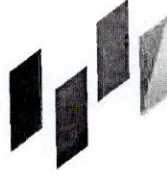


جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

- | | |
|------|---------------------------------|
| ٢-١ | ١ . تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | ٢ . قائمة المركز المالي |
| ٤ | ٣ . قائمة الأنشطة |
| ٥ | ٤ . قائمة التدفقات النقدية |
| ١٨-٦ | ٥ . إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من

- ١ -

المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤٢ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢١ رجب ١٤٤٦ هـ
الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٥ م

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,١١١,٦٧٩	٢,٣٨٣,٦٨٩	(٥)	النقد وما يعادله
٣٨٩,٠٤٦	٣٣٤,١٩٤	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٥٠٠,٧٢٥	٢,٧١٧,٨٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨١,٦٦٨	٧١,٧٨٢	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢,٨٤٣	٢,٢٤٨	(٨)	الأصول الغير ملموسة (الصافي)
٨٤,٥١١	٧٤,٠٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥٨٥,٢٣٦	٢,٧٩١,٩١٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٥٩٤,٨٩٩	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٥٩٤,٨٩٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩,١١١	٣٣,٣٥١	(١٠)	إلتزام منافع الموظفين
٩,١١١	٣٣,٣٥١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩,١١١	٦٢٨,٢٥٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١,٠٣٤,٣٩٦)	١,١٩٨,٨١٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٤٣,٠٨٥	٨٩٣,٢٥٤		صافي الأصول المقيدة
٣٦٧,٤٣٦	٧١,٥٩٦		صافي أصول الأوقاف
٢,٥٧٦,١٢٥	٢,١٦٣,٦٦٣		إجمالي صافي الأصول
٢,٥٨٥,٢٣٦	٢,٧٩١,٩١٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية	(١١) ٨٠٧,٥١٧	٢,٧٩٠,٢٥٥	-	٣,٥٩٧,٧٧٢	٩٥٥,٣٤٦
أيرادات المشاريع	-	-	-	-	١,٦٧٨,٧٣٢
تبرعات منصة إحسان	(١٢) -	٤,٥٥٨,٣٦٩	-	٤,٥٥٨,٣٦٩	٦,٠٧٧,٦٠٧
تبرعات الأوقاف	-	-	٥٨,٣٤٤	٥٨,٣٤٤	١٣,٢٥٢
إيراد استرداد ضريبة القيمة المضافة	١,١٠٧,٦٠٢	-	-	١,١٠٧,٦٠٢	-
أيرادات منح	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
إشتراكات أعضاء	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	٣,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٥٧١,٤٧٩	(١,٢١٧,٢٩٥)	(٣٥٤,١٨٤)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٤٨٩,٧٩٨	٦,٢٣١,٣٢٩	(٢٩٥,٨٤٠)	٩,٤٢٥,٢٨٧	٩,٠٢٧,٩٣٧
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٣) ٢٨٧,٤٧٠	٣,٧٨٢,٠٥٠	-	٤,٠٦٩,٥٢٠	٤١٥,٦٢٩
مصروفات منصة إحسان	(١٤) -	٤,٧٩٩,١١٠	-	٤,٧٩٩,١١٠	٥,٦٨٧,٣٥٣
مصاريف جمع الأموال	(١٥) ١٦٢,٥١٨	-	-	١٦٢,٥١٨	-
المصاريف العمومية والإدارية	(١٦) ٨٠٦,٦٠١	-	-	٨٠٦,٦٠١	٦١٣,٨٠٨
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٢٥٦,٥٨٩	٨,٥٨١,١٦٠	-	٩,٨٣٧,٧٤٩	٦,٧١٦,٧٩٠
صافي التغير في الأصول	٢,٢٣٣,٢٠٩	(٢,٣٤٩,٨٣١)	(٢٩٥,٨٤٠)	(٤١٢,٤٦٢)	٢,٣١١,١٤٧
الأصول في بداية السنة	(١,٠٣٤,٣٩٦)	٣,٢٤٣,٠٨٥	٣٦٧,٤٣٦	٢,٥٧٦,١٢٥	٢٦٤,٩٧٨
صافي الأصول في نهاية السنة	١,١٩٨,٨١٣	٨٩٣,٢٥٤	٧١,٥٩٦	٢,١٦٣,٦٦٣	٢,٥٧٦,١٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٣١١,١٤٧	(٤١٢,٤٦٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٢,٧٧٠	١٥,٨٨٦	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٥٩٣	٥٩٥	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
٩,١١١	٢٤,٢٤٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢,٣٣٣,٦٢١	(٣٧١,٧٤١)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٥٧,٨٨٨)	٥٤,٨٥٢	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
-	٥٩٤,٨٩٩	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٩٠٠)	-	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
٢,٠٧٢,٨٣٣	٢٧٨,٠١٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٠,٥٨٥)	(٦,٠٠٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٠,٥٨٥)	(٦,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٤٢,٢٤٨	٢٧٢,٠١٠	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٦٩,٤٣١	٢,١١١,٦٧٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,١١١,٦٧٩	٢,٣٨٣,٦٨٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤) بتاريخ ١٤٤٣/٠١/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/١٥ م- مركز الرئيسي الخير- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

تتمثل أهداف الجمعية في التالي :-

- بناء المساجد والجوامع النموذجية في المنطقة الشرقية.
- ترميم المساجد والجوامع في المنطقة الشرقية.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش والتكليف والتعطير) في المنطقة الشرقية.
- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%١٥

%١٥

البند

أثاث ومعدات مكتبية

أجهزة حاسب آلي

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

%١٥

البند

البرامج

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الانبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الانبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

مناافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٨٨٤,٢٩٤	٢,٣٢٣,٩٥١	مصرف الراجحي
٢٢٧,٣٨٥	٥٩,٥٨٧	مصرف الإنماء
-	١٥١	بنك الرياض
٢,١١١,٦٧٩	٢,٣٨٣,٦٨٩	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً واذم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٨٧,٨٤٦	٣٢٦,٩٢٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٦,٠٦٥	سلف موظفين
١,٢٠٠	١,٢٠٠	تأمين إيجار مكتب
٣٨٩,٠٤٦	٣٣٤,١٩٤	

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أثاث ومعدات مكتنية	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٨,٤٠٢	٣٨,٥٤٥	١٠٦,٩٤٧
إضافات خلال السنة	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٤,٤٠٢	٣٨,٥٤٥	١١٢,٩٤٧
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧,٧٢٨	٧,٥٥١	٢٥,٢٧٩
إضافات خلال السنة *	١٠,١٨٢	٥,٧٠٤	١٥,٨٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٧,٩١٠	١٣,٢٥٥	٤١,١٦٥
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٦,٤٩٢	٢٥,٢٩٠	٧١,٧٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٠,٦٧٤	٣٠,٩٩٤	٨١,٦٦٨

(٨) الأصول الغير ملموسة (الصافي)

التكلفة	رخص وبرامج	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
الاستهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,١٥٧	١,١٥٧
إضافات خلال السنة *	٥٩٥	٥٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٧٥٢	١,٧٥٢
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٢٤٨	٢,٢٤٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٨٤٣	٢,٨٤٣

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤٦,٢١١	-	موردين - خدمات
٢٤١,٥٠٠	-	ضمانات الأعمال - مؤسسة احمد العيد
٧,١٨٨	-	مصروفات مستحقة
٥٩٤,٨٩٩	-	

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,١١١	٢,٩٠٠	في بداية السنة
٢٤,٢٤٠	٩,١١١	المكون خلال السنة
-	(٢,٩٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٣,٣٥١	٩,١١١	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٣,٧٦٠	-	١٣٣,٧٦٠	-	الهيئة العامة للمسجد التاريخية
٩١٩,٨٨١	٧٧٩,٠٢٣	٩١٩,٨٨١	-	الصيانة
٤٩٢,٢٦٩	-	٤٩٢,٢٦٩	-	الفرش
٩١٧,٤٠٨	-	٩١٧,٤٠٨	-	البناء
٣٣,٢٥٧	-	٣٣,٢٥٧	-	تبرعات وهبات مقيدة - سقيا
١٤,٨٩٤	-	١٤,٨٩٤	-	غراس
٧٥,٩٥٠	-	٧٥,٩٥٠	-	نادي القادسية
٢٠٢,٨٣٦	-	٢٠٢,٨٣٦	-	عمارة ١٠٠ مسجد
٨٠٧,٥١٧	١٧٣,٨٢٣	-	٨٠٧,٥١٧	التبرع العام
-	٢,٥٠٠	-	-	تبرعات وهبات غير مقيدة
٣,٥٩٧,٧٧٢	٩٥٥,٣٤٦	٢,٧٩٠,٢٥٥	٨٠٧,٥١٧	

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) تبرعات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٦,٠٧٧,٦٠٧	٤,٤٥٨,٣٦٩	٤,٤٥٨,٣٦٩	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم تشغيلي
٦,٠٧٧,٦٠٧	٤,٥٥٨,٣٦٩	٤,٥٥٨,٣٦٩	-	

(١٣) مصروفات الترامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٤١٥,٦٢٩	-	-	-	مصروفات عامة للمساجد
-	٤٠,٨١٥	٤٠,٨١٥	-	مصاريف الهيئة العامة للمسجد التاريخية
-	٦٥١,٧٤١	٦٥١,٧٤١	-	مصاريف الصيانة
-	٤٩٨,٨٨٥	٤٩٨,٨٨٥	-	مصاريف الفرش
-	٢,٣٢٨,٥٩٦	٢,٣٢٨,٥٩٦	-	مصاريف البناء
-	٣٠,٦٦٠	٣٠,٦٦٠	-	مصاريف سقيا
-	١٠,٥٥٣	١٠,٥٥٣	-	مصاريف غراس
-	٤٣,٨٠٠	٤٣,٨٠٠	-	مصاريف نادي القادسية
-	٧٧,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	-	مصاريف عمارة ١٠٠ مسجد
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مصروفات - المنح الحكومي - دعم تشغيلي
-	٢٨٧,٤٧٠	-	٢٨٧,٤٧٠	أنشطة ومشاريع متنوعة
٤١٥,٦٢٩	٤,٠٦٩,٥٢٠	٣,٧٨٢,٠٥٠	٢٨٧,٤٧٠	

(١٤) مصروفات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤,٦٩٩,١١٠	٤,٦٩٩,١١٠	-	مصاريف منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مصروفات منصة أحسان للعمل الخيري
٥,٠٢٦,١١٢	-	-	-	مصروف صيانه للمساجد
٥١٦,٩٧٨	-	-	-	مصروف فرش للمساجد
٧١,٨٩٦	-	-	-	مصروف عناية للمساجد
٧٢,٣٦٧	-	-	-	مصروف سقيا للمساجد
٥,٦٨٧,٣٥٣	٤,٧٩٩,١١٠	٤,٧٩٩,١١٠	-	

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٧١,٣٠٠	-	٧١,٣٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٥,٣٩٥	-	٥,٣٩٥	التأمين الطبي
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
-	١٥,١٥١	-	١٥,١٥١	مصاريف حكومية
-	٣٠٠	-	٣٠٠	بدل انتداب
-	٦٨,٨٧٢	-	٦٨,٨٧٢	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٦٢,٥١٨	-	١٦٢,٥١٨	

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢٥,٤٣٤	٣٨٦,٧٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥١,١٦٢	١٣٦,٧٨٤	عمال وموظفين إضافيين
٤٨,٠٠٠	٤١,٤٠٠	إيجارات
٤١,٠٦٨	١,٠٥٢	تأمين طبي وعلاج
٣,٤٠٢	٥,٤٨٢	صيانة
١١,٦٧١	١٦,٥١٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٠,٤٧٢	٧٠,٠٦٩	التأمينات الاجتماعية
١١,٠٨٤	٩,٧٧١	بريد وهاتف ونت
٧,٣٧٥	٦,٣٨٠	كهرباء ومياه
٢٧,٨٢٥	٣٦,٠٧٥	رسوم حكومية
٢,٥٩٣	٤,٦٥٠	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
٩,١١١	٢٤,٢٤٠	التزام منافع الموظفين
١٣,٧٦٧	٢٣,٣٥٠	أتعاب مهنية وإستشارية
١٥٠	٢,٩٠٠	مكافآت
١,٢٩٦	٣٦٩	عمولات بنكية
٦,٠٣٥	٢١,٥٧٣	دعاية وإعلان
-	٢,٧٤٩	مستهلكات أخرى
١٢,٧٧٠	١٥,٨٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٩٣	٥٩٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٦١٣,٨٠٨	٨٠٦,٦٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥/٠١/١٢ م