

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١١٦)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٧	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
١٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية مساجد طبية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ 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.

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 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 / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية مساجد طيبة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعليها 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 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 خالصنا 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 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 والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.



عن الباتل وشركاه للإستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ١٣ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٠١ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول:
			الأصول المتداولة:
٥٧٥,٨٠٦	١١,٦٧١,٧٦٩	(٤)	النقد ومعادلات النقد
١,٢٠٠,٠٠٠	-	(٥)	ودائع - صناديق استثمارية
٦٩,٦٢٩	٤,٣٧٤	(٦)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
١,٨٤٥,٤٣٥	١١,٦٧٦,١٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٣٣,٩٥٠	٢٨,١٩٤	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات بالصافي
١١,٠٧١	٦,٨١٩	(٨)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٤٥,٠٢١	٣٥,٠١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول أخرى:
٥٠	٦٠		النقدية الموقوفة
٥٠	٦٠		إجمالي الأصول الأخرى
١,٨٩٠,٥٠٦	١١,٧١١,٢١٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة:
٥,٥٠٠	٧,٨٤٥	(٩)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٥٠٠	٧,٨٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٣,٣٠٦	٦,٠٢٨	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
٣,٣٠٦	٦,٠٢٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦٦٣,٠٥١	٦٧١,٦١٢		الأصول غير المقيدة
١,٢١٨,٥٩٩	١١,٠٢٥,٦٧١		الأصول المقيدة
٥٠	٦٠		الأصول الموقوفة
١,٨٨١,٧٠٠	١١,٦٩٧,٣٤٣		إجمالي صافي الأصول
١,٨٩٠,٥٠٦	١١,٧١١,٢١٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:					
(١١) التبرعات النقدية	-	١٠,٧٦٩,٠١٣	-	١٠,٧٦٩,٠١٣	٤,٢٠٠,٨٦٦
التبرع العام	٢٤٣,٤١٠	-	-	٢٤٣,٤١٠	١٦٨,٧٣٥
ودائع	٩٦,٣٨٤	-	-	٩٦,٣٨٤	-
دعم	-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	-
الأوقاف	-	-	١٠	١٠	٥٠
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٣٩,٧٩٤	١٠,٧٩٣,٠١٣	١٠	١١,١٣٢,٨١٧	٤,٣٦٩,٦٥١
ناقصا المصروفات والخسائر:					
(١٢) تكاليف الأنشطة	٢٠١,٦٣٣	٩٨٥,٩٤١	-	١,١٨٧,٥٧٤	٥,٦٠٣,١٠٨
(١٣) المصروفات العمومية والإدارية	١١٨,٥١٧	-	-	١١٨,٥١٧	١٩٨,٣٧٧
(٧) & (٨) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	١٠,٠٠٨	-	-	١٠,٠٠٨	٨,٤٦٠
اجمالي المصروفات والخسائر	٣٣٠,١٥٨	٩٨٥,٩٤١	-	١,٣١٦,٠٩٩	٥,٨٠٩,٨٤٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٩,٦٣٦	٩,٨٠٧,٠٧٢	١٠	٩,٨١٦,٧١٨	(١,٤٣٩,٣٢٦)
تسويات سنوات سابقة	(١,٠٧٥)	-	-	(١,٠٧٥)	(٨٦٨)
صافي الأصول بداية السنة	٦٦٣,٠٥١	١,٢١٨,٥٩٩	٥٠	١,٨٨١,٧٠٠	٣,٣٢١,٠٢٦
صافي الأصول نهاية السنة	٦٧١,٦١٢	١١,٠٢٥,٦٧١	٦٠	١١,٦٩٧,٣٤٣	١,٨٨١,٧٠٠

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

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	مقيدة	الوقف	الإجمالي	
٦٦٣,٠٥١	١,٢١٨,٥٩٩	٥٠	١,٨٨١,٧٠٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٩,٦٣٦	٩,٨٠٧,٠٧٢	١٠	٩,٨١٦,٧١٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١,٠٧٥)	-	-	(١,٠٧٥)	تسويات سنوات سابقة
٦٧١,٦١٢	١١,٠٢٥,٦٧١	٦٠	١١,٦٩٧,٣٤٣	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(١,٤٣٩,٣٢٦)	٩,٨١٥,٦٤٣	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية
٤,٢٠٨	٥,٧٥٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٢٥٢	٤,٢٥٢	استنفاد الأصول الغير ملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٦٥,٢٧٢)	٦٥,٢٥٥	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
(٥,٥٠٠)	٢,٣٤٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
٢,٥٠٠	٢,٧٢٢	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١,٤٩٩,١٣٨)	٩,٨٩٥,٩٧٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٢١,٨٠٨)	-	إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات واقاف
(١,٢٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٠,٠٠٠	استثمارات في صناديق استثمارية
(١,٢٢١,٨٠٨)	١,٢٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٢٠,٩٤٦)	١١,٠٩٥,٩٧٣	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٣,٢٩٦,٨٠٢	٥٧٥,٨٥٦	النقد في بداية الفترة
٥٧٥,٨٥٦	١١,٦٧١,٨٢٩	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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية مساجد طيبة هي جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١١٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٥ م. والسجل التجاري رقم (٧٠٤٢١٠٣٥٣٦) بتاريخ ١٤٤٦/٤/١٠ هـ

(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 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 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،

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ 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 المستفدة 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.

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

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

جمعية مساجد طبية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 إثبات تكلفة المخزون كمصروف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين:

يتم الانبئات 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 مخصصة 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 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.

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 الانبات 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 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.
 - 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 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٤) النقد ومعادلات النقد:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٧١,٦١٤	١١,٦٠١,١٦٥	مصرف الراجحي
٤	١٠,٤٨٣	بنك البلاد
٤,١٨٨	٦٠,١٢١	البنك الأهلي
٥٧٥,٨٠٦	١١,٦٧١,٧٦٩	الإجمالي
		(٥) ودائع - صناديق استثمارية:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٢٠٠,٠٠٠	-	وديعة - صناديق استثمارية لدى مصرف الراجحي
١,٢٠٠,٠٠٠	-	الإجمالي
		(٦) الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢,٥٥٩	ذمم العاملين
١٠,٠٠٠	-	خطابات ضمان
٥٩,٦٢٩	١,٨١٥	ضريبة قيمة مضافة
٦٩,٦٢٩	٤,٣٧٤	الإجمالي

جمعية مساجد طبية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات :- (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م)									
بيان	التكلفة في	الإضافات خلال عام	التكلفة في	مجمع الإهلاك في	إهلاك	مجمع الإهلاك في	صافي القيمة في	صافي القيمة في	
	٢٠٢٥/١/٠١ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٠/٠١ م	الفترة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٣١,٢٠٨	-	٣١,٢٠٨	٧٤٤٨	٤,٦٨١	٨,١٢٦	٢٣,٠٧٩	٢٧,٧٦٠	
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٣,٢١٨	-	٣,٢١٨	٥٢٣	٤٨٤	١,٠٠٧	٢,٢١١	٢,٦٩٥	
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٣,٩٣٨	-	٣,٩٣٨	٤٤٣	١٥٩	١,٠٣٤	٢,٩٠٤	٣,٤٩٥	
الإجمالي	٣٨,٣٦٤	-	٣٨,٣٦٤	٤,٤١٤	٥,٧٥٦	١٠,١٧٠	٢٨,١٩٤	٣٣,٩٥٠	

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) أصول غير ملموسة:
		عبارة عن برامج محاسبية تستنفذ على ٤ سنوات
		<u>التكلفة:</u>
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	رصيد أول المدة
-	-	إضافات خلال العام
		الاستبعادات
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	الرصيد
		<u>مجمع الاستنفاد:</u>
١,٦٧٧	٥,٩٢٩	الرصيد في بداية العام
٤,٢٥٢	٤,٢٥٢	استنفاد خلال العام
-	-	مجمع استنفاد الاستبعادات
٥,٩٢٩	١٠,١٨١	الرصيد
١١,٠٧١	٦,٨١٩	صافي الموجودات الغير الملموسة اخر العام
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخري:
٥,٥٠٠	٧,٨٤٥	مصروفات مستحقة
٥,٥٠٠	٧,٨٤٥	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) التزامات منافع الموظفين:
٨٠٦	٣,٣٠٦	الرصيد في بداية العام
٢٥٠٠	٢,٧٢٢	المكون خلال العام
-	-	المستخدم
٣,٣٠٦	٦,٠٢٨	الإجمالي

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١)	التبرعات النقدية (المقيدة)	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
	مشروع مصاعد لكبار السن وذوي الاحتياجات الخاصة بالمسجد النبوي	٧,٥٠٠,٠٠٠	-
	تبرعات استحداث وحدات دورات مياه بمسجد العرش بمحافظة بدر	٢,١٩٩,٢٦٠	-
	تطوير مداخل ميقات ذو الحليفة - تبرع من منصة إحسان	٥٠٤,٠٠٠	-
	تبرعات - حملة مبادرة محراب	٤٤٣,٣٩٩	١٠٩,٠٤٠
	تبرعات - توريد حواجز المنيوم متحركة	١١٥,٠٠٠	-
	تبرعات - مبادرة سقي الماء	٣,٦٦٨	٢,٨٨٠
	تبرعات - بناء وترميم المساجد والجوامع	٢,٧٩١	١٠,٩٠٩
	تبرعات - صيانة المساجد والجوامع	٣٦٠	٣,٣٨٨
	تبرعات - البرامج والأنشطة في المتجر	٢٣٠	-
	تبرعات - تأمين الفرش والسجاد للمساجد والجوامع	٢٠٠	١,٠٩٦
	تبرعات - مبادرة وجبات إفطار الصائمين	٣٠	٢٢٠
	تبرعات - تأمين دورات المياه المتنقلة وملحقاتها للمساجد والجوامع	٢٠	٦١٩
	تبرعات - تأمين البخور وأجهزة التعقيم للمساجد والجوامع	٢٠	١٣٨
	تبرعات - تأمين أدوات النظافة للمساجد والجوامع	٢٠	١,٨٥١
	تبرعات - تأمين أجهزة الصوتيات للمساجد والجوامع	١٥	٣٢٤
	تبرعات - توريد وتركيب مظلات بمسجد قباء	-	٧٢٦,٣٦٠
	تبرعات - توريد وحدات تكييف لمسجد قباء	-	٢,٢٨٠,٠٠٠
	تبرعات - توريد دواليب أحذية لمسجد قباء	-	٣١٩,٧٨١
	تبرعات - مسجد قباء	-	٣٩٣,٨٦٠
	تبرعات - منصة احسان - لمصلى حديقة الملك فهد	-	٣٥٠,٠٠٠
	تبرعات - تأمين أدوات الأمن والسلامة للمساجد والجوامع	-	٤٠٠
	الإجمالي	١٠,٧٦٩,٠١٣	٤,٢٠٠,٨٦٦

