظفين

٣ / ٩ / ١ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كإلتزام عندما يكون لدى الجمعية إلتزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها.

٣ / ٩ / ٢ إلتزام نهاية الخدمة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الإلتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم الإلتزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل.
- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس الإلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.

٣ / ١٠ الإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح التي يتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح وكذلك الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
يتم تصنيف التبرعات التي يتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

٣ / ١١ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية وعمومية او مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣ / ١١ / ١ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديدا ضمن المنصرف من التبرعات وفقاً لما تقرر المعايير المحاسبية المتعارف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
(تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في		٤ - النقد وما في حكمه :
٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البيان
٦,٧١٦	١,٤٠٤	نقد بالصندوق
٨,٥١١,٣٩٦	٢,٠١٧,٤٢٥	نقد لدى البنوك - عملة محلية
٨,٥١٨,١١٢	٢,٠١٨,٨٢٩	الإجمالي

- تظهر الحسابات البنكية لدى الجمعية بإسم المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة حيث تم تغييرها إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة خلال الأحداث اللاحقة.

كما في		٥ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى :
٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البيان
١٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠	عهد نقدية
١٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
(تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦- ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصفاف :

الإجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية	أثاث مكثبي	سيارات	أراضي
٥,٢٠٥,٩٧٨	-	١٧٩,١١٥	٣٢٢,٢١٣	٢١١,٩٢٢	١,٦٢٢,٦٧٨	٢,٨٧٠,٠٠٠
١٩,٨٤٠	٤,٣٠٠	١٢,٧٤١	٢,٧٩٩	-	-	-
(٣٤٦,٠٠٠)	-	-	-	-	(٣٤٦,٠٠٠)	-
٤,٨٧٩,٧٦٨	٤,٣٠٠	١٩١,٨٥٦	٣٢٥,٠١٢	٢١١,٩٢٢	١,٢٧٦,٦٧٨	٢,٨٧٠,٠٠٠

مجمع الاستهلاك :

(١,٩٣٣,٦٩٤)	-	(١٧٩,١١٤)	(٣٢٢,٢١٣)	(٢١١,٩٢١)	(١,٢٢٠,٤٤٧)	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م
(١٧٩,٢٠٦)	(٢٥١)	(٦٣٧)	(٩٤)	-	(١٧٠,٢٢٤)	الاستهلاك
٣٤٦,٠٠٠	-	-	-	-	٣٤٦,٠٠٠	استيعادات
(١,٧٥٨,٩٠٠)	(٢٥١)	(١٧٩,٧٥١)	(٣٢٢,٣٠٦)	(٢١١,٩٢١)	(١,٠٤٤,٦٧١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣,١٢٠,٨٦٨	٤,٠٤٩	١٢,١٠٥	٢,٧٠٦	١	٢٣٢,٠٠٧	القيمة الدفترية :
٣,٢٧٢,٢٣٤	-	١	١	١	٤٠٢,٢٣١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
						كما في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م

تم تحميل استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي :

للفترة المالية

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٧١,٢٠٦	١٧١,٢٠٦
١٩٢,٦٧٠	١٩٢,٦٧٠
١٧١,٢٠٦	١٧١,٢٠٦

البيان
مصرفات عمومية وإدارية
الإجمالي

٧ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى :

كما في		
٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٤٥٩,١٥٠	٢٠٦,٤٧٠	البيان
٧,٠٠٧,٧١٤	٧٧٦,٠٩٩	لجنة الطلاب الوافدين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	جامع المهاجرين
٧,٤٧١,٨٦٤	٩٨٧,٥٦٩	مصرفات مستحقة
		الإجمالي

٨ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين :

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة، والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المصوم لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في		
٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
—	٢٠١,٤٢٥	تتمثل حركة السنة فيما يلي:
٢٠١,٤٢٥	٤١,٥٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٢٠١,٤٢٥	٢٤٢,٩٢٥	المحمل على المصروفات
		الرصيد في نهاية الفترة

