

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 ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	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 ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 تأكيد 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 تأكيد 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 بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية العناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٦٥,٢٧٦	١,٠٤٠,٧٧٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٧٥٣	٢,٢٥٩		مخزون
٤٩,٧٥٠	٧٨,٤٢٤	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٥١٧,٧٨٠	١,١٢١,٤٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٦٠,٨٥٧	١٤٠,٩١٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦٠,٨٥٧	١٤٠,٩١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
-	١٨٨,٠٠٠	(٧)	الموجودات غير المتداولة
-	١٨٨,٠٠٠		أصول أوقاف - بالتكلفة
١,٦٧٨,٦٣٧	١,٤٥٠,٣٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠,٤٠٣	٨٢,٥١١	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠,٤٠٣	٨٢,٥١١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٧٢٨	٢٨,٩٤٦	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٤,١٣١	١١١,٤٥٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩٢,٨٩٠	١٩٢,٣٣٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٥٤,٠٤٩	٩٥٠,٦٦٧	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٧,٥٦٧	١٩٥,٩٠٥		صافي أصول الاوقاف
١,٦٥٤,٥٠٦	١,٣٣٨,٩١٠		مجموع صافي الأصول
١,٦٧٨,٦٣٧	١,٤٥٠,٣٦٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٨٧,٨٣٨	-	-	٨٧,٨٣٨	٣٥١,٥٩٧
التبرعات النقدية المقيدة (١١)		٩٨٧,٦٣١	-	٩٨٧,٦٣١	١,٧٠١,٠١٤
تبرعات وايرادات الاوقاف	-	-	-	-	٧,٥٠٧
منصة إحسان	٩٣٥,١٣٩	٩٣٥,١٣٩		٩٣٥,١٣٩	
التبرعات العينية - أصول اوقاف	-	-	١٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	٣,١٤٠
إيرادات الاشتراكات	٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	٣,٧٠٠
المنح الحكومية (١٢)	-	٣٨١,٠٠٠	-	٣٨١,٠٠٠	٤٣٢,٤٩٦
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	-	-	-	-	٥٣
تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف	-	-	٣٣٨	٣٣٨	-
إيرادات - ربع أوقاف	١٣,٤٥٠	-	-	١٣,٤٥٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود	-	-	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٩٠٧,١٥٢	(٢,٩٠٧,١٥٢)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	٣,٠١١,٩٤٠	(٦٠٣,٣٨٢)	١٨٨,٣٣٨	٢,٥٩٦,٨٩٦	٢,٤٩٩,٥٠٦
المصروفات والمساعدات					
مصروفات عينية	-	-	-	-	(١,١٠٠)
مصروفات البرامج والانشطة (١٣)	(٢,٤٤٤,٠١٤)	-	-	(٢,٤٤٤,٠١٤)	(١,٢٤١,٤١٨)
مصروفات عمومية وإدارية (١٤)	(٤٣١,٩٨٣)	-	-	(٤٣١,٩٨٣)	(٣١٦,٢٢٨)
المنافع والخدمات والتأمين - أوقاف	(١,٤٣٩)	-	-	(١,٤٣٩)	-
استهلاك ممتلكات والآت والمعدات (٦)	(٣٢,٦٣٢)	-	-	(٣٢,٦٣٢)	(١٠,٢٦١)
مصاريف جمع الاموال	(٢,٤٢٤)	-	-	(٢,٤٢٤)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٢,٩١٢,٤٩٣)	-	-	(٢,٩١٢,٤٩٣)	(١,٥٦٩,٠٠٦)
التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة	٩٩,٤٤٨	(٦٠٣,٣٨٢)	١٨٨,٣٣٨	(٣١٥,٥٩٦)	٩٣٠,٥٠٠
البنود الاستثنائية					
تصحيح أخطاء سنوات سابقة	-	-	-	-	(١١,٧٥٩)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(١١,٧٥٩)
التغير في صافي الاصول	٩٩,٤٤٨	(٦٠٣,٣٨٢)	١٨٨,٣٣٨	(٣١٥,٥٩٦)	٩١٨,٧٤١

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

جمعية العناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير المقيمة
٧٣٥,٧٦٥	٦٠	٦٩٧,٩٢١	٣٧,٧٨٤
٩١٨,٧٤١	٧,٥٠٧	٨٥٦,١٢٨	٥٥,١٠٦
١,٦٥٤,٥٠٦	٧,٥٦٧	١,٥٥٤,٠٤٩	٩٢,٨٩٠
(٣١٥,٥٩٦)	١٨٨,٣٣٨	(٦٠٣,٣٨٢)	٩٩,٤٤٨
١,٣٣٨,٩١٠	١٩٥,٩٠٥	٦٥٠,٦٦٧	١٩٢,٣٣٨

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩١٨,٧٤١	(٣١٥,٥٩٦)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٠,٢٦١	٣٢,٦٣٢	استهلاك ممتلكات والآت والمعدات
٩,٣٨٢	١٥,٢١٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
٩٣٨,٣٨٤	(٢٦٧,٧٤٦)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١,١١٥	٤٩٥	المخزون
٦٦٥	(٢٨,٦٧٤)	الرصد المدينة الأخرى
(٢٣,٢٨٣)	٧٢,١٠٧	الرصد الدائنة الأخرى
٩١٦,٨٨١	(٢٢٣,٨١٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٨٨,٠٠٠)	تبرعات عينية أصول أوقاف
(١١٧,٢٣٥)	(١٢,٦٨٥)	إضافات ممتلكات والآت والمعدات
(١١٧,٢٣٥)	(٢٠٠,٦٨٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٩٩,٦٤٥	(٤٢٤,٥٠٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٦٥,٦٣١	١,٤٦٥,٢٧٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٦٥,٢٧٦	١,٠٤٠,٧٧٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 المسافرين.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها.
- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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 وافتراضات 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.

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

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فأنة 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 والتقاعد 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 استبدالها 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 المقدر 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 الالي وملحقاتها	١٥٪
أجهزة التبريد وتكييف	١٥٪

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 حكومي) 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

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 أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات وإعادة التصنيف.

١٢-٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف 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.

١٣-٣ 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 الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى 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.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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.

١٧-٣ 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.

جمعية العناية بالمساجد
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حساب الرأجي الرئيسي
٦٤٥,٢٨٦	٧٩٠,٢٨٥	الانماء رئيسي
٨١٩,٩٨٩	٢٥٠,٤٨٨	حساب الانماء اوقاف
١	-	
١,٤٦٥,٢٧٦	١,٠٤٠,٧٧٣	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٤٥,٦٦٢	٥٠,٦٢٧	الاشتراكات والتصديقات - المقدمة
-	٦,١٣٨	مديني عقود
٣,٦٧٥	٧,٠٥٠	تامين سيارات مقدم
٤١٣	٤,٩٩٨	موردين دفعات مقدمة
-	٤,١٩٤	الأمانات - عبدالله أبو الحسن
-	٣,٦٠٠	عهد الموظفين
-	١,٨١٧	
٤٩,٧٥٠	٧٨,٤٢٤	

جمعية العناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي						
التكلفة	سيارات	اثاث مكتبي	عدد وادوات	الاتصال والأمن والحماية	أجهزة حاسب الى	أجهزة التدفئة وال تبريد
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١٠,٤٩٦	٢٤,٣٨٩	٢,٠٠٠	١,٥٦٣	١٢,٦٣٩	٢٦,٥٠٠
الإضافات	-	٣,٦٧٠	٧,٣٦٥	-	١,٦٥٠	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١٠,٤٩٦	٢٨,٠٥٩	٩,٣٦٥	١,٥٦٣	١٤,٢٨٩	٢٦,٥٠٠
الإهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٢٦	٤,١٤٥	٤٧٩	٣٧٨	٢,٢٣٨	٧,٤٦٤
الإضافات	٢٢,٣٤٥	٢,٦١٥	١,٢٧٩	٢٣٧	٢,١٣٧	٤,٠١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤,٣٧٠	٦,٧٦٠	١,٧٥٨	٦١٥	٤,٣٧٥	١١,٤٨٣
القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٦,١٢٥	٢١,٢٩٩	٧,٦٠٧	٩٤٨	٩,٩١٤	١٥,٠١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٨,٤٧٠	٢٠,٢٤٥	١,٥٢١	١,١٨٥	١٠,٤٠١	١٩,٠٣٦

