

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحضر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٤٧)
حضر الباطن - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٤٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية منارة للعناية بالمساجد بحضر الباطن
الدمام – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منارة للعناية بالمساجد بحضر الباطن والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن

التحريف الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٠٤ محرم ١٤٤٦ هـ
الموافق ١٠ يوليو ٢٠٢٤ م

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٤٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٠,٢١٣	٣٠٤,٣٦٠	(٥)	النقدية وما في حكمها
٩٠,٥٠٨	٤٠٢,٥٢٣	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
-	١,٥٠٠	(٧)	المخزون
<u>١٤٠,٧٢١</u>	<u>٧٠٨,٣٨٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٦,٢٠١	٤٠,٥١٠	(٨)	الممتلكات و المعدات
١٤,٧٨٦	١٠,٧٨٨	(٩)	الأصول الغير ملموسة
<u>٥٠,٩٨٧</u>	<u>٥١,٢٩٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٩١,٧٠٨</u>	<u>٧٥٩,٦٨١</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٥٠٠	١٤١,٥٠٧	(١٠)	مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
<u>١١,٥٠٠</u>	<u>١٤١,٥٠٧</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١١,٥٠٠</u>	<u>١٤١,٥٠٧</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٩,١١٢	(١٥,٣٣١)		صافي الأصول الغير مقيدة
١٦١,٠٩٦	٦٣٣,٥٠٥		صافي الأصول المقيدة
<u>١٨٠,٢٠٨</u>	<u>٦١٨,١٧٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٩١,٧٠٨</u>	<u>٧٥٩,٦٨١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٣٦١,٩٢٣	٢,٧٠٥,٨١٥	٢,٧٠٥,٨١٥	-	(١١) التبرعات النقدية العامة
٢,٥٠٠	٤,٧٣٢	٤,٧٣٢	-	تبرعات وهبات عينية
١٣,١٣٤	١٥,٧٧١	-	١٥,٧٧١	التبرع العام
١٠,٢٢٧	١٣,١٠٤	-	١٣,١٠٤	الاستقطاعات (الأوامر المستديرة)
-	٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠	تبرعات شراء سيارات للجمعية
-	٦,١٢١	-	٦,١٢١	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٣٨٧,٧٨٤	٢,٧٧٦,٥٤٣	٢,٧١٠,٥٤٧	٦٥,٩٩٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١٨٠,٨٣٧	٢,٠٠٥,٥٢٨	٢,٠٠٥,٥٢٨	-	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
١٢٠,٩٢٠	٢٣٢,٦١٠	٢٣٢,٦١٠	-	(١٣) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٣١,٣١٣	٨٨,١٠٧	-	٨٨,١٠٧	(١٤) المصاريف العمومية والإدارية
٧,٠١٩	٨,٣٣٤	-	٨,٣٣٤	(٨) اهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٥٩٧	٣,٩٩٨	-	٣,٩٩٨	(٩) اهلاك أصول غير ملموسة
٣٤٤,٦٨٦	٢,٣٣٨,٥٧٧	٢,٢٣٨,١٣٨	١٠٠,٤٣٩	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٣,٠٩٨	٤٣٧,٩٦٦	٤٧٢,٤٠٩	(٣٤,٤٤٣)	صافي التغير في الأصول
١٣٧,١١٠	١٨٠,٢٠٨	١٦١,٠٩٦	١٩,١١٢	صافي الأصول في اول السنة
١٨٠,٢٠٨	٦١٨,١٧٤	٦٣٣,٥٠٥	(١٥,٣٣١)	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٤٧)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٣,٠٩٨	٤٣٧,٩٦٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٧,٠١٩	٨,٣٣٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٥٩٧	٣,٩٩٨	استهلاك أصول غير ملوثة
<u>٥٤,٧١٤</u>	<u>٤٥٠,٢٩٨</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(١,٥٠٠)	التغير في المخزون
(٧٨,٠٦٩)	(٣١٢,٠١٥)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(١١,٧٠٠)	١٣٠,٠٠٧	التغير في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>(٣٥,٠٥٥)</u>	<u>٢٦٦,٧٩٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٢٠١)	(١٢,٦٤٣)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
<u>(٣,٢٠١)</u>	<u>(١٢,٦٤٣)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٢٥٦)	٢٥٤,١٤٧	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٨٨,٤٦٩	٥٠,٢١٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٥٠,٢١٣</u>	<u>٣٠٤,٣٦٠</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن - جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٠٧٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢/٨/١٤٤٢ هـ محافظة حضر الباطن - المملكة العربية السعودية .

اهداف الجمعية :

- ١- المساهمة في سد احتياج المنقة من المساجد الدائمة والمؤقتة .
 - ٢- المساهمة في صيانة المساجد و تأمين احتياجاتها
 - ٣- استخدام و توظيف التقنية في خدمة المساجد
 - ٤- العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرين
 - ٥- فتح المجال للمحسنين للمساهمة في عمارة المساجد و تشغيلها و صيانتها و تسهيل امورهم لذلك
 - ٦- المساهمة في ترميم و بناء المساجد
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وملتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

المتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود المتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء المتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود المتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من المتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود المتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي	البند
١٠%	الأثاث المكتبي
٢٠%	أجهزة اتصال و الأمن و الحماية
٢٠%	أدوات و أجهزة العرض
٢٠%	أجهزة الحاسوب
٢٠%	أجهزة التدفئة و التبريد
١٠%	لوحات الدعايا و الإعلان
٢٠%	البرامج و الأنشطة الغير ملموسة

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للتقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يمرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصيص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

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

(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 .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

هي 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

الأصول المقيدة

هي 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 الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحضر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٥٦٩	٦٧,٦٠٨	بنك الراجحي
٣٠,٧٦١	٤٠,٢١٩	بنك الانماء
٣,٨٨٣	١٩٦,٥٣٣	بنك البلاد
٥٠,٢١٣	٣٠٤,٣٦٠	الإجمالي

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٠٠٠	٣,٦٤٨	سلف عاملين
٢٥,٥٣٩	١٠٤,٥١٢	ضريبة القيمة المضافة
٦,٩٦٩	٢٩٤,٦٦٣	عهد مؤقتة للعاملين
٩٠,٥٠٨	٤٠٢,٥٢٣	الإجمالي

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٥٠٠	مخزون بضائع ومنتجات جاهزة
-	١,٥٠٠	الإجمالي

(٨) الممتلكات والمعدات

الإجمالي	لوحات الدعاية		أجهزة تدفئة وتبريد	الحاسب الآلي	أدوات وأجهزة		اثاث ومفروشات	التكلفة
	والإعلان				العرض	أجهزة اتصال وأمن		
٤٦,٤٥٩	٨,٠٠٠	١٠,٣٥٠	٥,٩٢٨	٣,٦٠٠	٣,٦٤٥	١٤,٩٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٦٤٣	-	٢,٤٥٠	٥,٦٠٢	٧٣٨	١,٦٨٧	٢,١٦٦	إضافات خلال السنة	
٥٩,١٠٢	٨,٠٠٠	١٢,٨٠٠	١١,٥٣٠	٤,٣٣٨	٥,٣٣٢	١٧,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٢٥٨	١,١٦٣	٣,٤٥٨	١,٢٩٩	١,٠٨٢	٧٢٨	٢,٥٢٨	الاستهلاك	
٨,٣٣٤	٨٠٠	٢,٣٣٣	١,٨٢٧	٧٨٦	٨٧٨	١,٧١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨,٥٩٢	١,٩٦٣	٥,٧٩١	٣,١٢٦	١,٨٦٨	١,٦٠٦	٤,٢٣٨	إضافات خلال السنة *	
٤٠,٥١٠	٦,٠٣٧	٧,٠٠٩	٨,٤٠٤	٢,٤٧٠	٣,٧٢٦	١٢,٨٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,٢٠١	٦,٨٣٧	٦,٨٩٢	٤,٦٢٩	٢,٥١٨	٢,٩١٧	١٢,٤٠٨	صافي القيمة الدفترية	
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول الغير ملموسة

نظام افد الالكتروني

٢٠,٠٠٠
-
-
<u>٢٠,٠٠٠</u>

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة *
استبعادات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥,٢١٤
٣,٩٩٨
-
<u>٩,٢١٢</u>
<u>١٠,٧٨٨</u>
<u>١٤,٧٨٦</u>

(١٠) مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,٥٠٠	١٣٦,٩٠٧
-	٤,٦٠٠
<u>١١,٥٠٠</u>	<u>١٤١,٥٠٧</u>

ذمم موردين - مؤسسة افاق العالمية
تكاليف مهنية وإستشارات مستحقة
الإجمالي

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	
١٥٠,٨٢٢	٤٦٣,٠٦٨	٤٦٣,٠٦٨	تبرعات حملة مساجدنا أمانة
٣٨,١٦٠	٨٥٢,٢١٩	٨٥٢,٢١٩	تبرعات مشروع تغيير فرش المساجد
٨٥,٠٠٠	٣٧,٨٩١	٣٧,٨٩١	تبرعات مشروع صيانة تكييف المساجد
٥٨,٨٥٨	٦٣٨,١٣٩	٦٣٨,١٣٩	تبرعات مشروع صيانة وترميم المساجد
٢٣,٠٨٣	٧,٠٠٨	٧,٠٠٨	تبرعات مشروع سخانات المساجد
-	٢,٩٢٢	٢,٩٢٢	تبرعات مشروع دفايات ومكانس المساجد
-	١٢,٩٨٦	١٢,٩٨٦	تبرعات مشروع مساند ظهر وأعمال خشبية المساجد
-	٣٦٢,٨٢٤	٣٦٢,٨٢٤	تبرعات مشروع بناء المساجد
-	٤١,٦١٠	٤١,٦١٠	دعم منصة إحسان - مشروع ترميم مسجد حكيم بن معاوية
-	٩٩,٦٤٠	٩٩,٦٤٠	دعم منصة إحسان - مشروع ترميم جامع عاصم بن قيس
-	٦٩,٦٦٠	٦٩,٦٦٠	دعم منصة إحسان - مشروع ترميم مسجد قاسم بن زعل العنزي
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم مشروع ترميم وصيانة جامع معاوية بن ابي سفيان
-	١٧,٨٤٨	١٧,٨٤٨	دعم مؤسسة المساجد - مشروع صيانة تكييف المساجد
٦,٠٠٠	-	-	تبرعات مشروع ثلاثيات المساجد
٣٦١,٩٢٣	٢,٧٠٥,٨١٥	٢,٧٠٥,٨١٥	الإجمالي

