

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

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مساجد للعناية بالمساجد وعمارتها
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد للعناية 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 ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه إلى أن رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه إلى أن القوائم المالية تعبّر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحرير جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 مسئولة 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 كل 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 جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكل جزء 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 الجوهريه 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 بعرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية 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 الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحنوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

عن الرويس وشركاؤه
 محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ١٠ شوال ١٤٤٦

الموافق : ٢٠٢٥ مـ ٠٨ ابريل



إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<u>الأصول</u>		
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد وما في حكمه	٣,٨٥٦,٩٠٥	(٤)
ارصدة مدينة أخرى	١١٢,٦٧٩	(٥)
قرصون	٣٠٠,٠٠٠	(٦)
مجموع الأصول المتداولة	٤,٢٦٩,٥٨٤	
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٢١,٦٧١	(٧)
الأصول غير الملموسة - بالصافي	٧,٨٩٠	(٨)
مجموع الأصول غير المتداولة	٢٩,٥٦١	
إجمالي الأصول	٤,٢٩٩,١٤٥	
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصرفوفات مستحقة	٥,٠٠٠	(٩)
مجموع الالتزامات المتداولة	٥,٠٠٠	
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢,٦٢٥	(١٠)
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٢,٦٢٥	
إجمالي الالتزامات	٧,٦٢٥	
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة	(٤٩٠,٠٢٣)	(١١)
صافي الأصول المقيدة	٤,٧٨١,٥٤٣	(١٥)
مجموع صافي الأصول	٤,٢٩١,٥٢٠	
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٤,٢٩٩,١٤٥	

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

جمعية مساجد للعناية بالمساجد وعماراتها
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٠)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
البرعات النقدية العامة	٤٣٥,١١٩	–	٤٣٥,١١٩	٢٩١,٤٤٣
البرعات النقدية المقيدة	–	١,١٩٤,٦٥١	(١١)	١,١٩٤,٦٥١
تبرعات - أصول عينية	–	–	–	٩,٦٠٠
تبرعات الدعم الحكومي	–	٣,٠٢٤,٠٠٠	(١٢)	٣,٠٢٤,٠٠٠
صافي الأصول المحرزة من القيد				
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,٨٤٧,٩٩٧	(١,٨٤٧,٩٩٧)	–	–
إجمالي الإيرادات وإعادة تصنيف المصروفات	٢,٢٨٣,١١٦	٢,٣٧٠,٦٥٤	٤,٦٥٣,٧٧٠	٢,٧٣٦,٩٤٤
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	٧٢٠,١٢٤	–	٧٢٠,١٢٤	١٧,٥١٢
مصروفات جمع الأموال	١,٤١١,٢١٣	–	١,٤١١,٢١٣	–
مصروفات الحوكمة	٧,٢٧٨	–	٧,٢٧٨	–
المصروفات التسويقية	–	–	–	٨٠٨,٢٣٧
المصروفات العمومية والإدارية	١١٠,٧٨١	–	١١٠,٧٨١	١٧,٨٠٢
أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩٦٠	–	٩٦٠	٩٦٠
اطفاء الأصول غير الملموسة	٣,٥٧٧	–	٣,٥٧٧	٧٥٠
إجمالي المصروفات	٢,٤٥٣,٩٣٣	–	٢,٤٥٣,٩٣٣	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

عن السنة من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) إلى رقم (١) 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 ٢٠٢٣/٠٢/٢٢هـ الموافق ٠٢/٠٨/٤٤٤هـ ، ومركزها الرئيسي: المظيلف- منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١- اهداف الجمعية :

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

٢.١- السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، وبما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى 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 الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى 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 التكافؤ 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 ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمال الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الديون المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للديون المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الديون غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و المعدات الجمعية و التي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات ونشاطات الجمعية و ليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصاريف الازمة لجعل الأصل 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 الإنتاجية المقدرة

٪٢٠	أجهزة الاتصال والحماية	٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٠	أجهزة التدفئة والتبريد	٪٢٠	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٪١٠	رخص برمج	٪١٠	المتجر الإلكتروني

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الإنتاجية 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقتضي 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 الوقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتعدة : (تبع)

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

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

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاوني ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاوني .

يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل .

اذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الاجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصل إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالياً قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاريفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالى 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 مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء 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 بتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبع) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاريفات على أساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتربيين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتربيين.

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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبع) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة 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 الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية او تجهيزات او منافع او مراافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او 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 التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد其ها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة 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 الانشطة :

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 لمستحقها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ها وزارة الموارد البشرية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبع) :

ب- المصاروفات والمساعدات : - (يتمه)

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعايير العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة 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 .

١١-٣ 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي**التكلفة**

الاجمالي	رخص برامج	المتجر الإلكتروني	
٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,١٠٠	٢,١٠٠	-	الإضافات خلال السنة
<u>٩,٦٠٠</u>	<u>٢,١٠٠</u>	<u>٧,٥٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٧٥٠	-	٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٩٦٠	٢١٠	٧٥٠	اطفاء السنة
<u>١,٧١٠</u>	<u>٢١٠</u>	<u>١,٥٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

٧,٨٩٠	<u>١,٨٩٠</u>	<u>٦,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>٦,٧٥٠</u>	<u>-</u>	<u>٦,٧٥٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٩) مصروفات مستحقة

الاتعاب المهنية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>٥,٠٠٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>٥,٠٠٠</u>

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>-</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>٢,٦٢٥</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>-</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>٢,٦٢٥</u>

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

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

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٨ ابريل ٢٠٢٥م