

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٢٠٣)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٢٠٣)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٢٠٣)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

البيان

- ٢-١ تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
- ٤ قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
- ٥ قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
- ١٤-٦ الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



محمد

أحمد

أحمد

المقررين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعبادة

محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعبادة "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3203"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021 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 وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي المتحفظ:

لم نتمكن من التحقق من ارصدة صافي الاصول المقيدة في 31 ديسمبر 2021م لعدم تمكننا من الحصول على أدلة المراجعة كافية بالأرصدة الافتتاحية لصافي الاصول في بداية العام المالي 2021.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير متحفظ بتاريخ 27 يونيو 2021م

مسؤوليات 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 للمحاسبين القانونيين، 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.

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 التأكد، 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. 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:

- 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 أعدها 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.
 - 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.
 - 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 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. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للشركة الحالية، ومن ثم نُعد 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 المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/09/18 هـ

الموافق: 2022/04/19 م

الصادر: HCPA 10217/202243

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٢٠٣)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

الموجودات	ايضاح رقم	عام ٢٠٢١م	عام ٢٠٢٠م
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٦)	٧,٧٦٥,٣٤٢	٧,٢٨٢,٠٤٨
مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى	(٧)	٤٠,٨٢٣	١٦,٢٥١
المخزون	(٨)	٢٢,٣٣٦	-
مجموع الموجودات المتداولة		٧,٨٢٨,٥٠١	٧,٢٩٨,٢٩٩
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
ممتلكات والآت ومعدات ،صافي	(٩)	٢,٣٠٧,٨٣٥	٢,٤٥٨,٤٢٥
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٣٠٧,٨٣٥	٢,٤٥٨,٤٢٥
<u>اصول الاوقاف</u>			
مشاريع وقفية تحت التنفيذ	(١٠)	١٠,٦٥١,١٩٩	١٠,٦٥١,١٩٩
اجمالي اصول الاوقاف		١٠,٦٥١,١٩٩	١٠,٦٥١,١٩٩
اجمالي الموجودات		٢٠,٧٨٧,٥٣٥	٢٠,٤٠٧,٩٢٣
<u>المطلوبات وصافي الاصول</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى	(١١)	١,٠٣٣,١٨٦	٩٥٦,٦٥٥
اجمالي المطلوبات المتداولة		١,٠٣٣,١٨٦	٩٥٦,٦٥٥
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٢)	٤٠,١٣٢	٤٦,٨٢٥
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤٠,١٣٢	٤٦,٨٢٥
اجمالي المطلوبات		١,٠٧٣,٣١٨	١,٠٠٣,٤٨٠
<u>صافي الاصول</u>			
صافي الاصول غير المقيدة		٧٤,٤٨١	٢,٠٤٤,٤٨٣
صافي الاصول المقيدة		٣,٢٧٩,٥٥٥	٢,٣٣٣,٩٥١
صافي الاصول اوقاف		١٦,٣٦٠,١٨٠	١٥,٠٢٦,٠٠٩
مجموع صافي الاصول		١٩,٧١٤,٢١٦	١٩,٤٠٤,٤٤٣
اجمالي المطلوبات وصافي الاصول		٢٠,٧٨٧,٥٣٥	٢٠,٤٠٧,٩٢٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(Signature)

(Signature)



(Signature)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٢٠٣)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إجمالي ٢٠٢٠	إجمالي ٢٠٢١	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح رقم
٦٣٦,٨١٠	٤٥٢,٩٢٤	-	-	٤٥٢,٩٢٤	
١,٢٧٤,٦٠٨	٨٥٤,٠٤١	-	٨٥٤,٠٤١	-	(١٣)
٢,٦٨٣,٨١٥	١,٥٦٠,٢٢٨	١,٥٦٠,٢٢٨	-	-	
-	٢٢,٣٣٦	-	٢٢,٣٣٦	-	(١٤)
-	٩,٤٠٠	-	-	٩,٤٠٠	
٦٩,١٥٧	٦٩,٢٢٧	-	٦٩,٢٢٧	-	
-	١٧٢	-	-	١٧٢	
٤,٦٦٤,٣٩٠	٢,٩٦٨,٣٢٨	١,٥٦٠,٢٢٨	٩٤٥,٦٠٤	٤٦٣,٤٩٦	
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>					
<u>المصروفات والخسائر</u>					
١,٥٦٤,٤١٠	١,٥٤١,٨٣٣	-	-	١,٥٤١,٨٣٣	(١٥)
٢٩,٧٠٠	٦٠,٩٦٨	-	-	٦٠,٩٦٨	
١١٩,٣٥٧	١٦٤,٣٢٢	-	-	١٦٤,٣٢٢	
-	٢٤,٤٠٠	-	-	٢٤,٤٠٠	
١١٨,٣٢٠	٢٢٦,٠٥٧	٢٢٦,٠٥٧	-	-	
٧٩٤,٢١٠	٤٦٤,١٠٥	-	-	٤٦٤,١٠٥	(١٦)
١٧٩,٩٤١	١٧٦,٨٧٠	-	-	١٧٦,٨٧٠	
٢,٨٠٥,٩٣٨	٢,٦٥٨,٥٥٥	٢٢٦,٠٥٧	-	٢,٤٣٢,٤٩٨	
١,٨٥٨,٤٥٢	٣٠٩,٧٧٣	١,٣٣٤,١٧١	٩٤٥,٦٠٤	(١,٩٧٠,٠٠٢)	
<u>البنود الاستثنائية</u>					
-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	
١,٨٥٨,٤٥٢	٣٠٩,٧٧٣	١,٣٣٤,١٧١	٩٤٥,٦٠٤	(١,٩٧٠,٠٠٢)	
١٧,٥٥٥,٩٩١	١٩,٤٠٤,٤٤٣	١٥,٠٢٦,٠٠٩	٢,٣٣٣,٩٥١	٢,٠٤٤,٤٨٣	
-	-	-	-	-	
١٩,٤٠٤,٤٤٣	١٩,٧١٤,٢١٦	١٦,٣٦٠,١٨٠	٣,٢٧٩,٥٥٥	٧٤,٤٨١	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٢٠٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام ٢٠٢٠م	عام ٢٠٢١م	ايضاح رقم
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u>		
١,٨٥٨,٤٥٢	٣٠٩,٧٧٣	التغير في صافي الاصول
<u>تسويات:</u>		
-	-	اهلاك اصول الاوقاف
١٧٩,٩٤١	١٧٦,٨٧٠	اهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
١٠,٧٥٠	١٠,٤٠٧	مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٤٩,١٤٣	٤٩٧,٠٥٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
-	(٢٢,٣٣٦)	المخزون
(١٦,٢٥١)	(٢٤,٥٧٢)	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
(٢٥٦,٧٤٥)	٧٦,٥٣١	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
١,٧٧٦,١٤٧	٥٢٦,٦٧٤	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
-	(١٧,١٠٠)	مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
١,٧٧٦,١٤٧	٥٠٩,٥٧٤	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u>		
(٢٩٩,٢٥١)	(٢٦,٢٨٠)	(مدفوعات لـ) شراء ممتلكات والآت والمعدات
(٤٧٤,٥٠٣)	-	(مدفوعات لـ) شراء مشروعات تحت التنفيذ
(٧٧٣,٧٥٤)	(٢٦,٢٨٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
١,٠٠٢,٣٩٣	٤٨٣,٢٩٤	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
٦,٢٧٩,٦٥٥	٧,٢٨٢,٠٤٨	النقدية وما في حكمها أول العام
٧,٢٨٢,٠٤٨	٧,٧٦٥,٣٤٢	النقدية وما في حكمها اخر العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



١- التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابده مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٠٣) وتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٥ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/١٢ م ومركزها حي العدل - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

* دعوة الناس الى الله بالحكمة والموعظة الحسنة ونوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة الغير.

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً 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.

٢- 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 الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات

٣- اسس القياس

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

٤- 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 .

٥- 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 الاسمية مخصوماً 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 لذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية لها وطبقاً لسياسة الوارد أولاً يصرف أولاً.

ث) ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى 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 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 والمعدات كما يلي:

نسبة الإهلاك

٢٠٪
٢٥٪
١٠٪
٢٥٪
٢٥٪
٢٥٪
٢٥٪

البيان

مباني
سيارات
أثاث ومفروشات
أجهزة والآلات ومعدات
أجهزة حاسب الي وملحقاته
طابعات والآلات تصوير
مكيفات
كاميرات فيديو وتصوير

ج) داننون متنوعون وذمم داننة اخرى

تتضمن الذمم الداننة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الداننة 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 "تتمة"

(ج)

قائمة الأنشطة

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

الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيّدة 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي الأصول الاوقاف.

* 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.

* التغير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما 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 استيفاء من قبل الجمعية.

(د)

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 وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

(د) المصروفات والمساعدات

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

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

(د) التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

(ز) التبرعات العينية

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

(ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمثيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمثيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة 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 ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

النقد وما في حكمه	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
بنك الراجحي العام رقم ١٤١/١٩٩٩٩٩٢	٢,٥٠٧,٠٠٤	٣,٥٤١,٦٧١
بنك الراجحي الصدفه الجارية رقم ١٤١/٤٠٥٠٦٠٣	٤٣٤,٦٩٩	٨٤,٩٨١
بنك الراجحي زكاة رقم ١٤١/١٠٢٠٣٠٢	٤٦,٦٤٦	٦٦,١٦٧
بنك الراجحي مشروع كتاب رقم ١٤١/٧٠٨٠٩٠٤	١٣٧,٠٢٧	٩٨,٧٩٢
بنك الإنماء العام رقم ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠	٣٧٨,٦٢٤	٣٩٧,٧٣٣
بنك البلاد العام فرع رقم ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠٠٤	٨٤٥,٥٣٣	٨٣٢,٨٣٨
بنك الراجحي الوقف رقم ١٤١/٩٠٠٠٠٩٠	٢,٦٠٣,٨٤٨	١,٥٧٢,٩٩٢
بنك البلاد الوقف فرع رقم ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠١٢	٤٣١,٣٤٣	٢٣٦,٣٨٠
بنك الإنماء الوقف رقم ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠١	٣٨٠,٦١٦	٣٦٢,٧٩٥
بنك الرياض العام رقم ١٠٤٢٣٥٣٤٢٩٩٤٠	-	٨٧,٧٠٠
	٧,٧٦٥,٣٤٢	٧,٢٨٢,٠٤٨

مدينون متنوعون و ذمم مدينة اخرى	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
ضريبة القيمة المضافة	٤٠,٨٢٣	١٦,٢٥١
	٤٠,٨٢٣	١٦,٢٥١

المخزون	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
مصاحف	٢٢,٣٣٦	-
	٢٢,٣٣٦	-



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

(٩) ممتلكات والآلات ومعدات، صافي

صافي قيمة الأصل	صافي قيمة الأصل في	مجموع الإهلاك في	إهلاك مستفيد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في	تكلفة الأصول في	الإستبعادات	محول من	الإضافات خلال	تكلفة الأصول في	البيان
٢٠٢٠ م	٣١/ديسمبر/٢٠٢١	٣١/ديسمبر/٢٠٢١	٢٠٢١/يناير/٢٠٢١	٢٠٢١/يناير/٢٠٢١	٢٠٢١/يناير/٢٠٢١	٣١/ديسمبر/٢٠٢١	خلال العام	التنفيذ	العام	٢٠٢١/يناير/٢٠٢١	
١,٩٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٩٥٠,٠٠٠	-	-	-	١,٩٥٠,٠٠٠	اراضي
١٢٠,٧٣٧	١١٢,٤٨٨	٥٢,٤٧٧	-	٨,٢٤٩	٤٤,٢٢٨	١٦٤,٩٦٥	-	-	-	١٦٤,٩٦٥	مباني
٨	٨	٧٥٨,٦٩٢	-	-	٧٥٨,٦٩٢	٧٥٨,٧٠٠	-	-	-	٧٥٨,٧٠٠	سيارات
٧١,٦١٩	١٢٧,٠٤٩	١٢٧,٠٤٩	٤,٤٠٠	١٨,٨٤٢	١١٢,٦٠٧	١٨٦,١٠٩	٤,٤٠٠	-	٦,٢٨٣	١٨٤,٢٢٦	اثاث ومفروشات
١٧,٢٦٠	٢,٣٧٧	٥٧,١٥٥	-	١٤,٨٨٣	٤٢,٢٧٢	٥٩,٥٣٢	-	-	-	٥٩,٥٣٢	اجهزة والآلات ومعدات
٢٢,٤١٠	١١٨,٤٥٤	١١٨,٤٥٤	٢٥,٣٠٠	٣٢,٢٠٧	١١٠,٥٤٧	١١٨,٤٥٤	٢٥,٣٠٠	-	١٠,٧٩٧	١٣٢,٩٥٧	اجهزة حاسب الي
٣,٧٥٤	١,٧٥٦	٢٧,٠٠١	-	٦,٤٤٨	٢٠,٥٥٣	٢٨,٧٥٧	-	-	٤,٤٥٠	٢٤,٣٠٧	طباعات والآلات تصوير
٢٦٦,٥٨٥	١٨٢,١٤٦	١٧٩,٣٦١	-	٨٩,١٨٩	٩٠,١٧٢	٣٦١,٥٠٧	-	-	٤,٧٥٠	٣٥٦,٧٥٧	مكينات
٦,٠٥٢	-	٥٩,٩٨٩	-	٦,٠٥٢	٥٣,٩٣٧	٥٩,٩٨٩	-	-	-	٥٩,٩٨٩	كاميرات فيديو وتصوير
٢,٤٥٨,٤٦٥	٢,٣٠٧,٨٣٥	١,٣٨٠,١٧٨	٢٩,٧٠٠	١٧٦,٨٧٠	١,٢٣٢,٠٠٨	٣,١٨٨,٠١٣	٢٩,٧٠٠	-	٢٦,٢٨٠	٣,٢٩١,٤٣٣	الاجمالي



Handwritten signature or initials.

(١٠) مشاريع وقفية تحت التنفيذ

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
١٠,٦٥١,١٩٩	١٠,٦٥١,١٩٩
١٠,٦٥١,١٩٩	١٠,٦٥١,١٩٩

مشروع إنشاء وقف أم القرى

(١١) دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
٨٨٢,٩٠٢	٨٨٢,٩٠٢
٣٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
-	٧٠,٢٨٥
٣٨,٧٥٣	-
٩٥٦,٦٥٥	١,٠٣٣,١٨٦

ضمان اعمال

مصرفون ايجار مستحق

صندوق ادخار

مصرفوات مستحقة

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
٣٦,٠٧٥	٤٦,٨٢٥
١٠,٧٥٠	١٠,٤٠٧
-	(١٧,١٠٠)
٤٦,٨٢٥	٤٠,١٣٢

الرصيد اول السنة

مكون خلال السنة

سدادات

الرصيد اخر السنة

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
٧٨٩,٢٣١	٥٠٠,٧٠٠
١٢٠,١٤٢	١٤٢,٠٢٠
١٣٥,٨٨٨	٩٤,٧٧٨
-	٦٥,٧٥١
-	٣٣,٦٠٠
٢,٠٩٠	٩,٣٥٣
٥٥,٩٠٣	٧,٧٣٦
٤٠,١١٢	١٠٢
١٣١,٢٤٢	-
١,٢٧٤,٦٠٨	٨٥٤,٠٤١

تبرعات برامج الصدقة الجارية

تبرعات برامج توعية الجاليات

تبرعات برامج الدعوة العامة

تبرعات مشروعات المطبوعات

دعم المؤسسات

تبرعات المصليات المتنقلة

تبرعات برنامج عمار المساجد

تبرعات البرامج التربوية

تبرعات توزيع المصاحف

(١٤) التبرعات العينية

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
-	٢٢,٣٣٦
-	-
-	٢٢,٣٣٦

تبرعات عينية - مصاحف



Handwritten signature or mark.

Handwritten signature or mark.

Handwritten signature or mark.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
٣١٥,٣٩٧	٤٤٥,٧٧٣
١٧١,٢٨٤	٢٤٢,١٩٤
-	١٤١,٤٩٦
٦٦,٣٨٦	١٢٠,١٦٦
-	١١٧,٦١٧
٢٢٣,٨١٩	٩٦,٥٩٦
٣٥١,٣٥٩	٧٠,٢٩٤
١٣٧,١١٩	٦٥,٠٣١
١٠٢,٦٣٠	٥٩,٧٢٣
٣٢,٢٤٧	٥٠,١٨٦
٢٣,٩٢٥	٤٩,٩٣٠
٩٤,٤٨٦	٣٢,٥٠٨
-	١٨,٢٣٠
-	١٦,٣٤٥
٣٢,٥٣٥	٩,٣٢٥
٧,٩٠٠	٣,٩٠٠
٢,٣٧٣	١,٩٨٢
-	٥٣٩
٢,٩٥٠	-
١,٥٦٤,٤١٠	١,٥٤١,٨٣٣

(١٦) مصروفات عمومية وإدارية

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
٤٨,٠٦٠	١١٠,٧٥٦
٥٦٢,٠٣٧	٨٣,٧٥٠
-	٨٠,٠٠٠
٦٩,٠٣١	٦٤,٠٤٥
-	٢٩,٣٢١
١٥,٢٤٩	٢٠,٥٧٨
١٦,٦٨٢	١٨,٩٢٣
١٦,٥٧٥	١٣,٠٥١
١٠,٧٥٠	١٠,٤٠٧
١٣,٥١٩	٨,٥٣٣
-	٦,٦٦٦
١,٠٠٠	٦,٣٤٦
-	٤,٦٢٠
٦,٨٣٩	٣,٠٦٤
-	١,٨٦٠
٦,١٧١	١,٢٠٩
٢٦,٦٠٥	٧٠١
١,٦٩٢	٢٧٥
٧٩٤,٢١٠	٤٦٤,١٠٥



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

(١٨) 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.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات 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 قيمته 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 العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

(١٩) 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ٢٠٢٢ / ٤ / ١٨ م.





شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون