

جمعية مساجد طبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	المحتوى
٣-٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية مساجد طبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد طبية بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائه المالي وتدقيقاته 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.

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 الجمعية.

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 / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية 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 للجمعية.

- 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 للإستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)



الراض في

التاريخ: ٢١ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية مساجد طبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول:
			الأصول المتداولة:
٣,٢٩٦,٨٠٢	٥٧٥,٨٠٦	(٤)	النقد ومعادلات النقد
	١,٢٠٠,٠٠٠	(٥)	ودائع - صناديق استثمارية
٤,٣٥٧	٦٩,٦٢٩	(٦)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٣,٣٠١,١٥٩	١,٨٤٥,٤٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
١٦,٣٥٠	٣٣,٩٥٠	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات بالصافي
١٥,٣٢٣	١١,٠٧١	(٨)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٣١,٦٧٣	٤٥,٠٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول أخرى:
-	٥٠		النقدية الموقوفة
-	٥٠		إجمالي الأصول الأخرى
٣,٣٣٢,٨٣٢	١,٨٩٠,٥٠٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة:
١١,٠٠٠	٥,٥٠٠	(٩)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٠٠٠	٥,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٨٠٦	٣,٣٠٦	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
٨٠٦	٣,٣٠٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٧٣٧,٩٣٣	٦٦٣,٠٥١		الأصول غير المقيدة
٥٨٣,٠٩٣	١,٢١٨,٥٩٩		الأصول المقيدة
-	٥٠		الأصول الموقوفة
٣,٣٢١,٠٢٦	١,٨٨١,٧٠٠		إجمالي صافي الأصول
٣,٣٣٢,٨٣٢	١,٨٩٠,٥٠٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
قائمة الأنشطة للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:					
(١١) التبرعات النقدية	-	٤,٢٠٠,٨٦٦	-	٤,٢٠٠,٨٦٦	٢,٠٧٧,٠٠٩
التبرع العام	١٦٨,٧٣٥	-	-	١٦٨,٧٣٥	٢,٨٨٠,٥١٤
الأوقاف	-	-	٥٠	٥٠	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	(١,٧٠٠,٠٠٠)	١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-
اجمالي الإيرادات والمكاسب	(١,٥٣١,٢٦٥)	٥,٩٠٠,٨٦٦	٥٠	٤,٣٦٩,٦٥١	٤,٩٥٧,٥٢٣
ناقصا المصروفات والخسائر:					
(١٢) تكاليف الأنشطة	٣٣٧,٧٤٨	٥,٢٦٥,٣٦٠	٠	٥,٦٠٣,١٠٨	١,٥٣٤,٩١٦
(١٣) المصروفات العمومية والإدارية	١٩٨,٢٧٧	-	-	١٩٨,٢٧٧	٩٩,٦٩٨
(٧) & (٨) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٨,٤٦٠	-	-	٨,٤٦٠	١,٨٨٣
تسويات سنوات سابقة	(٨٦٨)	-	-	(٨٦٨)	(٨٦٨)
اجمالي المصروفات والخسائر	٥٤٣,٦١٧	٥,٢٦٥,٣٦٠	٠	٥,٨٠٨,٩٧٧	١,٦٣٦,٤٩٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢,٠٧٤,٨٨٢)	٦٣٥,٥٠٦	٥٠	(١,٤٣٩,٣٢٦)	٣,٣٢١,٠٢٦
صافي الأصول بداية السنة	٢,٧٣٧,٩٣٣	٥٨٣,٠٩٣	-	٣,٣٢١,٠٢٦	-
صافي الأصول نهاية السنة	٦٦٣,٠٥١	١,٢١٨,٥٩٩	٥٠	١,٨٨١,٧٠٠	٣,٣٢١,٠٢٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٣,٣٢١,٠٢٦	(١,٤٣٩,٣٢٦)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية
٢.٦	٤,٢٠٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٧٧	٤,٢٥٢	استنفاد الأصول الغير ملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤,٣٥٧)	(٦٥,٢٧٢)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
١١,٠٠٠	(٥,٥٠٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨.٦	٢,٥٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٣,٣٣٠,٣٥٨	(١,٤٩٩,١٣٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٣,٥٥٦)	(٢١,٨٠٨)	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات أوقاف
	(١,٢٠٠,٠٠٠)	استثمارات في صناديق استثمارية
(٣٣,٥٥٦)	(١,٢٢١,٨٠٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٢٩٦,٨٠٢	(٢,٧٢٠,٩٤٦)	صافي التغير في النقد خلال الفترة
-	٣,٢٩٦,٨٠٢	النقد في بداية الفترة
٣,٢٩٦,٨٠٢	٥٧٥,٨٥٦	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية مساجد طيبة هي جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١١٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٤٤٤/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٥ م.

(٢) الغرض:

- إنشاء وترميم المساجد والجوامع.
- صيانة وتشغيل المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها.
- ترميم وصيانة وتشغيل المواقع التاريخية وتأمين احتياجاتها.
- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع.

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات 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 أعدت 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 للجمعية 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،

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 بقياس 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 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 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.

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

١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
١٥٪	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٢٥٪	برامج

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل 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 المتوقع 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 استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء 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 للنفقات 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الانبثات 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.
- 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 ولا 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:

- تتضمن 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.
 - التغيير 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.
 - التغيير 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 تصبح 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 لا 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٤) النقد ومعادلات النقد:
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٢٥٧,٩٨٥	٥٤٩,٣٣٥	بنك الراجحي - عام
-	١٩,٦٥٦	الراجحي - البرامج والأنشطة في المتجر
-	٤٠٠	الراجحي - مبادرة محراب
-	٢,٢٢٣	الراجحي - جمع التبرعات للبرامج والأنشطة
٢,١٣٤	٤	بنك البلاد - عام
٣٦,٦٨٣	٤,١٨٨	البنك الأهلي
٣,٢٩٦,٨٠٢	٥٧٥,٨٠٦	الإجمالي
		(٥) ودائع - صناديق استثمارية:
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١,٢٠٠,٠٠٠	ودیعة - صناديق استثمارية لدى مصرف الراجحي
-	١,٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي
		(٦) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى:
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٤,٣٥٧	٥٩,٦٢٩	ضريبة قيمة مضافة
٤,٣٥٧	٦٩,٦٢٩	الإجمالي

جمعية مساجد طبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات :- (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)									
بيان	التكلفة في	الإضافات خلال عام	التكلفة في	مجمع الإهلاك في	إهلاك	مجمع الإهلاك في	صافي القيمة في	صافي القيمة في	
	٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/٠١/٠١ م	الفترة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٣,٣٢٨	١٧,٨٧٠	٣١,٢٠٨	١٦٧	٣,٢٨١	٣,٤٤٨	٢٧,٧٦٠	١٣,١٧١	
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٣,٢١٨	-	٣,٢١٨	٣٩	٤٨٤	٥٢٣	٢,٦٩٥	٣,١٧٩	
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	.	٣,٩٣٨	٣,٩٣٨	-	٤٤٣	٤٤٣	٣,٤٩٥	-	
الإجمالي	١٦,٥٥٦	٢١,٨٠٨	٣٨,٣٦٤	٢٠٦	٤,٢٠٨	٤,٤١٤	٣٣,٩٥٠	١٦,٣٥٠	

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٨) أصول غير ملموسة:
-	١٥,٣٢٣	عبارة عن برامج محاسبية تستنفذ على ٤ سنوات
١٧,٠٠٠	-	رصيد اول المدة
١٧,٠٠٠	١٥,٣٢٣	إضافات خلال العام
(١,٦٧٧)	(٤,٢٥٢)	الإجمالي
١٥,٣٢٣	١١,٠٧١	استنفاد خلال العام
		صافي الموجودات الغير الملموسة اخر العام
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٩) مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى:
١١,٠٠٠	٥,٥٠٠	مصروفات مستحقة
١١,٠٠٠	٥,٥٠٠	الإجمالي
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(١٠) التزامات منافع الموظفين:
-	٨٠٦	الرصيد في بداية العام
٨٠٦	٢٥٠٠	المكون خلال العام
-	-	المستخدم
٨٠٦	٣,٣٠٦	الإجمالي

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تبرعات - مسجد قباء	٣٩٣,٨٦٠	٣٩٣,٨٦٠	٩٠٠,٠٠٠
تبرعات - توريد وتركيب مظلات بمسجد قباء	٧٢٦,٣٦٠	٧٢٦,٣٦٠	-
تبرعات - توريد وحدات تكييف لمسجد قباء	٢,٢٨٠,٠٠٠	٢,٢٨٠,٠٠٠	-
تبرعات - توريد دواليب أحذية لمسجد قباء	٣١٩,٧٨١	٣١٩,٧٨١	-
تبرعات - منصة احسان - لمصلى حديقة الملك فهد	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
تبرعات - حملة مبادرة محراب	١٠٩,٠٤٠	١٠٩,٠٤٠	-
تبرعات - صيانة المساجد والجوامع	٣,٣٨٨	٣,٣٨٨	-
تبرعات - مبادرة سقي الماء	٢,٨٨٠	٢,٨٨٠	-
تبرعات - تأمين الفرش والسجاد للمساجد والجوامع	١,٠٩٦	١,٠٩٦	-
تبرعات - بناء وترميم المساجد والجوامع	١٠,٩٠٩	١٠,٩٠٩	-
تبرعات - تأمين البخور وأجهزة التعقيم للمساجد والجوامع	١٣٨	١٣٨	-
تبرعات - تأمين أدوات الأمن والسلامة للمساجد والجوامع	٤٠٠	٤٠٠	-
تبرعات - تأمين دورات المياه المتنقلة وملحقاتها للمساجد والجوامع	٦١٩	٦١٩	-
تبرعات - مبادرة وجبات إفطار الصائمين	٢٢٠	٢٢٠	-
تبرعات - تأمين أجهزة الصوتيات للمساجد والجوامع	٣٢٤	٣٢٤	-
تبرعات - تأمين أدوات النظافة للمساجد والجوامع	١,٨٥١	١,٨٥١	-
تبرعات - مقيدة نقدية - تأجير عاملات نظافة	-	-	٩,٤٥٠
تبرعات - مقيدة نقدية - توريد وتعطير مسجد قباء ٢	-	-	٤٧,٩٥٩
تبرعات - توريد وتركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة	-	-	٨٤٠,٦٠٠
تبرعات - توريد مظلات بالمسجد النبوي ومسجد قباء	-	-	٢٧٠,٠٠٠
تبرعات - مشروع برادات مياه قباء	-	-	٩,٠٠٠
الإجمالي	٤,٢٠٠,٨٦٦	٤,٢٠٠,٨٦٦	٢,٠٧٧,٠٠٩

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) تكلفة الأنشطة:	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مصروفات - مشروع توريد دواليب أحذية لمسجد قباء	-	٢٧٨,٠٧٠	٢٧٨,٠٧٠	-
مصروفات - توريد وتعطير مسجد قباء	-	٣١٩,٨١٣	٣١٩,٨١٣	٥٤,٤٥٨
مصروفات - اصلاح النظام الإنشائي بدرومات مسجد قباء	-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-
مصروفات - تركيب مظلات للساحات المحيطة بمسجد قباء	-	١,١٦٠,٥٠٠	١,١٦٠,٥٠٠	-
مصروفات - نظافة دورات المياه المستحدثة لمسجد قباء ٢	-	١٨٢,٦٩٦	١٨٢,٦٩٦	-
مصروفات - صيانة ونظافة وغسيل سجاد	-	١,٠٩٥,٦٥٢	١,٠٩٥,٦٥٢	-
مصروفات - توريد وتركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة	-	٨٦,٩٠٠	٨٦,٩٠٠	-
مصروفات - توريد وحدات تكييف لمسجد قباء	-	١,٩٨٢,٦٠٩	١,٩٨٢,٦٠٩	-
مصروفات - صيانة واصلاح بمسجد الميقات (ذو الحليفة)	-	٦,٥٢٥	٦,٥٢٥	-
مصروفات - أعمال توريد وتنفيذ الديكور	-	٧,٥٩٥	٧,٥٩٥	-
مصروفات - منصة احسان - مصلى حديقة الملك فهد	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-
مصروفات - كراسي متحركة لذوي الاحتياجات الخاصة	٩,٧٥٠	-	٩,٧٥٠	-
مصروفات - مصلى محراب المدينة ينبع كيلو ٨	٢٠١,٨٤٢	-	٢٠١,٨٤٢	-
مكافأة المتعاونين - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	١٢٦,١٥٦	-	١٢٦,١٥٦	٤١,٠٠٠
مصاريف - توريد وتركيب منبر بمسجد قباء	-	-	-	١٨,٤٩٩
مصاريف - نظافة دورات المياه بالجهة الجنوبية لمسجد قباء	-	-	-	٣٦٧,٠٢٥
مصاريف - توريد عدد ٢٠٠ حاجز	-	-	-	١٨١,٦٠٠
مصاريف - صيانة ونظافة وغسيل سجاد	-	-	-	٩٢,٩٣٤
مصاريف - توريد وتركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة	-	-	-	٧٧٩,٤٠٠
الإجمالي	٣٣٧,٧٤٨	٥,٢٦٥,٣٦٠	٥,٦٠٣,١٠٨	١,٥٣٤,٩١٦

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أنشطة غير مقيدة	المصروفات العمومية والادارية: (١٣)
٣٧,٩٨٢	٧٩,٠٧٠	٧٩,٠٧٠	الرواتب والأجور الاساسية
-	٣٦,٢٦٩	٣٦,٢٦٩	مصاريف الدعاية والاعلان
٧,٣٥٢	١٠,٤٤٨	١٠,٤٤٨	تأمينات اجتماعية
١,٠٧٥	١٢,٤٦٠	١٢,٤٦٠	رسوم حكومية
٢,٠٨٢	٧,٤٧٥	٧,٤٧٥	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٨٠٦	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٣٣,٠٩١	٢١٠	٢١٠	مصروفات الصيانة والتشغيل
٤,٦٨٥	٣٠,٤٣٥	٣٠,٤٣٥	إيجار ممتلكات - اراضي
٦٦٦	١٢١	١٢١	مستلزمات مكتبية
١١,٩٥٩	١٣,٧٨٩	١٣,٧٨٩	مصروفات متنوعة اخري
٩٩,٦٩٨	١٩٨,٢٧٧	١٩٨,٢٧٧	الإجمالي

(١٤) 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.

(١٥) تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتفق مع تبويب العام الحالي.