

جمعية العناية بالمساجد بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية العناية بالمساجد

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد بالمجموعة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير 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 الجمعية وفقاً 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 لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمتة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة بجمعية العناية بالمساجد بالجمعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٨ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٦ إبريل ٢٠٢٤ م

جمعية العناية بالمساجد بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٤٠,٧٧٣	٢,٩٥٥,٣٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٢٥٩	٢,٨٦٢		مخزون
٧٨,٤٢٤	٣٢٦,٣٧٩	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٢١,٤٥٦	٣,٢٨٤,٥٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٤٠,٩١٠	١١٠,٢٤٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤٠,٩١٠	١١٠,٢٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨٨,٠٠٠	١٨٤,٤٢١	(٧)	أصول أوقاف
-	٥٠٠,٠٠٠		الاستثمارات الوقفية
١٨٨,٠٠٠	٦٨٤,٤٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٤٥٠,٣٦٦	٤,٠٧٩,٢١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٢,٥١٠	٣٧,٨٢٦	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٢,٥١٠	٣٧,٨٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٩٤٦	٤٤,٤٩٢	(٩)	مخصص منافع الموظفين
١١١,٤٥٦	٨٢,٣١٨		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٩٢,٣٣٧	٣١٦,٩٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
٩٥٠,٦٦٨	٢,٩٨٣,٦٦٦	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٩٥,٩٠٥	٦٩٦,٢٥٧	(١١)	صافي أصول الاوقاف
١,٣٣٨,٩١٠	٣,٩٩٦,٨٩٧		مجموع صافي الأصول
١,٤٥٠,٣٦٦	٤,٠٧٩,٢١٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية العناية بالمساجد بالمجموعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٨٧,٨٣٩	١٠٠,٤٩٣	-	-	١٠٠,٤٩٣	لتبرعات النقدية العامة
٩٨٧,٦٣١	٤,٧٢١,١٠٤	-	٤,٧٢١,١٠٤	-	(١٢) لتبرعات النقدية المقيدة
-	٣٠٦,١٢٨	-	-	٣٠٦,١٢٨	إيرادات الأنشطة
٩٣٥,١٣٩	٣٠٩,٥٦٢	-	٣٠٩,٥٦٢	-	منصة إحسان
١٨٨,٠٠٠	-	-	-	-	لتبرعات العينية - أصول اوقاف
-	٢,٠٥٠	-	٢,٠٥٠	-	لتبرعات العينية
٣,٥٠٠	٣,٨٠٨	-	-	٣,٨٠٨	إيرادات الاشتراكات
٣٨١,٠٠٠	٥٠,٤٠٠	-	٥٠,٤٠٠	-	(١٣) لمنح الحكومية
-	١,١٦٦	-	-	١,١٦٦	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٣٣٨	٥٠٠,٣٥٢	٥٠٠,٣٥٢	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
١٣,٤٥٠	٥٨,٤٠٠	-	-	٥٨,٤٠٠	إيرادات - ربع أوقاف
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٣,٠٥٠,١١٨)	٣,٠٥٠,١١٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٥٩٦,٨٩٧	٦,٠٥٣,٤٦٤	٥٠٠,٣٥٢	٢,٠٣٢,٩٩٨	٣,٥٢٠,١١٤	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
-	(١,١٧٧)	-	-	(١,١٧٧)	مصروفات عينية
(٢,٤٤٤,٠١٤)	(٢,٩١٥,٥٣٢)	-	-	(٢,٩١٥,٥٣٢)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(٤٣١,٩٨٣)	(٤٠١,٥٤١)	-	-	(٤٠١,٥٤١)	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٣٩)	(٨,٨٤٠)	-	-	(٨,٨٤٠)	للمنافع والخدمات والتأمين - أوقاف
(٣٢,٦٣٢)	(٣٢,٨٨٥)	-	-	(٣٢,٨٨٥)	(٦) استهلاك ممتلكات والآت والمعدات
-	(٣,٥٧٩)	-	-	(٣,٥٧٩)	استهلاك أصول الاوقاف
(٢,٤٢٤)	(٦٠)	-	-	(٦٠)	مصاريف جمع الاموال
(٢,٩١٢,٤٩٣)	(٣,٣٦٣,٦١٣)	-	-	(٣,٣٦٣,٦١٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣١٥,٥٩٦)	٢,٦٨٩,٨٥١	٥٠٠,٣٥٢	٢,٠٣٢,٩٩٨	١٥٦,٥٠١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	(٣١,٨٦٤)	-	-	(٣١,٨٦٤)	نصحيح أخطاء سنوات سابقة
-	(٣١,٨٦٤)	-	-	(٣١,٨٦٤)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٣١٥,٥٩٦)	٢,٦٥٧,٩٨٧	٥٠٠,٣٥٢	٢,٠٣٢,٩٩٨	١٢٤,٦٣٧	التغير في صافي الأصول
١,٣٣٨,٩١٠	١,٣٣٨,٩١٠	١٩٥,٩٠٥	٩٥٠,٦٦٨	١٩٢,٣٣٧	صافي الأصول في بداية السنة
١,٠٢٣,٣١٤	٣,٩٩٦,٨٩٧	٦٩٦,٢٥٧	٢,٩٨٣,٦٦٦	٣١٦,٩٧٤	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية العناية بالمساجد بالمجموعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٢,٨٩٠	١,٥٥٤,٠٤٩	١,٦٥٤,٥٠٦
إجمالي الدخل الشامل	٩٩,٤٤٨	(٦٠٣,٣٨٢)	(٣١٥,٥٩٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩٢,٣٣٧	١٩٥,٩٠٥	١,٣٣٨,٩١٠
إجمالي الدخل الشامل	١٢٤,٦٣٧	٥٠٠,٣٥٢	٢,٦٥٧,٩٨٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١٦,٩٧٤	٦٩٦,٢٥٧	٣,٩٩٦,٨٩٧

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١٥,٥٩٦)	٢,٦٥٧,٩٨٧	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣٢,٦٣٢	٣٢,٨٨٥	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٥٧٩	استهلاك أصول الاوقاف
١٥,٢١٨	١٥,٥٤٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢٦٧,٧٤٦)	٢,٧٠٩,٩٩٦	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤٩٥	(٦٠٣)	المخزون
(٢٨,٦٧٤)	(٢٤٧,٩٥٥)	الارصدة المدينة الاخرى
٧٢,١٠٧	(٤٤,٦٨٣)	الارصدة الدائنة الأخرى
(٢٢٣,٨١٨)	٢,٤١٦,٧٥٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٨,٠٠٠)	-	تبرعات عينية أصول أوقاف
(١٢,٦٨٥)	(٢,٢١٩)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠٠,٦٨٥)	(٢,٢١٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥٠٠,٠٠٠)	مدفوعات في الاستثمارات المالية
-	(٥٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٢٤,٥٠٣)	١,٩١٤,٥٣٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٦٥,٢٧٦	١,٠٤٠,٧٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٤٠,٧٧٣	٢,٩٥٥,٣٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية العناية بالمساجد- جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨) بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤١ هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي المجموعة – منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها.
- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أسامي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	٪٢٠
الأثاث المكتبي	٪١٠
عدد وادوات	٪١٥
أجهزة اتصال وامن وحماية	٪١٥
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٪١٥
أجهزة التبريد وتكييف	٪١٥

