



سِلَمَانُ بْنُ سَيِّدِي الْعَتَّابِي
محاسبون و مراجعون قانونيون

جمعية عمارة المساجد

جمعية أهلية

القواعد المالية

لل فترة التي تبدأ من ١ . يناير ٢٠٢٠ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
و تقرير المراجع المستقل عنها

جمعية عمارة المساجد

جمعية أهلية

القواعد المالية

للفترة التي تبدأ من ١ . يناير ٢٠٢٠ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقدير المراجع المستقل عنها

| الصفحات | الفهرس |
|---------|-----------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٢ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |



سليمان سالمي العساييفي
محاسبون ومبرمجون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٦٣، وتاريخ: ١٤٤٠/٥/٢،
License No. 663 Date: 03/09/1440

الرقم: ٠٤ - ١١٠٤ / ٢٠٢١
التاريخ: ٢٠٢٠/٤/١٤٤٣
الموافق: ٢٧/٠٩/٢٠٢٠
الموضوع: التقرير غير المعدل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٠
الجهة: جمعية عمارة المساجد
عدد الصفحات: ٢

تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عمارة المساجد - جمعية أهلية.

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته؛ أما بعد:-

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمارة المساجد جمعية أهلية بالترخيص الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم: ٣١٥٤ وتاريخ: ٢٠٢٠/٣/٣٠، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا يوجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا؛ ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات صلة بمراعاتنا لقواعد المعايير الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد؛ وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا غير المعدل.

للتباين

- ستقوم إدارة الجمعية باتخاذ قرار حيال الأرصدة الدائنة لبعض فروعها المبنية في الإيضاح رقم (١١) بمبلغ إجمالي ٩٦٢,٥٥٣ ريال، وذلك بعد دراسة مصادر تلك الأموال والتصرف بها التصرف الملائم، حيث أن إدارة الجمعية تحتاج لتقسيي مصادر تلك الأموال وما يتربط بها من مستحقات تراكمت على مدى عدة سنوات ماضية دون اتخاذ قرار حيالها في الماضي.
- أفصحت الجمعية في الإيضاح رقم (١٦) عن سياستها في عدم رسملة المساجد تحت البناء ضمن قائمة المركز المالي ومعالجة تلك التدفقات كمصاروفات تحمل على دخل الفترة في قائمة الأنشطة بالرغم من كون تلك المساجد غير مكتملة البناء، وذلك لبيان جهود الجمعية في هذا الصدد، حيث يعد ذلك اجتهاداً ملائماً من إدارة الجمعية في تكيف السياسات المحاسبية التي تبين جهودها في أنشطتها.
- قامت إدارة الجمعية بإعادة تبويب بعض بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة والإيضاحات المرفقة بها، وذلك لتقديم مزيد من الإفصاحات التي قد يحتاجها مستخدمي القوائم المالية وكما أصبحت عنه في الإيضاح رقم (٢١)، ولم يتربّ على ذلك أثر في نتائج الأعمال خلال العام.

آخر أمر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة الماضية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحقّقاً حيالها في ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٠.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرير الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.



مُسْلِمٌ بْنُ سَعْدٍ الْعَسْتَافِي

حسابو و مراجعيون قالوليون
Solaiman S.Alassafi Certified Public Accountant
نرخیص رقم: ٦٦٣ و تاریخ: ٠٩/٢/١٤٤٠
License No. 663 Date: 03/09/1440

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أسماء 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: والمكلفوون بالحكومة - أي مجلس الإدارة - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقولٍ بما إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا؛ والتاكيد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، لكنه لا يضمّن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيير الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائمًا عن التحرير الجوهرى عند وجوده؛ ويمكن أن تتبّع التحريرات عن غشٍ أو خطأ، وُعدَ التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثّر،

وكجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة؛ ونقوم أيضاً 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؛ ويعذر 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 متعدد، 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 أساس 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 على أدله 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؛ ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع؛ ومع ذلك فإن أحداً وظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحفوتها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق حن تواصل 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 قابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقدير عن المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية المبنية فيما تقدم لا يوجد فيها ما يخالف نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وتنتفع مع اللائحة الأساسية للجمعية، وأن الدفاتر والسجلات المحاسبة التي تم إعداد تلك القوائم المالية على أساسها مطابقة لما هو موجود في الحاسب الآلي.

سليمان بن سامي العسّافي
محاسب قانوني - ترخيص ٦٦٣



الرياض
المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٠٢٤٣٠ هـ.
الموافق: ٢٢/٠٩/٢٠٢١.

| البيان | الإيضاح | 2020 | 2019 |
|---|---------|--------------------|--------------------|
| الأصول: | | | |
| الأصول المتداولة: | | | |
| النقد ومعادلات النقد | | 4 | 347,972,095 |
| ذمم وأرصدة مدينة | | 5 | 8,118,550 |
| إجمالي الأصول المتداولة | | 356,090,645 | 315,412,354 |
| الأصول غير المتداولة: | | | |
| العقارات والآلات والمعدات - القيمة الدفترية | | 6 | 4,611,168 |
| استثمارات مالية | | 7 | 2,601,308 |
| مشاريع تحت التنفيذ | | 8 | 64,000 |
| إجمالي الأصول غير المتداولة | | 7,276,476 | 7,940,698 |
| أصول الأوقاف: | | | |
| العقارات والآلات والمعدات الوقفية - القيمة الدفترية | | 9 | 524,103 |
| العقارات الاستثمارية الوقفية - القيمة الدفترية | | 10 | 18,479,440 |
| إجمالي أصول الأوقاف | | 19,003,543 | 18,733,127 |
| إجمالي الأصول | | 382,370,664 | 342,086,179 |
| الالتزامات وصافي الأصول: | | | |
| الالتزامات المتداولة: | | | |
| ذمم وأرصدة دائنة | | 11 | 1,715,991 |
| إجمالي الالتزامات المتداولة | | 1,715,991 | 1,069,803 |
| الالتزامات غير المتداولة: | | | |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | | 12 | 1,926,926 |
| إجمالي الالتزامات غير المتداولة | | 1,926,926 | 1,823,588 |
| إجمالي الالتزامات | | 3,642,917 | 2,893,391 |
| صافي الأصول: | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | | | 128,677 |
| صافي الأصول المقيدة | | | 337,083,596 |
| صافي أصول الأوقاف | | | 41,515,474 |
| إجمالي صافي الأصول | | 378,727,747 | 339,192,788 |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول | | 382,370,664 | 342,086,179 |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جامعة أهلية
فلمية الأشخاص للدورة التي تبدأ من ١٠ يناير ٢٠٢٠ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| البيان | 2019 | | | 2020 | | |
|--|----------------|----------------------|----------------|--------------|----------------|----------------------|
| | إجمالي الأوقاف | المقدمة غير المدفوعة | إجمالي الأقساط | غير المقدمة | إجمالي الأقساط | المقدمة غير المدفوعة |
| إيرادات وأنبعاث: | | | | | | |
| الدبريات والهبات المقدمة | | | | | | |
| البرهات عن طريق رسائل الجوال | 91,599,305 | 4,714,941 | 78,331,472 | 8,552,892 | 73,128,984 | 8,728,855 |
| مشتريات الأجهزة | 12,713,599 | 2,347,584 | 10,366,015 | - | 16,078,736 | 4,687,630 |
| إيرادات إيجارات | 30,700 | | | 30,700 | 26,700 | |
| إيرادات الدعم الغنفي والإشراف | 653,806 | | | 653,806 | 727,407 | |
| أرباح بيع أصول ثابتة غير مقيمة في الأوقاف | 2,286,134 | | | 2,286,134 | 1,866,026 | |
| التحويلات والمدفوعات الصنفية: | 1,000,000 | | | 1,000,000 | | |
| تحقيق قيد الاستخدام | - | | | - | 42,441,388 | 42,441,388 |
| إجمالي الأرادات والمتراعات | 108,283,544 | 8,062,525 | 32,609,404 | 67,611,615 | 91,827,853 | 13,416,485 |
| المصروفات والخسائر: | | | | | | |
| مصرفوفات البرامج والأنشطة | - 55,458,083 | - 42,441,388 | - | - 55,458,083 | - 42,441,388 | 16 |
| مصرفوفات المشروعات المصاحبة والمحملة على الشفط | - 2,677,460 | - 1,866,026 | - | - 2,677,460 | - 1,866,026 | 17 |
| المصرفوفات العمومية والإدارية | - 8,532,372 | - 7,186,433 | - | - 8,532,372 | - 7,186,433 | 18 |
| مصرفوفات الأوقاف | - 78,152 | - 9,306 | - | - 78,152 | - 9,306 | 19 |
| استهلاك المقارارات والأذلات والمدفقات | - 441,726 | - 242,213 | - | - 441,726 | - 242,213 | 6 |
| استهلاك المقارارات والأذلات والمدفقات الوقافية | - 16,727 | - 16,727 | - | - 16,727 | - 16,727 | 9 |
| استهلاك المقارارات والاستهلاكية الوقافية | - 212,857 | - 212,857 | - | - 212,857 | - 212,857 | 10 |
| إجمالي المصروفات والخسائر | - 67,417,377 | - 51,974,950 | - | - 67,417,377 | - 51,974,950 | |
| النفاذ في صافي الأصول | 8,062,525 | 32,609,404 | 194,238 | 39,852,903 | 13,416,485 | 26,162,742 |
| تسويات سابقة | - 630,000 | - | - 630,000 | - 317,944 | 169,559 | 169,559 |
| رصيد صافي الأصول في بداية العام | 298,956,621 | 19,866,905 | 27,848,1009 | 608,707 | 339,192,788 | 27,929,430 |
| رصيد صافي الأصول في نهاية العام | 339,192,788 | 27,929,430 | 311,090,413 | 172,945 | 337,083,596 | 41,515,474 |
| | | | | | 128,677 | |

| البيان | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: | | |
| التغيير في صافي الأصول | 39,852,903 | 40,866,167 |
| التعديلات على بنود التغيير في صافي الأصول: | | |
| يضاف: استهلاكات العقارات والآلات والمعدات | 242,213 | 441,726 |
| يضاف: استهلاكات العقارات والآلات والمعدات الوقفية | 16,727 | 16,727 |
| يضاف: استهلاكات العقارات الاستثمارية الوقفية | 212,857 | 212,857 |
| التعديلات في الأصول: | | |
| يُطرح: الزيادة في الدعم والأرصدة المدينة | - 2,015,936 | - 2,520,679 |
| يضاف: الانخفاض في الاستثمارات المالية | 10,000 | - |
| التعديلات في الالتزامات وصافي الأصول: | | |
| يُطرح: الانخفاض في الدعم والأرصدة الدائنة | 646,188 | - 81,641 |
| يُضاف: الزيادة في مخصصات المكافأة نهاية الخدمة | 103,338 | 40,190 |
| التعديلات في صافي الأصول بسبب تسويات سنوات سابقة | - 317,944 | - 630,000 |
| صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية | 38,750,346 | 38,345,347 |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: | | |
| استثمار في مساهمات عقارية | - | 120,044 |
| مقوضات استبعاد عقارات وألات ومعدات | - | 212 |
| مدفوعات لشراء عقارات وألات ومعدات | 87,991 | - 4,453 |
| صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية | 87,991 | 115,803 |
| صافي التغيير في التدفقات النقدية خلال الفترة | 38,662,355 | 38,461,150 |
| رصيد النقد بداية الفترة | 309,309,740 | 270,848,590 |
| رصيد النقد نهاية الفترة | 347,972,095 | 309,309,740 |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(١) بيانات الجمعية وأنشطتها:

جمعية عمارة المساجد لها شخصيتها الاعتبارية المستقلة، وقد تأسست بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بموجب شهادة التسجيل رقم: ١١٠١٥٤٢٠٨/١٩٥٢١ هـ وقد كان اسمها هو: (مؤسسة الأعمال الخيرية لعمارة المساجد)، ثم جرى نقل الإشراف المالي والإداري لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم: م/٨١٩٣٧٠٢/١٩٥٢١ هـ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم: ٣١٥٤٢٠٦/١١٤٣٧٩٣٧٢٠٧ هـ؛ وصدر للجمعية بناءً على ذلك الانتقال الإشرافي ترخيص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم: ٣١٥٤٢٠٣/٢٠١٤٤١٠٣/٢٠١٤٤١ هـ، وقد جرى اعتماد اللائحة الأساسية للجمعية بعد الانتقال الإشرافي المذكور آنفاً بمحضر اجتماع الجمعية العمومية غير العادي بتاريخ: ٢٠٤/٢٠١٤٤٢٠٥١٥ هـ الموافق ١٢/٢٠٢٠، ويقع مقرها في مدينة الرياض ونطاق خدماتها في جميع مناطق المملكة العربية السعودية، وتعمل تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية المالي والإداري بالإضافة إلى الإشراف الفني من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد؛ وقد تحددت أهداف الجمعية طبقاً للمادة الخامسة من لائحتها الأساسية في خمسة أهداف وذلك على النحو الآتي:

- عمارة المساجد وصيانتها والعنایة بها.
- فتح المجال للمحسنين للمساهمة في عمارة المساجد وصيانتها وتسهيل أمورهم في ذلك.
- تبني الدراسات والبحوث والمسابقات المتعلقة بالمساجد.
- إقامة المؤتمرات والندوات واللقاءات حول عمارة المساجد وخدماتها.
- تقديم الدعم الإداري والفنى للراغبين فى إقامة المساجد والمصليات بأى واعها.

وقد تم تأسيس الجمعية من قبل الشيخ عبدالله بن محمد المعتاز، وفيما يلى أعضاء مجلس الإدارة المؤقت الذين تم تشكيله بالقرار الوزاري رقم: ١٤٧٩٣٩١٠٩/١٨ هـ لأغراض تسيير أعمال الجمعية لحين انتخاب مجلس إدارة، وهم:

| الاسم | م | العضوية في مجلس الإدارة المؤقت |
|-----------------------------------|---|--------------------------------|
| المهندس/ صالح بن أحمد الأحيدب. | ١ | رئيس مجلس الإدارة |
| المهندس/ مساعد بن عبدالله العيسى. | ٢ | نائب رئيس مجلس الإدارة |
| الدكتور/ محمد بن عبدالله المجيدل. | ٣ | المشرف المالي |
| الدكتور/ ثامر بن ناصر الغشيان. | ٤ | عضو مجلس إدارة |
| الأستاذ/ خالد بن فهد الفليج. | ٥ | عضو مجلس إدارة |

وقد أتم مجلس الإدارة السابق مهمته في انتخاب أعضاء مجلس الإدارة حيث تم اعتماد نتيجة التصويت في محضر اجتماع الجمعية العمومية العادي بتاريخ: ٢٠٢٠/١٢/١٥ هـ الموافق ١٤٤٢٠٤/٣ وذلك باختيار ١١ عضو في مجلس الإدارة، وهم:

| الاسم | م | العضوية في مجلس الإدارة |
|--|----|-------------------------|
| الدكتور/ محمد بن سريع بن عبدالله السريع. | ١ | رئيس مجلس الإدارة |
| المهندس/ خالد بن عبد الرحمن بن محمد الدخيل. | ٢ | نائب رئيس مجلس الإدارة |
| الأستاذ/ وليد بن صالح بن عبدالعزيز الحماد. | ٣ | المشرف المالي |
| الأستاذ/ خالد بن حماد بن علي اللزام. | ٤ | عضو مجلس إدارة |
| الأستاذ/ عبد الله بن عبد العزيز بن عبد الله أبي الغيل. | ٥ | عضو مجلس إدارة |
| المهندس/ محمد بن عبد الرحمن بن سليمان الطوبان. | ٦ | عضو مجلس إدارة |
| المهندس/ منصور بن صالح بن محمد الرشيد. | ٧ | عضو مجلس إدارة |
| الأستاذ/ عبدالله بن إبراهيم بن محمد آل سويلم. | ٨ | عضو مجلس إدارة |
| الأستاذ/ سعود بن محمد الرشود. | ٩ | عضو مجلس إدارة |
| الأستاذ/ عبد اللطيف بن صالح الشابع. | ١٠ | عضو مجلس إدارة |
| الأستاذ/ يوسف بن عبد العزيز النجيفي. | ١١ | عضو مجلس إدارة |

وتعد الجمعية قوائمه المالية بشكل تقرير مالي سنوي، وتكون كل سنة تبدأ من بداية شهر يناير وتنتهي ب نهاية شهر ديسمبر من كل عام .

(2) أسس الإعداد:

الالتزام بالمعايير:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم الالتزام بالمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في جميع جوانب القياس والعرض والإفصاح سوى ما تم النص عليه في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح في جوانب العرض والإفصاح وأهداف هذه القوائم المالية بالإضافة إلى القياس والعرض والإفصاح للتبرعات؛ حيث يتحقق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية.

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية "العملة الوظيفية"؛ ويتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

استخدام الحكم والتقديرات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة بجهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر، حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

(3) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية المتّبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ هي السياسات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وكما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١٠/١٢/٢٠١٨، وهي ذاتها السياسات الواردة في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح وخصوصاً ما ورد في معيار التبرعات؛ ونورد في ما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتّبعة في الجمعية:

- العقارات والآلات والمعدات والعقارات والآلات والمعدات الوقفية:

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات العقارات والآلات والمعدات الوقفية بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المترافق والخسائر المترافق لانخفاض في القيمة - إن وجدت -؛ وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة . تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما - عند تكبدها - إلى القيمة الدفترية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات والآلات والمعدات الوقفية إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية، ويتم شطب القيمة الدفترية لالجزء المستبدل المستغنِ عنه؛ ويتم تحويل كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن مصروفات الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات والآلات والمعدات والآلات والمعدات الوقفية بعد الحسم من قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة المسط المتساوي وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

| الأصل | العمر الإنتاجي | نسبة الاستهلاك | الآجل | العمر الإنتاجي | نسبة الاستهلاك | العمر الإنتاجي | نسبة الاستهلاك |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| المباني | ٣٣ سنة | 3% | آلات ومعدات | ٧ سنوات | 14.28% | آلات ومعدات | 14.28% |
| المباني الوقفية | ٣٣ سنة | 14.28% | برامج وتقنيات | ٧ سنوات | 14.28% | سيارات | ٤ سنوات |
| أجهزة كهربائية ومكتبة | ٧ سنوات | 14.28% | سيارات | ٤ سنوات | 14.28% | اثاث ومفروشات | ٧ سنوات |
| أثاث ومفروشات | ٧ سنوات | 14.28% | | | | | |

وتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى ما كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق؛ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

- العقارات الاستثمارية الوقفية:

بالرغم من أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ينص على قياس قيمة العقارات الاستثمارية طبقاً لنموذج القيمة العادلة، إلا أنه يتم قياس قيمة العقارات الاستثمارية الوقفية التي تدر دخلاً للجمعية طبقاً لنموذج التكلفة لوجود تكلفة وجهد لا يبرر لهما في قياس القيمة العادلة لها وكما نص عليه القسم الخاص بالعقارات الاستثمارية في المعيار المذكور؛ حيث يتمثل الجهد والتكلفة غير المبررة للأخذ بنموذج القيمة العادلة في كون العقارات الاستثمارية موقوفة ولن يتم بيعها مطلقاً كما أنه ليس في نية إدارة الجمعية وهنها لأي مسوغ في المنظور قريب وبعيد المدى، ولكن التقييم يحتاج لتوفير تقييم من مقيم معتمد أو توفير أي مبادعة تمت لعقارات مماثلة ولتعدد العقارات المملوكة للجمعية، فإن إدارة الجمعية تأخذ بهذا التبسيط المقرر في المعيار المذكور.

وتقوم الجمعية باتباع ذات السياسات المحاسبية المتبعة في فقرة العقارات والآلات والمعدات والعقارات والآلات والمعدات الوقفية وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

| نسبة الاستهلاك | العمر الإنتاجي | الأصل |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| ٦٪ | ٣٣ سنة | المباني الاستثمارية |

- النقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقد في الصندوق ولدى البنك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها دون أي قيود تتعلق بالتسهيل أو غير ذلك من قيود.

- الذمم المدينة والذمم الدائنة:

يتم الاعتراف بالذمم المدينة والذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في حال كانت أصول أو التزامات غير متداولة، أما إن كانت أصلاً أو التزاماً متداولاً فيتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوص.

- منافع الموظفين:

تتمثل منافع الموظفين للجمعية في أرصدة الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة للعاملين لديها وفق أحكام نظام العمل وعلى الأخص ما ورد في المواد (٨٤، ٨٥، ٨٦)، وتم معالجة كلاً من منافع الموظفين السابقة في مخصصات يتم تكوينها لذلك الغرض حيث أنه ينطبق عليها تعريف المخصصات الوارد في القسم الخاص بها ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ويتم تصنيف مخصص إجازات العاملين ضمن الالتزامات المتداولة باعتباره يستحق الأداء خلال سنة مالية فأقل من تاريخ التقرير المالي، في حين يتم تصنيف مخصص مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة باعتبار استمرار الخدمة لأكثر من سنة مالية من تاريخ التقرير المالي، وبصفة عامة فإن أي منافع للموظفين يتم تصنيفها ضمن الالتزامات كما هو وارد في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وكما تم توضيحه آنفاً؛ وتم معالجتها بناءً على ذلك التصنيف كما هو مذكور فيما يتعلق بمعالجة الذمم المدينة والذمم الدائنة المتقدمة بها أعلاه باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة حيث يتم معاملته بالمبلغ النقدي غير المخصوص.

تعتمد الجمعية التبسيط الوارد في القسم رقم: ٢٨ والخاص بمنافع الموظف في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المرتبط بخطط المنافع المحددة حيث أنه يتربّط على الجمعية جهود وتكاليف لا يبرر لها نتيجةً للقيام الإكتواري لخطة المنافع المحددة والمتمثلة في مكافأة نهاية الخدمة، حيث يتم قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة بتجاهل زيادات الرواتب ومدد الخدمات المستقبلية ومعادلات الوفيات والعجز المحتملة وللموظفين الحاليين والمحتمل توظيفهم كذلك، ولذلك فإنه يتم احتسابها طبقاً لنظام العمل بالمبلغ الواجب الوفاء به في تاريخ التقرير المالي بافتراض استحقاق العاملين لها في ذلك التاريخ.

- صافي الأصول:

يتمثل صافي الأصول في القيمة المتبقية من الأصول بعد استبعاد الالتزامات منها، ويتم تصنيف صافي الأصول طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقواعد المالية للمنشآت غير الهدفية للربح في الجمعية إلى صافي الأصول غير المقيدة وإلى صافي الأصول المقيدة وإلى صافي أصول الأوقاف؛ حيث تعالج في الأخير الإيرادات والتبرعات الموقوفة والتي تكون عليها قيود دائمة مرتبطة بعين المورد المكتسب والتي لا يلزم أن تكون استخداماته مقيدة؛ وتعالج في صافي الأصول المقيدة الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات المقيدة التي لم يتم رفع القيود عنها والتي تكون مرتبطة باستخدامات معينة أو توقيت لاستخدامها أو كلاهما؛ أما في صافي الأصول غير المقيدة فتتم معالجة جميع الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة.

- الاعتراف بالمصروفات:

يتم تبوب المصروفات في صلب قائمة الأنشطة على أساس وظيفي، ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقواعد المالية على أساس طبيبي قدر الإمكان.

- الاعتراف بالإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية.

إمكانية تحديد التكلفة المتکدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة؛ ويمكن أن تكون الإيرادات مقيدة أو غير مقيدة أو موقوفة طبقاً لما ورد في معيار التبرعات المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- الاعتراف بالتبرعات:

إن التبرعات تمثل عمليات غير تبادلية تتم في سياق أنشطة الجمعية المعتادة لتحقيق أهدافها المحددة في بداية هذه الإيضاحات التي تسعى لتحقيق تلك الرسالة النبيلة، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند استيفاء الشروط الثلاث التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها كيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها بذلك السلطة تحقيق شروط معينة لتتمكن من استخدامها.
- أن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الموضوعية.

ويتم تصنيف التبرعات إلى ثلاثة أصناف طبقاً لما ورد في معيار التبرعات كما يلي:

تبرعات مقيدة: هي تبرعات وضعت عليها قيود تتعلق بالاستخدام أو توقيت الاستخدام أو كلاهما، ويتم وضع تلك القيود من قبل المتبرع عادةً إلا أنه يمكن وضعها من قبل إدارة الجمعية في بعض الموارد، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول المقيدة.

تبرعات غير مقيدة: هي تبرعات لم توضع عليها أي قيود كما هو الحال مع التبرعات المقيدة، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول غير المقيدة.

تبرعات الأوقاف: هي تبرعات وضعت عليها قيود دائمة على عينها وليس على استخدامها، حيث يمكن أن تكون استخداماتها مقيدة أو غير مقيدة أو وقفية أيضاً، ويمكن أن تكون تلك القيود موضوعة من قبل المتبرعين أو من قبل إدارة الجمعية؛ وهي تؤدي إلى زيادة صافي أصول الأوقاف.

وتم قياس قيمة جميع التبرعات العينية والتطوعية والخدمية وغيرها بقيمتها العادلة، حيث يتم قياسها طبقاً لطبيعة الموارد التي تم الحصول عليها، فيمكن أن يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال القيمة الإسمية للنقد والثمين من المقيم المعتمد للعقارات أو بقيمة المبايعة المؤثمة لعقارات مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقدير الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواء كانت أجره أم أتعاب أم غير ذلك.

- التحويلات وإعادة التصنيف:

يتم رفع القيود عن الإيرادات والتبرعات المقيدة في حدود ما تم تنفيذه في الفترة التي تم فيها التنفيذ واستحقاقه، ويكون ذلك بتحميل القيمة المنقذة (المرفوع عنها القيود) لصالح التغير في صافي الأصول غير المقيدة وتخفيف صافي الأصول المقيدة بما تم منها، وفي حال وضع قيود ذاتية من إدارة الجمعية فيتم تخفيض صافي الأصول غير المقيدة بالقيمة التي تقرر تقييدها وزيادتها في صافي الأصول المقيدة مباشرةً، وينطبق ذلك على ما يتعلق بصافي أصول الأوقاف؛ إلا أنه في حال وجود أوقاف يتم تنفيذ شروط الواقعين بالنيابة عنهم فإنه يتم معالجة الإيرادات الناشئة عنها ضمن صافي أصول الأوقاف وبعد تنفيذها يتم التعامل معها بنفس المعاملة مع رفع القيود عن الإيرادات والتبرعات المقيدة.

(4) النقد ومعادلات النقد:

2019

2020

| | | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| 214,111,718 | 252,872,156 | مصرف الراجحي عام / ٨٩٩٧١ . |
| 727,974 | 1,310,922 | مصرف الراجحي مشاريع / ٥١١٠٤ . |
| 14,253 | 6,889 | مصرف الراجحي مساجد / ١٠٦٠٦٤ . |
| 1 | 1 | مصرف الراجحي مساجد / ١٠٤٤٠٨ . |
| 359,394 | 185,804 | مصرف الراجحي مساجد الحرم / ٨٩٩٨٩ . |
| 934,618 | 504,066 | مصرف الراجحي / ٧٨٣٣٩ . |
| 92,727 | 175,909 | مصرف الراجحي عناية مساجد / ٨٨٦٢٥ . |
| 43,792 | 108,881 | مصرف الراجحي الوقف / ٢٤٠٠٩ . |
| 8,715 | 362,799 | مصرف الراجحي فرع تبوك / ١٤٩٠٥٥ . |
| 4,151 | 10,400 | مصرف الراجحي فرع حائل / ١٤٩٠٦٣ . |
| 720,953 | 46,374 | مصرف الراجحي فرع الدمام / ٨٠٠٣٥١ . |
| 485,795 | 43,898 | مصرف الراجحي فرع مكة المكرمة / ٨٠٠٢٠٣ . |
| 23,790 | 148,721 | مصرف الراجحي فرع الطائف / ٨٠٠٤٨٤ . |
| 1,123 | 1,050 | مصرف الراجحي فرع بريدة / ٨٠٠٤٣٥ . |
| 109,708 | 19,553 | مصرف الراجحي فرع الأحساء / ٨٠٠٣٤٤ . |
| 75,585 | 40,521 | مصرف الراجحي فرع المدينة المنورة / ٨٠٠٢٦٠ . |
| 43,115 | 10,294 | مصرف الراجحي فرع الجبيل / ٨٠٠٢٩٤ . |
| 501 | 50 | مصرف الراجحي فرع جازان / ٨٨٨٦٩ . |
| 86,393,331 | 86,533,958 | مصرف الإنماء مساجد / ١٠٠٠٠٠ . |
| 850,902 | 900,448 | مصرف الإنماء وقف / ١٠٠٠٠٠١ . |
| 4,307,594 | 4,689,401 | بنك البلاد / ٢٠٠٥ . |
| 309,309,740.00 | 347,972,095.00 | الإجمالي |

| 2019 | 2020 | (5) ذمم وأرصدة مدينة: |
|---------------------|---------------------|---|
| 85,000 | 115,000 | عهد العاملين. |
| 511,354 | 255,952 | سلف العاملين. |
| 51,637 | 35,000 | ذمم الفروع. |
| - | 10,000 | الشيخ عبدالله البكري. |
| 82,449 | 82,449 | محمد حمود العتيبي. |
| 52,000 | 52,000 | مؤسسة باحة القصيم. |
| 150,000 | 150,000 | شركة كارد العربية الإعلانية. |
| 380,000 | 380,000 | شركة نماء الإعلامية. |
| 432,000 | 432,000 | الجمعية الخيرية للخدمات الهندسية "هندسيّة". |
| 4,358,174 | 6,606,149 | ضريبة القيمة المضافة على المدخلات. |
| 6,102,614.00 | 8,118,550.00 | الإجمالي |

تم إثباتات ضريبة القيمة المضافة على المدخلات التي دفعتها الجمعية لمشترياتها المختلفة المرتبطة بالبرامج والأنشطة التي تقوم بها من بناء للمساجد وصيانتها ورعايتها وخلافه ضمن الذمم المدينة، ولم تتم معالجتها كمصاروف يحمل على دخل الفترة في قائمة الأنشطة، وذلك لاحتمال استردادها للجمعية من الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولم يصدر بحقها شيء حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها.

| 2019 | 2020 | ذمم الفروع: |
|---------------|---------------|-----------------|
| 30,000 | 30,000 | فرع بريدة. |
| 21,637 | - | فرع الأحساء. |
| - | 5,000 | فرع الجبيل. |
| 51,637 | 35,000 | الإجمالي |

(٦) العقارات والألات والمعدات:

| النكتفة: | أراضي | مباني | سيارات | معدات | آلات | معدات | أثاث | معدات | أجهزة كهربائية ومكثفية | برامج وتقنيات | الإجمالي |
|-------------------------|------------|-----------|---------|--------|---------|-----------|---------|------------|------------------------|---------------|----------|
| الرصيد في ٢٠٢٠/١٠/١ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٧,١٦٤,٩٨١ | ٢٨٢,٦٥٠ | ٦٠,٠٠٠ | ٩٩٥,٢٧٢ | ١,٣٨٣,٨٠٥ | ٧٠,٦٤٩ | ١١,٤٥٧,٣٥٧ | | | |
| الإيجارات خلال الفترة | - | - | - | - | - | ٨٧,٩٩١ | - | ٨٧,٩٩١ | | | ٨٧,٩٩١ |
| الاستبعادات خلال الفترة | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - |
| إعادة تصنيف الأصول | - | - | - | - | - | - | - | - | ٥٠٠,٠٠٠ | | ٥٠٠,٠٠٠ |
| الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,١٦٤,٩٨١ | ٢٨٢,٦٥٠ | ٦٠,٠٠٠ | ٩٩٥,٢٧٢ | ١,٤٧١,٧٩٦ | ٧٠,٦٤٩ | ١١,٠٤٥,٣٤٨ | | | |
| مجموع الأستهلاك: | | | | | | | | | | | |
| الرصيد في ٢٠٢٠/١٠/١ | - | ٣,٦٢٧,١٥٣ | ٢٨٢,٦٤٦ | ٥٩,٩٩٩ | ٨٤٣,٢١٤ | ١,٣٢٧,١٠٨ | ٥١,٨٤٧ | ٦,١٩١,٩٦٧ | | | |
| الإيجارات خلال الفترة | - | - | ١٧٠,٦٦٩ | ٣٥,٤١٤ | ٣٥,٥٣٣ | ١٠,٥٩٧ | ٢٤٢,٢١٣ | | | | |
| الاستبعادات خلال الفترة | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | - | ٣,٧٩٧,٨٢٢ | ٢٨٢,٦٤٦ | ٥٩,٩٩٩ | ٨٧٨,٦٢٨ | ١,٣٥٢,٦٤١ | ٦٢,٤٤٤ | ٦,٤٣٤,١٨٠ | | | |
| صافي المتبقيه المدققه: | | | | | | | | | | | |
| الرصيد في ٢٠٢٠/١٠/١ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٣,٥٣٧,٨٢٨ | ٤ | ١ | ١٥٢,٠٥٨ | ٥٦,٦٩٧ | ١٨,٨٠٢ | ٥,٢٦٥,٣٩٠ | | | |
| الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٣,٣٦٧,١٥٩ | ٤ | ١ | ١١٦,٦٤٤ | ١١٩,١٥٥ | ٨,٢٠٥ | ٤,٦١١,١٦٨ | | | |

(7) استثمارات مالية:

| 2019 | 2020 | |
|------------------|------------------|--|
| 879,956 | 879,956 | استثمار في شركة حمد العيد وشريكه . |
| 500,000 | 500,000 | أسيم في شركة دار الأركان العقارية . |
| 1,221,352 | 1,221,352 | استثمار في المؤسسة العالمية للبحوث والتسويق (الصنيع) . |
| 10,000 | - | استثمار عمارة القدمن . |
| 2,611,308 | 2,601,308 | الإجمالي |

(8) مشاريع تحت التنفيذ:

| 2019 | 2020 | |
|---------------|---------------|--------------------|
| 64,000 | 64,000 | نظام ERP للجمعية . |
| 64,000 | 64,000 | الإجمالي |

(9) العقارات والآلات والمعدات الوقفية:

| الإجمالي | مباني | التكلفة: |
|-----------------------|----------------|-----------------------------|
| 557,557 | 557,557 | الرصيد في ٢٠٢٠/١٠/١ |
| - | - | الإضافات خلال الفترة |
| - | - | الاستبعادات خلال الفترة |
| 557,557 | 557,557 | الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| مجمع الاستهلاك: | | |
| 16,727 | 16,727 | الرصيد في ٢٠٢٠/١٠/١ |
| 16,727 | 16,727 | الإضافات خلال الفترة |
| - | - | الاستبعادات خلال الفترة |
| 33,454 | 33,454 | الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| صافي القيمة الدفترية: | | |
| 540,830 | 540,830 | الرصيد في ٢٠٢٠/١٠/١ |
| 524,103 | 524,103 | الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ |

(10) العقارات الاستثمارية الوقفية:

| الإجمالي | مباني | أراضي | التكلفة: |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------------------|
| 20,843,725 | 7,095,225 | 13,748,500 | ٢٠٢٠/٠١/٠١ الرصيد في |
| - | - | - | الإضافات خلال الفترة |
| - | - | - | الاستبعادات خلال الفترة |
| 500,000 | | 500,000 | إعادة تصنيف الأصول |
| <u>21,343,725</u> | <u>7,095,225</u> | <u>14,248,500</u> | <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ الرصيد في</u> |
| | | | مجمع الاستهلاك: |
| 2,651,428 | 2,651,428 | - | ٢٠٢٠/٠١/٠١ الرصيد في |
| 212,857 | 212,857 | - | الإضافات خلال الفترة |
| - | - | - | الاستبعادات خلال الفترة |
| <u>2,864,285</u> | <u>2,864,285</u> | <u>-</u> | <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ الرصيد في</u> |
| | | | صافي القيمة الدفترية: |
| 18,192,297 | 4,443,797 | 13,748,500 | ٢٠٢٠/٠١/٠١ الرصيد في |
| <u>18,479,440</u> | <u>4,230,940</u> | <u>14,248,500</u> | <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ الرصيد في</u> |

(11) ذمم وأرصدة دائنة:

| 2019 | 2020 | ذمم وأرصدة دائنة: |
|------------------|------------------|---|
| 10,500 | 14,950 | أتعاب مهنية مستحقة - مراجعة القوائم المالية |
| 962,553 | 962,553 | (أ) / ١١) ذمم فروع دائنة |
| 96,750 | 96,750 | ضمانات بنكية دائنة |
| - | 641,738 | مخصص إجازات العاملين |
| <u>1,069,803</u> | <u>1,715,991</u> | <u>الإجمالي</u> |

تم تحويل مخصص إجازات العاملين خلال العام المالي الجاري طبقاً للمادة (١١) من نظام العمل وعملاً بمقتضيات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في القسم الخاص بمنافع الموظفين، وحيث بلغ صافي الإجازات في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغاً وقدره ٦٤١,٧٣٨ ريال، وحيث أن الذي يحب تحميده على دخل الفترة الجارية هو صافي المكون خلالها فقط فإن الذي تم تحميده على دخل الفترة في قائمة الأنشطة هو مبلغ ٣٢٣,٧٩٤ ريال فقط، بينما تمت معالجة الباقي وبالنحو ٣١٧,٩٤٤ ريال كتسوبيات سنوات سابقة لكونها مبالغ كان ينبغي معالجتها في تلك السنوات السابقة ولأجل تحويل دخل الفترة الجارية بالمصروفات التي تخصه فحسب، وقد تم عرض مبلغ تسوبات السنوات السابقة في صلب قائمة الأنشطة.

إن جميع الضمانات البنكية لدى الجمعية تتمثل في خطابات الضمان المستلمة من الموردين والمتفق عليها في العقود الإنسانية للمساجد لضمان التنفيذ، حيث تم مراقبتها ومتابعتها إدارياً ولا يتم إثباتها محاسبياً إلا في حال وجود نية لدى الإدارة بتسييلها لضمان حقوق الجمعية فقط، وقد بلغ عدد تلك الضمانات التي تحوزها الجمعية حتى تاريخ هذه القوائم المالية ١٩ خطاب ضمان بمبلغ إجمالي قدره ٤,٥٤٣,٢٧٧ ريال بما فيها الضمانات البنكية الدائنة أعلاه.

| 2019 | 2020 | <u>ذمم فروع دائنة:</u> (١١) |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| 187,647 | 187,647 | فرع الأحساء. |
| 100,235 | 100,235 | فرع الدمام. |
| 11,782 | 11,782 | فرع بريدة. |
| 1,500 | 1,500 | فرع جدة. |
| 64,781 | 64,781 | فرع الرس. |
| 423,633 | 423,633 | فرع عنيزه. |
| 34,070 | 34,070 | فرع الطائف. |
| 138,905 | 138,905 | فرع الجبيل. |
| 962,553 | 962,553 | الإجمالي |

يتمثل إجمالي رصيد ذمم الفروع دائنة في المبالغ المستحقة للفروع والتي تم إغلاقها في سنوات ماضية، وسيتم التصرف بها التصرف الصحيح فور تحديد مصادر تلك الأموال بشكل سليم واتخاذ القرار الملائم والشرعي حيال تلك الأموال.

| 2019 | 2020 | <u>مخصص مكافأة نهاية الخدمة:</u> (١٢) |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| 1,783,398 | 1,823,588 | . ٢٠٢٠/٠١/٠١ الرصيد في . |
| 151,790 | 313,146 | المكون خلال العام. |
| - 111,600 | - 209,808 | المستبعد خلال العام. |
| 1,823,588 | 1,926,926 | ٢٠٢٠/٠١/٣١ الرصيد في |

| 2019 | 2020 | القيود الموضوعة | <u>التبرعات والمبالغ النقدية:</u> (١٣) |
|-------------------|-------------------|-----------------|--|
| 27,743,984 | 28,988,509 | قيود استخدام | بناء مساجد. |
| 8,065,557 | 3,706,906 | قيود استخدام | مساهمة في المساجد. |
| 40,528,274 | 23,730,341 | قيود استخدام | مساجد داخل حدود الحرم. |
| 298,259 | 68,720 | قيود استخدام | صيانة ونظافة المساجد. |
| 1,695,398 | 1,864,831 | قيود استخدام | مساجد باقات. |
| 4,714,941 | 8,690,466 | وقفية | أوقاف خاصة. |
| 169,559 | 38,389 | وقفية | وقف الجبيل. |
| 8,552,892 | 6,040,822 | غير مقيدة | تبرعات عامة. |
| 91,768,864 | 73,128,984 | الإجمالي | |

(14) التبرعات عن طريق رسائل الجوال:

| 2019 | 2020 | القيود الموضوعة | |
|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
| 10,196,456 | 10,242,650 | قيود استخدام | رسائل قناة المساجد. |
| - | 2,173 | قيود استخدام | رسائل العناية بالمساجد. |
| 2,347,584 | 4,687,630 | وقفية | رسائل الوقف. |
| - | 1,146,283 | غير مقيدة | رسائل الدعم العام. |
| 12,544,040 | 16,078,736 | | الإجمالي |

(15) إيرادات إيجارات:

| 2019 | 2020 | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| 70,200 | - | إيجار وقف الإحسان. |
| 65,000 | 90,000 | إيجار وقف السويفي. |
| 75,500 | 145,000 | إيجار وقف الأبرار ١. |
| 285,000 | 269,800 | إيجار وقف المروج. |
| 117,406 | 94,207 | إيجار وقف الدمام. |
| 10,500 | 21,000 | إيجار جزء من فيلا الشرق. |
| 3,400 | 12,000 | إيجار وقف الخنساء الأبرار ٢. |
| 26,800 | 95,400 | إيجار جزء من وقف مبني فرع الطائف. |
| 653,806 | 727,407 | الإجمالي |

(16) مصروفات البرامج والأنشطة:

| 2019 | 2020 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 55,264,861 | 42,353,264 | بناء مساجد. |
| 193,222 | 88,124 | العناية بالمساجد. |
| 55,458,083 | 42,441,388 | الإجمالي |

إن النفقات التي يتم إنفاقها لأجل بناء المساجد يتم الاعتراف بها كمصروفات تحمل على دخل الفترة في قائمة الأنشطة بالمبلغ المتصروف لها فعلياً بدلاً من رسمتها في قائمة المركز المالي لحين اكتمال المساجد تحت الإنشاء وتسليمها، ولذلك فإن المبلغ الظاهر ضمن بند "بناء مساجد" أعلاه يمثل المبالغ التي تم إنفاقها لصالح إنشاء المساجد وليس عبارة عن مساجد تم إكمالها وتسليمها للجهات المعنية.

(17) مصروفات المشروعات المصاحبة والمحمولة على النشاط:

| 2019 | 2020 | |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| 1,801,433 | 1,090,895 | تكاليف إشراف فني وهندي. |
| 253,967 | 274,286 | تكاليف إدارة مشاريع. |
| 443,650 | 215,806 | تكاليف تصاميم مشاريع. |
| 175,206 | 278,169 | المتابعة الميدانية والتكليف بالمهام. |
| 3,204 | 6,870 | التسويق البنكي. |
| 2,677,460 | 1,866,026 | الإجمالي |

(18) المصروفات العمومية والإدارية:

| 2019 | 2020 | |
|------------------|------------------|---|
| 3,675,695 | 2,937,731 | رواتب وأجور. |
| 131,135 | - | مكافآت وحوافز التشغيل. |
| 6,704 | 4,562 | صيانة سيارات. |
| 36,010 | 8,192 | صيانة الآلات والأجهزة. |
| 9,296 | 2,481 | صيانة المباني والإنشاءات. |
| 64,752 | 60,701 | المياه والكهرباء. |
| 45,181 | 36,982 | الهواتف والاتصالات والشبكات. |
| 26,417 | 18,591 | ضيافة وبيوفيه. |
| 7,853 | 7,588 | نظافة. |
| 19,380 | 11,575 | إرساليات البريد. |
| 186,883 | 246,559 | رسوم وغرامات. |
| 32,974 | 24,592 | أدوات كتابية وأخبار. |
| 45,729 | 7,941 | دعائية وإعلان. |
| 4,299 | 6,174 | نقل وانتقال. |
| 8,571 | 24,869 | ألعاب مهنية وتحكيم. |
| 316,189 | 751,225 | نهاية الخدمة والإجازات. |
| 573,103 | 439,364 | تأمينات اجتماعية. |
| 4,228 | - | اجتماعات خارجية وضيافة. |
| 5,450 | - | تدريب وتطوير وتأهيل. |
| 626,886 | 517,364 | تأمين صحي للعاملين. |
| 54,554 | 27,549 | تذاكر سفر وراتب إجازة. |
| 26,561 | 26,693 | رخص واشتراكات برامج. |
| 2,624,522 | 2,016,836 | () / 18) مصروفات الفروع الإدارية والتسويقية. |
| - | 8,864 | مصروفات حوكمة. |
| 8,532,372 | 7,186,433 | الإجمالي |

مصروفات الفروع الإدارية والتسويقية: (أ) / (18)

| 2019 | 2020 | |
|------------------|------------------|----------------------|
| 280,504 | 202,451 | فرع الدمام. |
| 208,504 | 162,236 | فرع الطائف. |
| 539,178 | 517,668 | فرع مكة المكرمة. |
| 291,597 | 232,247 | فرع المدينة المنورة. |
| 4,696 | - | فرع بريدة. |
| 267,789 | 179,102 | فرع الأحساء. |
| 83,758 | 76,137 | فرع الجبيل. |
| 260,403 | 184,650 | فرع غرب الرياض. |
| 145,437 | 135,154 | فرع تبوك. |
| 312,058 | 194,765 | فرع جازان. |
| 230,598 | 132,426 | فرع حائل. |
| 2,624,522 | 2,016,836 | الإجمالي |

| 2019 | 2020 | <u>مصروفات الأوقاف:</u> (19) |
|---------------|--------------|------------------------------|
| 78,152 | 9,306 | صيانة وخدمات وتحصيل. |
| 78,152 | 9,306 | الإجمالي |

(20) الأحداث اللاحقة:

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وتفشيه في المملكة العربية السعودية وفي في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً أضطرابات لأنشطة الاقتصادية والأعمال مما أثر في العموم على سلسلة الإمداد والموارد البشرية وأليات العمل ونماذج العمل المعتمل بها لدى عدد من القطاعات الاقتصادية وغير الاقتصادية.

تعتقد إدارة الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعية بعد صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب أي تعديلات؛ وفي هذه المرحلة من الحدث الذي يشهد تطورات مستمرة ومتسرعة قامت إدارة الجمعية بتكوين فريق عمل لتقدير الآثار المتوقعة على أعمال الجمعية وإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقدير المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام والموارد البشرية، ويحيط أنه يصعب على إدارة الجمعية تقديم أي تقرير حسابي للآثار المحتملة فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

وبالرغم من أن الوضع العام بدأ يأخذ بالاستقرار في ذلك الحدث الممتد لأكثر من سنة مالية فإن الإدارة ستستمر في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح؛ وفي حال حدوث أي تغيرات جوهرية في الظروف الحالية سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية لفترات اللاحقة خلال العام المالي ٢٠٢١، وبخلاف ذلك لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمئويات إدارة الجمعية.

(21) معلومات السنة المقارنة:

تم عرض معلومات السنة المقارنة للسنة المالية الجارية في صلب القوائم المالية وفي الإيضاحات المتقدمة لها بعد إعادة تبويب بعض البنود لتعطي إفصاح أكبر عن المعلومات المستخدمة في القوائم المالية والإيضاحات المتقدمة لها وتساعد في تقديم تصور أكثر تعبير عن واقع الجمعية، للمساعدة في فهم أفضل للمعلومات المعروضة فيها.

(22) اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها:

تم اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها من قبل مجلس إدارة الجمعية في محضر الاجتماع بتاريخ: **/**/**** الموافق **/**/****.

(23) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة؛ قامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية؛ إن أهم أنواع المخاطر هي: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيس من: النقد ومعادلات النقد، والذمم والأرصدة المدينة، والاستثمارات المالية، والذمم والأرصدة الدائنة.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر؛ لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان؛ ويتم إيداع النقد ومعادلاته لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع؛ وتستحق الذمم والأرصدة المدينة بصورة رئيسية من مبالغ العهدة المؤقتة والمتدنية وذمم الفروع المدينة المخصصة لأغراض محددة وكذلك في السلف المقدمة للعاملين والمضمونة بمستحقاتهم العمالية والتي يجري حسمها بشكل شهري بالإضافة إلى أرصدة الدفعات المقدمة للموردين التي لم يتم تنفيذ الخدمات المتفق عليها في تاريخ التقرير المالي بالإضافة لضريبة القيمة المضافة على المدخلات المدفوعة وهي تظهر بقيمتها التي تم دفعها، كما تستحق الذمم والأرصدة الدائنة بصورة رئيسية من أتعاب المراجع المستقل والتي تظهر بالقيمة النقدية الواجب تسويتها خلال سنة مالية واحدة وذمم الفروع الدائنة ومخصصات إجازات العاملين والضمانات البنكية المقدمة من الموردين لضمان الأداء.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات مرتبطة بأدوات مالية؛ وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة؛ وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للجمعية، والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية؛ وتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي؛ ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً، مع عدم وجود تعاملات بعملات أجنبية في الفترة محل التقرير.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس؛ وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، فقد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة، وترى الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.



سِلَمَانُ بْنُ سَعْدِيُّ الْعَسْلَافِيُّ
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ١٤٤٠/٠٩/٠٣
هـ