

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١٦)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القواعد المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير المراجع المستقل

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
القوائم المالية للفترة من ١ . يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

٣-٢

الفهرس

تقدير 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 طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٦)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد طيبة بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهدافة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكنها 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 المكلفوون بالحكومة 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 كل 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 ستكتشف 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.

وكمجزء 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 (تممه)

إلى السادة /أعضاء الجمعية العمومية لجمعية مساجد طيبة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً رأينا. وبعد 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 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 بالحكومة 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 وهيكلاً ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي العربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)



الرياض في

التاريخ: ٢١ شعبان ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٣م

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٦)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	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
<u>٣,٣٠١,١٥٩</u>	<u>١,٨٤٥,٤٣٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
١٦,٣٥٠.	٣٣,٩٥٠.	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات بالصافي
١٥,٣٢٣	١١,٠٧١	(٨)	أصول غير ملموسة - بالصافي
<u>٣١,٦٧٣</u>	<u>٤٥,٠٢١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول أخرى:
-	٥.		النقدية الموقوفة
-	٥.		أجمالي الأصول الأخرى
<u>٣,٣٣٢,٨٣٢</u>	<u>١,٨٩٠,٥٠٦</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
١١,٠٠٠	٥,٥٠٠	(٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١١,٠٠٠</u>	<u>٥,٥٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٨,٦	٣,٣٠٦	(١٠)	الالتزامات منافع الموظفين
<u>٨,٦</u>	<u>٣,٣٠٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول:
٢,٧٢٧,٩٣٣	٦٦٣,٠٥١		الأصول غير المقيدة
٥٨٣,٠٩٣	١,٢١٨,٥٩٩		الأصول المقيدة
-	٥.		الأصول الموقوفة
<u>٣,٣٢١,٠٢٦</u>	<u>١,٨٨١,٧٠٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣,٣٣٢,٨٣٢</u>	<u>١,٨٩٠,٥٠٦</u>		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 ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>م٢٠٢٣</u>	<u>م٢٠٢٤</u>	<u>الوقف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>
٢,٠٧٧,٠٠٩	٤,٢٠٠,٨٦٦	-	٤,٢٠٠,٨٦٦	-	(١١) الإيرادات والمكاسب:
٢,٨٨٠,٥١٤	١٦٨,٧٣٥	-	-	١٦٨,٧٣٥	التبرعات النقدية
-	٥٠	٥٠	-	-	التبرع العام
-	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠	(١,٧٠٠,٠٠٠)	الأوقاف
٤,٩٥٧,٥٢٣	٤,٣٦٩,٦٥١	٥٠	٥,٩٠٠,٨٦٦	(١,٥٣١,٢٦٥)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
أجمالي الإيرادات والمكاسب					
ناقصاً المصروفات والخسائر:					
١,٥٣٤,٩١٦	٥,٦٠٣,١٠٨	.	٥,٢٦٥,٣٦٠	٣٣٧,٧٤٨	(١٢) تكاليف الأنشطة
٩٩,٦٩٨	١٩٨,٢٧٧	-	-	١٩٨,٢٧٧	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١,٨٨٣	٨,٤٦٠	-	-	٨,٤٦٠	(٨) & (٧) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٦٨)	(٨٦٨)	-	-	(٨٦٨)	تسوية سنوات سابقة
١,٦٣٦,٤٩٧	٥,٨٠٨,٩٧٧	.	٥,٢٦٥,٣٦٠	٥٤٣,٦١٧	أجمالي المصروفات والخسائر
٣,٣٢١,٠٢٦	(١,٤٣٩,٣٢٦)	٥٠	٦٣٥,٥٠٦	(٢,٠٧٤,٨٨٢)	التغيير في صافي الأصول خلال السنة
-	٣,٣٢١,٠٢٦	-	٥٨٣,٠٩٣	٢,٧٣٧,٩٣٣	صافي الأصول بداية السنة
٣,٣٢١,٠٢٦	١,٨٨١,٧٠٠	٥٠	١,٢١٨,٥٩٩	٦٦٣,٥٥١	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٥) إلى رقم (١) 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)

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	
٣,٣٢١,٠٢٦	(١,٤٣٩,٣٢٦)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية
٢٠٦	٤,٢٠٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٧٧	٤,٢٥٢	استنفاد الأصول الغير ملموسة
		التغييرات في رأس المال العامل:
(٤,٣٥٧)	(٦٥,٢٧٢)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
١١,٠٠	(٥,٥٠٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٠٦	٢,٥٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
<u>٣,٣٣٠,٣٥٨</u>	<u>(١,٤٩٩,١٣٨)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٥٥٦)	(٢١,٨٠٨)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
	(١,٢٠٠,٠٠٠)	إضافات على الممتلكات والآلات او قاف
(٣٣,٥٥٦)	(١,٢٢١,٨٠٨)	استثمارات في صناديق استثمارية
٣,٢٩٦,٨٠٢	(٢,٧٢٠,٩٤٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣,٢٩٦,٨٠٢	صافي التغير في النقد خلال الفترة
<u>٣,٢٩٦,٨٠٢</u>	<u>٥٧٥,٨٥٦</u>	النقد في بداية الفترة
		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 هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٥ م.