(٧) أصول الأوقاف - بالتكلفة

التكلفة	الاراضي	المباني	الإجمالي
الإضافات	١٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠
الإهلاك المتراكم	-	-	-
الإضافات	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-	-
القيمة الدفترية	١٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠

- تمت إضافة أصول الأوقاف في نهاية شهر ديسمبر و عليه لم يتم احتساب إهلاكات على المباني خلال العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم دائنة - دفعات مقدمة
-	٤٧,٠٦٠	الموردين
٦,٠٣٤	٣١,٠٨٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤,٣٦٩	٤,٣٦٧	
١٠,٤٠٣	٨٢,٥١١	

(٩) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد بداية السنة
٤,٣٤٦	١٣,٧٢٨	المكون خلال السنة
٩,٣٨٢	١٥,٢١٨	المسدد خلال السنة
-	-	
١٣,٧٢٨	٢٨,٩٤٦	

جمعية العناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إعادة تصنيف	المنصرف خلال العام	المفيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٣٦٣,٣٠٢	-	٥٤٩,٦٩٨	٤٦٠,٠٠٠	٤٥٣,٠٠٠	بناء المساجد - مسجد رقم ٢١
١٩١,٦٨٠	٢١١,١٦٢	٦٠٩,٩٦٤	٣٠٧,٢٩٣	٢٨٣,١٩٠	بناء المساجد - العام
١٩١,٢٦٦	-	٢٥٩,٢٩٧	٦٩,٦١٢	٣٨٠,٩٥١	تبرع صيانة المساجد
١٠٠,٦٦١	-	٦٧٣,٩٣٠	٧٧٤,٥٩١	-	منصة احسان - صيانة المساجد وتوفير احتياجاتها
٤٣,٧٢٣	-	٨٤,٧٥٤	-	١٢٨,٤٧٨	المنح الحكومي - دعم البرامج والانشطة
٢٩,٠٤٥	(٢١١,١٦٢)	٣٥٩,٧٩٣	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٣,٤٩٠	-	١٤٧,٠٥٨	١٦٠,٥٤٨	-	منصة احسان - إنشاء وصيانة المساجد المؤقتة وتوفير احتياجاتها
٤,٤٣٩	-	٣٠,٠٦١	٣٤,٥٠٠	-	بناء المساجد المتعثرة - رقم ٢ مخطط ١٣٠٢
٣,٨٨٤	-	٧٨٤	٦٨	٤,٦٠٠	تبرعات العناية بالمصاحف
٣,٢٩٦	-	٥,٩٠٤	٩,٢٠٠	-	برنامج السقيا - صيانة البرادات
٢,٤٧٣	-	٣٣,٣٤٢	٣٥,٨١٦	-	انشاء المساجد المؤقتة
١,٧٣١	-	٤,٥٢٥	٤,٣٨٧	١,٨٦٩	ترميم المساجد
١,٦٧٨	-	٣٦٠	٧٥	١,٩٦١	تبرع غسيل المساجد
-	-	٤٦,٨١٩	٤٦,٨١٩	-	فرش المساجد - المجمع
-	-	١٥١	١٥١	-	تكييف المساجد - المجمع
-	-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	توفير احتياجات المساجد - المجمع
-	-	١٣,٧١٢	١٣,٧١٢	-	برنامج السقيا - توفير الماء
-	-	٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	-	الدعم الحكومي - دعم رأس المال البشري
٩٥٠,٦٦٧	-	٢,٩٠٧,١٥٢	٢,٣٠٣,٧٧٠	١,٥٥٤,٠٤٩	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا

تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في

برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرع بناء المساجد		٧٦٧,٢٩٣	١,٢٩٣,٢٢١
تبرع صيانة المساجد		١١٦,٤٣١	٤٠٢,٨٢٤
تبرعات وهبات مقيمة نقدية - انشاء المساجد المؤقتة		٣٥,٨١٦	-
تبرع المساجد المتعثرة		٣٤,٥٠٠	-
برنامج السقيا - توفير الماء		١٣,٧١٢	-
برنامج السقيا - صيانة البرادات		٩,٢٠٠	-
تبرع - توفير احتياجات المساجد		٦,٠٠٠	-
تبرع ترميم المساجد		٤,٣٨٧	٣٦٩
تبرع - تكييف المساجد		١٥١	-
تبرع غسيل المساجد		٧٥	-
تبرعات العناية بالمصاحف		٦٦	٤,٦٠٠
		٩٨٧,٦٣١	١,٧٠١,٠١٤
(١٢) المنح الحكومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دعم التشغيل		٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
دعم راتب المدير والمحاسب		٨١,٠٠٠	-
دعم برامج وانشطة الجمعية		-	١٣٢,٤٩٦
		٣٨١,٠٠٠	٤٣٢,٤٩٦
(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصروف بناء المساجد		١,١٨٩,٧٢٣	١,٠٩٧,٧٠٦
مصروف منصة احسان - صيانة المساجد وتوفير احتياجاتها		٦٧٣,٩٣٠	-
مصروف صيانة المساجد		٢٨٢,٨٥١	١٢٥,٦٥٨
منصة احسان - انشاء المساجد المؤقتة وتوفير احتياجاتها		١٤٧,٠٥٨	-
المنح الحكومي - صيانة المساجد وتوفير احتياجاتها		٨٤,٧٥٤	-
انشاء المساجد المؤقتة		٣٣,٣٤٢	-
الرواتب والأجور المحملة على برنامج صيانة المساجد		٢٥,٥٤٧	-
ترميم المساجد		٤,٥٢٥	-
الوقود والمحروقات - صيانة المساجد - محملة على النشاط		١,٣٨٠	-
العناية بالمصاحف		٧٨٤	-
المنافع والخدمات والتأمين - محملة على النشاط		١٢٠	-
المنافع والخدمات والتأمين المحملة على النشاط		-	١٤,٠٣٦
مصروفات تعطير المساجد		-	٤,٠١٨
		٢,٤٤٤,٠١٤	١,٢٤١,٤١٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٣,٠٨١	٢٤١,٩١٤	الرواتب والاجور وما في حكمها
٤١,٠٨٢	٥١,٧٦١	التأمينات الاجتماعية
٢٠٠	٢٠,٠٠٠	بدل السكن
-	١٨,٠٠٠	بدل المواصلات
٩,٣٨٢	١٥,٢١٨	تعويضات نهاية الخدمة
-	١٧,٦٤٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١٣,٦٤٩	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٩,٧١٣	صيانة واصلاح
٢٤,٦٠٨	٩,٤٢٥	مصاريف حكومية
٨,٤٩٤	٩,٠٢٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٤,٩٢٨	٥,٣٩٤	الكهرباء
١,٨٢٠	٤,٦٤٦	أجور ايدي عاملة
٤,٧٤٧	٤,٥٦٤	مزايا وحوافز
-	٢,٥٧٥	تذاكر السفر
٥,٢٠٢	٢,٢٠١	مكتبية ومطبوعات مستلزمات
-	١,٤٨٢	مصاريف بنكية وعمولات
٥٩٥	١,٤٣٦	اجور تحميل وتنزيل
٣٧٦	٩٠٣	مصاريف الضيافة
-	٥٥٠	إيجار أدوات مكتبية
-	٤٦٥	مصاريف إدارية وعمومية أخرى
٨٩٠	٦٢٢	مصاريف تأمين السيارات
-	٣١٥	أدوات مستهلكة مصروفة
٩٥	٢٧١	مواد التنظيف
-	١٣١	مصاريف الشحن والنقل العام
٣٤٥	٨١	مستهلكات أخرى
٩,٢٦٥	-	تكاليف تشغيلية أخرى
٩٢٠	-	مستلزمات المطبخ
١٩٨	-	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٣١٦,٢٢٨	٤٣١,٩٨٣	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٦) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

٣,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء	١,٣١٦,١٣٩	المنح من الجهات الحكومية
١,٦٥٤,٥٠٦	صافي الأصول أول المدة	١,٠٧٥,٤٦٩	المنح في صورة نقدية
		١٣,٧٨٨	إيرادات أخرى

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٣, ١٤) ورأس المال العامل ١,٠٣٨,٩٤٦ ريال.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤ م