

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠) - وادي الدواسر  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
عن السنة المالية المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

---

| <u>الصفحة</u> | <u>الفهرس</u>               |
|---------------|-----------------------------|
| ٢-١           | تقرير المراجع المستقل       |
| ٣             | قائمة المركز المالي         |
| ٤             | قائمة الأنشطة               |
| ٥             | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٤-٦          | إيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠) - وادي الدواسر والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٣) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

### أمر آخر

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م برأي مطلق بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٤م.

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



+966583010101

+966112932130

Sanadcpa.com

Info@sanadcpa.com

المملكة العربية السعودية - الرياض  
حي النخيل - طريق الأمير تركي الأول  
مع الدائري الشمالي - مكتب رقم (١٠)  
ص.ب: ٥١١٢٦ الرياض : ١١٥٤٣ س.ت: ١٠١٤٦٥٩

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

عن شركة سند الأولى للمراجعة وتدقيق الحسابات  
الشريك / تركي بن ناصر آل هادي  
ترخيص رقم (٥٤٦)

الرياض في: ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م





جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر |         | إيضاح |                                |
|------------------|---------|-------|--------------------------------|
| ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤    |       |                                |
|                  |         |       | الأصول                         |
| ٢٣٥,٨٨٨          | ٢١٢,١٨٥ | ٤     | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي |
| ٢٣٥,٨٨٨          | ٢١٢,١٨٥ |       | مجموع الأصول الغير متداولة     |
|                  |         |       | الأصول المتداولة               |
| ٩٨,٥١٩           | ٧٦٧,٧٦٦ | ٥     | النقد وما في حكمه              |
| ٩٨,٥١٩           | ٧٦٧,٧٦٦ |       | مجموع الأصول المتداولة         |
| ٣٣٤,٤٠٧          | ٩٧٩,٩٥١ |       | مجموع الأصول                   |
|                  |         |       | صافي الأصول والالتزامات        |
|                  |         |       | صافي الأصول                    |
| .                | ٤٨٤,٠٧٢ |       | صافي الأصول المقيدة            |
| ٣٣١,٠٨٨          | ٤٨٧,٠٦٥ |       | صافي الأصول الغير مقيدة        |
| ٣٣١,٠٨٨          | ٩٧١,١٣٧ |       | مجموع صافي الأصول              |
|                  |         |       | الإلتزامات الغير متداولة       |
| ٣,٣١٩            | ٨,٨١٤   | ٦     | التزامات منافع محددة للموظفين  |
| ٣,٣١٩            | ٨,٨١٤   |       | مجموع الإلتزامات الغير متداولة |
|                  |         |       | الإلتزامات المتداولة           |
| .                | .       |       | مجموع الإلتزامات المتداولة     |
| ٣,٣١٩            | ٨,٨١٤   |       | مجموع الإلتزامات               |
| ٣٣٤,٤٠٧          | ٩٧٩,٩٥١ |       | مجموع صافي الأصول والالتزامات  |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)  
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| إيضاح                                     | غير مقيدة | مقيدة     | كما في ٣١<br>ديسمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١<br>ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                 |           |           |                          |                          |
| التبرعات النقدية العامة                   | ٥١٥,٩٨٠   | .         | ٥١٥,٩٨٠                  | ٢٣٥,٧٢٩                  |
| التبرعات والهبات النقدية المقيدة          | .         | ٤٨٠,٤٧٢   | ٤٨٠,٤٧٢                  | .                        |
| تبرعات منصة إحسان للعمل الخيري            | .         | ٨٦٧,٢٨١   | ٨٦٧,٢٨١                  | ١٠٠,٠٠٠                  |
| صندوق دعم الجمعيات                        | .         | ١٥٧,٣٠٠   | ١٥٧,٣٠٠                  | ١٠٠,٠٠٠                  |
| وقف حصة ناصر الراجحي                      | .         | .         | .                        | ٧٠,٥٠٠                   |
| تبرعات التطوعية                           | ١٥٠,٠٠٠   | .         | ١٥٠,٠٠٠                  | .                        |