(٢) الفرض:

-إنشاء وترميم المساجد والجواجم.

-صيانة وتشغيل المساجد والجواجم وتأمين احتياجاتها.

-ترميم وصيانة وتشغيل الواقع التاريخية وتأمين احتياجاتها.

-تأمين أدوات الامن والسلامة في المساجد والجواجم.

أسماء 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 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 إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والافتراضات 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 تقرير الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية 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 أصلًا ماليًا لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تثبت الشركة الأصل المالي أو التزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولي للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادلة تقدير الأصل المالي أو التزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة الدين مشابهة.

تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة وتقيس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمثل الغندي غير المخصص أو العوض الغندي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والآلات والمعدات- صافي:

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاملاك المتراكم وخصائص التدفق تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناص الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لбинود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الربح 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.

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

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

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدر 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 للتحقيق 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 كمتصروف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم الإثبات الأول 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 التجاريين 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 التجاريين 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 المنوحة. تمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة تحصيلها مخصوصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة. ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترجح الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقعة تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعرف 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 ولمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخخص عندها يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالياً كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالياً وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترض به مخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم اعادة 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 واتصال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتغيرات النقدية الخارجية المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

جمعية مساجد طيبة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدقق 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 تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنج والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقد.

- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مراافق 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 وفقاً 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 التغير 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:

(ا) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير 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 بمدورة الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:

(ا) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمدورة الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.

(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الأصول

نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمدورة 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 إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية.

يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام لا يتم إثبات 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)

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٣,٢٥٧,٩٨٥	٥٤٩,٣٣٥	بنك الراجحي - عام
-	١٩,٦٥٦	الراجحي - البرامج والأنشطة في المتجر
-	٤٠٠	الراجحي - مبادرة محرب
-	٢,٢٢٣	الراجحي - جمع التبرعات للبرامج والأنشطة
٢,١٣٤	٤	بنك البلاد - عام
٣٦,٦٨٣	٤,١٨٨	البنك الأهلي
<hr/>	<hr/>	<hr/> الإجمالي

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	(٥) ودائع - صناديق استثمارية:
-	١,٢٠٠,٠٠٠	وديعة - صناديق استثمارية لدى مصرف الراجحي
-	١,٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي
<hr/>	<hr/>	<hr/>

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	(٦) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى:
-	١٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٤,٣٥٧	٥٩,٦٢٩	ضريبة قيمة مضافة
<hr/>	<hr/>	<hr/> الإجمالي

جمعية هسا جد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جمع المبالغ بالريلال السعودي)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات:- (١٣ ديسمبر ٢٠٢٤م)						
بيان	الإضافات خلال عام	النفقة في	مجموع الأهلاك في	نهاية	الإضافات خلال عام	النفقة في
أجهزة الكمبيوتر الآلي ومعداتها	١٠٤,٢٠٣م	١٠٤,٢٠٣م	٣١٢,٢٤٠٢م	٣١٢,٢٤٠٢م	٣١٢,٢٤٠٢م	٣١٢,٢٤٠٢م
أجهزة التدفئة والتبريد والميكرويف	٣,٢١٨	٣,٢١٨	٥٢٣	٤٨٤	٥٢٣	٥٢٣
أجهزة الاتصال وأجهزة الاتصال	٣,٩٣٧	٣,٩٣٧	٣٤٤	٣٤٤	٣٤٤	٣٤٤
الاجمالي	١٦,٥٥٦	١٦,٥٥٦	٤٠٦	٤٠٦	٤٠٦	٤٠٦

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)

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	(٨) اصول غير ملموسة:
-	١٥,٣٢٣	عبارة عن برامج محاسبية تستنفذ على ٤ سنوات
١٧...	-	رصيد اول المدة
١٧...	١٥,٣٢٣	إضافات خلال العام
(١,٦٧٧)	(٤,٢٥٢)	الإجمالي
<u>١٥,٣٢٣</u>	<u>١١,٠٧١</u>	استنفاد خلال العام
		صافي الموجودات الغيرملحوظة اخرالعام

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	(٩) مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخري:
١١...	٥,٥٠٠	مصروفات مستحقة
<u>١١...</u>	<u>٥,٥٠٠</u>	الإجمالي

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	(١٠) التزامات منافع الموظفين:
-	٨٠٦	الرصيد في بداية العام
٨٠٦	٢٥٠٠	المكون خلال العام
-	-	المستخدم
<u>٨٠٦</u>	<u>٣,٣٠٦</u>	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	أشطحة مقيدة	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣
تبرعات - مسجد قباء	٣٩٣,٨٦٠	٣٩٣,٨٦٠	٩,٠٠٠
تبرعات - توريد وتركيب مظلات بمسجد قباء	٧٢٦,٣٦٠	٧٢٦,٣٦٠	-
تبرعات - توريد وحدات تكيف لمسجد قباء	٢,٢٨٠,٠٠٠	٢,٢٨٠,٠٠٠	-
تبرعات - توريد دواليب أحذية لمسجد قباء	٣١٩,٧٨١	٣١٩,٧٨١	٣١٩,٧٨١
تبرعات - منصة احسان - لمصلح حديقة الملك فهد	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
تبرعات - حملة مبادرة محراب	١٠٩,٠٤٠	١٠٩,٠٤٠	-
تبرعات - صيانة المساجد والجومع	٣,٣٨٨	٣,٣٨٨	-
تبرعات - مبادرة سقي الماء	٢,٨٨٠	٢,٨٨٠	-
تبرعات - تأمين الفرش والسجاد للمساجد والجومع	١,٠٩٦	١,٠٩٦	-
تبرعات - بناء وترميم المساجد والجومع	١٠,٩٠٩	١٠,٩٠٩	-
تبرعات - تأمين البخور وأجهزة التعقيم للمساجد والجومع	١٣٨	١٣٨	-
تبرعات - تأمين أدوات الأمن والسلامة للمساجد والجومع	٤٠٠	٤٠٠	-
تبرعات - تأمين دورات المياه المتنقلة وملحقاتها للمساجد والجومع	٦١٩	٦١٩	-
تبرعات - مبادرة وجبات إفطار الصائمين	٢٢٠	٢٢٠	-
تبرعات - تأمين أجهزة الصوتيات للمساجد والجومع	٣٢٤	٣٢٤	-
تبرعات - تأمين أدوات النظافة للمساجد والجومع	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 النبوى 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)

إضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢) تكلفة الأنشطة:	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣
مصاروفات - مشروع توريد دوالب أحذية لمسجد قباء	-	٢٧٨,٠٧٠	٢٧٨,٠٧٠	-
مصاروفات - توريد وتعطير مسجد قباء	-	٣١٩,٨١٣	٣١٩,٨١٣	٥٤,٤٥٨
مصاروفات - اصلاح النظام الإنثائي بدوريات مسجد قباء	-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-
مصاروفات - تركيب مظلات للساحات المحيطة بمسجد قباء	-	١,١٦٠,٥٠٠	١,١٦٠,٥٠٠	-
مصاروفات - نظافة دورات المياه المستحدثة لمسجد قباء ٢	-	١٨٢,٦٩٦	١٨٢,٦٩٦	-
مصاروفات - صيانة ونظافة وغسيل سجاد	-	١,٠٩٥,٦٥٢	١,٠٩٥,٦٥٢	-
مصاروفات - توريد وتركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة	-	٨٦,٩٠٠	٨٦,٩٠٠	-
مصاروفات - توريد وحدات تكييف لمسجد قباء	-	١,٩٨٢,٦٠٩	١,٩٨٢,٦٠٩	-
مصاروفات - صيانة واصلاح بمسجد الميقات (ذو الحليفة)	-	٦,٥٢٥	٦,٥٢٥	-
مصاروفات - أعمال توريد وتنفيذ الديكور	-	٧,٥٩٥	٧,٥٩٥	-
مصاروفات - منصة احسان - مصلى حديقة الملك فهد	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-
مصاروفات - كراسى متعددة لذوي الاحتياجات الخاصة	-	٩,٧٥٠	-	-
مصاروفات - 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)

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	<u>أنشطة غير مقيدة</u>	المصروفات العمومية والإدارية: (١٣)
٣٧,٩٨٢	٧٩,٠٧٠	٧٩,٠٧٠	الرواتب والأجور الأساسية
-	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
٨,٦	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 اخرى
٩٩,٦٩٨	١٩٨,٢٧٧	١٩٨,٢٧٧	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)

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصارف 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 الدين المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات 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 جوهيرية.

مخاطر السيولة:

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

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