

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
وتقدير المراجع المستقل



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
لل فترة من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
و تقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢

الفقرس

تقرير المراجع المستقل.

٤

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

٥

قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

٦

قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٣-٧

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد طيبة بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للوقف تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للوقف كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح في المملكة العربية السعودية وللتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعةنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحيها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الوقف طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى أن هذه القوائم المالية أول قوائم تصدرها الجمعية ولا توجد أرقام مقارنة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهدافة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، مالم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الوقف.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية للوقف:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.



تقرير المراجع المستقل (تمه)

إلى السادة / جمعية مساجد طيبة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافر أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية. - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للوقف.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلتف الانبهاء في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا.

ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للإستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ايضاح

الموجودات:

الموجودات المتداولة:

| | | |
|-----------|-----|---|
| ٣,٢٧٥,٨٧٧ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٥,٥٦٢ | (٥) | الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى |
| ٣,٢٨١,٤٣٩ | | إجمالي الموجودات المتداولة |

الموجودات غير المتداولة:

| | | |
|-----------|--|--------------------------------|
| - | | ممتلكات وألات ومعدات-بالصافي |
| - | | موجودات غير ملموسة-بالصافي |
| - | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٣,٢٨١,٤٣٩ | | إجمالي الموجودات |

المطلوبات وصافي الأصول

المطلوبات المتداولة:

| | | |
|---|--|--------------------------------------|
| - | | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| - | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| - | | المطلوبات غير المتداولة: |
| - | | الالتزامات منافع الموظفين |
| - | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |

صافي الأصول

الأصول غير المقيدة

الأصول المقيدة

إجمالي صافي الأصول

إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

| | | |
|-----------|--|-------------------------------|
| ٢,٤٥٠,٣٠٣ | | الأصول غير المقيدة |
| ٨٣١,١٣٦ | | الأصول المقيدة |
| ٣,٢٨١,٤٤٠ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٣,٢٨١,٤٣٩ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مقيدة غير مقيدة إيضاح

الإيرادات والمكاسب:

| | | | |
|------------------|------------------|------------------|----------------------------------|
| ١,٣١٦,٠٥٩ | ١,٣١٦,٠٥٩ | (٦) | تبرعات وهبات مقيدة نقدية |
| ٢,٠٦٠,٣٣٨ | | ٢,٠٦٠,٣٣٨ | التبغ العام |
| ٣٧٥,٠٤٢ | | ٣٧٥,٠٤٢ | نسبة الخدمات التشغيلية |
| ٣,٧٥١,٤٣٩ | ١,٣١٦,٠٥٩ | ٢,٤٣٥,٣٨٠ | اجمالي الإيرادات والمكاسب |

ناقصاً المصروفات والخسائر:

| | | | |
|------------------|----------------|------------------|---|
| ٤٩٤,٣٧٣ | ٤٩٤,٣٧٣ | - | تكاليف الأنشطة |
| ٣٢,١٨٤ | - | ٣٢,١٨٤ | المصروفات العمومية والإدارية |
| - | - | - | استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات |
| ٥٢٦,٥٥٧ | ٤٩٤,٣٧٣ | ٣٢,١٨٤ | اجمالي المصروفات والخسائر |
| ٣,٢٢٤,٨٨٢ | ٨٢١,٦٨٦ | ٢,٤٠٣,١٩٦ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٥٦,٥٥٧ | ٩,٤٥٠ | ٤٧,١٠٧ | صافي الأصول بداية السنة |
| ٣,٢٨١,٤٣٩ | ٨٢١,١٣٦ | ٢,٤٥٠,٣٠٣ | صافي الأصول نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:

التغير في صافي الأصول خلال العام

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

المخصصات المكونة

التغييرات في رأس المال العامل:

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات او قاف

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغيير في النقد خلال الفترة

النقد في بداية الفترة

النقد في نهاية الفترة

٣,٢٢٤,٨٨٢

-

-

-

٣,٢١٩,٣٢٠

-

-

٣,٢١٩,٣٢٠

٥٦,٥٥٧

٣,٢٧٥,٨٧٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية مساجد طيبة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٥١١٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ

٢٤/٠٢/٢٠٢٣ هـ الموافق ١٤٤٤/٠٢/١٤ م.

أسس الاعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومتى يطرأ الإيرادات والمصروفات المصحح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والافتراضات وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بـنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقرير الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
لل فترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلًا مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة () بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولى للأصول والالتزامات المالية التي تقادس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادلة تقسيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعتين المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقسيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة 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 مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والآلات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الالهالك المتراكم وخصائص التدريج تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناص الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنيود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنيود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الربح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقيوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسنهك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

| | |
|-----|---------------------------------|
| ٪١٥ | اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها |
| ٪١٥ | اجهزة التدفئة والتبريد والتقوية |
| ٪٢٥ | برامج |

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجع وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقيق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يجب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم الإثبات الأول للعملاء والأصدقاء المدينينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريين لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدينين أو احتمالات التغير والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تحفيض الأصل بقيمة المخصص وترجح الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقعة تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعدالت النقد:

يتكون النقد ومعدالت النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والماتحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالياً كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع إمكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالياً وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين:

تثبت الموردون والأصدقاء الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجية المتوقعة ويظهر الموردون والأصدقاء الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتربيين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للاقياس بدرجة معقولة ز
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمحن والمساعدات العينية الغير قابلة للاقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقدى.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرفاق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأيتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصاريف البرامج والأنشطة سنة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتربي ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتربي وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
 - (ا) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف.
 - (ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتربي او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
 - (ا) التبرعات التي تخضع لقيود المتربي والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - (ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتربي او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المنح الحكومية:

- يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية.
- يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط إثبات الایراد على أنها التزام
- لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمّل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| | |
|------------------------|--|
| <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م</u> | (٤) النقد ومعادلات النقد: |
| ٣,٢٧٥,٨٧٧ | بنك الراجحي - عام |
| <u>٣,٢٧٥,٨٧٧</u> | الإجمالي |
| <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م</u> | (٥) الدفعات المقدمة وال موجودات المتداولة الأخرى: |
| ٥,٥٦٢ | ضريبة القيمة المضافة مشتريات |
| <u>٥,٥٦٢</u> | الإجمالي |
| <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م</u> | (٦) التبرعات النقدية |
| ٩٠٠,٠٠٠ | تبرعات و هبات مقيدة نقدية - مسجد قباء |
| ٤٧,٩٥٩ | تبرعات و هبات مقيدة نقدية - توريد و تعطير مسجد قباء ٢ |
| ٣٦٨,١٠٠ | توريد و تركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة |
| <u>١,٣١٦,٠٥٩</u> | الإجمالي |



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهريا.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهيرية.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.