

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

البيانات

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



محمد

محمد

محمد

المقرين

إلى السادة اصحاب الفضيحة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة

محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3203"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الانشطة 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 وتدفعاتها 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 مستقون 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 وأبدي رأي غير متحفظ بتاريخ 27 يونيو 2021م مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية 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 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:

- 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.

رقم حساب رقم : 518
رقم حساب رقم : 502

- 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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم 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 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 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 والحربي

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)

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

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

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



(Handwritten 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)

رقم	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢١	اجمالي ٢٠٢٠
	<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
	التبرعات النقدية العامة	٤٥٢,٩٢٤	-	-	٤٥٢,٩٢٤	٦٣٦,٨١٠
(١٣)	التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٥٤,٠٤١	-	٨٥٤,٠٤١	١,٢٧٤,٦٠٨
	التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١,٥٦٠,٢٢٨	١,٥٦٠,٢٢٨	٢,٦٨٣,٨١٥
(١٤)	التبرعات العينية	-	٢٢,٣٣٦	-	٢٢,٣٣٦	-
	اشتراكات الاعضاء	٩,٤٠٠	-	-	٩,٤٠٠	-
	تبرعات الزكاة	-	٦٩,٢٢٧	-	٦٩,٢٢٧	٦٩,١٥٧
	إيرادات أخرى	١٧٢	-	-	١٧٢	-
	<u>اجمالي الإيرادات والمكاسب واعداء التصنيف</u>	<u>٤٦٢,٤٩٦</u>	<u>٩٤٥,٦٠٤</u>	<u>١,٥٦٠,٢٢٨</u>	<u>٢,٩٦٨,٣٢٨</u>	<u>٤,٦٦٤,٣٩٠</u>
	<u>المصروفات والخسائر</u>					
(١٥)	مصروفات البرامج والأنشطة	١,٥٤١,٨٣٣	-	-	١,٥٤١,٨٣٣	١,٥٦٤,٤١٠
	مصروفات الزكاة	٦٠,٩٦٨	-	-	٦٠,٩٦٨	٢٩,٧٠٠
	مصروفات جمع الأموال	١٦٤,٣٢٢	-	-	١٦٤,٣٢٢	١١٩,٣٥٧
	مصروفات حوكمة	٢٤,٤٠٠	-	-	٢٤,٤٠٠	-
	مصروفات الأوقاف	-	-	٢٢٦,٠٥٧	٢٢٦,٠٥٧	١١٨,٣٢٠
(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية	٤٦٤,١٠٥	-	-	٤٦٤,١٠٥	٧٩٤,٢١٠
	اهلاكات ممتلكات والآلات ومعدات	١٧٦,٨٧٠	-	-	١٧٦,٨٧٠	١٧٩,٩٤١
	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>	<u>٢,٤٣٢,٤٩٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٢٦,٠٥٧</u>	<u>٢,٦٥٨,٥٥٥</u>	<u>٢,٨٠٥,٩٣٨</u>
	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١,٩٧٠,٠٠٢)	٩٤٥,٦٠٤	١,٣٣٤,١٧١	٣٠٩,٧٧٣	١,٨٥٨,٤٥٢
	<u>البنود الاستثنائية</u>					
	تسويات على سنوات سابقة	-	-	-	-	-
	<u>إجمالي البنود الاستثنائية</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	التغير في صافي الأصول خلال العام	(١,٩٧٠,٠٠٢)	٩٤٥,٦٠٤	١,٣٣٤,١٧١	٣٠٩,٧٧٣	١,٨٥٨,٤٥٢
	صافي الأصول أول العام	٢,٠٤٤,٤٨٣	٢,٣٣٣,٩٥١	١٥,٠٢٦,٠٠٩	١٩,٤٠٤,٤٤٣	١٧,٥٤٥,٩٩١
	تسويات على صافي الأصول	-	-	-	-	-
	<u>صافي الأصول نهاية العام</u>	<u>٧٤,٤٨١</u>	<u>٣,٢٧٩,٥٥٥</u>	<u>١٦,٣٦٠,١٨٠</u>	<u>١٩,٧١٤,٢١٦</u>	<u>١٩,٤٠٤,٤٤٣</u>

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

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
-	(٢٢,٣٣٦)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة 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



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

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

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

بدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢- اسس الاعداد

بتم 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 واساس 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 الهامه

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد 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).



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

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 اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

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 اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الأيجار 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 الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

٢٠٪
٢٥٪
١٠٪
٢٥٪
٢٥٪
٢٥٪
٢٥٪

البيان

مباني
سيارات
اثاث ومفروشات
اجهزة والآلات ومعدات
اجهزة 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 "تمة"

ج) 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 أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده 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.

* التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما 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 والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد 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 اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات 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.

للإدارة

محمد



محمد

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

(د) 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 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 مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة 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 الائتمان 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 أنظمة 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 ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



محمد

محمد

محمد

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

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	النقد وما في حكمه (٦)
٣,٥٤١,٦٧١	٢,٥٠٧,٠٠٤	بنك الراجحي العام رقم ١٤١/١٩٩٩٩٩٢
٨٤,٩٨١	٤٣٤,٦٩٩	بنك الراجحي الصدفه الجارية رقم ١٤١/٤٠٥٠٦٠٣
٦٦,١٦٧	٤٦,٦٤٦	بنك الراجحي زكاة رقم ١٤١/١٠٢٠٣٠٢
٩٨,٧٩٢	١٣٧,٠٢٧	بنك الراجحي مشروع كتاب رقم ١٤١/٧٠٨٠٩٠٤
٣٩٧,٧٣٣	٣٧٨,٦٢٤	بنك الإنماء العام رقم ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠
٨٣٢,٨٣٨	٨٤٥,٥٣٣	بنك البلاد العام فرع رقم ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠٠٤
١,٥٧٢,٩٩٢	٢,٦٠٣,٨٤٨	بنك الراجحي الوقف رقم ١٤١/٩٠٠٠٠٩٠
٢٣٦,٣٨٠	٤٣١,٣٤٣	بنك البلاد الوقف فرع رقم ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠١٢
٣٦٢,٧٩٥	٣٨٠,٦١٦	بنك الإنماء الوقف رقم ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠١
٨٧,٧٠٠	-	بنك الرياض العام رقم ١٠٤٢٣٥٣٤٢٩٩٤٠
٧,٢٨٢,٠٤٨	٧,٧٦٥,٣٤٢	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى (٧)
١٦,٢٥١	٤٠,٨٢٣	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٢٥١	٤٠,٨٢٣	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	المخزون (٨)
-	٢٢,٣٣٦	مصاحف
-	٢٢,٣٣٦	

Handwritten signature

Handwritten signature



Handwritten signature

(٩) **ممتلكات وآلات ومعدات، صافي**

صافي قيمة الأصل	صافي قيمة الأصل في	مجموع الإهلاك في	إهلاك مستفيد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في	تكلفة الأصول في	الإستيعادات	محول من	الإضافات خلال	تكلفة الأصول في	البيان
٢٠٢٠ م	٣١/ديسمبر/٢٠٢١	٢٠٢١/يناير/٠١	٢٠٢١/يناير/٠١	٢٠٢١/يناير/٠١	٣١/ديسمبر/٢٠٢١	٢٠٢١/يناير/٠١	خلال العام	مشتريات تحت التنفيذ	العام	٢٠٢١/يناير/٠١	
١,٩٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	-	-	-	١,٩٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٩٥٠,٠٠٠	أراضي
١٢٠,٧٣٧	١١٢,٤٨٨	٥٢,٤٧٧	-	٨,٢٤٩	١٢٤,٩٦٥	-	-	-	-	١٦٤,٩٦٥	مباني
٨	٨	٧٥٨,٦٩٢	-	-	٧٥٨,٧٠٠	-	-	-	-	٧٥٨,٧٠٠	سيارات
٧١,٦١٩	٥٩,٠٦٠	١٢٧,٠٤٩	٤,٤٠٠	١٨,٨٤٢	١٨٦,١٠٩	٤,٤٠٠	-	-	٦,٢٨٣	١٨٤,٢٢٦	آثاث ومفروشات
١٧,٢٦٠	٢,٢٧٧	٥٧,١٥٥	-	١٤,٨٨٣	٥٩,٥٣٢	-	-	-	-	٥٩,٥٣٢	أجهزة وآلات ومعدات
٢٢,٤١٠	-	١١٨,٤٥٤	٢٥,٣٠٠	٣٢,٢٠٧	١١٨,٤٥٤	٢٥,٣٠٠	-	-	١٠,٧٩٧	١٣٢,٩٥٧	أجهزة حاسب الي
٣,٧٥٤	١,٧٥٦	٢٧,٠٠١	-	٦,٤٤٨	٢٨,٧٥٧	-	-	-	٤,٤٥٠	٢٤,٣٠٧	طباعات وآلات تصوير
٢٦٦,٥٨٥	١٨٢,١٤٦	١٧٩,٣٦٩	-	٨٩,١٨٩	٣٦١,٥٠٧	-	-	-	٤,٧٥٠	٣٥٦,٧٥٧	مكينات
٦,٠٥٢	-	٥٩,٩٨٩	-	٦,٠٥٢	٥٩,٩٨٩	-	-	-	-	٥٩,٩٨٩	كاميرات فيديو وتصوير
٢,٤٥٨,٤٢٥	٢,٣٠٧,٨٣٥	١,٣٨٠,١٧٨	٢٩,٧٠٠	١٧٦,٨٧٠	٣,١٨٨,٠١٣	٢٩,٧٠٠	-	-	٢٦,٢٨٠	٣,٢١٤,٤٣٣	الإجمالي



Handwritten signature or initials in blue ink.

Handwritten signature or initials in blue ink.

(١٠) مشاريع وقفية تحت التنفيذ

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

مشروع انشاء وقف ام القرى

(١١) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

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

مصروفات 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 مشروع 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 in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

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	مصاريف توعية الجاليات
١٧١,٢٨٤	٢٤٢,١٩٤	مصاريف برامج علمية
-	١٤١,٤٩٦	خدمات تطوعية
٦٦,٣٨٦	١٢٠,١٦٦	مصاريف برامج المصليات المتنقلة
-	١١٧,٦١٧	مصاريف برامج الصدقة الجارية
٢٢٣,٨١٩	٩٦,٥٩٦	مصاريف برامج الدعوة العامة
٣٥١,٣٥٩	٧٠,٢٩٤	مصاريف برامج رحماء
١٣٧,١١٩	٦٥,٠٣١	مصاريف برامج عمار المساجد
١٠٢,٦٣٠	٥٩,٧٢٣	مصاريف برامج توزيع المصاحف
٣٢,٢٤٧	٥٠,١٨٦	مصاريف برنامج المطبوعات
٢٣,٩٢٥	٤٩,٩٣٠	مصاريف برامج وحدة التطوع
٩٤,٤٨٦	٣٢,٥٠٨	مصاريف برامج نسائية
-	١٨,٢٣٠	مصروفات تسويقية
-	١٦,٣٤٥	مصروفات أخرى
٣٢,٥٣٥	٩,٣٢٥	مصروفات برنامج افق
٧,٩٠٠	٣,٩٠٠	مصاريف برنامج عايد احبابك
٢,٣٧٣	١,٩٨٢	مصاريف برامج الملتقيات شبابية
-	٥٣٩	مصاريف برامج خدمات تطوعية
٢,٩٥٠	-	مصاريف برنامج الموظف المتميز

١,٥٦٤,٤١٠

١,٥٤١,٨٣٣

(١٦) مصروفات عمومية وإدارية

عام ٢٠٢٠ م

عام ٢٠٢١ م

٤٨,٠٦٠	١١٠,٧٥٦	صيانة وإصلاح
٥٦٢,٠٣٧	٨٣,٧٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٨٠,٠٠٠	ايجارات
٦٩,٠٣١	٦٤,٠٤٥	تجديد اقامات ورسوم حكومية
-	٢٩,٣٢١	التأمينات الاجتماعية
١٥,٢٤٩	٢٠,٥٧٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٦,٦٨٢	١٨,٩٢٣	محروقات وصيانة سيارات
١٦,٥٧٥	١٣,٠٥١	كهرباء
١٠,٧٥٠	١٠,٤٠٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٥١٩	٨,٥٣٣	مصروفات أخرى
-	٦,٦٦٦	تدريب وتأهيل
١,٠٠٠	٦,٣٤٦	مصاريف رسوم وإشتراكات
-	٤,٦٢٠	رسوم بنكية
٦,٨٣٩	٣,٠٦٤	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١,٨٦٠	تحميل وتنزيل
٦,١٧١	١,٢٠٩	تأمين طبي وعلاج
٢٦,٦٠٥	٧٠١	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٦٩٢	٢٧٥	شحن

٧٩٤,٢١٠

٤٦٤,١٠٥



(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 اسعار 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

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر 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 بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

(١٩) 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

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



محمد

21

للإشارة

HCPA

شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون