

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

المحتويات

- | | |
|-------|--------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٦ - ٩ | إيضاحات المتممة لقوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة

القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعد من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداؤها المالي وتدفقها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهدافة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيبتها 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 بمراجعة القوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من التحريرات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريرات الجوهرية الموجودة. إن التحريرات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تممة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما تقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتتوفر أساساً لأنينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريرات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبى، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحظى للقواعد المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهيرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة تفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٦ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٥ م



جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ايضاح

		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٠٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٠		مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٣٠٠	(٤)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢,٣٠٠		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
(٢,٢٠٠)		صافي الأصول
(٢,٢٠٠)		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠		إجمالي صافي الأصول
		<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>بيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
التبرعات النقدية العامة		١٠٠	١٠٠
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>		١٠٠	١٠٠
<u>المصروفات والخسائر</u>			
مصروفات عمومية وإدارية	(٥)	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>		٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
النفقات في صافي الأصول من الأنشطة		(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
<u>المستمرة</u>		(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
النفقات في صافي الأصول		.	.
<u>صافي الأصول في بداية الفترة</u>		(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
<u>صافي الأصول في نهاية الفترة</u>			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢,٢٠٠)	
(٢,٢٠٠)	
٢,٣٠٠	
١٠٠	
١٠٠	
٠	
١٠٠	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

التغيير في صافي الأصول بعد التسويات

التغير في الأصول والخصوم التشغيلية

مصرفوفات مستحقة وذمم دانة اخرى

صافي التدفقات النقدية المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التغير في النقدية خلال الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إليضاحات المتممة للقواعد المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩) بتاريخ ٠٦ / ٠١ / ١٤٤٥ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية في ٢٤/٠٧/٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معتبراً عنها باليال السعودية وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من خلال الجمعية :-

(٦/١) استخدام التقديرات :

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

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكالفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتفاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلى :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلى :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .

النقدية وشبيه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينية :

تثبت الذمم المدينية بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاخات المتممة لقواعد المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجموع خسارة الأضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تختلفها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة عيون الجواء قبلة
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيصالات المتممة لقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠٠

١٠٠

(٣) النقد وما في حكمه

النقد لدى البنوك

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢,٣٠٠

٢,٣٠٠

(٤) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

مصروفات أخرى مستحقة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢,٣٠٠

٢,٣٠٠

(٥) مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات أخرى متنوعة

الإجمالي