للفترة المالية

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م	من ٠٣ أغسطس ٢٠١٩م	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إلى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	
١,٢٠٧,٣٨٤	١,٤٥٤,٢٣٧	٩ - تبرعات:
١,٢٠٧,٣٨٤	١,٤٥٤,٢٣٧	البيان
		أ - غير مقيدة
		تبرعات عامة
		إجمالي التبرعات غير المقيدة (أ)
		ب - مقيدة
٣٤٠,٨٧٢	٥٤٦,٨٦٦	تبرعات لزيادة مال
٧٠,٠٠٠	—	تبرعات لمشروع تعليم وتوعية الجاليات الإفريقية والبرماوية
٤١٠,٨٧٢	٥٤٦,٨٦٦	إجمالي التبرعات المقيدة (ب)
		ج - وقف
٧٠٠	١٦٣,٦٠٥	تبرعات وقف
٧٠٠	١٦٣,٦٠٥	إجمالي تبرعات الوقف (ج)
١,٦١٨,٩٥٦	٢,١٦٤,٧٠٨	إجمالي التبرعات (أ + ب + ج)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
(تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الفترة المالية		
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م	من ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	
إلي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إلي ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	
		١٠- منصرف من التبرعات :
		البيان
		أ - غير مقيدة
		مساعداً المتعاونين
٢,٥٠٠	-	إجمالي المصروفات غير المقيدة (أ)
٢,٥٠٠	-	ب - مقيدة
-	٤٦٨,٦٦٦	مصاريف برامج الدعوة المسلم الجديد والجاليات
-	٢٩,٧٦٣	مصروفات جمع أموال
٥,٠٠٠	-	مصروفات لجنة حج مسلم جديد
٧٧٣	-	ضيافة وتغذية
٧٠٨,٠٧٧	-	مصروفات قسم الدعوة والجاليات بالتنعيم
٤٥٥	-	نثریات متنوعة
٢,٣٠٠	-	تنقلات دعوية
٧١٦,٦٠٥	٤٩٨,٤٢٩	إجمالي المصروفات المقيدة (ب)
٧١٩,١٠٥	٤٩٨,٤٢٩	إجمالي المصروفات (أ + ب)
الفترة المالية		
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م	من ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	
إلي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إلي ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	١١ - مصروفات عمومية وإدارية :
		البيان
٤٩٢,٦٠٢	٧١٣,٨٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	٤,١٩٠	إيجارات
١٤,٥٢٤	٢٠,٦٤٤	صيانة وقطع غيار
-	٢٠,٦٢٥	عقود صيانة وتشغيل
-	٨,٧٠٥	تأمين سيارات
٢٧٠	-	نقل ومواصلات
١٥,٢٨١	٢١,٥٢٤	كهرباء ومياه
٨,٢٩٩	٤,٦١٧	وقود ومحروقات
٩,٩١١	١٩,٢١٧	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٥٩٥	٤٠,٤٢٤	هاتف وبريد وجوال
١٣٩,٥٧٢	١٥٢,٣٣٢	رسوم دوائر حكومية وتعقيب
٦,٩٦٣	٣,٨٠٥	ضيافة وتغذية
٤٠,٢١٨	٣٧,٥٨٤	تأمينات إجتماعية
٣٦,٢٨٥	٥٧,١٠٦	نثریات متنوعة
٦٠,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٦٠٠	٥,٧٢٨	مواد نظافة ومستهلكات
١٣,٢٨٥	٨,٣٠٠	تذاكر سفر وأجازة وتأمين طبي
١٦٢,٢٦٨	١٧١,٢٠٦	إهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٠١,٤٢٥	٤١,٥٠٠	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٠,١٠٠	١٧,٠٠٠	مصروفات إدارية وإستشارات
-	٢,٠٠٠	مساعداً موظفين ودعاة
١,٢٦٤,١٩٨	١,٣٥٠,٣٨١	الإجمالي

١٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الجمعية معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل اللجنة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد . لم يكن هناك أي تغيير لتعرض اللجنة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

١٣ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٨ يوليو ٢٠٢١م الموافق ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢هـ .