

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل عليها

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
القوائم المالية للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية عمارة بيوت الله

جمعية أهلية

المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمارة بيوت الله – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

هذه أول قوائم مالية مدققة تصدر من قبل الجمعية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل 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. إن 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق ٤، يونيو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

(Signature)

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢٢	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٥,١٦٨,٧٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٦,٩٩١	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٥,٢١٥,٧٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٠,٦٠٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣٥,٢٩٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٥,٨٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٢٦١,٦٣٤		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
٧٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٧٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٧٥٠	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٧٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٤٥٠		إجمالي الإلتزامات
		صافي الأصول
٢٧٩,٥١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٢٩٩,٢٧١		صافي الأصول المقيدة
٦٨١,٣٩٤		صافي أصول الأوقاف
٥,٢٦٠,١٨٤		إجمالي صافي الأصول
٥,٢٦١,٦٣٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٢
إشتراكات الأعضاء		٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠
التبرعات النقدية	(١٠)	٢٩٥,١٤٣	-	-	٢٩٥,١٤٣
التبرعات العينية		٥,٢٥٨	-	-	٥,٢٥٨
الإعانات الحكومية		-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
إيرادات الأوقاف		-	-	٦٨١,٣٩٤	٦٨١,٣٩٤
إيرادات أخرى	(١١)	-	٤,٨٦٩,١١٧	-	٤,٨٦٩,١١٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣٠٤,٦٠١	٤,٨٨٩,١١٧	٦٨١,٣٩٤	٥,٨٧٥,١١٢
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة	(١٢)	-	٥٨٩,٨٤٦	-	٥٨٩,٨٤٦
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٣)	٢١,٥٧٠	-	-	٢١,٥٧٠
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	(٦)	١,٤١١	-	-	١,٤١١
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	(٧)	٢,١٠١	-	-	٢,١٠١
إجمالي المصروفات والخسائر		٢٥,٠٨٢	٥٨٩,٨٤٦	-	٦١٤,٩٢٨
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		٢٧٩,٥١٩	٤,٢٩٩,٢٧١	٦٨١,٣٩٤	٥,٢٦٠,١٨٤
صافي الأصول بداية الفترة		-	-	-	-
صافي الأصول نهاية الفترة		٢٧٩,٥١٩	٤,٢٩٩,٢٧١	٦٨١,٣٩٤	٥,٢٦٠,١٨٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢٢	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥,٢٦٠,١٨٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
	<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
١,٤١١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
	التغيرات في رأس المال العامل :
(٤٦,٩٩١)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٧٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
٧٥٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٥,٢١٨,١٥٥	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٢,٠٢٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٧,٣٩١)	إضافات على الأصول غير الملموسة
(٤٩,٤١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٥,١٦٨,٧٤٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٥,١٦٨,٧٤٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

عمارة بيوت الله بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٢١٥٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٢٣ الموافق ١٤٤٣/٠٩/٣٠. ٢٠٢١/٠٩/٣٠.

ب الغرض

- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرين.
- صيانة المساجد وتأمين احتياجها من الفرش والتكليف والصوتيات والتقنية وأدوات السلامة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ الفترة المالية الحالية للجمعية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبعدها من يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام ميلادي.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات ١٥ %

أدوات كمبيوتر ٢٠ %

لوحات الدعاية والاعلان ٢٠ %

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

عمارة بيوت الله

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

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

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

عمارة بيوت الله

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقًا لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢		
٥,١٦٨,٧٤٤	٤ - ١	أرصدة لدى البنوك
٥,١٦٨,٧٤٤		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٧٨٤,٠٤٨	حساب الراجحي العام
٣,٦٢٣,٨٣٧	حساب الراجحي - البناء
٦٨١,٣٩٤	حساب الراجحي - الوقف
٤٨,١٥٥	حساب الراجحي - الصيانة
٢٠,٠٩٣	حساب الراجحي - العناية
١١,٢١٧	حساب الراجحي - مشاريع موسمية
٥,١٦٨,٧٤٤	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢		
٤٦,٩٩١		ضريبة القيمة المضافة
٤٦,٩٩١		الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

عمارة بيوت الله
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	لوحات الدعاية والاعلان	أدوات كمبيوتر	الأثاث والتجهيزات
١٢,٠٢٠	٤,٨٠٠	٦٥١	٦,٥٦٩
١٢,٠٢٠	٤,٨٠٠	٦٥١	٦,٥٦٩
١,٤١١	٧٢٠	٧٦	٦١٥
١,٤١١	٧٢٠	٧٦	٦١٥
١٠,٦٠٩	٤,٠٨٠	٥٧٥	٥,٩٥٤

الإضافات

التكلفة في نهاية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عمارة بيوت الله
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
٣٧,٣٩١	٣٧,٣٩١	التكلفة في نهاية السنة
٢,١٠١	٢,١٠١	إطفاء السنة
٢,١٠١	٢,١٠١	مجمع إطفاء في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٣٥,٢٩٠	٣٥,٢٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٢٠٪	نسب الإطفاء السنوية

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	
٧٠٠	مصروفات مستحقة أخرى
٧٠٠	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	
٧٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٧٥٠	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٩٥,١٤٣	-	٢٩٥,١٤٣	تبرعات نقدية مباشرة
٢٩٥,١٤٣	-	٢٩٥,١٤٣	المجموع

١١ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤,٤٧٣,٦٥١	٤,٤٧٣,٦٥١	-	تبرعات وهبات بناء المساجد
٢٣٦,٠٩٣	٢٣٦,٠٩٣	-	تبرعات وهبات العناية بالمساجد
١٤٨,١٥٥	١٤٨,١٥٥	-	تبرعات وهبات صيانة المساجد
١١,٢١٨	١١,٢١٨	-	تبرعات وهبات مشاريع موسمية
٤,٨٦٩,١١٧	٤,٨٦٩,١١٧	-	المجموع

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	
٣٤,٥١٧	٣٤,٥١٧	رواتب و بدلات تشغيلية
١٥,٨٦٣	١٥,٨٦٣	صيانة وإصلاح
٥,٥٠٨	٥,٥٠٨	هاتف وكهرباء و ماء
٤,٩٤٥	٤,٩٤٥	أتعاب مهنية وإستشارات
٤١٩	٤١٩	ضيافة و نظافة
٧٥٠	٧٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٤,٧١٦	٢٠٤,٧١٦	مصاريف برامج وانشطة - فرش المساجد
٦٣,١٩٤	٦٣,١٩٤	مصاريف برامج وانشطة - العناية بالمساجد
١٩٥,٩٠٠	١٩٥,٩٠٠	مصاريف برامج وانشطة - بناء المساجد
١٧,٤٥٦	١٧,٤٥٦	مصاريف برامج وانشطة - صيانة المساجد
١٤,٣٢٠	١٤,٣٢٠	مصاريف برامج وانشطة - أجهزة التكييف
٢٥,٣٩٥	٢٥,٣٩٥	مصاريف برامج وانشطة - أجهزة صوتية
٦,٨٦٣	٦,٨٦٣	مصاريف تشغيلية أخرى
٥٨٩,٨٤٦	٥٨٩,٨٤٦	إجمالي تكلفة الأنشطة

١٣ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٧٧٨	٧٧٨	صيانة وإصلاح
٤٦٠	٤٦٠	هاتف وكهرباء و ماء
٦١٧	٦١٧	مصاريف بنكية
٤٥٠	٤٥٠	حوافز و مكافآت
٢,١٧١	٢,١٧١	قرطاسية ومطبوعات
٣,٠٠٨	٣,٠٠٨	ضيافة و نظافة
٨٦	٨٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢١,٥٧٠	٢١,٥٧٠	المجموع

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٤ يونيو ٢٠٢٣ م .

١٥ الالتزامات المحتملة

لاتوجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٦ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٧ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٨ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٨-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٨-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣-١٨ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة إلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد إلتزامات المستقبلية .

٤-١٨ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- هذه اول قوائم مالية تصدر للجمعية.