



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي عمود

ترخيص رقم (٣٥٨٩)

وادي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي عمود
وادي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٢)	١٥-٧



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي عمود

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي عمود والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي عمود كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم 'مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية' في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً متطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية

لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك

مكتب المحاسبة
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج.م.س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher As-Certified Office
Licence No. 267

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نايت التجاري - تليفون : ١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسـن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٢٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٢٢١٢٠٧٤



(२)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بعزلها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

– تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأيها. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأى في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

– تقوم مدى مناسبة السياسات الحاسوبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات الحاسوبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلعنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تنسب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

—تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .



مكتبه الأستاذة سيدة القضاة
عبدالله بن محمد بن عبدالمطلب
للإدارة والإستشارات المحاسبية
تلفون رقم ٢٦٧ - ص. ٥٠٩٠٩٠٩٠٩
Abdullah Shehar Al-Qasbi Office
Certified Acc. No. 267

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون: ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨

الرياض: حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون: ١١٤٩٤١١١٨.

جدة: شارع البلدية - مركز حســــن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٣٦٤٧٣٩٢٩

حازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧٣٣١٢٠٧٤

info@ashahero.com : 347.819.1444

[illegible]



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

في رأينا أيضاً فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما عدا عدم الالتزام بتطبيق الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من قبل الوزارة

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية المثبتة علي برنامج الحاسب الآلي والتقارير المستخرجة منها. ... والله الموفق ، ، ،

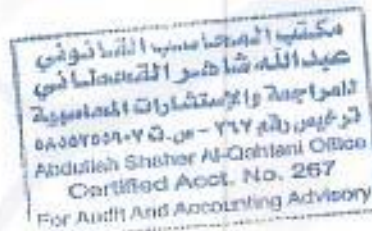
خميس مشيط في : ٢٨ / ٠٢ / ٢٠٢٣ م

الموافق : ٠٨ / ٠٨ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمود

واحي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣٤٨,٤٩٠,٠٠	٥٥٤,٥٩٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣٤٨,٤٩٠,٠٠	٥٥٤,٥٩٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	١,٧٧٨,٠٠	٤,٤٥٣,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٧٧٨,٠٠	٤,٤٥٣,٠٠
أصول أوقاف:			
أصول أوقاف (بالصافي)	(٦)	٢٦٢,١٠٠,٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	(٧)	-	٩٢,١٠٠,٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		٢٦٢,١٠٠,٠٠	٢٦٢,١٠٠,٠٠
إجمالي الأصول		٦١٢,٣٦٨,٠٠	٨٢١,١٤٣,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٥٧,٥٥٨,٠٠	٢٤٢,٧٣٣,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/٨)	٩٢,٧١٠,٠٠	٣١٦,٣١٠,٠٠
صافي أصول أوقاف	(٢/٨)	٢٦٢,١٠٠,٠٠	٢٦٢,١٠٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٦١٢,٣٦٨,٠٠	٨٢١,١٤٣,٠٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦١٢,٣٦٨,٠٠	٨٢١,١٤٣,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة القانوني
عبدالله شاه شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م. ق. ٥٨٥٥٢٥٥٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
for Audit And Accounting Advisory

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمود
واحي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١م		٢٠٢٢م				البينــ
-------	--	-------	--	--	--	---

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة القانوني
سيد الله شاهر القحطاني
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaier Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمود
واحي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
التغير في صافي الأصول	(٢٠٨,٧٧٥,٠٠)	٢٥٢,٩٢٥,٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
مصرفات إهلاكات الأصول الثابتة	٢,٦٧٥,٠٠	٢,٦٧٥,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في أرصدة مصرفات مستحقة	٠,٠٠	(٦,٩٠٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	(٢٠٦,١٠٠,٠٠)	٢٤٨,٧٠٠,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	٠,٠٠	٠,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)	٠,٠٠	٠,٠٠
صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٣+٢+١)	(٢٠٦,١٠٠,٠٠)	٢٤٨,٧٠٠,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	٥٥٤,٥٩٠,٠٠	٣٠٥,٨٩٠,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام	٣٤٨,٤٩٠,٠٠	٥٥٤,٥٩٠,٠٠
تعاملات غير نقدية		
نقل مشروعات تحت التنفيذ إلى مباني أوقاف .	٩٢١,٠٠,٠٠	٠,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتبه المحاسبية والتدقيق
عبدالله شاهر الغهني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٢٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shaher Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمو
وادي عمو - جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٥) الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الرصيد الدفري في		مجموع الاستهلاك				التكلفة				نسبة الاستهلاك		البيان
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١	استهلاكات	استهلاكات العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١	استهلاكات العام	إضافات العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	الاستهلاك		
رسال سعودي	رسال سعودي	رسال سعودي	رسال سعودي	رسال سعودي	رسال سعودي	رسال سعودي	رسال سعودي	رسال سعودي	رسال سعودي	%		
٤,٤٥١,٠٠٠	١,٧٧٦,٠٠٠	٢٤,٩٧٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٦٧٥,٠٠٠	٢٢,٢٩٩,٠٠٠	٢٦,٧٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٦,٧٥٠,٠٠٠	%١٠	ثلاث ومفروشات	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٣٧,٤٩٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧,٤٩٤,٠٠٠	٣٧,٤٩٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧,٤٩٥,٠٠٠	%٢٥	أجهزة حاسب و ملحقاته	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٧,٨٨١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٧,٨٨١,٠٠٠	٢٧,٨٨٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٧,٨٨٢,٠٠٠	%١٥	أجهزة تبريد و مكيفات	
٤,٤٥٢,٠٠٠	١,٧٧٨,٠٠٠	٩٠,٣٤٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٦٧٥,٠٠٠	٨٧,٦٧٤,٠٠٠	٩٢,١٢٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩٢,١٢٧,٠٠٠		الإجمالي	

مكتبها المحاسبية والتدقيقية
عبدالله شاه هو المكتب المحاسبية
للإدارة والمحاسبة والتدقيق
التدقيق رقم ٢١٧ - س. ٥٨٥٢٥٠٩٠٧٠
Abdullah Shaher Al-Qasbi Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عמוד
وادي عמוד - جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (١) أصول اوقاف وجميع استهلاكها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

نسبة الاستهلاك	التكاليف						الرصيد في		الرصيد النظري في
	إضافات العام	استهلاكات العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١١ م	استهلاكات العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	
البيـان	٢٠٢٢/١١ م	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	أراضي وقف
	%								
البيـان	٢٠٢٢/١١ م	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	مباني وقف
	%								
الإجمالي		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	

مكتب المحاسبين القانونيين
حيث الله شاهي المحاسبين في
للمواصلة والاستشارات المحاسبية
لترخيص رقم ٢١٧ - ج.م.ع. ٥٨٥٥٥٥٤٠٧٠٧
Abdulrahman Enshari Al-Qadiri Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي عمود
وادي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

- الاسم :** جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي عمود
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : وادي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : الجمعية مسجلة برقم تسجيل ٣٥٨٩ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

السنة المالية : تم اعداد القوائم المالية الحالية عن فترة ١٢ شهر ميلادي للفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

٣/١ : أهداف الجمعية :

يهدف الجمعية من خلال عمله الي تحقيق ما يلي :

- ١- نشر العلم للشرعي ودعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها .
- ٢- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم وأولاده الأمر .
- ٣- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وزيط الناس بمنهج السلف الصالح .
- ٤- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم .
- ٥- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه .
- ٦- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم .
- ٧- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .

إيضاح رقم (٢) أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعايير الصادرة من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمود
واحي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و اصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرانية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسميتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيّدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من اصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

البرعات / الايرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما ينتهي للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية والثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصادر:

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأشعلة وبرامج الجمعية كمصروفات الشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لتدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج حاسب آلي في تسجيل معاملاتها المالية .

اعادة التويي:

تم إعادة ترميز بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع طريقة عرض أرقام السنة الحالية .

النقد	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
نقدية بالصندوق	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مصرف الراجحي ح / ١١٩٩٩٠	٢٠٧,٢٢٨,٠٠٠	٤٣٣,٣٢٨,٠٠٠
مصرف الراجحي ح / ٦٤٥٢	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصرف الراجحي ح / ٦٤٦٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
بنك البلاد ح / ٣٨١٠٠٠٩	١٤١,٢٥٠,٠٠٠	١٢١,٢٥٠,٠٠٠
المجموع	٣٤٨,٤٩٠,٠٠٠	٥٥٤,٥٩٠,٠٠٠

٥ - الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : كشف مرفق *

٦ - أصول الاوقاف :

تتمثل أصول الاوقاف في قطعتي ارض الاولى بقيمة ١٢٠٠٠٠ ريال مملوكة بموجب عقد بيع من محمد احمد مفرح بتاريخ ١٤١٣/٥/٧ ولثانية بموجب قرار تشارل من يحيى ناصر والي السلمي بتاريخ ١٤٣٤/١/١ حيث قدرت قيمة الارض الموقوفة بمبلغ ٠٠٠٠٠ ريال تم دفع ١٥٠٠٠ ريال والباقي تدرج به بالغ الارض للجمعية ولم يتم استخراج صكوك شرعية لهذه الاراضي حتى نهاية السنة المالية .
تتمثل اضافات المباني الظاهرة ضمن أصول الاوقاف خلال العام في اقال مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٩٢١٠٠ ريال .

٧ - مشروعات تحت التنفيذ :

النقد	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
مشروع مبنى المكتب	٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠,٠٠٠

مكتبة المساهمات حسب النسخة
عبدالله شاه شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٢٥٥١٠٧٥
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
Audit And Accounting Advisory

٨- صافي الأصول:

اليان	صافي الأصول	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
	غير المقيدة	المقيدة (١/٨)	الأوقاف (٢/٨)	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول المدة	٢٤٢,٧٢٣,٠٠٠	٣١٦,٣١٠,٠٠٠	٢٦٢,١٠٠,٠٠٠	٨٢١,١٤٣,٠٠٠	٥٦٨,٢١٨,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	١٤,٨٢٥,٠٠٠	(٢٢٣,٦٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٢٠٨,٧٧٥,٠٠٠)	٢٥٧,٩٢٥,٠٠٠
رصيد آخر المدة	٢٥٧,٥٥٨	٩٢,٧١٠	٢٦٢,١٠٠	٦١٢,٣٦٨	٨٢١,١٤٣

١/٨ - صافي الأصول المقيدة والمحرة منها:

بيان	الرصيد في	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في	الرصيد في
	٢٠٢٢/١/١ م			٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
دعم برنامج رسالة الى قلتي المسجلة	٣٨,٧٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	١١,٧٠٠,٠٠٠	٣٨,٧٠٠,٠٠٠
عقوبة التقوية (إيقاف عبد العزيز الشويان)					
شراء المتون (مؤسسة عهد العريضة الخيرية)	٩,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
دعم برنامج حفظ ودراسة المتون العلمية لطالب العلم (مؤسسة إوقف الشيخ محمد عبد الله المنجد)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم برنامج حفظ المتون (مؤسسة عهد عبد الله العريضة الخيرية)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
دعم برنامج ما لا يبع القسم جهله (مؤسسة عهد الله السبيعي الخيرية)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم برنامج ما لا يبع القسم جهله (مؤسسة الجميع الخيرية)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
عقد داعية (مؤسسة سلمان بن عبدالعزيز الخيرية)	٢١,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢١,٦٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٢١,٦٠٠,٠٠٠
برنامج حفظ الأبيون القوية (إوقف عهد عبد الله العريضة الخيرية)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
محاضرات دعوية	٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
دعم برنامج حفظ المتون (مؤسسة العوس)	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠
مركز	١٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
تأهيل و تأمين الناصيات (مؤسسة عهد العزيز عبد الله الجموح)	٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
برنامج تنشيطي لادعوي . دروس المرأة المسلمة (وقف سعد عبد الله الموسي)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٣١٦,٣١٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٢٣,٦٠٠,٠٠٠)	٩٢,٧١٠,٠٠٠	٣١٦,٣١٠,٠٠٠

٢/٨ - صافي أصول الاوقاف والمحرة منها:

بيان	الرصيد في	الموقوف خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في	الرصيد في
	٢٠٢٢/١/١ م			٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
لرئيس وقف	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
مبايلي اوقاف	٩٢,١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠,٠٠٠
المجموع	٢٦٢,١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٦٢,١٠٠,٠٠٠	٢٦٢,١٠٠,٠٠٠

(١٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمواد

وآتي عمواد - حائل - المملكة العربية السعودية

تأريخ الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

٩- تبرعات نقدية مقيدة :

البيان	٢٠٢٢م			٢٠٢١م
	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي
دعم برنامج رسالة الي هاتني	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨٥٧٠٠,٠٠٠
المسلمة قوائم المكنونة (اوقاف عيد العزير الضوايف)				
دعم برنامج حفظ واداسة المكنون	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
العضية لطلاب العلم (مؤسسة اوقاف الشيخ محمد عبد الله المولد)				
دعم برنامج حفظ المكنون (مؤسسة فهد عبد الله العويضة الكويتية)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
دعم برنامج ما لا يبع المسلم جهله (مؤسسة عبد الله السبيعي الكويتية)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم برنامج ما لا يبع المسلم جهله (مؤسسة المصباح الكويتية)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
عقد ندوة بمراسم بواحي عمواد بمراسم بواحي	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢١,٦٠٠,٠٠٠
برنامج حفظ الزبيدون الكويتية	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(اوقاف فهد عبد الله العويضة البرنامج للمعالي الدعوي - بروس المرآة المسلمة (اوقاف سعد عبد الله الوسلي)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥٠,٢٠٠,٠٠٠

مكتبه المحاسبية العامة
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
الرجوع رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٥٢٥٥٩-٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

تابع الإيضاحات حول القوائم العالية للمسئلة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

١٠- مصروفات الهراج والأنشطة :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠	٢١,٦٠٠,٠	كفالة داعية
٠,٠	٦٠,٠٠٠,٠	دعم برنامج ما لا يسع المسلم جهله
٠,٠	٦٠,٠٠٠,٠	دروس المرأة المسلمة (وَقَفَ سَعْدُ عَبْدَ اللَّهِ الْمُوسَى)
٠,٠	٤٠,٠٠٠,٠	برنامج حفظ المتون (مؤسسة المعاهد الخيرية)
٠,٠	٢٧,٠٠٠,٠	دعم برنامج حفظ ودراسة المتون العلمية
٠,٠	١٥,٠٠٠,٠	برنامج حفظ الأربعون النووية (أوقاف فهد عبد الله العويضة الخيرية)
٠,٠	٢٢٣,٦٠٠,٠	المجموع

١١ - مصروفات خدمات تطوعية :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	سلسلة دروس المرأة المسلمة
١,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	برنامج حفظ الاربعون النووية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تعليم العلم الواجب لكبار السن
١١,٢٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	برنامج السبع المثاني للتصحیح قرأة فاتحة الكتاب وحفظها
٤,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	برنامج حفظ متون طالب العلم
٣٤,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المجموع

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	اجور ورواتب
٠,٠٠٠	٢,٠٧٦,٠٠٠	بدل سكن
٠,٠٠٠	٢,٧٣٥,٠٠٠	مصرفات ضيافة
٠,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠	وقود ومحروقات
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	المجموع