

جمعية الأحباس الوقفية

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣٧)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
<u>(١٢-٨)</u>	<u>(٩-١)</u> إيضاحات القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية الأحماس الوقفية

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي المطلق :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأحماس الوقفية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٠/٩/٢٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي المطلق :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية . واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة . إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

-٤-

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة النشاط المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- 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 لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن / شركة عبدالله مسفر بدران وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ٤٤٣/٦/٢٧

الموافق : ٢٠٢٢/١/٣٠م

جمعية الأحباس الوقفية
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٣٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م بيان (أ)

٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح ريبال

٩٢,٦٧٠ (٣)	<u>الأصول المتداولة :-</u>
٩,٦٩٣ (٤)	نقد لدى البنك
١٤,٨٨٠ (٥)	أرصدة مدينة أخرى
<u>١١٧,٢٤٣</u>	مصارييف مدفوعة مقدماً
	إجمالي الأصول المتداولة
	<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٤٠,٧٩٧ (٦)	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
<u>٤٠,٧٩٧</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٥٨,٠٤٠</u>	إجمالي الأصول
	<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>
٦,٥٠٠ (٧)	مصارييف مستحقة
<u>٦,٥٠٠</u>	إجمالي الإلتزامات المتداولة
	<u>صافي الأصول :-</u>
١٥١,٥٤٠	صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)
<u>١٥١,٥٤٠</u>	إجمالي صافي الأصول
<u>١٥٨,٠٤٠</u>	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-٩) مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية الأحباس الوقفية
 مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٣٧)
 جدة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢٠/٩/٢٨م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م

بيان (ب)

مقيده	مقيده	غير مقيده	
ريال	ريال	ريال	ايضاح
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٠	(٨)
٩,٠٥٧	٠	٩,٠٥٧	
١٥١,٦٠٠	٠	١٥١,٦٠٠	
٢,٦٠٠	٠	٢,٦٠٠	
<u>٢٥٨,٢٥٧</u>	<u>٩٥,٠٠٠</u>	<u>١٦٣,٢٥٧</u>	
			الإيرادات والمكاسب :-
			تبرعات نقدية
			تبرعات عينية
			تبرعات عامة
			اشتراكات الأعضاء
			إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات والخسائر :-
			مصاريف عمومية وإدارية
			إجمالي المصروفات والخسائر
			التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
			صافي الأصول بداية الفترة
			صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (أ)
١٠٦,٧١٧	٠	١٠٦,٧١٧	(٩)
<u>(١٠٦,٧١٧)</u>	٠	<u>(١٠٦,٧١٧)</u>	
١٥١,٥٤٠	٩٥,٠٠٠	٥٦,٥٤٠	
٠			
<u>١٥١,٥٤٠</u>			

* الإيضاحات من (٩-١) مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية الأحياس الوقفية
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٣٧)

جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٠/٩/٢٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢١/١٢/٣١ م	ريال	
١٥١,٥٤٠		<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		التغير في صافي الأصول
٢,٣٩٠		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
١٥٣,٩٣٠		استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
		صافي الفائض بعد التعديلات
(٩,٦٩٣)		<u>التدفق النقدي من الأصول والإلتزامات التشغيلية :-</u>
(١٤,٨٨٠)		أرصدة مدينة أخرى
٦,٥٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً
(١٨,٠٧٣)		مصاريف مستحقة
١٣٥,٨٥٧		صافي التدفق النقدي من الأصول والإلتزامات التشغيلية
		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٤٣,١٨٧)		<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-</u>
(٤٣,١٨٧)		إضافات ممتلكات ، آلات ومعدات
٩٢,٦٧٠		صافي التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
.		صافي التغير في رصيد النقدية
٩٢,٦٧٠		صافي النقد أول الفترة
		صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات من (٩-١) مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية الأحباس الوقفية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في سجل الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الأهلية تحت الرقم (١٩٣٧) بتاريخ ١٤٤٢/٢/١١ هـ ومركزها محافظة جدة ونطاق خدماتها محافظة جدة .