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	
٤٢,٣٨٣	٢٤٣,٨٧٨	٢٤٣,٨٧٨	مصاريف مشروع مساجدنا أمانة
٢٣,٦٠٤	٦٠٧,٥٦٤	٦٠٧,٥٦٤	مصاريف مشروع تغيير فرش المساجد
٦,٧١٧	١,٦٧٥	١,٦٧٥	مصاريف مشروع ثلاثيات وبرادات للمساجد
٤٢,٢٨٥	٧٩,٢٨٧	٧٩,٢٨٧	مصاريف مشروع صيانة تكييف المساجد
٥٠,٣٠٥	٤٢٠,٣١٣	٤٢٠,٣١٣	مصاريف مشروع صيانة وترميم المساجد
-	٩,٥٦٤	٩,٥٦٤	مصاريف مشروع دفايات ومكانس المساجد
-	٩١,٦٨٠	٩١,٦٨٠	مصاريف مشروع مساند ظهر وأعمال خشبية المساجد
-	٣٥٠,٠٦٣	٣٥٠,٠٦٣	مصاريف مشروع بناء المساجد
-	٢٨,٤١٢	٢٨,٤١٢	دعم منصة إحسان - مصاريف مشروع ترميم مسجد حكيم بن معاوية
-	١٠٢,٧٩٢	١٠٢,٧٩٢	دعم منصة إحسان - مصاريف مشروع ترميم جامع عاصم بن قيس
-	٧٠,٣٠٠	٧٠,٣٠٠	دعم منصة إحسان - مصاريف مشروع ترميم مسجد قاسم بن زعل العنزي
١٣,٠٤٣	-	-	مصاريف مشروع سخانات المساجد
٢,٥٠٠	-	-	مصروفات عينية - مشروع سخانات المساجد
١٨٠,٨٣٧	٢,٠٠٥,٥٢٨	٢,٠٠٥,٥٢٨	الإجمالي

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	
٤٢,٩٣٣	٩٦,٦٠١	٩٦,٦٠١	الرواتب والأجور الأساسية - المحمل على النشاط
-	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مكافآت وجوافز موسمية - المحمل على النشاط
-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	مكافآت وجوافز أخرى - المحمل على النشاط
١,١٠٠	٢٨٠	٢٨٠	ملابس العمال الموحد - المحمل على النشاط
٢٢,٩٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة - المحمل على النشاط
٢,٣٦٣	٦,٧٤٢	٦,٧٤٢	الوقود والمحروقات - المحمل على النشاط
١٨٨	٦,٨٠٥	٦,٨٠٥	مطبوعات - المحمل على النشاط
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	صيانة وإصلاح - السيارات
٣,٧٤٣	٩,٢٠١	٩,٢٠١	الهاتف والفاكس والإنترنت المحمل على النشاط
٢١,٦٠٠	٢٢,٦٨٠	٢٢,٦٨٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
٢٥,٤٦٠	٦٤,٣٤٩	٦٤,٣٤٩	مصاريف الدعاية والإعلان
-	١١,٤٥٢	١١,٤٥٢	مصاريف بنكية وعمولات
١٦٠	-	-	مصاريف الشحن المحمل على النشاط
٤٧٣	-	-	مصاريف الضيافة المحمل على النشاط
١٢٠,٩٢٠	٢٣٢,٦١٠	٢٣٢,٦١٠	الإجمالي

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٠٠٠	٣,٦٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	مكافآت وجوافز موسمية
١١,١٠٥	٣٩,٧٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢,٦٢٨	٥,١٨٨	مستلزمات مكتبية
١,٧٠٥	١,٦٩١	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤٢٠	٩٧٤	مطبوعات
٣٤٤	٦٣٥	مواد التنظيف
١٧٤	١٤٥	مستلزمات المطبخ
١٤٢	٤٣٦	أدوات مستهلكة مصروفة
٣٥٠	١,٤٧٣	صيانة وإصلاح - المياني
-	٤,٠٤٢	صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال والأمن والحماية
١,٧٥٨	٢,٩١٩	الكهرباء
١٨	٣٠	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٣٥	٩٠٢	مصاريف الشحن
٢,٥٥١	٤,٤٤٦	مصاريف الضيافة
٤,٨٠٠	٥,٥٢٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
-	٨,٠٠٠	رسوم مهنية
-	٥,٠٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٢,١٣٨	مصاريف التراخيص
-	٢٦٨	مصاريف بنكية وعمولات
١٢٣	-	مستهلكات أخرى
٣٣٤	-	هاتف و فاكس و انترنت
١,٨٢٦	-	تكاليف تشغيلية أخرى
٣١,٣١٣	٨٨,١٠٧	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٦ يونيو ٢٠٢٤ م.