

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 ٢٠٢٥ م

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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

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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأي.

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 الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٨ يناير ٢٠٢٦ م

الموافق: ٢٩ رجب ١٤٤٧ هـ

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٣٨٣,٦٨٩	١,٥٠٦,٩٠٧	(٥)	النقد وما يعادله
٣٣٤,١٩٤	٣٥٥,٦٤٠	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٢,٧١٧,٨٨٣	١,٨٦٢,٥٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧١,٧٨٢	١٤٥,٢٤٧	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢,٢٤٨	١,٦٥٥	(٨)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٧٤,٠٣٠	١٤٦,٩٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٩١,٩١٣	٢,٠٠٩,٤٤٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٩٤,٨٩٩	٢٦٤,٣٣٧	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٥٩٤,٨٩٩	٢٦٤,٣٣٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٣,٣٥١	٨٣,٨٣٢	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٣٣,٣٥١	٨٣,٨٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٢٨,٢٥٠	٣٤٨,١٦٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٩٨,٨١٣	١,٠٦٣,٢٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
٨٩٣,٢٥٤	٥١٤,٤٠٧		صافي الأصول المقيدة
٧١,٥٩٦	٨٣,٦٤٦		صافي الأصول الأوقاف
٢,١٦٣,٦٦٣	١,٦٦١,٢٨٠		إجمالي صافي الأصول
٢,٧٩١,٩١٣	٢,٠٠٩,٤٤٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية (١١)	١,٦٢٩,٩٥٢	٥,٨٨٨,٣٧٢	-	٧,٥١٨,٣٢٤	٣,٥٩٧,٧٧٢
تبرعات منصة إحسان (١٢)	-	١,٣١٨,٩٣٤	-	١,٣١٨,٩٣٤	٤,٥٥٨,٣٦٩
اشتراكات الأعضاء	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
إيراد استرداد ضريبة القيمة المضافة	١,٢٨٢,٥١٩	-	-	١,٢٨٢,٥١٩	١,١٠٧,٦٠٢
إيرادات منح	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
تبرعات الأوقاف	-	-	١٢,٠٥٠	١٢,٠٥٠	٥٨,٣٤٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٩١٥,٦٧١	٧,٢٠٧,٣٠٦	١٢,٠٥٠	١٠,١٣٥,٠٢٧	٩,٤٢٥,٢٨٧
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	١٩٥,٩٦٣	٦,١٩٣,١٦٧	-	٦,٣٨٩,١٣٠	٤,٠٦٩,٥٢٠
مصروفات منصة إحسان (١٤)	-	١,٣٩٢,٩٨٦	-	١,٣٩٢,٩٨٦	٤,٧٩٩,١١٠
مصاريف جمع الأموال (١٥)	٥٠٨,٨٤٤	-	-	٥٠٨,٨٤٤	١٦٢,٥١٨
مصاريف الحوكمة (١٦)	٤,٤٠٠	-	-	٤,٤٠٠	-
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١٧)	٩٦٠,٦٧٨	-	-	٩٦٠,٦٧٨	-
المصاريف العمومية والإدارية (١٨)	١,٣٤٦,٠٥٩	-	-	١,٣٤٦,٠٥٩	٧٩٠,١٢٠
استهلاك الممتلكات والمعدات (٧)	٢٤,٢٧٦	-	-	٢٤,٢٧٦	١٥,٨٨٦
إطفاء أصول غير الملموسة (٨)	٥٩٣	-	-	٥٩٣	٥٩٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٠٤٠,٨١٣	٧,٥٨٦,١٥٣	-	١٠,٦٢٦,٩٦٦	٩,٨٣٧,٧٤٩
البنود الاستثنائية					
خسائر رأسمالية	(١٠,٤٤٤)	-	-	(١٠,٤٤٤)	-
إجمالي البنود الاستثنائية	(١٠,٤٤٤)	-	-	(١٠,٤٤٤)	-
صافي التغير في الأصول	(١٣٥,٥٨٦)	(٣٧٨,٨٤٧)	١٢,٠٥٠	(٥٠٢,٣٨٣)	(٤١٢,٤٦٢)
الأصول في بداية السنة	١,١٩٨,٨١٣	٨٩٣,٢٥٤	٧١,٥٩٦	٢,١٦٣,٦٦٣	٢,٥٧٦,١٢٥
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٠٦٣,٢٢٧	٥١٤,٤٠٧	٨٣,٦٤٦	١,٦٦١,٢٨٠	٢,١٦٣,٦٦٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١٢,٤٦٢)	(٥٠٢,٣٨٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٥,٨٨٦	٢٤,٢٧٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٩٥	٥٩٣	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٤,٢٤٠	٥٠,٤٨١	التزام منافع الموظفين المكون
(٣٧١,٧٤١)	(٤٢٧,٠٣٣)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٤,٨٥٢	(٢١,٤٤٦)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥٩٤,٨٩٩	(٣٣٠,٥٦٢)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢٧٨,٠١٠	(٧٧٩,٠٤١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٠٠٠)	(٨٥,٤٧٩)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٢,٢٦٢)	إستبعاد الممتلكات والمعدات
(٦,٠٠٠)	(٩٧,٧٤١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٧٢,٠١٠	(٨٧٦,٧٨٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢,١١١,٦٧٩	٢,٣٨٣,٦٨٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٣٨٣,٦٨٩	١,٥٠٦,٩٠٧	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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- مقرها الرئيسي محافظة الخبر- نطاق خدماتها 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 والتكييف 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.

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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 للانخفاض 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 استحقاقها، 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 الانتاجي 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. 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 قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 الاثبات، 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 الإعراف 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 مقاصبة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 المخصص 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

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 .

منافع 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 لأمبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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 إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية 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 :-

(1/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1/3) 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 .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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 استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٣٢٣,٩٥١	١,٣٤٤,٥٠٠	مصرف الراجحي
١٥١	١٣٠,٥٨٠	بنك الرياض
٥٩,٥٨٧	٣١,٨٢٧	مصرف الإنماء
٢,٣٨٣,٦٨٩	١,٥٠٦,٩٠٧	

جمعية العناية بالمساجد بالمنطقة الشرقية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٢٦,٩٢٩	٢٦٤,٢٥٠
-	٦٨,١٩٠
١,٢٠٠	١٦,٢٠٠
٦,٠٦٥	٧,٠٠٠
٣٣٤,١٩٤	٣٥٥,٦٤٠

ضريبة القيمة المضافة
إيجار مقدم
تأمين إيجار مكتب
سلف موظفين

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الأجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية
١١٢,٩٤٧	٣٨,٥٤٥	٧٤,٤٠٢
٨٥,٤٧٩	٧٦,٦٥٣	٨,٨٢٦
١٩٨,٤٢٧	١١٥,١٩٨	٨٣,٢٢٨
٤١,١٦٥	١٣,٢٥٥	٢٧,٩١٠
٢٤,٢٧٦	١٢,٥٥٣	١١,٧٢٣
(١٢,٢٦٢)	-	(١٢,٢٦٢)
٥٣,١٧٩	٢٥,٨٠٨	٢٧,٣٧١
١٤٥,٢٤٧	٨٩,٣٩٠	٥٥,٨٥٧
٧١,٧٨٢	٢٥,٢٩٠	٤٦,٤٩٢

التكلفة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الاستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة *
استيعادات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الأصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
-	-
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
١,١٥٧	١,٧٥٢
٥٩٥	٥٩٣
١,٧٥٢	٢,٣٤٥
٢,٢٤٨	١,٦٥٥

التكلفة
في ١ يناير
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك
في ١ يناير
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ضمان الأعمال
٢٤١,٥٠٠	٢٤١,٥٠٠	مصاريف التأمين - مستحقة
-	١٥,٠٧٥	تكاليف مهنية واستشارات - مستحقة
٧,١٨٨	٧,٧٦٢	الاستشارات الهندسية مكتب خالد الزنيد
٥,٧٥٠	-	مؤسسة أحمد العبد
٣٤٠,٤٦١	-	
٥٩٤,٨٩٩	٢٦٤,٣٣٧	

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية السنة
٩,١١١	٣٣,٣٥١	المكون خلال السنة
٢٤,٢٤٠	٥٠,٤٨١	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٣٣,٣٥١	٨٣,٨٣٢	

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

(١١) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	الصيانة
٩١٩,٨٨١	٣,٤٠٦,٢٩٣	٣,٤٠٦,٢٩٣	-	الفرش
٤٩٢,٢٦٩	١,٧١٩,٢٤٩	١,٧١٩,٢٤٩	-	التبرع العام
٨٠٧,٥١٧	١,٦٢٩,٩٥٢	-	١,٦٢٩,٩٥٢	مؤسسة الأمير محمد بن فهد للتنمية
-	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	-	عمارة مائة مسجد
٢٠٢,٨٣٦	٢٤٨,٩٣١	٢٤٨,٩٣١	-	نادي القادسية
٧٥,٩٥٠	٩١,٩٥٠	٩١,٩٥٠	-	غروس
١٤,٨٩٤	٥٨,٤٩٩	٥٨,٤٩٩	-	البناء
٩١٧,٤٠٨	٢٣,٤٥٠	٢٣,٤٥٠	-	الهيئة العامة للمسجد التاريخية
١٣٣,٧٦٠	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة - سقيا
٣٣,٢٥٧	-	-	-	
٣,٥٩٧,٧٧٢	٧,٥١٨,٣٢٤	٥,٨٨٨,٣٧٢	١,٦٢٩,٩٥٢	

(١٢) تبرعات منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - منصة إحسان
٤,٤٥٨,٣٦٩	١,٣١٨,٩٣٤	١,٣١٨,٩٣٤	-	منصة إحسان للعمل الخيري - دعم تشغيلي
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	
٤,٥٥٨,٣٦٩	١,٣١٨,٩٣٤	١,٣١٨,٩٣٤	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٦٥١,٧٤١	٣,٥٨٥,٧٤٧	٣,٥٨٥,٧٤٧	-	مصاريف الصيانة
٤٩٨,٨٨٥	١,٦١٥,٠٤٩	١,٦١٥,٠٤٩	-	مصاريف الفرش
٢٨٧,٤٧٠	١٩٥,٩٦٣	-	١٩٥,٩٦٣	أنشطة ومشاريع متنوعة
٧٧,٠٠٠	٢٤٢,٩٠٩	٢٤٢,٩٠٩	-	مصاريف عمارة مائة مسجد
٢,٣٢٨,٥٩٦	١٧٦,٠٣٧	١٧٦,٠٣٧	-	مصاريف البناء
٤٠,٨١٥	٧٧,٤٧٨	٧٧,٤٧٨	-	مصاريف الهيئة العامة للمسجد التاريخية
٣٠,٦٦٠	٢,٥٩٦	٢,٥٩٦	-	مصاريف سقيا
١٠,٥٥٣	٥٩,٣٩٤	٥٩,٣٩٤	-	مصاريف غروس
٤٣,٨٠٠	١٢٤,١٠٠	١٢٤,١٠٠	-	مصاريف نادي القادسية
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصروفات - المنح الحكومي - دعم تشغيلي
-	٣٠٩,٨٥٧	٣٠٩,٨٥٧	-	مصاريف مؤسسة الأمير محمد بن فهد للتنمية
٤,٠٦٩,٥٢٠	٦,٣٨٩,١٣٠	٦,١٩٣,١٦٧	١٩٥,٩٦٣	

(١٤) مصروفات منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٤,٦٩٩,١١٠	١,٣٩٢,٩٨٦	١,٣٩٢,٩٨٦	-	مصاريف منصة إحسان
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصروفات منصة إحسان للعمل الخيري
٤,٧٩٩,١١٠	١,٣٩٢,٩٨٦	١,٣٩٢,٩٨٦	-	

(١٥) مصاريف جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٧١,٣٠٠	١١٧,٩٠٢	-	١١٧,٩٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣٥,٣٠٠	-	٣٥,٣٠٠	الرواتب والأجور المتعاونين
٥,٣٩٥	-	-	-	التأمين الطبي
١,٥٠٠	-	-	-	مكافآت وحوافز أخرى
١٥,١٥١	٩,١٥٠	-	٩,١٥٠	مصاريف حكومية
٣٠٠	٧١١	-	٧١١	بدل انتداب
-	٢,٩٧٠	-	٢,٩٧٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦٨,٨٧٢	٣٤٢,٨١١	-	٣٤٢,٨١١	مصاريف الدعاية والاعلان
١٦٢,٥١٨	٥٠٨,٨٤٤	-	٥٠٨,٨٤٤	

(١٦) مصاريف الحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
-	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٧٧,٤٩٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٢٠٣,٤٨٥	الرواتب والأجور المتعاونين
-	١١,٠٩٥	مكافآت وحوافز موسمية
-	٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
-	١١,٨١٨	بدل الإنتداب
-	٨,٦٨٥	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٥٤٨	مصاريف الضيافة
-	٤١,٢٠٠	مصاريف استشارات
-	٥,٠٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١٩٤,٤١٢	مصاريف الدعاية والإعلان
-	٦٧	مصاريف بنكية وعمولات
-	٣,٨٧٦	سفریات عمل - داخلية
-	٩٦٠,٦٧٨	

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨٦,٧٥٩	٢١٢,٨٣٢	الرواتب وما في حكمها
٧٠,٠٦٩	١٥٦,١٧٥	تأمينات اجتماعية
١٣٦,٧٨٤	-	عمال وموظفين إضافيين
-	١٢٨,٠٠٠	الرواتب والأجور المتعاونين
-	١,٤٢٠	تذاكر السفر
١,٠٥٢	٥٠,٥٢٠	تأمين طبي وعلاج
٢,٩٠٠	-	مكافآت
٣٦,٠٧٥	٣٤,٢٢٥	رسوم حكومية
-	٨٥١	ملابس العمال الموحد
١٦,٥١٧	٦,٦٠٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٧٤٩	١,٢٩١	مستهلكات أخرى
-	٢٧٣,٠٣٤	صيانة وإصلاح المباني
٥,٤٨٢	٣,٩٤٢	صيانة وإصلاح أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٦,٣٨٠	١٣,٦٩٠	كهرباء ومياه
٩,٧٧١	٨,٢٣٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	١١,٦١٥	اجور تحميل وتنزيل
٤,٦٥٠	٧,١٧٩	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
٤١,٤٠٠	١٥٠,١٧٩	الإيجارات
٢٣,٣٥٠	١٥,٥٢٥	أتعاب مهنية وإستشارية
-	٨,٠٢٩	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢١,٥٧٣	٢١١,٨١٧	مصاريف الدعاية والاعلان
٣٦٩	٤١٣	مصاريف بنكية وعمولات
٢٤,٢٤٠	٥٠,٤٨١	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٧٩٠,١٢٠	١,٣٤٦,٠٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) 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.

(٢٠) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢١) إعتناء القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦ م