

جمعية مساجد خليص
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (1918)
محافضة خليص - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مساجد خليص
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (1918)
محافظة خليص - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2-1
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022	3
قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022	4
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022	5
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022	15 - 6

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية مساجد خليص - ترخيص رقم 1918
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد خليص "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم "1918"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 24، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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) هما المسئولين عن الاشراف 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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية 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.

الرياض - جدة - الخبر
سجل تجاري : 1010439455

- 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 للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها 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 خلصنا 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/10/29 هـ

الموافق: 2023/05/19 م

الصادر: HCPA 932/2023097

جمعية مساجد خليص

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية مساجد خليص
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (1918)
محافظة خليص - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ايضاح	الموجودات
225,331	2,106,093	(6)	الموجودات المتداولة
225,331	2,106,093		النقد بالصندوق و لدي البنوك
			إجمالي الموجودات المتداولة
33,470	33,441	(7)	الموجودات غير المتداولة
-	250,000	(8)	صافي الممتلكات والمعدات
1	34,001	(9)	اصول اوقاف
33,471	317,442		صافي الاصول الغير ملموسة
258,802	2,423,535		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
93,845	449,473		صافي الأصول
104,938	1,779,057	(20)	صافي الأصول غير المقيدة
60,019	195,005	(21)	صافي الأصول المقيدة
258,802	2,423,535		صافي أصول اوقاف
258,802	2,423,535		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
د. عبدالمنعم حسن الشيخ

مدير عام الجمعية
خالد بجاله الصعدي

المشرف المالي
خالد دخيل الله الشابحي



جمعية مساجد خليص
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (1918)
محافظة خليص - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
التبرعات النقدية العامة		-	-	-	-	32,148
تبرعات نقدية مقيدة	(10)	-	1,936,891	-	1,936,891	255,804
تبرعات - أصول عينية	(11)	250,000	-	-	250,000	70,000
إيرادات التشغيل		156,505	-	-	156,505	-
إيرادات أوقاف		-	-	136,786	136,786	60,019
إيرادات الاشتراكات		9,600	-	-	9,600	12,600
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(12)	-	257,721	-	257,721	50,000
تبرعات خدمات تطوعية	(13)	-	-	-	-	76,608
تبرعات منصة احسان	(14)	-	450,000	-	450,000	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد		972,293	(970,493)	(1,800)	-	-
الإستخدام		1,388,398	1,674,119	134,986	3,197,503	557,179
مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب						
المصروفات والخسائر						
مصاريف البرامج والأنشطة	(15)	943,696	-	-	943,696	160,575
المساعدات العينية	(16)	-	-	-	-	70,000
مصروفات منح حكومية	(17)	27,285	-	-	27,285	-
مصروفات أوقاف		1,800	-	-	1,800	-
مصروفات خدمات تطوعية	(18)	-	-	-	-	76,608
المصروفات العمومية والإدارية	(19)	47,618	-	-	47,618	31,172
اهلاك الأصول الثابتة		6,371	-	-	6,371	5,421
اهلاك الأصول الغير ملموسة		6,000	-	-	6,000	3,399
إجمالي المصروفات والخسائر		1,032,770	-	-	1,032,770	347,175
التغير في صافي الأصول		355,628	1,674,119	134,986	2,164,733	210,004
صافي الأصول في بداية السنة		93,845	104,938	60,019	198,783	48,798
صافي الأصول في نهاية السنة		449,473	1,779,057	195,005	2,363,516	258,802

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
د. عبدالمنعم حسن الشيخ

مدير عام الجمعية
خالد رجالة الصعيدي

المشرف المالي
خالد دخيل الله الشابيحي



جمعية مساجد خليص
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (1918)
محافظة خليص - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
210,004	2,164,733	التغير في صافي الاصول
5,421	6,371	اهلاك الممتلكات والمعدات
-	(250,000)	تبرعات عينية اراضي
3,399	6,000	اطفاء الاصول الغير ملموسة
218,824	1,927,104	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
218,824	1,927,104	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
-	(6,342)	شراء الممتلكات والمعدات
-	(40,000)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(46,342)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
218,824	1,880,762	صافي التغير في رصيد النقدية
6,507	225,331	رصيد النقدية في بداية السنة
225,331	2,106,093	رصيد النقدية في نهاية السنة

المعاملات الغير نقدية : تتمثل المعاملات الغير نقدية في مبلغ 250 الف ريال قيمة اراضي متبرع بها.



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
د. عبد المنعم حسن الشيخ

مدير عام الجمعية
خالد بجاله الصعيدي

المشرف المالي
خالد دخيل الله الشابحي

1- التكوين والنشاط

جمعية مساجد خليص , جمعية اهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (1918) وتاريخ 1441/10/12 هـ , الموافق 2020/06/04 م - ومركزها الرئيسي : منطقة مكة المكرمة - محافظة خليص - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * بناء امساجد والجوامع النموذجية
- * ترميم امساجد والجوامع
- * صيانة امساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها من الفرش والتكيف التعطير وغيرها
- * المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها امسافرون

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2- اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

3- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ت. العقارات والالات والمعدات

تدرج العقارات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والالات والمعدات , تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والالات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

10%
10%
15%
10%
10%

البيان

اثاث ومفروشات
اجهزة والآت وعدد
اجهزة حاسب الي وملحقاته
برامج
رخص البرامج

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية احداث تأثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة , التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامه "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينية.

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

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الآتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.
- * التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء من قبل الجمعية.
- * التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

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

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"**د. المصروفات والمساعدات**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقد بالصندوق و لدى البنوك :-</u>
62,016	1,082,929	الحساب العام 6660
103,296	796,662	حساب المشاريع 10332
60,019	226,502	حساب الوقف 6662
<u>225,331</u>	<u>2,106,093</u>	<u>الاجمالي</u>



إيضاح : (7) صافي الممتلكات والمعادن :-

البيان	تكلفة الأصول في 31-12-2021	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 31-12-2022	إهلاكات العام	استبعادات العام	مجموع الإهلاكات في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2021
اثاث ومفروشات	24,547	-	-	24,547	4,910	2,455	-	7,365	17,182	19,637
الجزيرة وآلات و عدد	1,785	-	-	1,785	536	808	-	1,344	441	1,249
اجهزة حاسب الي	5,731	6,342	-	12,073	1,720	1,810	-	3,530	8,543	4,011
الجزيرة التبريد والتبريد وملحقاتها	8,650	-	-	8,650	2,596	1,298	-	3,894	4,756	6,054
الجزيرة ادوات التصوير والعرض	1,800	-	-	1,800	540	-	-	540	1,260	1,260
الجزيرة اتصال وامن	1,799	-	-	1,799	540	-	-	540	1,259	1,259
الإجمالي	44,312	6,342	-	50,654	10,842	6,371	-	17,213	33,441	33,470

إيضاح : (8) صافي أصول الإيقاف :-

البيان	تكلفة الأصول في 31-12-2021	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 31-12-2022	إهلاكات العام	استبعادات العام	مجموع الإهلاكات في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2021
ارض	-	250,000	-	250,000	-	-	-	-	250,000	-
الإجمالي	-	250,000	-	250,000	-	-	-	-	250,000	-

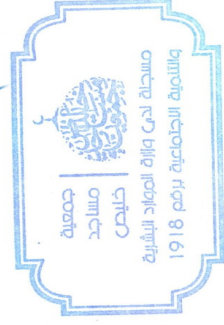
إيضاح : (9) صافي الأصول الغير ملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في 31-12-2021	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 31-12-2022	إهلاكات العام	استبعادات العام	مجموع الإهلاكات في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2021
برنامج رافد الانترنت	-	20,000	-	20,000	-	6,000	-	6,000	14,000	-
رخص البرامج والانظمة - أخرى	4,000	20,000	-	24,000	3,999	-	-	3,999	1	1
الحقة الاستراتيجية	4,000	-	-	4,000	3,999	-	-	3,999	34,001	-
الإجمالي	4,000	40,000	-	44,000	3,999	6,000	-	9,999	34,001	1

المشرف المالي
خالد دحييل الله الشايبحي

مدير عام الجمعية
خالد بن جليله الصعدي

رئيس مجلس الإدارة
د. عبدالمنعم حسن الشتيخ



إيضاح : (10) التبرعات النقدية المقيدة :-		
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	تبرعات بناء مسجد حمدان بحديقة خليص العامة
122,104	944,550	تبرعات مشروع اعمار المساجد والجوامع
-	760,559	تبرعات مشروع العناية بالمساجد العام
44,700	231,782	تبرعات مشروع مسجد الجبرتي بحي الفبصلية
9,000	-	تبرعات تجهيز وصيانة مسجد مصلي العيد بحي الدف
3,000	-	تبرعات مسجد الفاروق
18,000	-	تبرعات مسجد الشهداء
18,000	-	تبرعات مسجد الانوار الطلعة
22,800	-	تبرعات مسجد الانصار البرقاء
18,200	-	الاجمالي
255,804	1,936,891	
إيضاح : (11) التبرعات العينية :-		
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	تبرعات عينية اراضي
-	250,000	تبرعات عينية توزيع قوارير المياة علي المساجد
70,000	-	الاجمالي
70,000	250,000	
إيضاح : (12) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-		
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	تبرعات المنح الحكومية دعم التأسيس
50,000	257,721	
50,000	257,721	
إيضاح : (13) تبرعات خدمات تطوعية :-		
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	تبرعات خدمات تطوعية - اعضاء مجلس الادارة
76,608	-	الاجمالي
76,608	-	



إيضاح : (14) تبرعات منصة احسان - : -

تبرعات تهيئة المساجد والجوامع

الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
-	450,000
-	450,000

إيضاح : (15) مصاريف البرامج والانشطة - : -

مصروفات بناء مسجد حمدان بحديقة خليص العامة

مصروفات مشروع اعمار المساجد والجوامع

مصاريف مشروع العناية بالمسجد العام

مصروفات التشغيل

مصروفات مشروع مسجد الجبرتي بحي الفيصلية

مصروفات تجهيز وصيانة مسجد مصلي العيد بحي الدف

مصروفات مسجد الفاروق

مصروفات مسجد الشهداء

مصروفات مسجد الالوار الطلعة

مصروفات مسجد الانصار البرقاء

مصروفات مشروع العناية بالمصاحف

الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
20,366	458,228
-	254,873
41,500	230,107
6,709	488
11,000	-
3,000	-
18,000	-
18,000	-
22,800	-
18,200	-
1,000	-
160,575	943,696

إيضاح : (16) المساعدات العينية - : -

مصروفات عينية مشروع توزيع قوارير مياه المساجد

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
70,000	-
70,000	-

إيضاح : (17) مصروفات منح حكومية - : -

مصروفات منح تشغيل

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
-	27,285
-	27,285

إيضاح : (18) مصروفات خدمات تطوعية - : -

مصروفات خدمات تطوعية - اعضاء مسجد الادارة

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
76,608	-
76,608	-

جمعية مساجد خليص

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (1918)

محافظة خليص - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (19) مصاريف عمومية وإدارية :-
12,600	17,300	المرتبات والاجور وما في حكمها
10,000	5,833	ايجارات
1,725	9,430	رسوم بنكية
406	2,435	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	610	تحسينات مباني مستأجرة
-	2,342	صيانة واصلاح
-	1,251	مستلزمات مكتبية
-	140	مصاريف اشتراكات وتصدقات
-	2,445	مصاريف الضيافة
441	2,671	كهرباء ومياة
6,000	3,161	اتعاب مهنية
31,172	47,618	

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (20) صافي الاصول المقيدة :-
101,738	588,060	مشروع بناء مسجد حمدان بحديقة خليص العامة
3,200	4,875	مشروع العناية بالمساجد العام
-	505,686	مشروع اعمار المساجد والجوامع
-	450,000	مشروع تهئية المساجد . احسان
-	230,436	المنح الحكومية دعم التأسيس
101,738	1,779,057	

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (21) صافي اصول الاوقاف :-
60,019	195,004	تبرعات نقدية لشراء او بناء وقف
60,019	195,004	

رئيس مجلس الإدارة
د. عبدالمنعم حسن الشيخ

مدير عام الجمعية
خالد بجاله الصعيدي

المشرف المالي
خالد دخیل الله الشابيحي



إيضاح (22) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة توييب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

إيضاح : (23) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير

إيضاح : (24) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/5/18م