ب- أهداف الجمعية :-

- ١- التوعية بأهمية الوقف وأثره التنموي .
- ٢- تقديم الخدمات والاستشارات الوقفية بجميع مجالاتها .
- ٣- تطوير الكيانات الوقفية .
- ٤- الإسهام في استدامة الكيانات الوقفية .
- ٥- تأهيل منسوبي الجهات الوقفية ومن له علاقة بالوقف ونظاره .
- ٦- الإسهام في تأسيس الأوقاف وتوسيع دائرة المنح الخيري منها وإحياء الأوقاف القديمة والمتعطلة .
- ٧- العناية والتوجيه لمصارف الوقف والواقفين والنظار والمنظمات والمؤسسات الوقفية .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٢٠٢٠/٩/٢٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

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 والإلتزامات وإيضاحات الأصول والإلتزامات 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 .

العرف المحاسبى :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في اشتراكات الأعضاء والتبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات اشتراكات الأعضاء والتبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ،
وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية
السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

الممتلكات ، الآلات والمعدات تم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع
الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الممتلكات ، الآلات والمعدات بطريقة القسط
الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

قائمة التدفقات النقدية :-

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات
النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية لدى البنك .

جمعية الأحياس الوقفية
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٣٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٣) نقد لدى البنك
ريال	مصرف الإنماء
٩٢,٦٧٠	الإجمالي
<u>٩٢,٦٧٠</u>	

ريال	إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى
٧,٦٩٣	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
<u>٩,٦٩٣</u>	الإجمالي

ريال	إيضاح رقم (٥) مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٦٦٧	إيجار مدفوع مقدم
١١,٢١٣	تأمين طبي
<u>١٤,٨٨٠</u>	الإجمالي

جمعية الأحياس الوقية
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٣٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٦) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

القيمة التقديرية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مجمع الإستهلاك الحالي	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك السابق	نسبة الإستهلاك	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٢٨ م	البيان
ريـال ٢٢,٣٣٨	٧٠٣	٧٠٣	٠	%١٥	٢٣,٠٤١	٢٣,٠٤١	٠	أثاث مكنتي
١,٥٥٥	٥٤	٥٤	٠	%١٥	١,٦٠٩	١,٦٠٩	٠	أدوات وأجهزة العرض
٢,١٥١	٥٩	٥٩	٠	%١٥	٢,٢١٠	٢,٢١٠	٠	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٨,٢٩٨	٤٨٩	٤٨٩	٠	%٢٥	٨,٧٨٧	٨,٧٨٧	٠	أجهزة التدفئة والتبريد والتهووية
٥,٣٠٢	٨٨٨	٨٨٨	٠	%٢٥	٦,١٩٠	٦,١٩٠	٠	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
١,١٥٣	١٩٧	١٩٧	٠	%٢٥	١,٣٥٠	١,٣٥٠	٠	آلات ومعدات مكتبية
٤٠,٧٩٧	٢,٣٩٠	٢,٣٩٠	٠		٤٣,١٨٧	٤٣,١٨٧	٠	الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١ م

ريـال

٥,٦٥٢

٨٤٨

٦,٥٠٠

إيضاح رقم (٧) مصاريف مستحقة

أتعاب المراجعة

ضريبة أتعاب المراجعة

الإجمالي

جمعية الأحياس الوقفية
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٣٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

ريـال	إيضاح رقم (٨) تبرعات نقدية
٩٥,٠٠٠	مؤسسة الحبيب الخيرية
٩٥,٠٠٠	الإجمالي
ريـال	إيضاح رقم (٩) مصاريف عمومية وإدارية
٤٩,٣٠٠	رواتب وبدلات ومكافآت
٢٤,٦٤٤	مكافآت وحوافز أخرى
٢,٧١٧	تأمينات اجتماعية
٤٨٨	تأمين طبي
٥٧٥	مصاريف حكومية - رسوم
٤,٠٢٨	مستلزمات مكتبية
٢,٦٣٠	مطبوعات
٨	مواد التنظيف
٧٦٩	مستهلكات أخرى
١٠٩	كهرباء
٢٦١	هاتف وفاكس وإنترنت
٣٢٠	ضيافته
١٢٣	اشتراكات وتصديقات
٦٩٠	دعاية وإعلان
١٣	مصاريف بنكية وعمولات
٥٠٠	صيانته وإصلاح
٣,١٤٧	تحسينات مباني مستأجرة
١٧٢	صيانته وإصلاح - المباني
٢,٣٩٠	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٧,٣٣٣	إيجار ممتلكات - مكاتب
٥,٦٥٢	أتعاب المراجعة
٨٤٨	ضريبة أتعاب المراجعة
١٠٦,٧١٧	الإجمالي