| اشترك عضوية                               | .         | ٣,٦٠٠     | ٣,٦٠٠                    | .                        |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>      |           |           |                          |                          |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف  | ٦٦٥,٩٨٠   | ١,٥٠٨,٦٥٣ | ٢,١٧٤,٦٣٣                | ٥٠٦,٢٢٩                  |
| <b>المصاريف والخسائر</b>                  |           |           |                          |                          |
| مصاريف الأنشطة                            | ٢٥٥,٨٧٠   | .         | ٢٥٥,٨٧٠                  | ٦٤,٨٢٩                   |
| مصاريف منصة إحسان للعمل الخيري            | .         | ٨٦٧,٢٨١   | ٨٦٧,٢٨١                  | ١٠٠,٠٠٠                  |
| صندوق دعم الجمعيات                        | .         | ١٥٧,٣٠٠   | ١٥٧,٣٠٠                  | .                        |
| مصاريف أنشطة التوعية التطوعية             | ١٥٠,٠٠٠   | .         | ١٥٠,٠٠٠                  | .                        |
| المصاريف العمومية والإدارية               | ٧٥,٣٢٩    | .         | ٧٥,٣٢٩                   | .                        |
| إهلاك الآلات والمعدات                     | ٢٨,٨٠٤    | .         | ٢٨,٨٠٤                   | ١٠,٣١٢                   |
| إجمالي المصاريف                           | ٥١٠,٠٠٣   | ١,٠٢٤,٥٨١ | ١,٥٣٤,٥٨٤                | ١٧٥,١٤١                  |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة | ١٥٥,٩٧٧   | ٤٨٤,٠٧٢   | ٦٤٠,٠٤٩                  | ٣٣١,٠٨٨                  |
| <b>البند الاستثنائية</b>                  |           |           |                          |                          |
| التغير في صافي الأصول                     | ١٥٥,٩٧٧   | ٤٨٤,٠٧٢   | ٦٤٠,٠٤٩                  | ٣٣١,٠٨٨                  |
| صافي الأصول في بداية السنة                | ٣٣١,٠٨٨   | .         | ٣٣١,٠٨٨                  | .                        |
| صافي الأصول في نهاية السنة                | ٤٨٧,٠٦٥   | ٤٨٤,٠٧٢   | ٩٧١,١٣٧                  | ٣٣١,٠٨٨                  |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)  
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |                                                      |
|-----------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤    |                                                      |
| ٣٣١,٠٨٨                     | ٦٤٠,٠٤٩ | التغير في صافي الأصول                                |
|                             |         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>         |
| ١٠,٣١٢                      | ٢٨,٨٠٤  | إهلاك الآلات والمعدات                                |
| ٣,٣١٩                       | ٥,٤٩٥   | التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة                |
| ٣٤٤,٧١٩                     | ٦٧٤,٣٤٨ |                                                      |
|                             |         | <u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u> |
| ٣٤٤,٧١٩                     | ٦٧٤,٣٤٨ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية               |
|                             |         | الأنشطة الاستثمارية                                  |
| (٢٤٦,٢٠٠)                   | (٥,١٠١) | شراء ممتلكات وآلات ومعدات                            |
| (٢٤٦,٢٠٠)                   | (٥,١٠١) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية           |
| ٩٨,٥١٩                      | ٦٦٩,٢٤٧ | صافي التغير في النقد وما في حكمه                     |
| .                           | ٩٨,٥١٩  | النقد ، وما في حكمه بداية السنة                      |
| ٩٨,٥١٩                      | ٧٦٧,٧٦٦ | النقد ، وما في حكمه نهاية السنة                      |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

#### ١- نبذة عن الجمعية:

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر بمحافظة وادي الدواسر هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٠) وتاريخ ١٤/٠٩/١٤٤٤ هجريا ومركزها الرئيسي وادي الدواسر المملكة العربية السعودية.

#### ٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع والمصليات الدائمة والمؤقتة.
- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، والتكييف والتعطير، والتقنية، وأدوات الأمن والسلامة)
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرين.

#### ٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية:

##### ١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

##### ٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

##### ٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التاكيد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

##### ٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

### ١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

### ٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

### ٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

### ٤-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

### ٥-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

#### أ- الأصول المقيدة:

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

#### ب- الاصول غير المقيدة:

هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية أو عينية.

#### التغير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:

- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

#### التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

#### ٦-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

### ٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

### ٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

### ١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمسحياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

### ١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 (المبالغ بالريال السعودي)

#### ٤- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

| المجموع | سيارات | أثاث ومفروشات | الآلات وأجهزة | تحسينات على مباني مستأجرة | التكلفة                 |
|---------|--------|---------------|---------------|---------------------------|-------------------------|
| ٢٤٦,٢٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | ٧١,٤٤٦        | ٥٨,١١٢        | ٩١,٦٤٢                    | كما في ديسمبر ٢٠٢٤ م    |
| ٥,١٠١   | .      | .             | ٥,١٠١         | .                         | إضافات                  |
| ٢٥١,٣٠١ | ٢٥,٠٠٠ | ٧١,٤٤٦        | ٦٣,٢١٣        | ٩١,٦٤٢                    | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١٠,٣١٢  | ٩٠٤    | ٢,٩٩٨         | ٤,١١٣         | ٢,٢٩٧                     | الاستهلاك المتراكم      |
| ٢٨,٨٠٤  | ٥,٠١٤  | ٧,١٦٤         | ١٢,٠٣١        | ٤,٥٩٥                     | كما في ديسمبر ٢٠٢٤ م    |
| ٣٩,١١٦  | ٥,٩١٨  | ١٠,١٦٢        | ١٦,١٤٤        | ٦,٨٩٢                     | إهلاك الفترة            |
|         |        |               |               |                           | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٢١٢,١٨٥ | ١٩,٠٨٢ | ٦١,٢٨٤        | ٤٧,٠٦٩        | ٨٤,٧٥٠                    | صافي القيمة الدفترية    |
|         |        |               |               |                           | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٢٣٥,٨٨٨ | ٢٤,٠٩٦ | ٦٨,٤٤٨        | ٥٣,٩٩٩        | ٨٩,٣٤٥                    | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٥- النقد وما في حكمه |  | كما في ٣١ ديسمبر |         |
|----------------------|--|------------------|---------|
|                      |  | ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤    |
| الحساب الرئيسي ٦٤٠٠  |  | ٩٨,٥١٩           | ٤٠٠,١٨٨ |
| ح/صيانة مساجد ٦٣٧    |  | .                | ١١٠     |
| ح/نضافة مساجد ٣٣١    |  | .                | ١٠      |
| ح/مساجد الطرق ٥٥٥٢٣  |  | .                | ٣٦٧,٤٥٨ |
| المجموع              |  | ٩٨,٥١٩           | ٧٦٧,٧٦٦ |

| ٦- التزامات منافع محددة للموظفين                 |  | كما في ٣١ ديسمبر |       |
|--------------------------------------------------|--|------------------|-------|
|                                                  |  | ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤  |
| التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة |  | .                | ٣,٣١٩ |
| تكاليف الخدمة الحالية                            |  | ٣,٣١٩            | ٥,٤٩٥ |
| مكافأة الخدمة المدفوعة                           |  | .                | .     |
| المجموع                                          |  | ٣,٣١٩            | ٨,٨١٤ |

| ٧- التبرعات والهبات النقدية المقيدة |  | كما في ٣١ ديسمبر |         |
|-------------------------------------|--|------------------|---------|
|                                     |  | ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤    |
| أوقاف سلطان عبدالله آل سلطان        |  | .                | ٥٠,٠٠٠  |
| إسترداد ضريبي                       |  | .                | ٦٢,٨٩٤  |
| مصاريف صيانة ونظافة مساجد           |  | .                | ١٢٠     |
| مصاريف مساجد الطرق                  |  | .                | ٣٦٧,٤٥٨ |
| المجموع                             |  | .                | ٤٨٠,٤٧٢ |

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٨- مصاريف الأنشطة               |  | كما في ٣١ ديسمبر |         |
|---------------------------------|--|------------------|---------|
|                                 |  | ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤    |
| سجاد ومصروف مساجد               |  | ٦٤,٨٢٩           | ٩٨,٥٨١  |
| رواتب و أجور وما في حكمها       |  | .                | ٨٩,٧١٠  |
| إيجار                           |  | .                | ٣٠,٠٠٠  |
| مصاريف كهرباء ومياه وهاتف وبريد |  | .                | ٥,٧٦٦   |
| مصاريف ضيافة ونظافة             |  | .                | ٣,٦٨٥   |
| مكافآت نهاية الخدمة             |  | .                | ٥,٤٩٥   |
| صيانة وإصلاح وترميم             |  | .                | ٦,٧١٨   |
| محروقات وزيوت                   |  | .                | ٣٩٥     |
| مصاريف متنوعة                   |  | .                | ٤,٠٠٣   |
| مصاريف دعاية وإعلان             |  | .                | ٦,٧٤٦   |
| رسوم واشتراكات                  |  | .                | ٤,٧٧١   |
| المجموع                         |  | ٦٤,٨٢٩           | ٢٥٥,٨٧٠ |

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة وادي الدواسر  
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٠)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٩- مصاريف منصة إحسان للعمل الخيري   |  | كما في ٣١ ديسمبر |         |
|-------------------------------------|--|------------------|---------|
|                                     |  | ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤    |
| سقيا ماء مسجد الخالدية              |  | .                | ١٢,١٥٠  |
| سقيا مسجد الفرقان                   |  | .                | ٨,١٠٠   |
| سقيا مسجد عبدالرحمن بن عوف          |  | .                | ١٢,١٥٠  |
| استرجاع فائض منصة احسان             |  | .                | ٨,٣٧٢   |
| صيانة مسجد بن قرموط                 |  | .                | ٨,١٨٩   |
| صيانة مسجد آل بداح                  |  | .                | ١٩,٤٨٨  |
| صيانة مسجد الفرقان                  |  | .                | ٥٥,٠٠٥  |
| صيانة مسجد ام سلطان                 |  | .                | ٨٥,١٨٥  |
| صيانة جامع ال عويمر                 |  | .                | ٩٠,٢٢٣  |
| جامع ال سويلمة                      |  | .                | ٧٠,١٢٠  |
| مسجد حبيب بن زيد                    |  | .                | ٥٢,٩١٠  |
| مسجد صلاح الدين ومسجد عمر بن الخطاب |  | .                | ٩١,٠٩٤  |
| صيانة جامع آل تميم ومسجد فهد ب      |  | .                | ١٢٥,٨٤٥ |
| صيانة مسجد الخالدية                 |  | .                | ٤٨,٣٢٥  |
| صيانة مسجد العويضات والخليفي و      |  | .                | ٨٢,١٠٠  |
| صيانة مسجد الخضاري الشمالي          |  | .                | ٣٩,١١٣  |
| صيانة جامع اسامة بن زيد             |  | .                | ٥٨,٩١٢  |
| المجموع                             |  | .                | ٨٦٧,٢٨١ |

| ١٠- المصاريف العمومية والإدارية |  | كما في ٣١ ديسمبر |        |
|---------------------------------|--|------------------|--------|
|                                 |  | ٢٠٢٣             | ٢٠٢٤   |
| مرتبات واجور وما في حكمها       |  | .                | ٤٨,٠٠٠ |
| تأمينات اجتماعية                |  | .                | ١٧,٢٣٤ |
| مصاريف كهرباء                   |  | .                | ٤,٣٤٥  |
| متنوعة                          |  | .                | ٥,٧٥٠  |
| المجموع                         |  | .                | ٧٥,٣٢٩ |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

## ١١- إدارة مخاطر الأدوات المالية

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها.

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمائنات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

### أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

### العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداها مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

### الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

## ١٢. أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

## ١٣- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م