

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٤٧)  
حفر الباطن- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٤٧)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن  
حفر الباطن – المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، وأداءها 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير 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 الجوهرى، 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 الجوهرى، 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 الجوهرى 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرى 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 الخي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 ظروفاً 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

- ١- تتفق مع المتطلبات النظامية ومعيار المنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها ..... والله الموفق .

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ.

الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٠٦ إبريل ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٨,٤٦٩	٥٠,٢١٣	(٤)	النقدية وما في حكمها
١٢,٤٣٩	٩٠,٥٠٨	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
<u>١٠٠,٩٠٩</u>	<u>١٤٠,٧٢٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٠,٠١٨	٣٦,٢٠١	(٦)	الممتلكات والمعدات
١٩,٣٨٣	١٤,٧٨٦	(٧)	الأصول الغير ملموسة
٥٩,٤٠١	٥٠,٩٨٦		أجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٦٠,٣١٠</u>	<u>١٩١,٧٠٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٣,٢٠٠	١١,٥٠٠	(٨)	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
<u>٢٣,٢٠٠</u>	<u>١١,٥٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢٣,٢٠٠</u>	<u>١١,٥٠٠</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٨,٦٨١	١٩,١١٢		صافي الأصول الغير مقيدة
٩٨,٤٢٩	١٦١,٠٩٦		صافي الأصول المقيدة
<u>١٣٧,١١٠</u>	<u>١٨٠,٢٠٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٦٠,٣١٠</u>	<u>١٩١,٧٠٨</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحضر الباطن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٤٧)  
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	التوضيح
١٤٤,٧٨٢	٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	-	(٩) الإيرادات والمكاسب:
٣٠,٤٥١	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	التبرعات النقدية العامة
-	١٣,١٣٤	-	١٣,١٣٤	تبرعات عينية
٣١	١٠,٢٢٧	-	١٠,٢٢٧	تبرع عام
٥٠,٠٠٠	-	-	-	استقطاعات
٢٢٥,٣٢٤	٣٨٧,٧٨٤	٣٦٤,٤٢٣	١٣,٣٦١	منح حكومية
-	-	-	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
١٠,٧٧٥	١٨,٠٨٣٧	١٨,٠٨٣٧	-	(١٠) المصروفات والخسائر
-	١٢,٠٩٢٠	١٢,٠٩٢٠	-	مصروفات البرامج والأنشطة
٧٧,٣٧٩	٤٢,٩٣٠	-	٤٢,٩٣٠	(١١) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
١٠,٧٧٥	٣٤٤,٦٨٧	٣٠,١,٧٥٧	٤٢,٩٣٠	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
٢١٤,٤٨٩	٤٣,٠٩٨	٦٢,٢١٧	(١٩,٥٦٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
-	١٣٧,١١٠	٩٨,٤٢٩	٣٨,٦٨١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١٤,٤٨٩	١٨,٠٢٠٨	١٦١,٠٩٦	١٩,١١٢	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٤٧)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٤,٤٨٩	٤٣,٠٩٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٢٤٠	٧,٠١٩	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٦١٧	٤,٥٩٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢١٨,٣٤٦	٥٤,٧١٤	إطفاء الأصول الغير ملموسة
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢,٤٤٠)	(٧٨,٠٦٩)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٣,١٩٩	(١١,٧٠٠)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢٢٩,١٠٥	(٣٥,٠٥٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٣,٢٥٧)	(٣,٢٠١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	-	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(٦٣,٢٥٧)	(٣,٢٠١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٦٥,٨٤٨	(٣٨,٢٥٦)	التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
-	١٦٥,٨٤٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٦٥,٨٤٨	١٢٧,٥٩٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 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 و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٠٢ هـ محافظة حفر الباطن- المملكة العربية السعودية.

**أهداف الجمعية**

- المساهمة في سد احتاج المنطقة من المساجد الدائمة والمؤقتة
- المساهمة في صيانة المساجد وتأمين احتياجاتها
- استخدام وتوظيف التقنية في خدمة المساجد
- العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون
- فتح المجال للمحسنين للمساهمة في عمارة المساجد وتشغيلها وصيانتها وتسهيل أمورهم لذلك
- المساهمة في ترميم وبناء المساجد

**(٢) أسس إعداد القوائم المالية**

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

**العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

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

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

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

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

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

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

**(ب) المصروفات :**

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .



### (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ممتلكات وآلات ومعدات

#### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

#### النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

#### الإستهلاك

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

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

#### معدل الإستهلاك السنوي

#### البند

١٠ %	الاثاث المكتبي
٢٠ %	اجهزة اتصال و الامن و الحماية
٢٠ %	ادوات و اجهزة العرض
٢٠ %	اجهزة الحاسوب
٢٠ %	اجهزة التدفئة و التبريد
١٠ %	لوحات تادعاية و الاعلان
٢٠ %	البرامج و الانظمة غير ملموسة

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

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الانشطة في العام التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لإستهلاك 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 الانتاجية المحددة في قائمة الانشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الانشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختيار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (أ) الأصول المالية

##### الاثبات الاولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

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

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف اخر.

#### (ب) التزامات مالية

##### الاثبات الاولى

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

##### ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسرد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

##### النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

##### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 استخدام 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.

##### 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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### 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 محددة 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 الجمعي

#### 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

#### (٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٥٦٩	٣٤,٨٩٤	البنك الراجحي
٣٠,٧٦١	٥٠,٦٧٥	بنك الانماء
٣,٨٨٣	٢٢١	بنك البلاد
-	٢,٦٨٠	النقد في الصندوق
٥٠,٢١٣	٨٨,٤٦٩	

#### (٥) مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٠٠٠	-	سلف عاملين
٢٥,٥٣٩	٨,٩٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٦٠,٩٦٩	٣,٤٨٠	عهد مؤقتة العاملين
٩٠,٥٠٨	١٢,٤٣٩	

جمعية منارة للعاية بالمساجد بصفر الباطن  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٤٧)  
 إظهارات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
 إضافات خلال السنة  
 الاستبعادات خلال السنة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
 استهلاك خلال السنة\*  
 مجمع استبعاد  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة تدفئة وتبريد	الحاسب الآلي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة اتصال ولامر	الأثاث والمفروشات
٤٣,٢٥٧	٨,٠٠٠	١,٢٥٠	٤,٦٦٦	٣,٦٠٠	٢,٧٤٥	١٤,٤٣٦
٣,٢٠١	-	-	١,٣٠١	-	١,٤٠٠	٥٠٠
٤٦,٤٥٨	٨,٠٠٠	١,٢٥٠	٥,٩٦٧	٣,٦٠٠	٣,٦٤٥	١٤,٩٣٦
٣,٢٢٩	٣٦٢	١,٢٨٩	٢١٨	٣٦٣	٧٣	٨٣٣
٧,٠١٩	٨٠٠	٢,٠٦٩	١,٠٨١	٧١٩	٦٥٥	١,٦٩٦
١٠,٢٥٨	١,١٦٢	٣,٤٥٨	١,٢٩٩	١,٠٨٢	٧٢٨	٢,٥٢٩
٣٦,٢٠١	٦,٨٣٧	٦,٨٩٢	٤,٦٦٩	٢,٥١٨	٢,٩١٧	١٢,٤٠٧
٤,٠٠١٨	٧,٦٢٧	٨,٩١١	٤,٤٠٨	٣,٢٢٧	٢,١٧٢	١٣,٦٠٣

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

نظام رافد الإلكتروني		(٧) الاصول الغير ملموسة	
٢٠,٠٠٠		كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
-		الاضافات خلال السنة	
٢٠,٠٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<b>الإطفاء</b>		<b>الإطفاء</b>	
٦١٧		كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
٤,٥٩٧		الاطفاء خلال السنة	
٥,٢١٤		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤,٧٨٦		صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩,٣٨٣		صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<b>(٨) مصاريف مستحقة و ذمم دائنة اخرى</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ذمم موردين - مؤسسة افاق العالمية	
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	رواتب و اجور مستحقة	
١١,٧٠٠	-	الاجمالي	
٢٣,٢٠٠	١١,٥٠٠		
		<b>(٩) التبرعات النقدية العامة</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	١٥٠,٨٢٢	١٥٠,٨٢٢	-
-	٣٨,١٦٠	٣٨,١٦٠	-
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-
-	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	-
-	٥٨,٨٥٨	٥٨,٨٥٨	-
-	٢٣,٠٨٣	٢٣,٠٨٣	-
-	٣٦١,٩٢٣	٣٦١,٩٢٣	-
		تبرع نقدي - مساجدنا أمانة	
		تبرعات مشروع تغيير فرش المساجد	
		تبرع مشروع ثلاجات للمساجد	
		تبرع صيانة تكييف للمساجد	
		تبرعات مشروع صيانة المساجد	
		تبرعات مشروع سخانات المساجد	
		الاجمالي	
		<b>(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	٤٢,٣٨٢	٤٢,٣٨٢	-
١٠,٧٧٥	٢٣,٦٠٣	٢٣,٦٠٣	-
-	٦,٧١٧	٦,٧١٧	-
-	٤٢,٢٨٥	٤٢,٢٨٥	-
-	٥٠,٣٠٥	٥٠,٣٠٥	-
-	١٣,٠٤٣	١٣,٠٤٣	-
-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-
١٠,٧٧٥	١٨٠,٨٣٧	١٨٠,٨٣٧	-
		مصاريف مشروع مساجدنا أمانة	
		مصاريف مشروع تغيير فرش المساجد	
		مصاريف مشروع ثلاجات للمساجد	
		مصاريف مشروع صيانة تكييف للمساجد	
		مصاريف مشروع صيانة المساجد	
		مصاريف مشروع سخانات المساجد	
		مصروفات عينية - مشروع سخانات المساجد	
		الاجمالي	

جمعية منارة للعناية بالمساجد بحفر الباطن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط -المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
-	٤٢,٩٣٣	الرواتب والأجور الأساسية - المحمل على النشاط
-	١,١٠٠	ملابس العمال الموحد - المحمل على النشاط
-	٢٢,٩٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة - المحمل على النشاط
-	٢,٣٦٣	الوقود والمحروقات - المحمل على النشاط
-	١٨٨	مطبوعات - المحمل على النشاط
-	٣,٧٤٣	الهاتف والفاكس والإنترنت المحمل على النشاط
-	١٦٠	مصاريف الشحن المحمل على النشاط
-	٤٧٣	مصاريف الضيافة المحمل على النشاط
-	٢١,٦٠٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
-	٢٥,٤٦٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٢٠,٩٢٠	

(١٢) مصاريف عمومية و إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٧,٧٨٧	٢,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
-	١١,١٠٥	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	٢,٦٢٨	مستلزمات مكتبية
-	١,٧٠٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٦٩٠	٤٢٠	مطبوعات
-	٣٤٤	مواد التنظيف
-	١٧٤	مستلزمات المطبخ
-	١٤٢	أدوات مستهلكة مصروفة
-	١٢٣	مستهلكات أخرى
٤٢١	٣٥٠	صيانة و اصلاح
٣,٥٣٩	١,٧٥٨	الكهرباء
١,٨٩٧	١٨	المياه ومصاريف الصرف الصحي
١,٦٦٢	٣٣٤	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٥٠	٣٥	مصاريف الشحن
١,٣٢٦	٢,٥٥١	مصاريف الضيافة
١٣,٢٠٠	٤,٨٠٠	ايجارات
١٢,٨٥٠	١,٨٢٦	تكاليف تشغيلية اخرى
٣,٨٥٧	١١,٦١٧	مصاريف الإستهلاك والاستنفاد
٧٧,٣٧٩	٤٢,٩٣٠	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (١٣) 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 احتياجات 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 للائتمان 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.

### (١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

### (١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٨ مارس ٢٠٢٣ م