

## جمعية منارات

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٢)

منطقة جدة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية منارات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منارات - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٣١٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث ونظرا لأنها القوائم الاولي للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية منارات - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

أن 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٠٢ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ.

الموافق : ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
١,٠٦٦,٢٥٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣١,٤٣٣	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٠٩٧,٦٨٩		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨٢,٣٤٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٢,٣٤٢		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
١,١٨٠,٠٣١		<b>إجمالي الاصول</b>
		<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٠,٦٥٨	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٠,٦٥٨		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
		<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١,٧٠٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٠٨		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
١٢,٣٦٦		<b>مجموع الالتزامات</b>
		<b>صافي الاصول</b>
٧٩٥,٣٧٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧٢,٢٨٩		صافي الأصول المقيدة
١,١٦٧,٦٦٥		<b>مجموع صافي الأصول</b>
١,١٨٠,٠٣١		<b>اجمالي الالتزامات وصافي الاصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				<b>الإيرادات</b>
٦٥٢,٣٠٦	-	٦٥٢,٣٠٦		التبرعات النقدية العامة
٥٧٢,٧٤٠	٥٧٢,٧٤٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٨٥,٧٢٠	٨٥,٧٢٠	-	(١٠)	المنح الحكومي
١٦٨,٧٠٨	١٦٨,٧٠٨	-		منصة تبرع
٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠		صندوق دعم الجمعيات
٣,٣٠٠	-	٣,٣٠٠		إيرادات الاشتراكات
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	(٤٥٤,٨٧٩)	٤٥٤,٨٧٩		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٥٧٧,٧٧٤	٣٧٢,٢٨٩	١,٢٠٥,٤٨٥		<b>إجمالي الإيرادات</b>
				<b>المصروفات</b>
١٦٦,٧١١	-	١٦٦,٧١١	(١١)	مصروفات الأنشطة
١٨٨,٠٨٥	-	١٨٨,٠٨٥	(١٢)	مصروفات المحملة على النشاط
٥١,٩٨١	-	٥١,٩٨١	(١٣)	المصروفات العمومية والادارية
٣,٣٣٢	-	٣,٣٣٢	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤١٠,١٠٩	-	٤١٠,١٠٩		<b>إجمالي المصروفات</b>
١,١٦٧,٦٦٥	٣٧٢,٢٨٩	٧٩٥,٣٧٦		<b>التغير في صافي الأصول</b>
١,١٦٧,٦٦٥	٣٧٢,٢٨٩	٧٩٥,٣٧٦		<b>صافي الأصول نهاية الفترة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٦٧,٦٦٥	التغير في صافي الاصول
٣,٣٣٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٠٨	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١,١٧٢,٧٠٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٣١,٤٣٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٠,٦٥٨	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١,١٥١,٩٣٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٥,٦٧٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٥,٦٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٠٦٦,٢٥٦	التغير في النقدية خلال الفترة
١,٠٦٦,٢٥٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## (١) التكوين والنشاط: -

جمعية منارات، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٢) بتاريخ ١٦/١١/١٤٤٣هـ الموافق ١٥/٠٦/٢٠٢٢م، ومركزها الرئيسي: - جدة - المملكة العربية السعودية.  
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية المنارات رقم تسجيل (٤٠٣٠٤٩٨٣٠٥) في تاريخ ٢٢/٠٦/١٤٤٤هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

## ١,١ - أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- العمل على سد احتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها.

## ٢,١ - الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ونظرا لأنها القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## (٢) اسس اعداد القوائم المالية:

## ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

## ٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

## ٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

## ١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

## ٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير . تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

سيارات	٢٥%	أجهزة حاسب الي	١٥%
أجهزة الاتصال	١٥%		

## ٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

## ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

## ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

## أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

## ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

## ٨-٣ منافع الموظفين:

## أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

## ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

## ١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

## أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

## التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

## التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

## التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

## الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

## ٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

## صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

## صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

## صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

## ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٢,٠٠٠	مصرف الراجحي ح/٠٠٩٥
٩٩٤,٢٥٦	مصرف الانماء ح/٦٠٠٠
١,٠٦٦,٢٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٥) ارصدة مدينة اخري
١١,٢٥٠	ضريبة قيمة مضافة
٢٠,٠٨٣	مصرفون تأمين طبي مقدم
١٠٠	ايصالات مستحقة
٣١,٤٣٣	

جمعية منارات

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

سيارات	اجهزة حاسب الي	اجهزة اتصال	الاجمالي	التكلفة
٧٥,٧٠٠	٨,٥١٦	١,٤٥٨	٨٥,٦٧٤	الإضافات خلال الفترة
٧٥,٧٠٠	٨,٥١٦	١,٤٥٨	٨٥,٦٧٤	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٨٥٢	٤٣٣	٤٧	٣,٣٣٢	الإهلاك المتراكم
٢,٨٥٢	٤٣٣	٤٧	٣,٣٣٢	اهلاك الفترة
				الرصيد في نهاية الفترة
٧٢,٨٤٨	٨,٠٨٣	١,٤١١	٨٢,٣٤٢	القيمة الدفترية
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣,٧٥٨	ذمم مستحقة
٦,٩٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٦٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٠٨	المكون خلال الفترة
١,٧٠٨	
من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٠٠٠	مسجد الفضيلة
٥٠٢,٧٤٠	مساجد
٥٧٢,٧٤٠	
من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) المنح الحكومي
٥,٧٢٠	منح حكومية
٨٠,٠٠٠	منح حكومية لشراء سيارة
٨٥,٧٢٠	

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) مصروفات الانشطة
١٤٦,٦٧٧	مسجد الفضيلة
٢٠,٠٣٤	صيانة مساجد
١٦٦,٧١١	

من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) مصروفات المحملة على النشاط
١١٩,٨٥٠	رواتب العاملين بالأنشطة
٣,٣١١	تأمينات اجتماعية
٦,٢١٦	تأمين طبي
٥٧,٠٠٠	مكافئات وحوافز
١,٧٠٨	نهاية خدمة
١٨٨,٠٨٥	

من ١٥ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٠,٦٢٠	ادوات كتابية ومطبوعات
١٠,٢٠٠	مصاريف رسوم واشتراكات
١٠,٠٠٠	استشارات إدارية
٩,٦٦٨	دعاية وإعلان وهدايا
٢٠٠	وقود
١,٩٢٠	ضيافة ونظافة ومستهلكات
١,٠٨٧	هاتف وانترنت
١,٣٨٠	أنظمة معلومات
٦	بنكية
٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
٥١,٩٨١	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٤م