

جمعية مساجد للعناية بالمساجد وعمارتها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٠)
منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية مساجد للعتاية بالمساجد وعمارتها

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد للعتاية بالمساجد وعمارتها - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥١٣٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ونلفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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 الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً 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 ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.


نقوم بإبلاغ إدارة جمعية مساجد للعناية بالمساجد وعمارته - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والناتج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٠ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٨ أبريل ٢٠٢٥ م


خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALPUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية مساجد للعناية بالمساجد وعمارتها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٧٥٦,٧٥٧	٣,٨٥٦,٩٠٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٤,٥٣٦	١١٢,٦٧٩	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
–	٣٠٠,٠٠٠	(٦)	قروض
١,٨٨١,٢٩٣	٤,٢٦٩,٥٨٤		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٨,٦٤٠	٢١,٦٧١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
٦,٧٥٠	٧,٨٩٠	(٨)	الأصول غير الملموسة – بالصافي
١٥,٣٩٠	٢٩,٥٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٨٩٦,٦٨٣	٤,٢٩٩,١٤٥		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٩)	مصروفات مستحقة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
–	٢,٦٢٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
–	٢,٦٢٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٠٠٠	٧,٦٢٥		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
(٥١٩,٢٠٦)	(٤٩٠,٠٢٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤١٠,٨٨٩	٤,٧٨١,٥٤٣	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٩١,٦٨٣	٤,٢٩١,٥٢٠		مجموع صافي الأصول
١,٨٩٦,٦٨٣	٤,٢٩٩,١٤٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مساجد للعناية بالمساجد وعمارتها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٤٣٥,١١٩	-	٤٣٥,١١٩	٢٩١,٤٤٣
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	١,١٩٤,٦٥١	١,١٩٤,٦٥١	٣٤٩,١٠١
تبرعات - أصول عينية	-	-	-	٩,٦٠٠
تبرعات الدعم الحكومي (١٢)	-	٣,٠٢٤,٠٠٠	٣,٠٢٤,٠٠٠	٢,٠٨٦,٨٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٨٤٧,٩٩٧	(١,٨٤٧,٩٩٧)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة تصنيف	٢,٢٨٣,١١٦	٢,٣٧٠,٦٥٤	٤,٦٥٣,٧٧٠	٢,٧٣٦,٩٤٤
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	٧٢٠,١٢٤	-	٧٢٠,١٢٤	١٧,٥١٢
مصروفات جمع الاموال	١,٤١١,٢١٣	-	١,٤١١,٢١٣	-
مصروفات الحوكمة	٧,٢٧٨	-	٧,٢٧٨	-
المصروفات التسويقية	-	-	-	٨٠٨,٢٣٧
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	١١٠,٧٨١	-	١١٠,٧٨١	١٧,٨٠٢
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٩٦٠	-	٩٦٠	٩٦٠
اطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٣,٥٧٧	-	٣,٥٧٧	٧٥٠
إجمالي المصروفات	٢,٢٥٣,٩٣٣	-	٢,٢٥٣,٩٣٣	٨٤٥,٢٦١
التغير في صافي الأصول	٢٩,١٨٣	٢,٣٧٠,٦٥٤	٢,٣٩٩,٨٣٧	١,٨٩١,٦٨٣
صافي الأصول بداية الفترة	(٥١٩,٢٠٦)	٢,٤١٠,٨٨٩	١,٨٩١,٦٨٣	-
صافي الأصول نهاية الفترة	(٤٩٠,٠٢٣)	٤,٧٨١,٥٤٣	٤,٢٩١,٥٢٠	١,٨٩١,٦٨٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة من ٢٢ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢,٣٩٩,٨٣٧	١,٨٩١,٦٨٣	التغير في صافي الأصول
٣,٥٧٧	٩٦٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٦٠	٧٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٦٢٥	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٠٦,٩٩٩	١,٨٩٣,٣٩٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
١١,٨٥٧	(١٢٤,٥٣٦)	ارصدة مدينه اخري
(٣٠٠,٠٠٠)	-	قروض
-	٥,٠٠٠	مصرفوات مستحقة
٢,١١٨,٨٥٦	١,٧٧٣,٨٥٧	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١٦,٦٠٨)	(٩,٦٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,١٠٠)	(٧,٥٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٨,٧٠٨)	(١٧,١٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الانشطة الاستثمارية
٢,١٠٠,١٤٨	١,٧٥٦,٧٥٧	التغير في النقدية خلال الفترة
١,٧٥٦,٧٥٧	-	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣,٨٥٦,٩٠٥	١,٧٥٦,٧٥٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية مساجد للعناية بالمساجد وعمارتها ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٠) بتاريخ ١٤٤٤/٠٨/٠٢ هـ الموافق ٢٢/٠٢/٢٠٢٣ م ، ومركزها الرئيسي: المظيلف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية :

- العمل علي سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة .
- بناء المساجد والجوامع النموذجية .
- ترميم المساجد والجوامع .
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش والتكييف ، والتعطير ،....).
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، وبما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

اثاث ومفروشات	١٠٪	أجهزة الاتصال والحماية	٢٠٪
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد	١٠٪
المتجر الإلكتروني	١٠٪	رخص برامج	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبع) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبع) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .
التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .
المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبع) :

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣-١١ صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية مساجد للعتاية بالمساجد وعمارتها
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥١٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما فى حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الصندوق		١٦,٣٩٥	١,٣٩٥
البنك العربى ح/٠٠١٧		١٠٠,٠٠٣	٣
مصرف الراجحى ح/٠٠٨٢		٣,٥٢١,٥٤٨	١,٧٥٥,٣٥٩
مصرف الراجحى استثمار ح/٤٧٧٦		١	-
مصرف الراجحى مشاريع ح/١٤١١		٢١٨,٩٥٧	-
مصرف الراجحى البرامج والأنشطة ح/٠١١٨		١	-
		٣,٨٥٦,٩٠٥	١,٧٥٦,٧٥٧
(٥) ارصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ضريبة القيمة المضافة مشتريات		١١٢,٦٧٩	١٢٤,٥٣٦
		١١٢,٦٧٩	١٢٤,٥٣٦
(٦) قروض		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
قرض جمعية البر الخيرية بالمظيلف		٣٠٠,٠٠٠	-
		٣٠٠,٠٠٠	-

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي					
أثاث ومفروشات	أجهزة الاتصال والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد	الاجمالي	التكلفة
٩,٦٠٠	-	-	-	٩,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٠٨٦	٧,٤٧٨	٧,٠٤٤	١٦,٦٠٨	الإضافات خلال السنة
٩,٦٠٠	٢,٠٨٦	٧,٤٧٨	٧,٠٤٤	٢٦,٢٠٨	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم					
٩٦٠	-	-	-	٩٦٠	الرصيد في بداية السنة
٩٦٠	٤١٧	١,٤٩٦	٧٠٤	٣,٥٧٧	اهلاك السنة
١,٩٢٠	٤١٧	١,٤٩٦	٧٠٤	٤,٥٣٧	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
٧,٦٨٠	١,٦٦٩	٥,٩٨٢	٦,٣٤٠	٢١,٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٦٤٠	-	-	-	٨,٦٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي	المتجر الإلكتروني	رخص برامج	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد فى بداية السنة	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠
الاضافات خلال السنة	-	٢,١٠٠	٢,١٠٠
الرصيد فى نهاية السنة	٧,٥٠٠	٢,١٠٠	٩,٦٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد فى بداية السنة	٧٥٠	-	٧٥٠
اطفاء السنة	٧٥٠	٢١٠	٩٦٠
الرصيد فى نهاية السنة	١,٥٠٠	٢١٠	١,٧١٠
القيمة الدفترية			
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٠٠٠	١,٨٩٠	٧,٨٩٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٧٥٠	-	٦,٧٥٠

(٩) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاتعاب المهنية	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكون خلال السنة	٢,٦٢٥	-
الرصيد فى نهاية السنة	٢,٦٢٥	-

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩١,٠٠٠	١,١٧٥,٦٩٣	تبرعات بناء وصيانة المساجد
١٥٨,١٠١	-	إيرادات المتجر
-	١٨,٩٥٨	تبرعات مشاريع
٣٤٩,١٠١	١,١٩٤,٦٥١	
		(١٢) تبرعات الدعم الحكومي
من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٩٩٦,٨٠٠	-	بناء المساجد
-	٣,٠٢٤,٠٠٠	تبرعات المشاريع
٩٠,٠٠٠	-	دعم التأسيس
٢,٠٨٦,٨٠٠	٣,٠٢٤,٠٠٠	
		(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧,٥١٢	-	مصروفات صيانة مساجد
-	٣٤٠,٢٥٠	ترميم وتأثيث المساجد
-	١٧,٠٠٠	تعطير المساجد
-	٤٣,٥٩٨	أوقف
-	٣٢,٣٣٠	سقى المساجد
-	٦,٦٨٠	إفطار صائم
-	٢٥٢,١٧٣	بناء المساجد
-	٢٨,٠٩٣	مصروفات محملة على النشاط
١٧,٥١٢	٧٢٠,١٢٤	

جمعية مساجد للعناية بالمساجد وعمارتها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مرتبات واجور وما في حكمها	٥٩,٠٠٠	-
مكافآت وحوافز أخرى	٢٠,٥٠٠	-
دراسات جدوى واستشارات	-	١٠,٠٠٠
رسوم بنكية	٦,٩١٥	٣,٤٥٤
الكهرباء	٥,٢٨٩	-
صيانته وإصلاح	٢٣٠	-
مصروفات تسويقية	١,٠٢٤	-
مكافأة نهاية الخدمة	٢,٦٢٥	-
تدريب وتأهيل	١,٦٩٨	-
اتعاب مهنية	١٣,٥٠٠	٤,٣٤٨
	١١٠,٧٨١	١٧,٨٠٢

(١٥) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات بناء و صيانة المساجد	١٧٣,٤٨٨	١,١٧٥,٦٩٣	(١,٣٤٩,١٨١)	-
تبرعات المتجر	١٥٨,١٠١	-	(١٥٨,١٠١)	-
تبرعات المنح الحكومية - بناء المساجد	١,٩٩٦,٨٠٠	-	(٢٩٥,٧٧١)	١,٧٠١,٠٢٩
دعم حكومي - دعم التأسيس	٨٢,٥٠٠	-	(٢٥,٩٨٦)	٥٦,٥١٤
تبرعات مشاريع	-	١٨,٩٥٨	(١٨,٩٥٨)	-
تبرعات المنح الحكومية - المشاريع	-	٣,٠٢٤,٠٠٠	-	٣,٠٢٤,٠٠٠
	٢,٤١٠,٨٨٩	٤,٢١٨,٦٥١	(١,٨٤٧,٩٩٧)	٤,٧٨١,٥٤٣

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٨ ابريل ٢٠٢٥م