

جمعية العناية بالمساجد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية العناية بالمساجد
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية العناية بالمساجد تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية العناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٦٥,٦٣١	١,٤٦٥,٢٧٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٨٦٧	٢,٧٥٤		مخزون
٥٠,٤١٥	٤٩,٧٥٠	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٧١٩,٩١٣	١,٥١٧,٧٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٣,٨٨٤	١٦٠,٨٥٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥٣,٨٨٤	١٦٠,٨٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٧٣,٧٩٧	١,٦٧٨,٦٣٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٣,٦٨٦	١٠,٤٠٣	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٣٣,٦٨٦	١٠,٤٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٣٤٦	١٣,٧٢٨	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٤,٣٤٦	١٣,٧٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٠٣٢	٢٤,١٣١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٧,٧٨٤	٩٢,٨٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
٦٩٧,٩٢١	١,٥٥٤,٠٤٩	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٦٠	٧,٥٦٧		صافي أصول الاوقاف
٧٣٥,٧٦٥	١,٦٥٤,٥٠٦		مجموع صافي الأصول
٧٧٣,٧٩٧	١,٦٧٨,٦٣٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التبرعات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣٥١,٥٩٧	-	-	٣٥١,٥٩٧	٢٨٧,٠١٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,٧٠١,٠١٤	-	١,٧٠١,٠١٤	٩٠٧,٢٨١
تبرعات وإيرادات الاوقاف	-	-	٧,٥٠٧	٧,٥٠٧	٦٠
التبرعات العينية	٣,١٤٠	-	-	٣,١٤٠	٢,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٣,٧٠٠	-	-	٣,٧٠٠	٣٠٠
المنح الحكومية (١١)	-	٤٣٢,٤٩٦	-	٤٣٢,٤٩٦	٥٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٥٣	-	-	٥٣	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٢٧٧,٣٨٢	(١,٢٧٧,٣٨٢)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف	١,٦٣٥,٨٧٢	٨٥٦,١٢٨	٧,٥٠٧	٢,٤٩٩,٥٠٧	١,٢٤٦,٦٥٣
المصروفات والمساعدات					
مصروفات عينية	(١,١٠٠)	-	-	(١,١٠٠)	-
مصروفات البرامج والأنشطة (١٢)	(١,٢٤١,٤١٨)	-	-	(١,٢٤١,٤١٨)	(٢٨٨,٠٣٤)
مصروفات عمومية وإدارية (١٣)	(٣١٦,٢٢٨)	-	-	(٣١٦,٢٢٨)	(٢١٦,٣٨٥)
استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات (٦)	(١٠,٢٦١)	-	-	(١٠,٢٦١)	(٦,٤٦٩)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٥٦٩,٠٠٧)	-	-	(١,٥٦٩,٠٠٧)	(٥١٠,٨٨٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٦٦,٨٦٥	٨٥٦,١٢٨	٧,٥٠٧	٩٣٠,٥٠٠	٧٣٥,٧٦٥
البنود الاستثنائية					
نسويات سنوات سابقة	(١١,٧٥٩)	-	-	(١١,٧٥٩)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(١١,٧٥٩)	-	-	(١١,٧٥٩)	-
التغير في صافي الأصول	٥٥,١٠٦	٨٥٦,١٢٨	٧,٥٠٧	٩١٨,٧٤١	٧٣٥,٧٦٥
صافي الأصول بداية السنة	٣٧,٧٨٤	٦٩٧,٩٢١	٦٠	٧٣٥,٧٦٥	-
صافي الأصول نهاية السنة	٩٢,٨٩٠	١,٥٥٤,٠٤٩	٧,٥٦٧	١,٦٥٤,٥٠٦	٧٣٥,٧٦٥

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٣٥,٧٦٥	٩١٨,٧٤١	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٦,٤٦٩	١٠,٢٦١	استهلاك ممتلكات والآت والمعدات
٤,٣٤٦	٩,٣٨٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
٧٤٦,٥٨٠	٩٣٨,٣٨٤	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣,٨٦٨)	١,١١٥	المخزون
(٥٠,٤١٥)	٦٦٥	ارصدة مدينة أخرى
٣٣,٦٨٦	(٢٣,٢٨٣)	ارصدة دائنة أخرى
٧٢٥,٩٨٣	٩١٦,٨٨٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٣٥٢)	(١١٧,٢٣٥)	إضافات ممتلكات و الآت والمعدات
(٦٠,٣٥٢)	(١١٧,٢٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٦٥,٦٣١	٧٩٩,٦٤٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٦٦٥,٦٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٦٥,٦٣١	١,٤٦٥,٢٧٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية العناية بالمساجد- جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨) بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي المجمع - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها.
- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	٢٠٪
الأثاث المكتبي	١٠٪
عدد وادوات	١٥٪
أجهزة اتصال وامن وحماية	١٥٪
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥٪
أجهزة التبريد وتكييف	١٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٦,٥١٣	٨١٩,٩٨٩	الانماء رئيسي
٢٣٢,٧٠٨	٦٤٥,٢٨٦	حساب الراجعي الرئيسي
-	١	حساب الانماء اوقاف
٢٣٤,٧٦٦	-	حساب الراجعي بناء المساجد
١,٠٨٤	-	حساب الراجعي صيانة المساجد
٥٠٠	-	حساب الراجعي ترميم المساجد
٦٠	-	حساب الراجعي الأوقاف
٦٦٥,٦٣١	١,٤٦٥,٢٧٦	
		(٥) ارصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦,٤١٤	٤٥,٦٦٢	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
١٢,١٥٥	٣,٦٧٥	مديني عقود
-	٤١٣	تامين سيارات مقدم
١١,٧٧٣	-	موردين دفعات مقدمة
٧٣	-	عهد الموظفين
٥٠,٤١٥	٤٩,٧٥٠	

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

سيارات	اثاث مكتبي	عدد وادوات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة حاسب الي	أجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي
<u>التكلفة</u>						
-	٢٢,٧٨٩	٢,٠٠٠	١,٥٦٣	٧,٥٠٠	٢٦,٥٠٠	٦٠,٣٥٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
١١٠,٤٩٦	١,٦٠٠	-	-	٥,١٣٩	-	١١٧,٢٣٥
الإضافات						
١١٠,٤٩٦	٢٤,٣٨٩	٢,٠٠٠	١,٥٦٣	١٢,٦٣٩	٢٦,٥٠٠	١٧٧,٥٨٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
-	١,٨٠٤	١٧٦	١٤١	٩٠٣	٣,٤٤٥	٦,٤٦٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
٢,٠٢٦	٢,٣٤١	٣٠٣	٢٣٧	١,٣٣٥	٤,٠١٩	١٠,٢٦١
الإضافات						
٢,٠٢٦	٤,١٤٥	٤٧٩	٣٧٨	٢,٢٣٨	٧,٤٦٤	١٦,٧٢٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
<u>القيمة الدفترية</u>						
١٠٨,٤٧٠	٢٠,٢٤٥	١,٥٢١	١,١٨٥	١٠,٤٠١	١٩,٠٣٦	١٦٠,٨٥٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
-	٢٠,٩٨٥	١,٨٢٤	١,٤٢٢	٦,٥٩٧	٢٣,٠٥٥	٥٣,٨٨٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) ارصدة دائنة اخرى
١٧,٤٨٦	٦,٠٣٤	الموردين
١٦,٢٠٠	٤,٣٦٩	تامينات اجتماعية مستحقة
٣٣,٦٨٦	١٠,٤٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
-	٤,٣٤٦	رصيد بداية السنة
٤,٣٤٦	٩,٣٨٢	المكون خلال السنة
٤,٣٤٦	١٣,٧٢٨	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البيان
٧٣٨,٠٥٨	(١,٠٩٧,٧٠٦)	١,٢٩٣,٥٩٠	٥٤٢,١٧٤	تبرع ترميم وبناء المساجد
٣٨٠,٩٥١	(١٢٥,٦٥٨)	٤٠٢,٨٢٤	١٠٣,٧٨٥	تبرع صيانة المساجد
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٢٨,٤٧٨	(٤,٠١٨)	١٣٢,٤٩٦	-	المنح الحكومي - دعم البرامج والانشطة
٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	-	تبرعات العناية بالمصاحف
١,٩٦٢	-	-	١,٩٦٢	تبرع غسيل المساجد
-	(٥٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - تأسيس
١,٥٥٤,٠٤٩	(١,٢٧٧,٣٨٢)	٢,١٣٣,٥٠٩	٦٩٧,٩٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٦٥٧,٥٢١	١,٢٩٣,٢٢١	تبرع بناء المساجد
٢١٨,٢٦٠	٤٠٢,٨٢٤	تبرع صيانة المساجد
-	٤,٦٠٠	تبرعات العناية بالمصاحف
١,٥٠٠	٣٦٩	تبرع ترميم المساجد
٣٠,٠٠٠	-	تبرع غسيل المساجد
٩٠٧,٢٨١	١,٧٠١,٠١٤	

(١١) المنح الحكومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
دعم التشغيل	٣٠٠,٠٠٠	-
دعم برامج وانشطة الجمعية	١٣٢,٤٩٦	-
دعم التأسيس	-	٥٠,٠٠٠
	٤٣٢,٤٩٦	٥٠,٠٠٠

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصروف بناء المساجد	١,٠٩٧,٧٠٦	١١٦,٨٤٦
مصروف صيانة المساجد	١٢٥,٦٥٨	١١٤,٤٧٥
المنافع والخدمات والتأمين المحملة على النشاط	١٤,٠٣٦	٢٨,٦٧٥
مصروفات تعطير المساجد	٤,٠١٨	-
مصروف غسيل المساجد	-	٢٨,٠٣٨
	١,٢٤١,٤١٨	٢٨٨,٠٣٤

(١٣) مصروفات عمومية وإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرواتب والاجور وما في حكمها	٢٠٣,٠٨١	١١١,٢٦٨
التأمينات الاجتماعية	٤١,٠٨٢	١٦,٢٠٠
مصاريف حكومية	٢٤,٦٠٨	-
تعويضات نهاية الخدمة	٩,٣٨٢	٤,٣٤٦
تكاليف تشغيلية اخرى	٩,٢٦٥	٢٢٠
الهاتف والفاكس والإنترنت	٨,٤٩٤	٦,٤١٨
مكتبية ومطبوعات مستلزمات	٥,٢٠٢	٢,٦٥٥
الكهرباء	٤,٩٢٨	٢,٨١١
مزايا وحوافز	٤,٧٤٧	٢٥٠
أجور ايدي عاملة	١,٨٢٠	-
مستلزمات المطبخ	٩٢٠	٧٢٣
مصاريف تأمين السيارات	٨٩٠	-
اجور تحميل وتنزيل	٥٩٥	٤٠٠
مصاريف الضيافة	٣٧٦	٧٢٥
مستهلكات أخرى	٣٤٥	١,١١٣
صيانة واصلاح	٢٠٠	٦٩,١٤٢
مصروفات ضريبة القيمة المضافة	١٩٨	-
مواد التنظيف	٩٥	١١٥
	٣١٦,٢٢٨	٢١٦,٣٨٥

(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٣ م.