



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة من ١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد طيبة بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للوقف تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للوقف كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الوقف طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه الي ان هذه القوائم المالية اول قوائم تصدرها الجمعية ولا توجد أرقام مقارنة كما هو مبين في الايضاح رقم (١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الوقف.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للوقف:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / جمعية مساجد طبية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية. الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للوقف.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الموجودات:
		الموجودات المتداولة:
٥٦,٥٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-		الدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٥٦,٥٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
-		ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
-		موجودات غير ملموسة - بالصافي
-		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة:
-		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
-		التزامات منافع الموظفين
-		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-		صافي الأصول
٤٧,١٠٧		الأصول غير المقيدة
٩,٤٥٠		الأصول المقيدة
٥٦,٥٥٧		إجمالي صافي الأصول
٥٦,٥٥٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:			
تبرعات وهبات مقيدة نقدية	(٥)	٩,٤٥٠	٩,٤٥٠
التبرع العام	٤١,٤٥١		٤١,٤٥١
نسبة الخدمات التشغيلية	٥,٦٥٦		٥,٦٥٦
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٧,١٠٧	٩,٤٥٠	٥٦,٥٥٧
ناقصا المصروفات والخسائر:			
تكاليف الأنشطة	-	-	-
المصروفات العمومية والإدارية	-	-	-
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-
اجمالي المصروفات والخسائر	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤٧,١٠٧	٩,٤٥٠	٥٦,٥٥٧
صافي الأصول بداية السنة	-	-	-
صافي الأصول نهاية السنة	٤٧,١٠٧	٩,٤٥٠	٥٦,٥٥٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



معينة مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٣ م

	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٥٦,٥٥٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	المخصصات المكونة
	التغيرات في رأس المال العامل:
-	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
-	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٦,٥٥٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات اوقاف
-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٦,٥٥٧	صافي التغير في النقد خلال الفترة
-	النقد في بداية الفترة
٥٦,٥٥٧	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية مساجد طبية هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٥١١٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٤ م.

أسس الأعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية 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 ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والآلات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تسهنك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٢٥٪	برامج

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل
تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من
النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من
مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم اثبات تكلفة المخزون كمصرف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم اثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة
الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك
أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند
تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن
فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية
المتوقعة تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل
بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف
بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الاخرى قصيرة الاجل
عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر او اقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب
ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة
المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن
يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في
المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين:

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت
عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة
المستهلكة.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ يناير الي ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية.
- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الايراد على انها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٥٦,٥٥٧	بنك الراجحي - عام
٥٦,٥٥٧	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	(٦) التبرعات النقدية
٩,٤٥٠	٩,٤٥٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تأجير عاملات نظافة لمسجد قباء
٩,٤٥٠	٩,٤٥٠	الإجمالي

(٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد طبية بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للوقف تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للوقف كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الوقف طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى أن هذه القوائم المالية أول قوائم تصدرها الجمعية ولا توجد أرقام مقارنة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية. لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الوقف.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للوقف:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / جمعية مساجد طيبة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 الرقابة الداخلية. -الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للوقف.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

-تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني -ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٥هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤م

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	ايضاح	
		الموجودات:
		الموجودات المتداولة:
٣,٢٧٥,٨٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٥٦٢	(٥)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الاخرى
٣,٢٨١,٤٣٩		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
-		ممتلكات وآلات ومعدات-بالصافي
-		موجودات غير ملموسة -بالصافي
-		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٢٨١,٤٣٩		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة:
-		مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
-		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
-		التزامات منافع الموظفين
-		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-		صافي الأصول
٢,٤٥٠,٣٠٣		الأصول غير المقيدة
٨٣١,١٣٦		الأصول المقيدة
٣,٢٨١,٤٤٠		اجمالي صافي الأصول
٣,٢٨١,٤٣٩		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:			
تبرعات وهبات مقيدة نقدية	(٦)	١,٣١٦,٠٥٩	١,٣١٦,٠٥٩
التبرع العام	٢,٠٦٠,٣٣٨		٢,٠٦٠,٣٣٨
نسبة الخدمات التشغيلية	٣٧٥,٠٤٢		٣٧٥,٠٤٢
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٤٣٥,٣٨٠	١,٣١٦,٠٥٩	٣,٧٥١,٤٣٩
ناقصا المصروفات والخسائر:			
تكاليف الأنشطة	-	٤٩٤,٣٧٣	٤٩٤,٣٧٣
المصروفات العمومية والإدارية	٣٢,١٨٤	-	٣٢,١٨٤
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-
اجمالي المصروفات والخسائر	٣٢,١٨٤	٤٩٤,٣٧٣	٥٢٦,٥٥٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢,٤٠٣,١٩٦	٨٢١,٦٨٦	٣,٢٢٤,٨٨٢
صافي الأصول بداية السنة	٤٧,١٠٧	٩,٤٥٠	٥٦,٥٥٧
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٤٥٠,٣٠٣	٨٣١,١٣٦	٣,٢٨١,٤٣٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٣,٢٢٤,٨٨٢	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	المخصصات المكونة
	التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٥٦٢)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
-	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٢١٩,٣٢٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات اوقاف
-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٢١٩,٣٢٠	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٥٦,٥٥٧	النقد في بداية الفترة
٣,٢٧٥,٨٧٧	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية مساجد طبية هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٥١١٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٤ م.

أسس الأعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية 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 ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والآلات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تسبب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٢٥٪	برامج

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم اثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين:

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنة منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية.
- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الايراد على انها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٣,٢٧٥,٨٧٧	بنك الراجحي - عام
٣,٢٧٥,٨٧٧	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	(٥) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الاخرى:
٥,٥٦٢	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٥,٥٦٢	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	(٦) التبرعات النقدية
٩٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مسجد قباء
٤٧,٩٥٩	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - توريد وتعطير مسجد قباء ٢
٣٦٨,١٠٠	توريد وتركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة
١,٣١٦,٠٥٩	الإجمالي
أنشطة مقيدة	
٩٠٠,٠٠٠	
٤٧,٩٥٩	
٣٦٨,١٠٠	
١,٣١٦,٠٥٩	

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة من ١ يوليو الي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
للفترة من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد طيبة بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للوقف تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للوقف كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م وأدائه المالي وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الوقف طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى أن هذه القوائم المالية أول قوائم تصدرها الجمعية ولا توجد أرقام مقارنة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الوقف.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للوقف:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / جمعية مساجد طيبة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية. - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للوقف.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للإستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
قائمة المركز المالي للفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الموجودات:
		الموجودات المتداولة:
٢,٩٠٦,٩٢٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥٤,٨٠٥	(٥)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٣,٠٦١,٧٣٠		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
-		ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٧,٠٠٠	(٦)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٧,٠٠٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٠٧٨,٧٣٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة:
-		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
-		التزامات منافع الموظفين
-		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-		صافي الأصول
٢,٦٢٢,١٢٨		الأصول غير المقيدة
٤٥٦,٦٠٢		الأصول المقيدة
٣,٠٧٨,٧٣٠		إجمالي صافي الأصول
٣,٠٧٨,٧٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

قائمة الأنشطة للفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات وهبات مقيدة نقدية	(٧)		٤٧٢,٥٠٠	٤٧٢,٥٠٠
التبرع العام		١٢٩,٩٦٤		١٢٩,٩٦٤
نسبة الخدمات التشغيلية		٦٦,٤٩٨		٦٦,٤٩٨
اجمالي الإيرادات والمكاسب		١٩٦,٤٦٢	٤٧٢,٥٠٠	٦٦٨,٩٦٢
ناقصا المصروفات والخسائر:				
تكاليف الأنشطة	(٨)	١٥,٠٠٠	٨٤٧,٠٣٤	٨٦٢,٠٣٤
المصروفات العمومية والإدارية	(٩)	٩,٦٣٧	-	٩,٦٣٧
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات		-	-	-
اجمالي المصروفات والخسائر		٢٤,٦٣٧	٨٤٧,٠٣٤	٨٧١,٦٧١
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١٧١,٨٢٥	(٣٧٤,٥٣٤)	(٢٠٢,٧٠٩)
صافي الأصول بداية السنة		٢,٤٥٠,٣٠٣	٨٣١,١٣٦	٣,٢٨١,٤٣٩
صافي الأصول نهاية السنة		٢,٦٢٢,١٢٨	٤٥٦,٦٠٢	٣,٠٧٨,٧٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٢٠٢,٧٠٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	المخصصات المكونة
	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٤٩,٢٤٣)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
-	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٥١,٩٥٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٧,٠٠٠)	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات اوقاف (أصول غير ملموسة)
(١٧,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٨,٩٥٢)	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٣,٢٧٥,٨٧٧	النقد في بداية الفترة
٢,٩٠٦,٩٢٥	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يوليو الي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية مساجد طيبة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٥١١٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٤ م.

أسس الاعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية 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 ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والألات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تسهنك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٢٥٪	برامج

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يوليو الي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل
تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من
النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .
يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من
مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة
الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك
أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند
تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن
فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية
المتوقعة تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل
بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف
بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الاخرى قصيرة الاجل
عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر او اقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب
ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة
المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن
يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في
المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين:

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت
عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة
المستهلكة.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية.
- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على أنها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٢,٩٠٦,٩٢٥	بنك الراجحي - عام
٢,٩٠٦,٩٢٥	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الاخرى:
٣٠,٠٠٠	ذمم العاملين
١٢٤,٨٠٥	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
١٥٤,٨٠٥	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	(٦) موجودات غير ملموسة:
-	رصيد اول المدة
١٧٠٠٠	إضافات خلال العام
١٧,٠٠٠	الإجمالي
-	استنفاد خلال العام
١٧٠٠٠	صافي الموجودات الملموسة اخر العام
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	(٧) التبرعات النقدية
٤٧٢,٥٠٠	توريد وتركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة
٤٧٢,٥٠٠	أنشطة مقيدة
٤٧٢,٥٠٠	الإجمالي

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) تكلفة الأنشطة:		
أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م
-	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠
-	٩٢,٩٣٤	٩٢,٩٣٤
-	٧٣٨,٠٠٠	٧٣٨,٠٠٠
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠
الإجمالي	٨٤٧,٠٣٤	٨٦٢,٠٣٤

(٩) المصروفات العمومية والإدارية:		
أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	
٩,٠٢٧	٩,٠٢٧	الرواتب والأجور الأساسية
٦١٠	٦١٠	تأمينات اجتماعية
الإجمالي	٩,٦٣٧	٩,٦٣٧

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يوليو الي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.



جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



جمعية مساجد طبية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١٦)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد طيبة بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للوقف تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الوقف طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه الي ان هذه القوائم المالية اول قوائم تصدرها الجمعية ولا توجد أرقام مقارنة كما هو مبين في الايضاح رقم (١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية. لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، مالم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الوقف.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للوقف:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / جمعية مساجد طيبة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 الرقابة الداخلية. -الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للوقف.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

-تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للإستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني -ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
قائمة المركز المالي للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الموجودات:
		الموجودات المتداولة:
٣,٢٩٦,٨٠١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٣٥٧	(٥)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٣,٣٠١,١٥٨		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
١٦,٣٥٠	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٥,٣٢٣	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٣١,٦٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٣٣٢,٨٣١		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة:
١١,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
٨٠٦		التزامات منافع الموظفين
٨٠٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		صافي الأصول
٢,٧٣٧,٩٣٤		الأصول غير المقيدة
٥٨٣,٠٩١		الأصول المقيدة
٣,٣٢١,٠٢٥		اجمالي صافي الأصول
٣,٣٣٢,٨٣١		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

قائمة الأنشطة للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات وهبات مقيدة نقدية	(٩)		٢٧٩,٠٠٠	٢٧٩,٠٠٠
التبرع العام		١٥٤,١٦١		١٥٤,١٦١
نسبة الخدمات التشغيلية		٤٧,٤٠٤		٤٧,٤٠٤
اجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٠١,٥٦٥	٢٧٩,٠٠٠	٤٨٠,٥٦٥
ناقصا المصروفات والخسائر:				
تكاليف الأنشطة	(١٠)	٢٦,٠٠٠	١٥٢,٥١١	١٧٨,٥١١
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٥٧,٨٧٦	.	٥٧,٨٧٦
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	(٧+٦)	١,٨٨٣	.	١,٨٨٣
اجمالي المصروفات والخسائر		٨٥,٧٥٩	١٥٢,٥١١	٢٣٨,٢٧٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١١٥,٨٠٦	١٢٦,٤٨٩	٢٤٢,٢٩٥
صافي الأصول بداية السنة		٢,٦٢٢,١٢٨	٤٥٦,٦٠٢	٣,٠٧٨,٧٣٠
صافي الأصول نهاية السنة		٢,٧٣٧,٩٣٤	٥٨٣,٠٩١	٣,٣٢١,٠٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طبية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢٤٢,٢٩٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
١,٨٨٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٠٦	المخصصات المكونة
	التغيرات في رأس المال العامل:
١٥٠,٤٤٨	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
١١,٠٠٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
٤٠٦,٤٣٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٦,٥٥٦)	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات اوقاف
(١٦,٥٥٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٨٩,٨٧٦	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٢,٩٠٦,٩٢٥	النقد في بداية الفترة
٣,٢٩٦,٨٠١	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية مساجد طبية هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٥١١٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٤ م.