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) تكلفة الأنشطة:	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مكافأة المتعاونين - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	٢٠١,٦٣٣	-	٢٠١,٦٣٣	١٢٦,١٥٦
تطوير مداخل ميقات ذو الحليفة - تبرع من منصة احسان	-	٤٣٨,٢٦١	٤٣٨,٢٦١	-
مصروفات - منصة احسان - مصلى حديقة الملك فهد	-	٢٣٤,٣٤٨	٢٣٤,٣٤٨	٧٠,٠٠٠
بناء مصلى مبادرة محراب طريق تيوك	-	١٢١,٧٣٩	١٢١,٧٣٩	-
توريد حواجز المنيوم متحركة	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
نقل وإصلاح وتطوير النظام الصوتي لمسجد قباء	-	٥٦,٣٣٥	٥٦,٣٣٥	-
مبادرة محراب	-	١٦,٦٥٢	١٦,٦٥٢	-
تركيب براونز زجاجية على أبواب مسجد قباء - المرحلة الأولى	-	١٣,٧٠٠	١٣,٧٠٠	-
مبادرة سقي الماء	-	٤,١٧٣	٤,١٧٣	-
تأمين أجهزة الصوتيات	-	٣٤٣	٣٤٣	-
البرامج والأنشطة في المتجر	-	٢٣٠	٢٣٠	-
أفطار صائم	-	١٦٠	١٦٠	-
مصروفات - توريد وحدات تكييف لمسجد قباء	-	-	-	١,٩٨٢,٦٠٩
مصروفات - تركيب مظلات للساحات المحيطة بمسجد قباء	-	-	-	١,١٦٠,٥٠٠
مصروفات - صيانة ونظافة وغسيل سجاد	-	-	-	١,٠٩٥,٦٥٢
مصروفات - توريد وتعطير مسجد قباء	-	-	-	٣١٩,٨١٣
مصروفات - مشروع توريد دواليب أحذية لمسجد قباء	-	-	-	٢٧٨,٠٧٠
مصروفات - مصلى محراب المدينة ينبع كيلو ٨	-	-	-	٢٠١,٨٤٢
مصروفات - نظافة دورات المياه المستحدثة لمسجد قباء ٢	-	-	-	١٨٢,٦٩٦
مصروفات - توريد وتركيب مكيفات لمسجد ذو الحليفة	-	-	-	٨٦,٩٠٠
مصروفات - اصلاح النظام الإنشائي بدرومات مسجد قباء	-	-	-	٧٥,٠٠٠
مصروفات - كراسي متحركة لذوي الاحتياجات الخاصة	-	-	-	٩,٧٥٠
مصروفات أ- عمال توريد وتنفيذ الديكور	-	-	-	٧,٥٩٥
مصروفات - صيانة واصلاح بمسجد الميقات (ذو الحليفة)	-	-	-	٦,٥٢٥
الإجمالي	٢٠١,٦٣٣	٩٨٥,٩٤١	١,١٨٧,٥٧٤	٥,٦٠٣,١٠٨

جمعية مساجد طيبة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية:
٨٤,٥٧٠	٦٥,٦٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
٣٦,٢٦٩	١٥,٦٩٠	مصاريف الدعاية والاعلان
١٠,٤٤٨	٧,٨٥٤	تأمينات اجتماعية
٧,٤٧٥	٦,٧٠٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٢,٤٦٠	٥,٤٤٥	رسوم حكومية
٢,٥٠٠	٢,٧٢٢	تعويضات نهاية الخدمة
٣٠,٤٣٥	-	إيجار ممتلكات - اراضي
١٤,١٢٠	١٤,٤٩٧	مصروفات متنوعة اخري
١٩٨,٢٧٧	١١٨,٥١٧	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 ارقام سنة المقارنة لتتفق مع تبويب العام الحالي.