

جمعية يعمر للعناية بالمساجد

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(د) قائمة التـدفقات النقدية
(١٣-٨)	(٨-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

## تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء جمعية يعمر للعناية بالمساجد

الدمام - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية يعمر للعناية بالمساجد بالدمام والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٤/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد فئنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 . إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

-٤-

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية 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 أساس 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 مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران  
ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٥/٨/٢٥ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٣/٦ م



جمعية يعمر للعناية بالمساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢٣/٤/١م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

بيان (ب)

الإيرادات والمكاسب :-	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣/١٢/٣١م
التبرع العام	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
(٦) ٦٦٩,٢٥٦		٦,٠١٣,٩٨٩	٦,٦٨٣,٢٤٥	٦,٦٨٣,٢٤٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٦٦٩,٢٥٦	٦,٠١٣,٩٨٩	٦,٦٨٣,٢٤٥
المصروفات والخسائر :-				
مصاريف البرامج والأنشطة	(٨) ٩٧,٧٧٢	٤,٤٨٦,٢٦٣	٤,٥٨٤,٠٣٥	٤,٥٨٤,٠٣٥
مصاريف عمومية وإدارية	(٦) ٢٨٢,٧١١	٠	٢٨٢,٧١١	٢٨٢,٧١١
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	(٥) ٧٩٩	٠	٧٩٩	٧٩٩
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣٨١,٢٨٢)	٤,٤٨٦,٢٦٣	(٤,٨٦٧,٥٤٥)	(٤,٨٦٧,٥٤٥)
التغير في صافي الأصول	٢٨٧,٩٧٤	١,٥٢٧,٧٢٦	١,٨١٥,٧٠٠	١,٨١٥,٧٠٠
صافي الأصول بداية الفترة	٠	٠	٠	٠
صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (أ)	٢٨٧,٩٧٤	١,٥٢٧,٧٢٦	١,٨١٥,٧٠٠	١,٨١٥,٧٠٠

\* الإيضاحات من (٨-١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*

جمعية يعمر للعناية بالمساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٤/١م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١م	
ريـال	
١,٨١٥,٧٠٠	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
	التغير في صافي الأصول
	<u>التعديلات على البنود الغير نقدية</u>
٧٩٩	الاستهلاك
١٦,١٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٩٧١	الإجمالي
	<u>التدفق النقدي من الأصول التشغيلية :-</u>
(٢٨٥,٣٨٣)	الذمم المدينة
٤,٥٠٠	مصاريف مستحقة
(٢٨٠,٨٨٣)	صافي التدفق النقدي من الأصول التشغيلية
١,٥٥١,٧٨٨	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(١١,٥٠٨)	شراء آلات وأثاث ومعدات
(١١,٥٠٨)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
١,٥٤٠,٢٨٠	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٥٤٠,٢٨٠	صافي النقد آخر الفترة

\* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*

جمعية يعمر للعناية بالمساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

#### إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية يعمر للعناية بالمساجد جمعية خيرية تعنى بتقديم خدمات عبر مشاريع ومبادرات في مجالات الصناعة والترميم وبناء المساجد في المملكة العربية السعودية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١) ومركزها الدمام .

#### ب- أهداف الجمعية :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-

- ١- صيانة وتأمين احتياجات المساجد .
- ٢- ترميم واصلاح المساجد .
- ٣- تزويد المساجد بكميات من مياه الشرب .

#### ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة. والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٢٠٢٣/٤/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

#### إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

##### استخدام التقديرات :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح .

##### العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

##### الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والكوات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى .

##### المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية .

جمعية يعمر للعناية بالمساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

---

#### 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 بالبنوك .

جمعية يعمر للعناية بالمساجد

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريــــــــــــــــال

١,٥٤٠,٢٨٠

١,٥٤٠,٢٨٠

إيضاح رقم (٣) نقد لدى البنك

مصرف الراجحي

الإجمالي

ريــــــــــــــــال

٢٨٥,٣٨٣

٢٨٥,٣٨٣

إيضاح رقم (٤) الذمم المدينة

ضريبة القيمة المضافة

جمعية يعمر للنفذية بالمساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)  
الدام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) آلات وأثاث ومعدات

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/٤/١ م ريال	الإضافات ريال	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال	نسبة الإستهلاك %	مجمع الإستهلاك السابق ريال	الإستهلاك الحالي ريال	مجمع الإستهلاك الحالي ريال	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال
أدوات وأجهزة عرض	٤,٤٩١	٠	٤,٤٩١	%١٥	٠	٣٣٧	٣٣٧	٤,١٥٤
الأثاث المكتبي	٣,٩٨٢	٠	٣,٩٨٢	%١٥	٠	١٩٦	١٩٦	٣,٧٨٦
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	٣,٠٣٥	٠	٣,٠٣٥	%١٥	٠	٢٦٦	٢٦٦	٢,٧٦٩
الإجمالي	١١,٥٠٨	٠	١١,٥٠٨		٠	٧٩٩	٧٩٩	١٠,٧٠٩

جمعية يعمر للعناية بالمساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

---

إيضاح رقم (٦) التبرعات والإيرادات المقيمة

ريـال	
٧٨٧,١٨٢	تبرعات مشاريع ترميم المساجد والمبادرات
١١٤,٠٠٠	تبرعات مشاريع السقيا من منصة إحسان
٣,٠٥٨,٣٠٧	تبرعات منصة إحسان للمشاريع والمبادرات
١,٧٠٠,٠٠٠	تبرعات مشاريع بناء المساجد
٣٥٠,٠٠٠	تبرع دعم راتب المدير التنفيذي
٤,٥٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
<u>٦,٠١٣,٩٨٩</u>	الإجمالي

جمعية يعمر للعناية بالمساجد

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦١)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الرواتب والأجور النقدية	ريـال
	١٨٤,٥٩٠
مزايا وحوافز	٦٩,١٧١
مستهلكات	٣,١٤٣
أخرى	٢٥,٨٠٧
الإجمالي	٢٨٢,٧١١

إيضاح رقم (٨) مصاريف البرامج والأنشطة	غير مقيدة	مقيدة	ريـال
منصة إحسان للمشاريع والمبادرات	ريـال	ريـال	ريـال
• مشاريع بناء المساجد	٢,٦٣١,٥٠٢	٢,٦٣١,٥٠٢	٢,٦٣١,٥٠٢
• مشاريع ترميم المساجد والمبادرات	٩٩٤,٢٣١	٩٩٤,٢٣١	٩٩٤,٢٣١
• مصروف دعم راتب المدير التنفيذي	٤٣٣,٠٧٦	٤٣٣,٠٧٦	٤٣٣,٠٧٦
الرواتب والأجور النقدية	٣٠٥,٢٥٠	٣٠٥,٢٥٠	٣٠٥,٢٥٠
• مشاريع السقيا	٩٧,٧٧٢	٩٧,٧٧٢	٩٧,٧٧٢
• أتعاب المراجعة	٨٥,٣٩١	٨٥,٣٩١	٨٥,٣٩١
الضريبة الغير مستردة	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
الإجمالي	٢٧,٨١٣	٢٧,٨١٣	٢٧,٨١٣
	٤,٥٨٤,٠٣٥	٤,٤٨٦,٢٦٣	٩٧,٧٧٢