

جمعية محراب للعناية بالمساجد وخدماتها بأشیقر  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للفترة من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية محراب للعناية بالمساجد وخدماتها بأشیقر  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٢

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعة الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية محارب للغاية بالمساجد وخدماتها بأشيقر  
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية محارب للغاية بالمساجد وخدماتها بأشيقر (جمعية أهلية) ("الجمعية") مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٤١٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب خطأ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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.

وإن المكلفون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائماً أي تحريف جوهرى (إن وجد).

إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بمارسة الاجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

### "تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)"

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية المحاسبية، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستثمارية كمنشأة مستمرة، إذا استنتاجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والشكل والمحظى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحكومة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له ولاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا ان القوائم المالية المرفقة لجمعية محارب للعنية بالمساجد وخدماتها بأشراف تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:  
التاريخ: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م  
الموافق: ١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤

إيضاح

الموجودات المتداولة	
النقد وما في حكمه	٤
اجمالي الموجودات المتداولة	٦٥,٦٨٠
الموجودات غير المتداولة	
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	٤
موجودات غير الملموسة، صافي	٥
اجمالي الموجودات غير المتداولة	٢١,٩٢٨
اجمالي الموجودات	١٢٣,٦٥٩
الالتزامات و صافي الأصول	١٨٩,٣٣٩
صافي الأصول	
صافي الأصول غير المقيدة	١٨٠,٣٧٣
صافي الأصول المقيدة	٨,٩٦٦
اجمالي صافي الأصول	١٨٩,٣٣٩
اجمالي الالتزامات و صافي الأصول	١٨٩,٣٣٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

لل فترة من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٦٩,٥٨٣	-	٦٩,٥٨٣		<b>الإيرادات و المكاسب</b>
١٩٢,٨٢٠	١٩٢,٨٢٠	-	٧	التبرعات النقدية العامة
٣٥٨,٥٠٠	-	٣٥٨,٥٠٠		التبرعات النقدية المقيدة
٥٣,٦٠٠	-	٥٣,٦٠٠		التبرعات العينية
٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠		تبرعات و هبات خدمات تطوعية
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	٨	إيرادات الاشتراكات
-	-	-		اعانات الوزارة
-	-	-		صافي الأصول المحررة من القيد
-	-	-		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<b>٧٧٧,٢٠٣</b>	<b>١٩٢,٨٢٠</b>	<b>٥٨٤,٣٨٣</b>		<b>اجمالي الإيرادات و المكاسب وإعادة التصنيف</b>
				<b>المصروفات و المساعدات</b>
٥٥٥,٩٥٤	١٨٣,٨٥٤	٣٧٢,١٠٠	٩	مصاريف البرامج و الأنشطة
٨,٦٣٥	-	٨,٦٣٥	١٠	المصاريف الإدارية والعمومية
٢٠,٨٣٨	-	٢٠,٨٣٨	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٣٧	-	٢,٤٣٧	٦	اطفاء الموجودات غير الملموسة
<b>٥٨٧,٨٦٤</b>	<b>١٨٣,٨٥٤</b>	<b>٤٠٤,٠١٠</b>		<b>اجمالي المصروفات و المساعدات</b>
<b>١٨٩,٣٣٩</b>	<b>٨,٩٦٦</b>	<b>١٨٠,٣٧٣</b>		التغير في صافي الأصول
-	-	-		صافي الأصول في بداية الفترة
<b>١٨٩,٣٣٩</b>	<b>٨,٩٦٦</b>	<b>١٨٠,٣٧٣</b>		صافي الأصول في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية محراب للعناية بالمساجد وخدماتها باشيفر  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في  
٢٠٢٤ ديسمبر ٣١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :	
١٨٩,٣٣٩	التغير في صافي الأصول
٢٠,٨٣٨	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢,٤٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٤١٢,٦١٤</u>	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
<u>٤١٢,٦١٤</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :	
(١٢٢,٥٦٩)	إضافات ممتلكات آلات ومعدات
(٢٤,٣٦٥)	إضافات الأصول غير الملموسة
<u>(١٤٦,٩٣٤)</u>	صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٥,٦٨٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٦٥,٦٨٠</u>	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١. التكوين والنشاط:

جمعية محارب للعناية بالمساجد وخدماتها بأشیقر - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٧) بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٥هـ الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م ومركزها الرئيسي أشیقر بمنطقة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلى :-

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصلبات المؤقتة.
- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاته (الفرش، والتكييف، والتعطير،).
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
- تأمين احتياجات المساجد من التقنية لتبلیغ العلم الشرعي.
- تأمين أدوات الأمان والسلامة في المساجد والجوامع.

### السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الأولى من تاريخ تأسيسها وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية:

### ٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقا لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (ايضاح ٣).

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة:

### ٣-١ الأساس المحاسبي

يتم تسجيل الحسابات وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالاضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعلى أساس التكلفة التاريخية وتتبع قاعدة الاستحقاق في تسجيل المصاريف وقاعدة الأساس الندلي للإيرادات.

### ٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإداره أن تقوم بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### ٢-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

##### الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقديرات لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهيرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها و يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً و يتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية. إن وجدت.

##### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث الأصول متطابقة أو أسعار سوق الأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية المعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

#### ٣-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهيرية بشأن التغيرات في القيمة.

#### ٤-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة إلى غير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية
- ب- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كـ غير متداولة.

##### تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة):

#### ٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

١٠%	التحسينات على مباني
٢٥%	السيارات
١٥%	الاثاث والمفروشات
٢٠%	أجهزة حاسب وملحقاته
٢٠%	لوحات

تم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الانتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الاصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحديدها بمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتطلبات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

#### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق و خسائر انخفاض القيمة المترادفة.

يتم الإعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل الغير ملموسة. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية ، ويتم احتساب تأثير أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي، يتم إدراج الأصول الغير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية الغير محددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترادفة.

#### ٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخخص عندهما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تغير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام.

#### ٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة الثمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا يبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

#### ٩-٣ الأصول المقيدة وغير مقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول الأغراض محددة (قيود الاستخدام ) أو بتقوية هذا الاستخدام (قيود الوقت ) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول الأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### ١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتتوفر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

#### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدتها. تدرج الإيرادات من ودائع مربحة لأجل لدى البنك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيدها.

#### ١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالترعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها العملية مصروفات تحت التدريب الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة (على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي).

#### ١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تكبدتها الجمعية الإدارية أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجامعة وأقسام التسويق.

#### ١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

#### ١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

#### ١٥-٣ المفاسدة

يتم إجراء مفاسدة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مفاسدة ل تلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية محراب للعناية بالمساجد وخدماتها بأشیقر  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤. النقد ومافي حكمه:

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٤	
٢٥,٠٣٧	
١٩,٨٤٣	
٢٠,٠٠٠	
٨٠٠	
<b>٦٥,٦٨٠</b>	

مصرف الراجحي / الحساب العام  
مصرف الراجحي / التبرعات والصدقات  
مصرف الراجحي / البرامج الدعوية  
مصرف الراجحي / الصدقة الجارية  
**الإجمالي**

٥. الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي:

الإجمالي	لوحات	أجهزة حاسب وملحقاتها	أثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مبني	التكلفة:
-	-	-	-	-	-	رصيد ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣
١٢٢,٥٦٩	٨,٠٠٠	١١,٠٦٤	١٣,٤٨٠	٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٢٥	الإضافات
<b>١٢٢,٥٦٩</b>	<b>٨,٠٠٠</b>	<b>١١,٠٦٤</b>	<b>١٣,٤٨٠</b>	<b>٤٠,٠٠٠</b>	<b>٥٠,٠٢٥</b>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<b>مجمع الإستهلاك:</b>						
-	-	-	-	-	-	رصيد ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٠,٨٣٨	١,٦٠٠	٢,٢١٣	٢,٠٢٢	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٣	المحمل على السنة
<b>٢٠,٨٣٨</b>	<b>١,٦٠٠</b>	<b>٢,٢١٣</b>	<b>٢,٠٢٢</b>	<b>١٠,٠٠٠</b>	<b>٥,٠٠٣</b>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>						
<b>١٠١,٧٣١</b>	<b>٦,٤٠٠</b>	<b>٨,٨٥١</b>	<b>١١,٤٥٨</b>	<b>٣٠,٠٠٠</b>	<b>٤٥,٠٢٢</b>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦. موجودات غير ملموسة، الصافي:

البرامج	التكلفة:
-	رصيد ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣
<b>٢٤,٣٦٥</b>	<b>الإضافات</b>
<b>٢٤,٣٦٥</b>	<b>رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>
<b>مجمع الإستهلاك:</b>	
-	رصيد ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣
<b>٢,٤٣٧</b>	<b>المحمل على السنة</b>
<b>٢,٤٣٧</b>	<b>رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>	
<b>٢١,٩٢٨</b>	<b>رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>

جمعية محراب للعناية بالمساجد وخدماتها بأشیقر  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧. التبرعات النقدية المقيدة :

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤
١٥,٢٧٠	
١٥٠,٠٠٠	
٢٦,٧٥٠	
٨٠٠	
<b>١٩٢,٨٢٠</b>	

صيانة المساجد  
إصلاح جامع الفرعة  
تأمين ثلاثات للمساجد  
صدقة جارية

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤
١٠٠,٠٠٠	
-	
-	
<b>١٠٠,٠٠٠</b>	

دعم التأسيس  
دعم منصة احسان  
المنصة الوطنية للتبرعات

٨. اعانت الوزارة :

للسنة المنتهية في	٣١	ديسمبر	٢٠٢٤

المقيدة  
صيانة المساجد  
إصلاح جامع الفرعة  
تأمين ثلاثات للمساجد  
ترميم الجامع الكبير

للسنة المنتهية في	٣١	ديسمبر	٢٠٢٤
١٥,٢٧٠			
٧٢,١٤٠			
٢٦,٧٥٠			
٦٩,٦٩٤			
<b>١٨٣,٨٥٤</b>			

الغير مقيدة  
مصاريف البرامج العينية  
مصاريف الخدمات التطوعية

للسنة المنتهية في	٣١	ديسمبر	٢٠٢٤
٥,٠٠٠			
١,٩٠٩			
٢٧٠			
١,٤٥٦			
<b>٨,٦٣٥</b>			

٩. المصاريف الإدارية والعمومية :

الرواتب وما في حكمها  
ادوات كتابية ومطبوعات  
ضيافة ونظافة  
بريد و هاتف وانترنت  
الإجمالي

#### ١١. إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

##### • مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

##### • مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهادات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

##### • مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادلة لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

#### ١٢. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ الاعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

#### ١٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤م الموافق ١٤٤٦هـ