



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

مؤسسة عسيب للأعمال الإنسانية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦)  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ ٩٩٩ ١٢  
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦ ١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦



مؤسسة عسيب للأعمال الإنسانية  
الجوف – المملكة العربية السعودية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٣ - ١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٤ - ٧



## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة عسيب للأعمال الإنسانية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦)

الجوف – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة عسيب للأعمال الإنسانية (المؤسسة) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمؤسسة للسنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢٠ يناير ٢٠٢١ م الموافق ٧ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح، ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساس للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء المؤسسة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

- ١ -

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )



تقرير مراجع الحسابات المستقل  
مؤسسة عسيب للأعمال الإنسانية  
الجوف – المملكة العربية السعودية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
  - تقييم مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الانتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند إستنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف المؤسسة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة المؤسسة بعدة أمور من بينها نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، وأي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.





العزق والزيلي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة عسيب للأعمال الإنسانية

الجوف – المملكة العربية السعودية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع المؤسسة في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساس للمؤسسة.

  
عن العزق والزيلي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٤ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٧ مارس ٢٠٢٢م

الرياض – المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

تدقيق حسابات – استشارات – زكاة وضريبة

جدة  
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٢٤٧٧ ٦٥٠٢ ٩٩٩١  
فاكس : ٢٤٧٧ ٦٥٠٢ ٩٩٩١

الرياض  
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٢٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩  
فاكس : ٢٦١٣٢٢ ١١ ٩٩٩

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك	٢,١٤٩,٧٨٠	٧٧٩,٧٧٨
(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦,٩٩١	١٦,٦٨٦
(٥) المخزون	٧,٦٥٢	١٣,٣٩١
(٦) العملاء	٣٠٠,١٦٧	-
إجمالي الأصول المتداولة	٢,٤٦٤,٥٩٠	٨٠٩,٨٥٥
الأصول غير المتداولة		
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "	٧٨,٥٧١	٨٠,٢٨٥
(٨) الأصول غير الملموسة " بالصافي "	١٨,٨٤٣	٢٤,٧٥١
إجمالي الأصول غير المتداولة	٩٧,٤١٤	١٠٥,٠٣٦
أصول أوقاف		
(٩) أصول أوقاف " بالصافي "	٩,٦٧٦,٠٨٢	٨,٦٨١,٣١٢
(١٠) النقدية الوقفية	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي أصول أوقاف	٩,٦٨١,٠٨٢	٨,٦٨٦,٣١٢
إجمالي الأصول	١٢,٢٤٣,٠٨٦	٩,٦٠١,٢٠٣
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(١١) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩,٥٦٢	٦٥,٤٧٩
إجمالي الالتزامات المتداولة	٩,٥٦٢	٦٥,٤٧٩
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مزايا ومنافع الموظفين	١,٠٦٢	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١,٠٦٢	-
إجمالي الالتزامات	١٠,٦٢٤	٦٥,٤٧٩
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	(٥٥٣,٩٢٨)	(٣٤٩,٩٨٢)
صافي الأصول المقيدة	١,٦٥٠,٧٩٠	٥٨٧,٧٤٨
صافي أصول الأوقاف	١١,١٣٥,٦٠٠	٩,٢٩٧,٩٥٨
إجمالي صافي الأصول	١٢,٢٣٢,٤٦٢	٩,٥٣٥,٧٢٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١٢,٢٤٣,٠٨٦	٩,٦٠١,٢٠٣



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة إجمالي	مقيدة إجمالي	أوقاف إجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إجمالي
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
التبرعات النقدية العامة	٥,٥٥٣	-	-	٥,٥٥٣	٥,٠٢٦
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٨١
تبرعات أوقاف	-	-	-	-	٦٥٧,٠٧٩
تبرعات عينية أصول أوقاف	-	-	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٧٦٥,٠٣٣	-	٧٦٥,٠٣٣	٦٧٨,٢٤٨
إيرادات إيجارات أوقاف	-	-	٨٥٣,٧٥٠	٨٥٣,٧٥٠	٢٧٨,٠٨٣
<b>مجموع الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٥,٥٥٣</b>	<b>١,٧٦٥,٠٣٣</b>	<b>٢,٢٥٣,٧٥٠</b>	<b>٤,٠٢٤,٣٣٦</b>	<b>١٠,٦٣٠,٥١٧</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
المساعدات العينية (١٣)	-	-	-	-	٨٩,٤٠٠
مساعدات الزكاة (١٤)	-	٦٢٦,٥٢٥,٧١	-	٦٢٦,٥٢٦	٩٠,٥٠٠
مصروفات الأنشطة المقيدة (١٥)	-	٧٥,٤٦٥	-	٧٥,٤٦٥	٢٤١,١٩٧
مصروفات الأنشطة غير المقيدة	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
المصروفات المحملة على النشاط (١٦)	٣٦,٧٥٦	-	-	٣٦,٧٥٦	٤٧,٩٤٥
المصروفات العمومية والإدارية (١٧)	١٥٣,٤٧٢	-	-	١٥٣,٤٧٢	٢٩٦,٣٧٠
مصروفات عمومية وإدارية أوقاف	-	-	٣,٠٦٣	٣,٠٦٣	-
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (٧)	٩,٣٦٣	-	-	٩,٣٦٣	٦,٣٦٩
إطفاء الأصول غير الملموسة (٨)	٥,٩٠٨	-	-	٥,٩٠٨	٤,٣٢٤
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف (٩)	-	-	٤١٣,٠٤٥	٤١٣,٠٤٥	٣١٨,٦٨٨
<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>	<b>٢٠٩,٤٩٩</b>	<b>٧٠١,٩٩١</b>	<b>٤١٦,١٠٨</b>	<b>١,٣٢٧,٥٩٨</b>	<b>١,٠٩٤,٧٩٣</b>
التغير في صافي الأصول	(٢٠٣,٩٤٦)	١,٠٦٣,٠٤٢	١,٨٣٧,٦٤٢	٢,٦٩٦,٧٣٨	٩,٥٣٥,٧٢٤
صافي الأصول في أول السنة	(٣٤٩,٩٨٢)	٥٨٧,٧٤٨	٩,٢٩٧,٩٥٨	٩,٥٣٥,٧٢٤	-
صافي الأصول في آخر السنة	(٥٥٣,٩٢٨)	١,٦٥٠,٧٩٠	١١,١٣٥,٦٠٠	١٢,٢٣٢,٤٦٢	٩,٥٣٥,٧٢٤



قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
التغير في صافي الأصول	٢,٦٩٦,٧٣٨	٩,٥٣٥,٧٢٤
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩,٣٦٣	٦,٣٦٩
إطفاء أصول غير ملموسة	٥,٩٠٨	٤,٣٢٤
استهلاك ممتلكات آلات ومعدات أوقاف	٤١٣,٠٤٥	٣١٨,٦٨٨
المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين	١,٠٦٢	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٣,١٢٦,١١٦	٩,٨٦٥,١٠٥
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩,٦٩٥	(١٦,٦٨٦)
المخزون	٥,٧٤١	(١٣,٣٩١)
العملاء	(٣٠٠,١٦٧)	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٥٥,٩١٧)	٦٥,٤٧٩
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢,٧٨٥,٤٦٨	٩,٩٠٠,٥٠٧
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(٧,٦٥٠)	(٨٦,٦٥٤)
إضافات أصول غير ملموسة	-	(٢٩,٠٧٥)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف	(١,٤٠٧,٨١٦)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
النقدية الوقفية	-	(٥,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(١,٤١٥,٤٦٦)	(٩,١٢٠,٧٢٩)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	١,٣٧٠,٠٠٢	٧٧٩,٧٧٨
رصيد النقدية في أول السنة	٧٧٩,٧٧٨	-
رصيد النقدية في آخر السنة	٢,١٤٩,٧٨٠	٧٧٩,٧٧٨



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات عن المؤسسة:

- (١/١) اسم المؤسسة: مؤسسة عسيب للأعمال الإنسانية  
(٢/١) المركز الرئيسي: الجوف - المملكة العربية السعودية  
(٣/١) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٠٠٦) بتاريخ ١٤٤١/٣/٨ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/٥ م  
(٤/١) أهداف المؤسسة :-

تهدف المؤسسة - دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادي - إلى تحقيق الآتي:

- دعم أعمال برامج تعليم القران وتحفيظه ودعم المشاريع المتميزة
  - مساعدة المقبلين على الزواج ورعاية الأيتام والعجزة.
  - بناء الأوقاف والمساجد وصيانتها وفرشها وحفر الآبار والسقاية.
  - أفطار الصائمين وكسوة الأيتام.
- (٥/١) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة، وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للمؤسسة المعتمدة من الوزارة، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المؤسسة :-

(١/٢) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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.

(٢/٢) العرف المحاسبي:

تقوم المؤسسة بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-  
(أ) الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

(١/١/أ) أن تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(٢/١/أ) أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣/١/أ) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) تتكون الموارد المالية للمؤسسة مما يلي:

(١/٣/أ) ما يخصصه لها المؤسس أو المؤسسون من أموال.

(٢/٣/أ) الهبات، والأوقاف، والوصايا، والزكوات.

(٣/٣/أ) التبرعات التي تستقبلها بعد موافقة الوزارة.

(٤/٣/أ) إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.

(٥/٣/أ) عائدات استثمار ممتلكات المؤسسة الثابتة والمنقولة.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)  
(ب) المصروفات:

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

#### النقدية وشبه النقدية:

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

#### الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة المؤسسة السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

#### الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

أثاث ومفروشات	١٠٪	تركيبات وتجهيزات	٢٥٪
أجهزة وآلات وعدد	١٥٪	تحسينات في أماكن مؤجرة	٤٪
المباني الوقفية	٤٪	السيارات	٢٠٪

#### الأصول غير الملموسة :-

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة بعد الإثبات المبدئي تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيفها إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الإقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما يقتضي الحال ويتم إعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

برمجيات وتراخيص	٢٥٪	العلامة التجارية	١٠٪
-----------------	-----	------------------	-----

#### المخزون

- (أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للمؤسسة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند الاستلام.
- (ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

**الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع:**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء تم تقديم فواتير بها من قبل المورد أم لم يتم تقديم فواتير.

**مزايا ومنافع الموظفين:**

تقدم المؤسسة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

**التبرعات العينية:**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**ضريبة القيمة المضافة:**

المؤسسة مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم ضريبي (٣١٠٧٣٤٠٣٣٦٠٠٠١٣) حتى تتمكن من استرداد مبالغ ضريبة القيمة المضافة التي يتم دفعها عن نفقات المؤسسة، وقد قامت المؤسسة بتقديم طلب برقم (٩١٠٠٠٠٠٣٥٤٥) لاسترداد تلك المبالغ عن الربع الرابع للفترة من ١٠/١/٢٠٢١ م إلى ٣١/١٢/٢٠٢١ م وتم قبول المبلغ بقيمة ٢,٩٠١ ريال وسيتم عمل التسوية اللازمة لإظهار ذلك بدفاتر المؤسسة في عام ٢٠٢٢ م.

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بنك الرياض عام
٢١٦,٢٦٤	٧٨٤,٠٢٥	مصرف الراجحي عام
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بنك الانماء-عام
٥,٠٠٠	٤١,٩٠٨	بنك الانماء - الزكاة
٥٤٨,٥١٤	١,٣١٣,٨٤٧	بنك البلاد- الزكاة
٧٧٩,٧٧٨	٢,١٤٩,٧٨٠	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٠٠	-	مصروفات مدفوعة مقدماً- إيجارات
١,٥٧٢	-	مصروفات مدفوعة مقدماً- رسوم حكومية
٣,٦٠٠	٣,٢٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً- رسوم التوثيق
٧٦٢	٨٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً- رسوم تأمين مركبات
٨,٣٥٢	٢,٩٠١	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٦٨٦	٦,٩٩١	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٣٩١	-	مصلى متنقل طول ١٠ صفيين
-	٧,٦٥٢	مخزون منتجات جاهزة للتوزيع
١٣,٣٩١	٧,٦٥٢	

٦. العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٩٩,١٦٧	عملاء - أفراد
-	١,٠٠٠	عملاء - أوقاف
-	٣٠٠,١٦٧	



٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

تحسينات على المباني	السيارات	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة الأمن الإتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي
٣٨,٩٦٢	٧,٨٠٠	١٥,١٥٠	١,٤٤٤	٤,٢٤٨	٦,٣٠٠	١٢,٧٥٠	٨٦,٦٥٤
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م							
-	-	-	-	-	٧,٦٥٠	-	٧,٦٥٠
الإضافات خلال العام							
٣٨,٩٦٢	٧,٨٠٠	١٥,١٥٠	١,٤٤٤	٤,٢٤٨	١٣,٩٥٠	١٢,٧٥٠	٩٤,٣٠٤
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م							
(١,٥٥٨)	(٢٢٦)	(١,٤٦٧)	(١٢١)	(٣٣٨)	(٧٤٧)	(١,٩١٣)	(٦,٣٧٠ )
مجمع الاستهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م							
(١,٥٥٨)	(١,٥٦٠)	(١,٥١٥)	(٢١٧)	(٦٣٧)	(١,٩٦٤)	(١,٩١٢)	(٩,٣٦٣)
استهلاك العام							
(٣,١١٦)	(١,٧٨٦)	(٢,٩٨٢)	(٣٣٨)	(٩٧٥)	(٢,٧١١)	(٣,٨٢٥)	(١٥,٧٣٣)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م							
٣٥,٨٤٦	٦,٠١٤	١٢,١٦٨	١,١٠٦	٣,٢٧٣	١١,٢٣٩	٨,٩٢٥	٧٨,٥٧١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر							
٢٠٢١ م							
٣٧,٤٠٤	٧,٥٧٤	١٣,٦٨٣	١,٣٢٤	٣,٩١٠	٥,٥٥٣	١٠,٨٣٨	٨٠,٢٨٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م							

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م

الإضافات خلال العام

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الاستهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م

استهلاك العام

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

برمجيات وتراخيص	العلامة التجارية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٠٠٠	٩,٠٧٥	٢٩,٠٧٥
٢٠,٠٠٠	٩,٠٧٥	٢٩,٠٧٥
(٣,٧٠٢)	(٦٢٢)	(٤,٣٢٤)
(٥,٠٠٠)	(٩٠٨)	(٥,٩٠٨)
(٨,٧٠٢)	(١,٥٣٠)	(١٠,٢٣٢)
١١,٢٩٨	٧,٥٤٥	١٨,٨٤٣
١٦,٢٩٨	٨,٤٥٣	٢٤,٧٥١

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الإطفاء ١ يناير ٢٠٢١ م

إطفاء العام

مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩. الممتلكات والألات والمعدات وأوقاف "بالصافي"

المباني	عدد وأدوات	لوحات دعاية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٠٠,٠٠٠	٩١٤	٦,٩٠٢	١,٤٠٧,٨١٦
١٠,٤٠٠,٠٠٠	٩١٤	٦,٩٠٢	١٠,٤٠٧,٨١٦
(٣١٨,٦٨٩)	-	-	(٣١٨,٦٨٩)
(٤١١,٨٥٧)	(١١٤)	(١,٠٧٤)	(٤١٣,٠٤٥)
(٧٣٠,٥٤٦)	(١١٤)	(١,٠٧٤)	(٧٣١,٧٣٤)
٩,٦٦٩,٤٥٤	٨٠٠	٥,٨٢٨	٩,٦٧٦,٠٨٢
٨,٦٨١,٣١٢	-	-	٨,٦٨١,٣١٢

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م

الإضافات خلال العام

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الإطفاء ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إطفاء العام

مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٠. النقدية الوقفية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠

بنك الانماء- النقدية الوقفية

١١. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٦٦٨
-	٦,٠٠٠
٦,٣١٢	٦,٣١٢
٣,٢٥٠	٥٢,٥٠٠
٩,٥٦٢	٦٥,٤٨٠

تأمينات اجتماعية مستحقة

أتعاب مهنية مستحقة

تأمينات مقدمة للغير

إيرادات وتبرعات أوقاف مقدمة- إيجارات



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

#### ١٢. التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,٠٠٠,٠٠٠
١١,٨٦٥	-
٢١٦	-
١٢,٠٨١	١,٠٠٠,٠٠٠

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - بناء مساجد  
تبرعات نقدية السلعة الغذائية - مقيدة  
تبرعات نقدية سقيا ماء - مقيدة

#### ١٣. المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٩,٤٠٠	-
٨٩,٤٠٠	-

مساعدات عينية مواد غذائية مشتراه

#### ١٤. المساعدات والزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٨٧,٧٤٨	٤٩٤,٥٢٦
-	١٣٢,٠٠٠
٥٨٧,٧٤٨	٦٢٦,٥٢٦

مصرفات الزكاة- فقراء  
مصرفات الزكاة- مساكين

#### ١٥. مصرفات الأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٢٨٠	٧,٩٠٠
١١,١٠٠	١٥,٦٨٧
١٣,٣٩٥	١٣,٠٥٨
١٨٥,١١٨	٢٢,٨٣٣
١٥,٣٠٤	٣,٨٢٦
-	٤,١٦١
-	٨,٠٠٠
٢٤١,١٩٧	٧٥,٤٦٥

سقيا ماء  
كسوة الشتاء  
رعاية المساجد  
صيانة مساجد  
فرش مساجد  
مساعدات  
إفطار صائم

#### ١٦. المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٠٧٠	٣٦,١٥٦
٦٧٢	-
٢٢,٧٤٤	-
٢,١١٠	-
٦٠٠	٦٠٠
٧٥٠	-
٣٢٩	-
١,٠٦٠	-
٦٠	-
٢٨٨	-
٧,٨٨٩	-
١,١٣٦	-
٤٧,٧٠٨	٣٦,٧٥٦

مرتبات وأجور وما في حكمها  
زي العمال الموحد  
تكاليف العاملين- عمالة مؤقتة  
أدوات كتابيه ومطبوعات  
مصاريف رسوم واشتراكات  
محروقات وصيانة سيارات  
صيانة وإصلاح وترميم  
مصاريف ضيافة  
مصاريف تحميل وتنزيل وشحن  
عقود الصيانة والتشغيل  
تعبئه وتغليف  
مصاريف العينات والهدايا



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٥,٠١٩	٥٧,٨٧١	رواتب وأجور
٣,٧٠١	٣,١٦٠	التأمينات الاجتماعية
١١٠	٢٣	نفقات طبية
٤٧,٨٤٤	٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٢٥,٢٤٣	٣,٥١٧	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
١٠,٥٣٨	٩٧٢	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣,٣٠١	١١,٣٦٤	مصاريف رسوم واشتراكات
٢,٤٦٧	٢,٤٦٠	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٤,٥١٣	٥,١٤٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢١٠	٩٠٤	صيانة وإصلاح ترميم
٦٥٧	٨٣٨	محروقات وصيانة سيارات
٣,١٥٩	١,١٤٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٣٦,١٥٠	٤٩,٨٠٠	مصاريف الإيجارات
١,٢٤٥	١,٥٦٠	مصاريف تحميل وتنزيل وشحن
٥,٦٥٢	-	أتعاب مهنية
٤,٤٦٦	٤,٨٧٢	عقود الصيانة والتشغيل
٧,٧١٠	-	مصاريف الدعاية والاعلان
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصاريف التراخيص موقع المؤسسة
٣٤٨	-	مصاريف العينات والهدايا
٣٧	٦٩٥	مصاريف بنكية وعمولات
-	١,٠٦٢	مزايا ومنافع الموظفين
-	١,٠٨٠	أخرى
٢٩٦,٣٧٠	١٥٣,٤٧٢	

١٨. عام

- تم إتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٧ مارس ٢٠٢٢ م.