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيات هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حساب الراجحي الرئيسي
٧٩٠,٢٨٥	١,٧١٤,٤٨٧	الانماء رئيسي
٢٥٠,٤٨٨	١,٢٣٠,٨١٦	حساب الانماء اوقاف
-	١٠,٠٠٥	
١,٠٤٠,٧٧٣	٢,٩٥٥,٣٠٨	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	موردين دفعات مقدمة
٤,١٩٤	٢٣٩,٣٩٤	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٥٠,٦٢٧	٨٠,١٧٢	الأمانات - عبدالله أبو الحسن
٣,٦٠٠	٣,٤٧٤	الاشتراكات والتصديقات - المقدمة
٦,١٣٨	٢,١٠٣	تامين سيارات مقدم
٤,٩٩٨	١,٢٣٦	مديني عقود
٧,٠٥٠	-	عهد الموظفين
١,٨١٧	-	
٧٨,٤٢٤	٣٢٦,٣٧٩	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	سيارات	اثاث مكتبي	عدد وادوات	الاتصال والامن والحماية	أجهزة حاسب الى	أجهزة التدفئة وال تبريد	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١٠,٤٩٦	٢٨,٠٥٩	٩,٣٦٥	١,٥٦٣	١٤,٢٨٩	٢٦,٥٠٠	١٩٠,٢٧٢
الإضافات	-	٢,٢١٩	-	-	-	-	٢,٢١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١٠,٤٩٦	٣٠,٢٧٩	٩,٣٦٥	١,٥٦٣	١٤,٢٨٩	٢٦,٥٠٠	١٩٢,٤٩١
الإهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤,٣٧٠	٦,٧٦٠	١,٧٥٨	٦١٥	٤,٣٧٥	١١,٤٨٣	٤٩,٣٦٢
الإضافات	٢٢,٠٩٩	٣,٠٢٨	١,٤٠٥	٢٣٤	٢,١٤٣	٣,٩٧٥	٣٢,٨٨٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٦,٤٧٠	٩,٧٨٨	٣,١٦٣	٨٤٩	٦,٥١٨	١٥,٤٥٨	٨٢,٢٤٦
القيمة الدفترية							-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٤,٠٢٦	٢٠,٤٩١	٦,٢٠٢	٧١٤	٧,٧٧١	١١,٠٤٢	١١٠,٢٤٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٦,١٢٥	٢١,٢٩٩	٧,٦٠٧	٩٤٨	٩,٩١٤	١٥,٠١٧	١٤٠,٩١٠

جمعية العناية بالمساجد بالمجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) أصول الأوقاف

التكلفة	الاراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الإضافات	-	٣,٥٧٩	٣,٥٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٣,٥٧٩	٣,٥٧٩
القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٠,٠٠٠	٨٤,٤٢١	١٨٤,٤٢١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

الموردين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تأمينات اجتماعية مستحقة	٣٢,٣٠٠	٣١,٠٨٤
عهد دائنة	١,٢٤٥	٤,٣٦٧
ذمم دائنة - دفعات مقدمة	-	-
	٤٧,٠٥٩	٤٧,٠٥٩
	٨٢,٥١٠	٨٢,٥١٠

(٩) مخصص منافع الموظفين

رصيد بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكون خلال السنة	٢٨,٩٤٦	١٣,٧٢٨
المسدد خلال السنة	١٥,٥٤٦	١٥,٢١٨
	-	-
	٤٤,٤٩٢	٢٨,٩٤٦

جمعية العناية بالمساجد بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٠) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بناء المساجد - العام	١٩١,٦٨٠	١٦٠,٢٣٢	(١,٦٧٤)	٣٥٠,٢٣٩	
بناء المساجد - مسجد رقم ٢١	٣٦٣,٣٠٢	١,٢٨٨,٥٥٤	(١,٦٥١,٨٥٦)	-	
بناء المساجد المتعثرة - رقم ٢ مخطط ١٣٠٢	٤,٤٣٩	-	-	٤,٤٣٩	
بناء مسجد جنوبية سدير	-	١,٢١٠,٦٠٦	-	١,٢١٠,٦٠٦	
بناء جامع سليمان اباني	-	٤٦٢,٩٦٣	-	٤٦٢,٩٦٣	
بناء مسجد ممشي حي الملك عبدالعزيز	-	٣٨٤,٦٦٦	(٨٥,٣٨٦)	٢٩٩,٢٧٩	
بناء مسجد أحمد عبد الكريم أباني - حي الملتقى	-	٧٤٠,٧٤١	(٥٩٩,٣٧٢)	١٤١,٣٦٨	
بناء مسجد رقم ٨ مخطط ١٤٦٠ - حي المستقبل	-	٩,٢٥٩	-	٩,٢٥٩	
ترميم المساجد	١,٧٣١	٢٠١,٤٢٠	(١٩٢,١٣٣)	١١,٠١٨	
الصيانة الدورية - المجمعة	١٩١,٢٦٦	١٥٨,١٤٩	(١٥٤,٢٧٨)	١٩٥,١٣٨	
فرش المساجد - المجمعة	-	٤١,٢٣٦	(٤١,٢٣٦)	-	
غسيل المساجد - المجمعة	١,٦٧٧	١,١٢٧	(١,٤٤٥)	١,٣٥٩	
تكييف المساجد - المجمعة	-	١,١٦٤	(١,٠٩٩)	٦٥	
توفير احتياجات المساجد - المجمعة	-	٤٦,٤٥٤	(٦,٦١٠)	٣٩,٨٤٣	
برنامج السقيا - توفير الماء	-	١٦,٠٢٢	(١٦,٠٢٢)	-	
برنامج السقيا - صيانة البرادات	٣,٢٩٦	٥١٩	(٥٦٠)	٣,٢٥٤	
العناية بالمصاحف	٣,٨٨٤	١٨	(٤١٤)	٣,٤٨٨	
انشاء المساجد المؤقتة	٢,٤٧٣	٢٤	(٢,٤٩٧)	-	
منصة احسان - صيانة المساجد وتوفير احتياجاتها	١٠٠,٦٦١	٢٩٦,٨٦٢	(١٥٤,٠٣٣)	٢٤٣,٤٩٠	
منصة احسان - إنشاء وصيانة المساجد المؤقتة وتوفير احتياجاتها	١٣,٤٩٠	-	(٧,٢٦٧)	٦,٢٢٣	
منصة احسان - برنامج سقيا الماء	-	١٢,٧٠٠	(١٢,٧٠٠)	-	
الدعم الحكومي - دعم التشغيل	٢٩,٠٤٥	-	(٢٩,٠٤٥)	-	
الدعم الحكومي - دعم البرامج والأنشطة	٤٣,٧٢٤	-	(٤٢,٠٩٠)	١,٦٣٥	
الدعم الحكومي - دعم رأس المال البشري	-	٥٠,٤٠٠	(٥٠,٤٠٠)	-	
	٩٥٠,٦٦٨	٥,٠٨٣,١١٦	(٣,٠٥٠,١١٨)	٢,٩٨٣,٦٦٦	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١١) صافي أصول الأوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وقف عام	٧,٩٠٥	٥٠٠,٣٥٢	-	٥٠٨,٢٥٧	
وقف الشيخ عبدالله العجيل	١٨٨,٠٠٠	-	-	١٨٨,٠٠٠	
	١٩٥,٩٠٥	٥٠٠,٣٥٢	-	٦٩٦,٢٥٧	

جمعية العناية بالمساجد بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات النقدية المقيمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرع بناء المساجد	٤,٢٥٧,٠٢١	٧٦٧,٢٩٣	
تبرع ترميم المساجد	٢٠١,٤٢٠	٤,٣٨٧	
تبرع صيانة المساجد	١٥٦,٠٩٩	١١٦,٤٣١	
تبرع - توفير احتياجات المساجد	٤٦,٤٥٤	٦,٠٠٠	
تبرع فرش المساجد	٤١,٢٣٦	-	
برنامج السقيا - توفير الماء	١٦,٠٢٢	١٣,٧١٢	
تبرع - تكييف المساجد	١,١٦٤	١٥١	
تبرع غسيل المساجد	١,١٢٧	٧٥	
برنامج السقيا - صيانة البرادات	٥١٩	٩,٢٠٠	
تبرعات وهبات مقيمة نقدية - انشاء المساجد المؤقتة	٢٤	٣٥,٨١٦	
تبرعات العناية بالمصاحف	١٨	٦٦	
تبرع المساجد المتعثرة	-	٣٤,٥٠٠	
	٤,٧٢١,١٠٤	٩٨٧,٦٣١	
(١٣) المنح الحكومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم برامج وانشطة الجمعية	٥٠,٤٠٠	-	
دعم التشغيل	-	٣٠٠,٠٠٠	
دعم راتب المدير والمحاسب	-	٨١,٠٠٠	
	٥٠,٤٠٠	٣٨١,٠٠٠	

جمعية العناية بالمساجد بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
١,١٨٩,٧٢٣	٢,٣٣٨,٢٨٩	مصروف بناء المساجد
-	١٩٢,١٣٣	مصاريف برامج وأنشطة - ترميم المساجد
٦٧٣,٩٣٠	٩٨,٨٨٢	مصروف منصة احسان - صيانة المساجد وتوفير احتياجاتها
-	٨٢,١٤٤	مصروف - الصيانة الدورية - المجموعة
-	٦٢,١٨٣	مصروف - فرش المساجد - المجموعة
٨٤,٧٥٤	٤٢,٠٩٠	المنح الحكومي - صيانة المساجد وتوفير احتياجاتها
٢٥,٥٤٧	٣٠,٠٠٠	الرواتب والأجور المحملة على برنامج صيانة المساجد
-	١٧,٦٩٦	مصروف - برنامج السقيا - توفير الماء
١٢٠	٩,٠٥٤	المنافع والخدمات والتأمين - محملة على النشاط
-	١١,٠٤٣	مصروف منصة احسان - توفير المياه
١٤٧,٠٥٨	٧,٢٦٧	منصة احسان - انشاء المساجد المؤقتة وتوفير احتياجاتها
-	٧,١٦٥	مصروف - تعطير المساجد - المجموعة
-	٦,٦١٠	مصروف - توفير احتياجات المساجد - المجموعة
٣٣,٣٤٢	٤,٨٣٥	انشاء المساجد المؤقتة
١,٣٨٠	٢,٦٢٣	الوقود والمحروقات - صيانة المساجد - محملة على النشاط
-	١,٤٤٥	مصروف - غسيل المساجد - المجموعة
-	١,٠٩٩	مصروف - تكييف المساجد
-	٥٦٠	مصروف - برنامج السقيا - صيانة البرادات
٧٨٤	٤١٤	العناية بالمصاحف
٢٨٢,٨٥١	-	مصروف صيانة المساجد
٤,٥٢٥	-	ترميم المساجد
٢,٤٤٤,٠١٤	٢,٩١٥,٥٣٢	

جمعية العناية بالمساجد بالمجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
٢٤١,٩١٤	١٨٩,٠٢٥	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥١,٧٦١	٥١,٣٦٦	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠	بدل السكن
١٨,٠٠٠	٢٧,٦٠٠	بدل المواصلات
	٢٧,٠٦١	بدل طبيعة عمل و علاوات و أجور عمال
١٧,٦٤٧	٢٠,٧٦٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٥,٢١٨	١٥,٥٤٦	تعويضات نهاية الخدمة
٩,٠٢٠	٨,٩٨٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
٥,٣٩٤	٥,٤٨٩	الكهرباء
١٣,٦٤٩	٤,٧١٥	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٣,٧٦٢	تأمين طبي
٢,٢٠١	٢,٧٤٣	مكتبية ومطبوعات مستلزمات
٩,٧١٣	١,٩١٦	صيانة واصلاح
١,٤٨٢	١,٣٥٢	مصاريف بنكية وعمولات
٦٢٢	١,٢٥٠	مصاريف تأمين السيارات
٨١	٨٤٦	مستهلكات أخرى
٩٠٣	٨٢٤	مصاريف الضيافة
١٣١	٤٥٠	مصاريف الشحن والنقل العام
٢٧١	٢٤٣	مواد التنظيف
١,٤٣٦	٢٣٣	اجور تحميل وتنزيل
٩,٤٢٥	١٧٠	مصاريف حكومية
٤,٦٤٦	-	أجور ايدي عاملة
٤,٥٦٤	-	مزايا وحوافز
٢,٥٧٥	-	تذاكر السفر
٥٥٠	-	إيجار أدوات مكتبية
٤٦٥	-	مصاريف إدارية وعمومية أخرى
٣١٥	-	أدوات مستهلكة مصروفة
٤٣١,٩٨٣	٤٠١,٥٤١	

جمعية العناية بالمساجد بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٥٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٧) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

٣٩٩,٥٢٨	إيرادات الأنشطة	٥٠,٤٠٠	المنح من الجهات الحكومية
٣٠٩,٥٦٢	منصة إحسان	٤,٧٢١,١٠٤	المنح في صورة نقدية
٥٠٠,٣٥٢	تبرعات أوقاف	٣,٨٠٨	اشتراكات الأعضاء
		١,٣٣٨,٩١٠	صافي الأصول أول المدة

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية و مصاريف أوقاف الواردة بإيضاح (١٤,١٣) ورأس المال العامل ٣,٢٤٦,٧٢٣ ريال .

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ ابريل ٢٠٢٤ م .