أسس الاعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية 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 ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والآلات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسنك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

١٥٪	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
١٥٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٢٥٪	برامج

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدّر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل
تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من
النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .
يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من
مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة
الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك
أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند
تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن
فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية
المتوقعة تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل
بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف
بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل
عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب
ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع إمكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة
المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن
يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في
المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين:

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت
عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة
المستهلكة.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنة منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
 - التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
 - (أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة اوصافي أصول الأوقاف.
 - (ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
 - (أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.
 - (ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الأصول
- نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية.
- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على انها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

جمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٣,٢٥٧,٩٨٤	بنك الراجحي - عام
٢,١٣٤	بنك البلاد - عام
٣٦,٦٨٣	البنك الأهلي
٣,٢٩٦,٨٠١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى:
٤,٣٥٧	حساب القيمة المضافة للمشتريات
٤,٣٥٧	الإجمالي

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات :- (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)						
بيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	الإضافات خلال الفترة من ٢٠٢٣/١٠/٠١ الي ٢٠٢٣/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
صافي القيمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م						
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	-	١٣,٣٣٨	١٣,٣٣٨	-	١٦٧	١٦٧
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	-	٣,٢١٨	٣,٢١٨	-	٣٩	٣٩
الاجمالي	-	١٦,٥٥٦	١٦,٥٥٦	-	٢٠٦	٢٠٦



جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) موجودات غير ملموسة:
١٧,٠٠٠	رصيد اول المدة
-	إضافات خلال العام
١٧,٠٠٠	الإجمالي
(١,٦٧٧)	استنفاذ خلال العام
١٥,٣٢٣	صافي الموجودات الملموسة اخر العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
١١,٠٠٠	شركة باتل عبد الله الباتل وشركاؤه للاستشارات المهنية
١١,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	(٩) التبرعات النقدية
٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	توريد مظلات للساحات المحيطة بالمسجد النبوي ومسجد قباء
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	مشروع برادات مياه قباء
٢٧٩,٠٠٠	٢٧٩,٠٠٠	الإجمالي

جمعية مساجد طيبة



جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) تكلفة الأنشطة:			
	أنشطة غير		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	أنشطة	مقيدة	
مصاريف برامج وأنشطة - توريد وتعطير مسجد قباء	-	١٤,٨٨٠	١٤,٨٨٠
مصاريف برامج وأنشطة - نظافة دورات المياه المستحدثة لمسجد قباء	-	٩٦,٢٣١	٩٦,٢٣١
توريد وتركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة	-	٤١,٤٠٠	٤١,٤٠٠
مكافأة المتعاونين	٢٦,٠٠٠		٢٦,٠٠٠
الإجمالي		١٥٢,٥١١	١,٥٣٤,٩١٦

جمعية مساجد طيبة



جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١) المصروفات العمومية والادارية:		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة
الرواتب والأجور الاساسية	٢٨,٩٥٥	٢٨,٩٥٥	
تأمينات اجتماعية	٦,٧٤١	٦,٧٤١	
منصة قوي	١,٠٧٥	١,٠٧٥	
تعويضات نهاية الخدمة	٨٠٦	٨٠٦	
مستلزمات مكتبية	٤٠٦	٤٠٦	
أدوات مستهلكة مصروفة	٩٢٢	٩٢٢	
تعينة احبار	٢٦٠	٢٦٠	
صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي	٩٠٧	٩٠٧	
الهاتف والفاكس والإنترنت	٢,٠٨٢	٢,٠٨٢	
إيجار ممتلكات - مكاتب	٤,٦٨٥	٤,٦٨٥	
تكاليف مهنية - أخرى	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	
مصاريف بنكية وعمولات	٣٧	٣٧	
الإجمالي	٥٧,٨٧٦	٥٧,٨٧٦	

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ أكتوبر الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.