

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية  
القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
الهفوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير المراجع المستقل عليها

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
بالريال السعودي

---

| المحتويات                   | صفحة   |
|-----------------------------|--------|
| تقرير المراجع المستقل       | ١ - ٣  |
| قائمة المركز المالي         | ٤      |
| قائمة الأنشطة               | ٥      |
| قائمة التدفقات النقدية      | ٦      |
| إيضاحات حول القوائم المالية | ٧ - ١٧ |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية 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 ٢٠٢٤ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) 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 ٢٠٢٤ 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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### 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، وتُعد 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. 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 مضلّة 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.
- تقييم 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.

## بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
بالريال السعودي

| ٢٠٢٣                            | ٢٠٢٤    | إيضاح |                                           |
|---------------------------------|---------|-------|-------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |         |       |                                           |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |         |       |                                           |
| ١٣٦,١٦٠                         | ٥٦٢,٥٤١ | (٤)   | النقد وما في حكمه                         |
| -                               | ١٢٤,٢٥٤ | (٥)   | الدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى |
| ١٣٦,١٦٠                         | ٦٨٦,٧٩٥ |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>            |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |         |       |                                           |
| ٢,٣٦٧                           | ٩٩,٢٩٨  | (٦)   | العقارات وآلات ومعدات - بالصافي           |
| ٢,٣٦٧                           | ٩٩,٢٩٨  |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>        |
| ١٣٨,٥٢٧                         | ٧٨٦,٠٩٣ |       | <b>إجمالي الأصول</b>                      |
| <b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>  |         |       |                                           |
| <b>الإلتزامات المتداولة</b>     |         |       |                                           |
| -                               | ٥,٠٠٠   | (٧)   | ذمم دائنه                                 |
| ٢,٣٦٥                           | ٥١      | (٨)   | مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى      |
| ٢,٣٦٥                           | ٥,٠٥١   |       | <b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>        |
| <b>الإلتزامات غير المتداولة</b> |         |       |                                           |
| ١,٩٨٣                           | ٨٧٢     | (٩)   | إلتزامات منافع الموظفين                   |
| ١,٩٨٣                           | ٨٧٢     |       | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>    |
| <b>صافي الأصول</b>              |         |       |                                           |
| ١٣٤,١٧٩                         | ١٨٧,١٧٦ |       | صافي الأصول غير المقيدة                   |
| -                               | ٥٩٢,٩٩٤ |       | صافي الأصول المقيدة                       |
| ١٣٤,١٧٩                         | ٧٨٠,١٧٠ |       | <b>إجمالي صافي الأصول</b>                 |
| ١٣٨,٥٢٧                         | ٧٨٦,٠٩٣ |       | <b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>     |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

| إيضاح                             | غير مقيدة | مقيدة     | ٢٠٢٤      | ٢٠٢٣    |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>         |           |           |           |         |
| (١٠) التبرعات النقدية             | ٣١١,١٤٧   | -         | ٣١١,١٤٧   | ٢٠٠,٠١٠ |
| (١١) إيرادات أخرى                 | -         | ١,٣٤٦,٢٨٥ | ١,٣٤٦,٢٨٥ | -       |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب         | ٣١١,١٤٧   | ١,٣٤٦,٢٨٥ | ١,٦٥٧,٤٣٢ | ٢٠٠,٠١٠ |
| <b>المصروفات والخسائر</b>         |           |           |           |         |
| (١٢) تكلفة الأنشطة                | ١٠٩,٣٧٦   | ٧٥٣,٢٩١   | ٨٦٢,٦٦٧   | -       |
| (١٣) المصروفات الإدارية والعمومية | ٢٣٩,٧٤٠   | -         | ٢٣٩,٧٤٠   | ٦٥,٧٩٩  |
| (٦) استهلاكات عقارات وآلات ومعدات | ٤,٠٣٤     | -         | ٤,٠٣٤     | ٣٢      |
| إجمالي المصروفات والخسائر         | ٣٥٣,١٥٠   | ٧٥٣,٢٩١   | ١,١٠٦,٤٤١ | ٦٥,٨٣١  |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة  | (٤٢,٠٠٣)  | ٥٩٢,٩٩٤   | ٥٥٠,٩٩١   | ١٣٤,١٧٩ |
| ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها    | ٩٥,٠٠٠    | -         | ٩٥,٠٠٠    | -       |
| صافي الأصول بداية السنة           | ١٣٤,١٧٩   | -         | ١٣٤,١٧٩   | -       |
| صافي الأصول نهاية السنة           | ١٨٧,١٧٦   | ٥٩٢,٩٩٤   | ٧٨٠,١٧٠   | ١٣٤,١٧٩ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

محاريب للعاية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

| ٢٠٢٣    | ٢٠٢٤      |                                                                 |
|---------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
|         |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :                         |
| ١٣٤,١٧٩ | ٥٥٠,٩٩١   | التغير في صافي الأصول خلال العام                                |
|         |           | <u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u> |
|         |           | <u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>                            |
| ٣٢      | ٤,٠٣٤     | إستهلاك العقارات والآلات والمعدات                               |
|         |           | التغيرات في رأس المال العامل :                                  |
| -       | (١٢٤,٢٥٤) | دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى                              |
| -       | ٥,٠٠٠     | الذمم الدائنة                                                   |
| ٢,٣٦٥   | (٢,٣١٤)   | إلتزامات متداولة أخرى                                           |
| ١,٩٨٣   | (١,١١١)   | مخصص إلتزامات منافع الموظفين                                    |
| ١٣٨,٥٥٩ | ٤٣٢,٣٤٦   | صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية              |
|         |           | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :                       |
| (٢,٣٩٩) | (٥,٩٦٥)   | إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات                                 |
| (٢,٣٩٩) | (٥,٩٦٥)   | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية        |
| ١٣٦,١٦٠ | ٤٢٦,٣٨١   | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام                     |
| -       | ١٣٦,١٦٠   | النقد وما في حكمه بداية العام                                   |
| ١٣٦,١٦٠ | ٥٦٢,٥٤١   | النقد وما في حكمه نهاية العام                                   |
|         |           | حركة غير نقدية :                                                |
| -       | ٩٥,٠٠٠    | تبرع عيني سيارات                                                |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**محاريب للعناية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**بالريال السعودي**

---

**١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها**  
**أ تأسيس الجمعية**

محاريب للعناية بالمساجد بالهفوف هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٠٩٥) 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 المسافرين.

**٢ العرف المحاسبي و اسس الإعداد و عرض القوائم المالية**

**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.

**محاريب للعاية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**بالريال السعودي**

**٣ السياسات المحاسبية المهمة**

**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 العقارات والآلات والمعدات**

يتم إثبات العقارات 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 تنويها 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 مصاريف 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:

|               |     |
|---------------|-----|
| السيارات      | ٢٠% |
| أدوات مكتبية  | ١٥% |
| أدوات كمبيوتر | ١٥% |

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.

**محاريب للعناية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**بالريال السعودي**

---

**٣-٣ دائنون تجاريون وآخرون**

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

**٣-٤ 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.

**٣-٥ التزامات منافع الموظفين**

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

**٣-٦ الإيرادات**

**إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات بالقدر 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 الإستحقاق 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.

**محارِب للعلنة بالمساجد**  
**آمة أهلية مسجلة في المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**بالريال السعودى**

---

**٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة**

هى تلك المصاريف التى تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية فى نهاية الفترة المحاسبية.

**٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة عام**

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجى للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضرورى 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 فى قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أى مبالغ مستردة.

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

**٩-٣ قائمة الأنشطة**

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير فى صافى الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلى:

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

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

\* التغير 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 القيود بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ١٠-٣ 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.

### ١١-٣ 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 الاعتراف 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.

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

|         |         | ٤ النقد وما في حكمه                                   |  |
|---------|---------|-------------------------------------------------------|--|
| ٢٠٢٣    | ٢٠٢٤    |                                                       |  |
| ٣,٠٠٩   | -       | نقد في الصندوق                                        |  |
| ١٣٣,١٥١ | ٥٦٢,٥٤١ | أرصدة لدى البنوك                                      |  |
| ١٣٦,١٦٠ | ٥٦٢,٥٤١ | ١ - ٤                                                 |  |
|         |         | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر                        |  |
|         |         | ١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:              |  |
| ١٣٣,١٥١ | ٥٥٢,٣٦٠ | بنك الراجحي                                           |  |
| -       | ١٠,١٨١  | بنك الانماء                                           |  |
| ١٣٣,١٥١ | ٥٦٢,٥٤١ | المجموع                                               |  |
|         |         | ٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى            |  |
| ٢٠٢٣    | ٢٠٢٤    |                                                       |  |
| -       | ١٢٤,٢٥٤ | ضريبة القيمة المضافة                                  |  |
| -       | ١٢٤,٢٥٤ | الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر |  |

محاريب للعناية بالمساجد  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

٦ العقارات وآلات والمعدات بالصافي

| السيارات | أدوات مكتبية | أدوات كمبيوتر | الإجمالي<br>٢٠٢٤ | الإجمالي<br>٢٠٢٣ |
|----------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| -        | ٢,٣٩٩        | -             | ٢,٣٩٩            | -                |
| ٩٥,٠٠٠   | ٢,٥٢٢        | ٣,٤٤٣         | ١٠٠,٩٦٥          | ٢,٣٩٩            |
| ٩٥,٠٠٠   | ٤,٩٢١        | ٣,٤٤٣         | ١٠٣,٣٦٤          | ٢,٣٩٩            |
| -        | ٣٢           | -             | ٣٢               | -                |
| ٣,١٦٧    | ٧٣٨          | ١٢٩           | ٤,٠٣٤            | ٣٢               |
| ٣,١٦٧    | ٧٧٠          | ١٢٩           | ٤,٠٦٦            | ٣٢               |
| ٩١,٨٣٣   | ٤,١٥١        | ٣,٣١٤         | ٩٩,٢٩٨           |                  |
| -        | ٢,٣٦٧        | -             |                  | ٢,٣٦٧            |

التكلفة في بداية السنة  
 الإضافات  
 التكلفة في نهاية السنة  
 مجمع الإستهلاك في بداية السنة  
 إستهلاك السنة  
 مجمع الإستهلاك في نهاية السنة  
 صافي القيمة الدفترية  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

محاريب للعناية بالمساجد  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

٧ ذمم دائنة

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤  |                              |
|------|-------|------------------------------|
| -    | ٥,٠٠٠ | شركة مطابع المتميزون الدولية |
| -    | ٥,٠٠٠ | ذمم دائنة في ٣١ ديسمبر       |

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

| ٢٠٢٣  | ٢٠٢٤ |                                                    |
|-------|------|----------------------------------------------------|
| ٢,٣٦٥ | ٥١   | مصروفات مستحقة                                     |
| ٢,٣٦٥ | ٥١   | مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر |

٩ التزامات منافع الموظفين

| ٢٠٢٣  | ٢٠٢٤    |                          |
|-------|---------|--------------------------|
| -     | ١,٩٨٣   | رصيد أول العام           |
| ١,٩٨٣ | ٥,٨٨٩   | المحمل على قائمة الأنشطة |
| -     | (٧,٠٠٠) | المدفوع خلال العام       |
| ١,٩٨٣ | ٨٧٢     | رصيد آخر العام           |

١٠ التبرعات النقدية

| ٢٠٢٣    | ٢٠٢٤    | أنشطة غير مقيدة |                       |
|---------|---------|-----------------|-----------------------|
| ١٠      | ١١٣,٦١٣ | ١١٣,٦١٣         | التبرع العام          |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ١٧٠,٠٠٠ | ١٧٠,٠٠٠         | تبرعات كبار الداعمين  |
| -       | ٢٧,٥٣٤  | ٢٧,٥٣٤          | دعم المصاريف الادارية |
| ٢٠٠,٠١٠ | ٣١١,١٤٧ | ٣١١,١٤٧         | المجموع               |

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

١١ إيرادات أخرى

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤      | أنشطة مقيدة |                                            |
|------|-----------|-------------|--------------------------------------------|
| -    | ٢٤,٤٠٠    | ٢٤,٤٠٠      | تبرعات خدمات تطوعية - مسجد منيرة البو علي  |
| -    | ٤٨٠,٠٠٠   | ٤٨٠,٠٠٠     | تبرعات خدمات تطوعية - مسجد الغرب           |
| -    | ٧٩٤,٦٤٩   | ٧٩٤,٦٤٩     | تبرعات خدمات تطوعية - استكمال بناء جامع    |
| -    | ٤٧,٢٣٦    | ٤٧,٢٣٦      | استكمال بناء سكن الامام والمؤذن جامع الخير |
| -    | ١,٣٤٦,٢٨٥ | ١,٣٤٦,٢٨٥   | المجموع                                    |

١٢ تكلفة الأنشطة

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤    | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                                    |
|------|---------|-------------|-----------------|----------------------------------------------------|
| -    | ٢١,٠٠٠  | -           | ٢١,٠٠٠          | رواتب و بدلات تشغيلية                              |
| -    | ٤٩٦     | -           | ٤٩٦             | صيانة وإصلاح                                       |
| -    | ١٠٤     | -           | ١٠٤             | مصاريف بنكية                                       |
| -    | ٤٢,٠٠٠  | -           | ٤٢,٠٠٠          | أتعاب مهنية وإستشارات                              |
| -    | ٨,٦٩٦   | -           | ٨,٦٩٦           | قرطاسية ومطبوعات                                   |
| -    | ١,٥٥٠   | -           | ١,٥٥٠           | مصاريف تأمين سيارات                                |
| -    | ١٠,٠٠٠  | -           | ١٠,٠٠٠          | مجلس الجمعيات الاهلية                              |
| -    | ٦,٥٠٠   | -           | ٦,٥٠٠           | دعم اداري                                          |
| -    | ٢,٠٣٥   | -           | ٢,٠٣٥           | اشترك برنامج مقيم وقوى                             |
| -    | ٢١,٢١٧  | ٢١,٢١٧      | -               | تكاليف فرش سجاد مسجد منيرة بنت احمد البو علي       |
| -    | ٦٩٠,٩٩٩ | ٦٩٠,٩٩٩     | -               | تكاليف استكمال بناء جامع الخير                     |
| -    | ٤١,٠٧٥  | ٤١,٠٧٥      | -               | تكاليف استكمال بناء سكن الامام والمؤذن لجامع الخير |
| -    | ١٦,٩٩٥  | -           | ١٦,٩٩٥          | مصاريف تشغيلية أخرى                                |
| -    | ٨٦٢,٦٦٧ | ٧٥٣,٢٩١     | ١٠٩,٣٧٦         | إجمالي تكلفة الأنشطة                               |

محاريب للعناية بالمساجد  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

١٣ المصروفات الإدارية والعمومية

| ٢٠٢٣   | ٢٠٢٤    | أنشطة غير مقيدة |                              |
|--------|---------|-----------------|------------------------------|
| ٤٩,٧١٠ | ١٧٣,٢٧٥ | ١٧٣,٢٧٥         | رواتب وأجور و بدلات - إدارية |
| ١,٣٩١  | ٨,٧٢٦   | ٨,٧٢٦           | رسوم حكومية                  |
| -      | ٦٤٧     | ٦٤٧             | تأمين طبي وعلاج              |
| -      | ٣,٥٠٠   | ٣,٥٠٠           | حوافز و مكافآت               |
| -      | ٥,٠٠٠   | ٥,٠٠٠           | أتعاب مهنية وإستشارات        |
| ٩,٥٠٧  | ٢٤,٧٨٦  | ٢٤,٧٨٦          | التأمينات الإجتماعية         |
| -      | ١١,٠٠٠  | ١١,٠٠٠          | تذاكر سنوية وبدل إجازات      |
| ١,٩٨٣  | ٥,٨٨٩   | ٥,٨٨٩           | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة   |
| ٢,٦٠٨  | -       | -               | مستلزمات مكتبية              |
| ٦٠٠    | ١,٩١٧   | ١,٩١٧           | مصاريف الدعاية والاعلان      |
| -      | ٥,٠٠٠   | ٥,٠٠٠           | مصاريف تشغيل متجر الكتروني   |
| ٦٥,٧٩٩ | ٢٣٩,٧٤٠ | ٢٣٩,٧٤٠         | المجموع                      |

١٤ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد)

١٦ الارتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد).

١٧ الأحداث اللاحقة

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

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

١٨ 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 .

١٨-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته 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.

١٨-٢ مخاطر سعر الفائدة

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

١٨-٣ 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 مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٨-٤ مخاطر العملات

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

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .