

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى  
لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)  
الهفوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للفترة المالية من ١٥ يناير ٢٠٢٣ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير المراجع المستقل عليها

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
بالريال السعودى

---

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالى
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية  
الهفوف - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية محاريب للعناية بالمساجد - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والإيضاحات من (١) حتى (١٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### أمر آخر:

هذه اول قوائم مالية مدققة تصدر من قبل الجمعية.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ  
الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



محاريب للعناية بالمساجد  
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
 بالريال السعودي

٢٠٢٣	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١٣٦,١٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٦,١٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٢,٣٦٧	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢,٣٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣٨,٥٢٧		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
٢,٣٦٥	(٦)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٢,٣٦٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
١,٩٨٣	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
١,٩٨٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
١٣٤,١٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٤,١٧٩		إجمالي صافي الأصول
١٣٨,٥٢٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**محاريب للعناية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**قائمة الأنشطة**  
**للفترة المالية من ١٥ يناير ٢٠٢٣ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**بالريال السعودي**

٢٠٢٣	غير مقيدة	إيضاح	
			<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢٠٠,٠١٠	٢٠٠,٠١٠	(٨)	التبرعات النقدية
٢٠٠,٠١٠	٢٠٠,٠١٠		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
			<b>المصروفات والخسائر</b>
٦٥,٧٩٩	٦٥,٧٩٩	(٩)	المصروفات الإدارية والعمومية
٣٢	٣٢	(٥)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥,٨٣١	٦٥,٨٣١		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
١٣٤,١٧٩	١٣٤,١٧٩		<b>التغير في صافي الأصول خلال الفترة</b>
١٣٤,١٧٩	١٣٤,١٧٩		<b>صافي الأصول نهاية الفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

محاريب للعاية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودى

٢٠٢٣	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١٣٤,١٧٩	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
	<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u> <u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٣٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
	التغيرات في رأس المال العامل :
٢,٣٦٥	إلتزامات متداولة أخرى
١,٩٨٣	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١٣٨,٥٥٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢,٣٩٩)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٣٩٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١٣٦,١٦٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٣٦,١٦٠	النقد وما في حكمه نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية

محاريب للعناية بالمساجد بالهفوف هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٥٠٩٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٥ م .

ب الغرض

- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها.
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. باستثناء هذه القوائم المالية الأولى الصادرة عن الجمعية والتي تمثل الفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولا توجد أرقام مقارنة.

محاريب للعاية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودى

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنوبها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

أدوات كمبيوتر ١٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

**محاريب للعاية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**بالريال السعودي**

**٤-٣ التزامات منافع الموظفين**

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

**٥-٣ الإيرادات**

**إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات بالفدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق 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 على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

**٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة**

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

**٧-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة**

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

## محاريب للعاية بالمساجد

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ٨-٣ قائمة الأنشطة

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

\* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

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

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:  
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.  
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:  
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.  
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

محاريب للعاية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودى

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإقرار المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٣		
٣,٠٠٩		عهد نقدية
١٣٣,١٥١	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
١٣٦,١٦٠		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

١٣٣,١٥١	بنك الراجحي
١٣٣,١٥١	المجموع

محاريب للعناية بالمساجد  
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٣	أدوات كمبيوتر
٢,٣٩٩	٢,٣٩٩
٢,٣٩٩	٢,٣٩٩
٣٢	٣٢
٣٢	٣٢
٢,٣٦٧	٢,٣٦٧

الأضافات

التكلفة في نهاية الفترة

إستهلاك الفترة

مجمع الإستهلاك في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

محاريب للعناية بالمساجد  
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودى

٦ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٣	
٢,٣٦٥	مصرفات مستحقة
٢,٣٦٥	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	
١,٩٨٣	المحمل على قائمة الأنشطة
١,٩٨٣	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	سلمان بن عبد الله العفالق
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	سليمان عبد الرحمن
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	احمد بن عبد الرحمن النعيم
١٠	١٠	عبد الله بن ناصر النوبصر
٢٠٠,٠١٠	٢٠٠,٠١٠	المجموع

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودى

٩ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
٤٩,٧١٠	٤٩,٧١٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١,٣٩١	١,٣٩١	رسوم حكومية
٩,٥٠٧	٩,٥٠٧	التأمينات الإجتماعية
١,٩٨٣	١,٩٨٣	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٠٨	٢,٦٠٨	مستلزمات مكتبية
٦٠٠	٦٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
<b>٦٥,٧٩٩</b>	<b>٦٥,٧٩٩</b>	<b>المجموع</b>

١٠ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ١ يونيو ٢٠٢٤ م .

١١ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٢ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها .

١٣ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء الفترة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٤ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١-١٤ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.



محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودى

---

٢-١٤ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالى والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالى الحالى.

٣-١٤ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالى بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودى وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٥ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودى صحيح .
- هذه اول قوائم مالية تصدر للجمعية