

جمعية العناية بالمساجد مساجد
(جمعية أهلية - عنيزة)
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٩ - ٦

فهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل إلى السادة
المحترمين
مجلس إدارة جمعية العناية بالمساجد مساجد - (المملكة العربية السعودية - عنيزة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد مساجد (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن إدارة الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ملتزمنا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

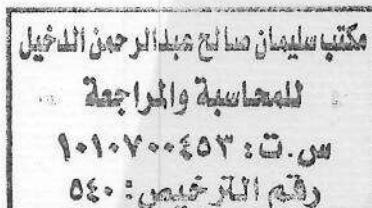
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرياً موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على هذه القوائم المالية.





تقرير المراجع المستقل إلى السادة - تتمه
مجلس إدارة جمعية العناية بالمساجد مساجد - (المملكة العربية السعودية - عنيزة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمه :

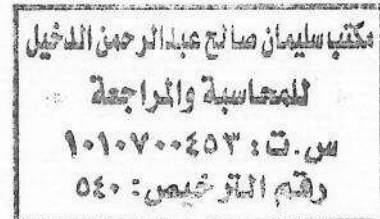
وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأي. وبعد خطر عدم إكتشاف 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأي. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعماله.
 - 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.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة.

مكتب سليمان صالح عبدالرحمن الدخيل للمحاسبة والمراجعة


سليمان بن صالح الدخيل

محاسب قانوني ترخيص رقم (٥٤٠)
٥ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ م)



جمعية العناية بالمساجد مساجد
جمعية أهلية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
ريال سعودي		أصول غير المتداولة
٨٩,٠٨٠	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٨٩,٠٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٨٤,٢٣٣	(٦)	الأصول المتداولة
٧٨٤,٢٣٣		النقدية وما في حكمها
٨٧٣,٣١٣		إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات
٤,٠٠٠		الالتزامات المتداولة
٤,٠٠٠		مصاريف مستحقة
		إجمالي الالتزامات المتداولة
-		صافي الأصول
٨٦٩,٣١٣		صافي الأصول في بداية الفترة
٨٦٩,٣١٣		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٨٧٣,٣١٣		صافي الأصول في نهاية الفترة
		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

أشيد سليمان صالح عبدالرحمن الدخيل
للمحاسبة والمراجعة
س.ت: ١٠١٠٧٠٠٤٥٣
رقم الترخيص: ٥٤٠

للفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات والمكاسب
٩١٩,٣٥٣	(٧)	الإيرادات والمكاسب
٩١٩,٣٥٣		مجموع الإيرادات والمكاسب
(٢٩,٠٠٠)		المصروفات والخسائر
(٥,٨٩٠)		مصاريف ترميم مساجد
(٢,٥٧٠)	(٥)	مصاريف أنشطة توعية
(١٢,٥٨٠)	(٨)	استهلاك الآلات ومعدات
(٥٠,٠٤٠)		مصاريف عمومية وإدارية
٨٦٩,٣١٣		إجمالي المصروفات والخسائر
-		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٨٦٩,٣١٣		صافي الأصول في بداية الفترة
		صافي الأصول في نهاية الفترة

مكتب سليمان صالح عبدالرحمن الدخيل
للمحاسبة والمراجعة
س.ت: ١٠١٠٧٠٠٤٥٣
رقم الترخيص: ٥٤٠

للفترة من ٢٨
يوليو ٢٠٢٠ وحتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي

٨٦٩,٣١٣

الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال الفترة

تسويات لـ :

٢,٥٧٠

استهلاك ممتلكات الآلات ومعدات

٨٧١,٨٨٣

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

٤,٠٠٠

مصاريف مستحقة

٨٧٥,٨٨٣

صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

ممتلكات والآلات ومعدات

(٩١,٦٥٠)

(٩١,٦٥٠)

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

٧٨٤,٢٣٣

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

-

رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

٧٨٤,٢٣٣

رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

مكتب سليمان صالح عبد الرحمن الدخيل
للمحاسبة والمراجعة
س.ت: ١٠١٧٠٠٤٥٣
رقم الترخيص: ٥٤٠

١ - المعلومات العامة عن الجمعية

جمعية العناية بالمساجد مساجد (الجمعية)، هي جمعية أهلية تم تسجيلها بموجب القرار الوزاري الصادر من وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (الوزارة)، تم تسجيل الجمعية بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م) برقم ترخيص ١٦٩٦، ومقرها محافظة عنيزة.

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:-

- ١- بناء المساجد والجوامع النموذجية وسد الاحتياج في ذلك.
 - ٢- ترميم المساجد والجوامع.
 - ٣- المساهمة في العناية بمساجد الطرق.
 - ٤- صيانة المساجد وتأمين احتياجها من الفرش والتكليف والصوتيات والتقنية وأدوات الأمن والسلامة.
- تبدأ السنة الأولى للجمعية بدءاً من تاريخ صدور الترخيص من الوزارة، وتنتهي في شهر ديسمبر من سنة الترخيص.

٢ - المعايير المحاسبية المطبقة:

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض والنشاط :

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط.

استخدام التقديرات والأحكام :

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة :

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الممتلكات والآلات والمعدات - تتمه

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. يتم رسلة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

النقدية وما في حكمها:

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك وبدون أي قيود عليها والعهد النقدية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

إثبات الإيرادات :

تتكون الموارد المالية للجمعية ما يلي:-

- ١- رسوم الانتماء لعضوية الجمعية.
- ٢- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- ٣- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- ٥- الإعانات الحكومية.
- ٦- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ٧- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

إثبات المصروفات:

يتم اثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ويتم تبويبها في قائمة الأنشطة وفقاً لطبيعتها.

٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

عند تطبيق سياسات المؤسسة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم (٣)، يتوجب على الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفتراضات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك السنة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية على حد سواء.

فيما يلي الإفتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

جمعية العناية بالمساجد مساجد
جمعية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة - تتمه

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الإستهلاك هي كما يلي :-

أجهزة مكتبية وكهربائية	١٥٪	أثاث ومفروشات	١٠٪	سيارات	٢٠٪
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية الفترة	-	-	-	-	-
إضافات	١٦,١٠٠	٣٠,٩٣٠	٤٤,٦٢٠	٩١,٦٥٠	٩١,٦٥٠
الرصيد في نهاية الفترة	١٦,١٠٠	٣٠,٩٣٠	٤٤,٦٢٠	٩١,٦٥٠	٩١,٦٥٠
الرصيد في بداية الفترة	-	-	-	-	-
المحمل للفترة	١٢٩	٢١٠	٢,٢٣١	٢,٥٧٠	٢,٥٧٠
الرصيد في نهاية الفترة	١٢٩	٢١٠	٢,٢٣١	٢,٥٧٠	٢,٥٧٠
صافي القيمة الدفترية	١٥,٩٧١	٣٠,٧٢٠	٤٢,٣٨٩	٨٩,٠٨٠	٨٩,٠٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					

٦ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي
٧٧٩,٢٣٣
٥,٠٠٠
٧٨٤,٢٣٣

نقد لدى البنوك
عهد نقدية

جمعية العناية بالمساجد مساجد
جمعية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ - الإيرادات والمكاسب

للفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريال سعودي	تبرعات وهبات مقيدة المنح الحكومية المقيدة تبرعات غير مقيدة الاشتراكات
٤١٧,٨٢٠		
٥٠,٠٠٠		
٤٤٩,٢٨٣		
٢,٢٥٠		
٩١٩,٣٥٣		

٨ - المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريال سعودي	رواتب وأجور أتعاب مهنية واستشارية قرطاسية ومطبوعات صيانة وإصلاح متنوعة أخرى
٥,٠٠٠		
٤,٠٠٠		
٢,٠٠٠		
١,٠١١		
٥٦٩		
١٢,٥٨٠		