

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٨_٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية مساجد للعاية بالمساجد بالجبل

الجبل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مساجد للعاية بالمساجد بالجبل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى:

تمت مراجعتنا 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية مساجد للعاية بالمساجد بالجبل - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، 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، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم 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.
- 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، تستند استنتاجاتنا 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 للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الساعدي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٢١ محرم ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٠٦ يوليو ٢٠٢٦ م

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٣٠٩,٥٥٩	٢١٨,٢٦٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٥,٣٣٣	٤٤,٠٦٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٤,٨٩٢	٢٦٢,٣٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٥,٤٣٠	٤,١٩٦	(٦)	الممتلكات والمعدات ، بالصافي
١٥,٨٦٦	١٤,١٦٦	(٧)	الأصول غير الملموسة : بالصافي
٢١,٢٩٦	١٨,٣٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٩٦,١٨٨	٢٨٠,٦٨٩		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة:</u>
٥,٧٢٣	٣,٥٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٢٣	٣,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة:</u>
.	٢,٦٢٦	(٩)	التزام منافع محددة للموظفين
.	٢,٦٢٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥,٧٢٣	٦,١٢٦		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول :</u>
٢١٤,٦٢٠	٤٢,٧٣٢		صافي الأصول غير المقيمة
١٧٤,٩٤٥	٢٣٠,٩٣١		صافي الأصول المقيمة
٩٠٠	٩٠٠		صافي أصول الأوقاف
٣٩٠,٤٦٥	٢٧٤,٥٦٣		إجمالي صافي الأصول
٣٩٦,١٨٨	٢٨٠,٦٨٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب:					
(١٠)	١١٥,٣٥٧	٣٣٣,١٢٩	.	٤٤٨,٤٨٦	٥٩٨,٩٨٥
	.	.	.	.	٣,٨٦٥
	.	١٥,٠٠٠	.	١٥,٠٠٠	.
	.	.	.	.	٦٠,٠٠٠
(١١)	.	١٢٧,٦١٦	.	١٢٧,٦١٦	٢٩٢,٦٧٣
	.	.	.	.	١٠٠,٠٠٠
	٤,٢٠٠	.	.	٤,٢٠٠	٢,١٠٠
	.	.	.	.	٩٠٠
	١١٩,٥٥٧	٤٧٥,٧٤٥	.	٥٩٥,٣٠٢	١,٠٥٨,٥٢٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر:					
(١٢)	(٢٣٠,٠٩١)	(٤١٩,٧٥٩)	.	(٦٤٩,٨٥٠)	(٥٣٣,٩٩٤)
(١٣)	(٥٥,٨٣٤)	.	.	(٥٥,٨٣٤)	(١٢٣,١٩٧)
	(٢,٥٨٦)	.	.	(٢,٥٨٦)	(٩٩٠)
	.	.	.	.	(٨,٠٠٠)
(٦)	(١,٢٣٤)	.	.	(١,٢٣٤)	(٧٤٣)
(٧)	(١,٧٠٠)	.	.	(١,٧٠٠)	(١,١٣٤)
	(٢٩١,٤٤٥)	(٤١٩,٧٥٩)	.	(٧١١,٢٠٤)	(٦٦٨,٠٥٨)
	(١٧١,٨٨٨)	٥٥,٩٨٦	.	(١١٥,٩٠٢)	٣٩٠,٤٦٥
	٢١٤,٦٢٠	١٧٤,٩٤٥	٩٠٠	٣٩٠,٤٦٥	.
	٤٢,٧٣٢	٢٣٠,٩٣١	٩٠٠	٢٧٤,٥٦٣	٣٩٠,٤٦٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	(١١٥,٩٠٢)	٣٩٠,٤٦٥
<u>التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة</u>		
إستهلاك الممتلكات والمعدات	١,٢٣٤	٧٤٣
إطفاء الأصول غير الملموسة	١,٧٠٠	١,١٣٤
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٢,٦٢٦	.
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	(١١٠,٣٤٢)	٣٩٢,٣٤٢
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢١,٢٧٣	(٦٥,٣٣٣)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٢,٢٢٣)	٥,٧٢٣
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية	(٩١,٢٩٢)	٣٣٢,٧٣٢
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>		
إضافات الممتلكات والمعدات	.	(٦,١٧٣)
إضافات أصول غير ملموسة	.	(١٧,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	.	(٢٣,١٧٣)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٩١,٢٩٢)	٣٠٩,٥٥٩
رصيد النقدية أول السنة	٣٠٩,٥٥٩	.
رصيد النقدية آخر السنة	٢١٨,٢٦٧	٣٠٩,٥٥٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣م	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢١٤,٦٢٠	١٧٤,٩٤٥	٩٠٠	٣٩٠,٤٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢١٤,٦٢٠	١٧٤,٩٤٥	٩٠٠	٣٩٠,٤٦٥
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٢١٤,٦٢٠	١٧٤,٩٤٥	٩٠٠	٣٩٠,٤٦٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٧١,٨٨٨)	٥٥,٩٨٦	.	(١١٥,٩٠٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤٢,٧٣٢	٢٣٠,٩٣١	٩٠٠	٢٧٤,٥٦٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

١-١. نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبيل، هي جمعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١) الصادر بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٠/٢٢م ومقرها الرئيسي في مدينة الجبيل بالمنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

١-٢. أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، والتكييف، والتعطير،.....).
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرين.

٣-١. السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعياري العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعياري العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣-٢. العملة الوظيفية:

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

٣- العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة الفعلية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها، ويتم قيد الإيرادات والمصروفات وفقاً لذلك.

٣-١. استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار.

جمعية مساجد للعتاية بالمساجد بالعبيل
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٤٤١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الافتراضات والتقديرات التى لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة فى القوائم المالية:

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها فى المستقبل القريب، وليس للإدارة أى شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ فى الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات فى مصروف الاستهلاك فى الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

ممتلكات وآلات ومعدات:

الإعتراف والقياس:

يتم قياس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط بالقيمة المتراكمة - إن وجدت، وتشمل جميع التكاليف اللازمة للاقتناء عدا تكاليف الاقتراض، وإذا كانت الأجزاء الهامة ببنود العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة كما لو أنها مكونات رئيسية، ويتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات فى القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية، وعندئذ يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم قيد تكاليف مصروفات العقارات والآلات والمعدات اليومية فى قائمة الأنشطة، وإذا تطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من بنود العقارات والآلات والمعدات خلال فترات زمنية يتم رسملة تلك الأجزاء، وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية بنفس طريقة إهلاك الأصل ذو الصلة، ويتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى التى لا ينطبق عليها شروط الرسملة حيث تدرج فى قائمة الأنشطة حال تكبدها، ويتم إلغاء قيد أى بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على منافع اقتصادية فى مستقبل البند، ويتم قيد أى ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (يتم حسابها باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) فى الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء:

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره فى القوائم المالية للفترات المالية التى تلى تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجموع الاستهلاك وعلى الجمعية أن تقوم برسملة المبالغ التى تتفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعيارى المقدر.
 - زيادة العمر الإنتاجى المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.
- أما المنافع التى لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتى تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التى تتم على أساس تجارى بحث على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة

جمعية مساجد للعبادة بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

الاستهلاك:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ولا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويتم إهلاك المباني والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الإنتاجي المقدر، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
أجهزة حاسب آلي ومستلزماتها	١٥٪
لوحات الدعاية والاعلان	٢٠-١٥٪

تقوم الجمعية بمراجعة القيم المتبقية للعقارات والآلات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك إن دعت الحاجة، ويتم تعدي ذلك بأثر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً، وتتم راسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم راسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

مشروعات تحت التنفيذ:

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد)، وعندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشئت من أجله يتم راسمة المشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والآلات والمعدات الملزمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت، ولا تتم راسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام الذي يتم تكديدها فيه، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية، ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة، ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر مترتبة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما هو ملائم، ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية، ويتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية والمحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل، ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوية على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

٢-٣. النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

أ. الأصول المالية

الاثبات الأولي:

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية كل من النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة، أما فيما يتعلق بأدوات الدين طويلة الأجل فانها تقاس بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه، وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها القيمة - إن وجدت.

تعكس خسارة هبوط القيمة السابقة إلى الحد الذي لا يزيد عن قيمة المبلغ الدفترية ويتم اثبات المبلغ كربح أو خسارة، ويتم اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تتم تسويتها، أو تعمل الجمعية على تحويل مكافآت ملكية أو السيطرة المعنية بالأصل المالي إلى طرف آخر.

ب. الإلتزامات المالية

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة عندما تكون الجمعية طرفاً في نصوص تعاقدية حيث يتم اثبات ذلك بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية، ويتم إلغاء اثبات الإلتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه بعد الوفاء بالتزاماته المنصوص عليها في العقد أو إلغائه..

النقد والنقد المماثل:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة من ودائع قصيرة الأجل الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بحيث تكون غير معرضة لأخطار التغير في قيمتها ويتمثل في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

المقاصة:

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

المخصصات:

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

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

التزام منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة، وتخصص الجمعية المنافع المحددة للموظفين وفقاً لشروط وأحكام أنظمة العمل والعمال المعمول بها في المملكة العربية السعودية، ويحمل مخصص المنافع المحددة للموظفين على قائمة الأنشطة، ويتم حساب المبلغ بالقيمة الحالية للمزايا والامتيازات المكتسبة مستحقة السداد للموظفين فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس أجور وعلاوات وبدلات الموظفين عند ترك العمل بما في ذلك سنوات الخدمة المترتبة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المترتبة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

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 في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وبتوفر ثلاثة شروط:

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

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 إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، 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 التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتبع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

عقود الإيجار:

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

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٢٨٣,٨٠٩	١٧٤,٦٥٧	بنك البلاد - الحساب العام
٩٠٠	٩٠٠	بنك البلاد - حساب الوقف
٢٤,٨٥٠	١,٩٧٦	مصرف الإنماء
.	٤٠,٧٣٤	مصرف الراجحي
٣٠٩,٥٥٩	٢١٨,٢٦٧	الإجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٥٩,١٣٠	٤٣,٢٤٠	ضريبة القيمة المضافة
١٤٢	٨٢٠	ذمم موظفين
٥,٥٠٠	.	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٦١	.	إيرادات مستحقة
٦٥,٣٣٣	٤٤,٠٦٠	الإجمالي

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	لوحات الدعاية والإعلان
٦,١٧٣	٣,٥٦٤	٢,٦٠٩
-	-	-
٦,١٧٣	٣,٥٦٤	٢,٦٠٩
٧٤٣	٥٩٤	١٤٩
١,٢٣٤	٧١٣	٥٢١
١,٩٧٧	١,٣٠٧	٦٧٠
٥,٤٣٠	٢,٩٧٠	٢,٤٦٠
٤,١٩٦	٢,٢٥٧	١,٩٣٩

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٧) الأصول غير الملموسة: بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
.	١٧,٠٠٠
١٧,٠٠٠	.
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
.	١,١٣٤
١,١٣٤	١,٧٠٠
(١,١٣٤)	(٢,٨٣٤)
١٥,٨٦٦	١٤,١٦٦

البيان

التكلفة في اول السنة
الاضافات خلال السنة
التكلفة في اخر السنة
يخصم / الإطفاء:
مجمع الاطفاء في اول السنة
اطفاء السنة
مجمع الاطفاء في آخر السنة
الرصيد في آخر السنة

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٥,٧٢٣	٣,٥٠٠	الإجمالي
٥,٧٢٣	٣,٥٠٠	

(٩) التزام منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد المخصص أول السنة
.	.	المكون خلال السنة
.	٢,٦٢٦	المستخدم خلال السنة
.	.	الرصيد آخر السنة
.	٢,٦٢٦	

(١٠) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٣٥٣,٦٤٧	١١٥,٣٥٧	.	١١٥,٣٥٧	تبرعات نقدية عامة
٢١٨,٢٤٤	٣٣٣,١٢٩	٣٣٣,١٢٩	.	تبرعات نقدية - دعم رواتب من الشركات
٢٧,٠٩٤	.	.	.	تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٥٩٨,٩٨٥	٤٤٨,٤٨٦	٣٣٣,١٢٩	١١٥,٣٥٧	الإجمالي

(١١) إيرادات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
.	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	.	تبرعات - مسجد علي بن أبي طالب
.	٤١,٧٥٠	٤١,٧٥٠	.	تبرعات - مسجد ابن جبران
٩,٥٠٠	٣,٥٧١	٣,٥٧١	.	تبرعات - مسجد الجبر
١,٢٣٠	٢٠,١٥٥	٢٠,١٥٥	.	تبرعات - مشروع صيانة وترميم المساجد
٦١,٩٣٤	.	.	.	تبرعات - مسجد الصديق
٢,٥٨٩	.	.	.	تبرعات - جامع المقداد بن الاسود
٣٦,٤٨١	٦,٦٨٤	٦,٦٨٤	.	تبرعات - جامع الزبير بن العوام
٣١,٥٤٠	.	.	.	تبرعات - جامع صلاح الدين الايوبي
٤,٣٩٩	٥٧١	٥٧١	.	تبرعات - تبرعات لمشروع التكيف
.	١,٤٢٠	١,٤٢٠	.	تبرعات - جامع عبدالله الخاطر
.	١٢,٦١٩	١٢,٦١٩	.	تبرعات - جامع النبأ
.	٤٢٥	٤٢٥	.	تبرعات - مسجد أبو عبيدة
.	٤,٨٢٦	٤,٨٢٦	.	تبرعات - مشروع سقيا الماء
.	٥٩٥	٥٩٥	.	تبرعات - مشروع تعطير المساجد
١٤٥,٠٠٠	.	.	.	تبرعات - مسجد فاطمة البوعنين
٢٩٢,٦٧٣	١٢٧,٦١٦	١٢٧,٦١٦	.	الإجمالي

جمعية مساجد للعناية بالمساجد بالجيبيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة
٩,٥٠٠	٢٥٩	٢٥٩	.
.	٢٥,٢٥٤	٢٥,٢٥٤	.
.	٤٠,٦٦٨	٤٠,٦٦٨	.
٢٧,٠٣٥	.	.	.
٥٣,٨٢٩	.	.	.
١٠٩,٢٩٩	٢٠,٤٤٩	٢٠,٤٤٩	.
٣٨,٨٧٠	.	.	.
٩٤,٢٦٣	٥٩,٨٩٥	.	٥٩,٨٩٥
.	٢,٢٦٩	.	٢,٢٦٩
.	٢,٤٣٧	.	٢,٤٣٧
.	٧٦٨	.	٧٦٨
.	١٧٥	.	١٧٥
.	١٩٤	.	١٩٤
٧٦٠	.	.	.
٧,٥٣٥	.	.	.
٢٦,٧١٥	.	.	.
١,٦٠٠	.	.	.
١٦٤,٥٨٨	٤٩٧,٤٨٢	٣٣٣,١٢٩	١٦٤,٣٥٣
٥٣٣,٩٩٤	٦٤٩,٨٥٠	٤١٩,٧٥٩	٢٣٠,٠٩١
		مصرفوات التشغيل المحملة على النشاط (١-١٢)	
		الإجمالي	

(١-١٢) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة
.	٤١٠,٩٠٥	٣٣٣,١٢٩	٧٧,٧٧٦
.	٣٦,٩٦٣	.	٣٦,٩٦٣
.	٣٥,٤٦٠	.	٣٥,٤٦٠
.	٥,٢٠٠	.	٥,٢٠٠
.	٧,٠٠٠	.	٧,٠٠٠
.	١,٩٥٤	.	١,٩٥٤
.	٤٩٧,٤٨٢	٣٣٣,١٢٩	١٦٤,٣٥٣
		الإجمالي	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٨٦,٦٥٠	.	رواتب وأجور وما في حكمها	
.	١٠,٤٤٩	تأمينات اجتماعية	
٤,٩٩٢	٢٠,١٤٠	رسوم واشتراكات	
.	٩,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات	
٦,٩٧٥	٧,٦٦٢	هاتف وبريد وإنترنت	
.	٢,٦٢٦	تعويضات نهاية الخدمة	
٢٧٠	٢,١١٧	رسوم وعمولات بنكية	
١١,٨٢٢	.	مكتبية ومطبوعات	
١,٦٠٠	.	مستلزمات أنظمة المعلومات	
٢,٣٠٢	٣,٦٣٣	ضيافة ونظافة	
٧,٠٢١	.	صيانة وإصلاح	
.	٢٠٧	كهرباء ومياه	
١,٥٦٥	.	مصروفات متنوعة	
١٢٣,١٩٧	٥٥,٨٣٤	الإجمالي	

١٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، كما تتضمن الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي كل من النقد والأرصدة لدى البنك، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، ولاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى، كما أن طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية، وتقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية والتكبد في خسائر مالية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، وقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ومصارف ذات موثوقية وقدر إئتمانية عالية، ونتيجة لذلك لا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان كبيرة، كما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى عن كثب ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان كبيرة ذات صلة بالذمم المدينة.

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية بشكل دوري - قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء كان ذلك وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة ترتبط بالسيولة وذلك لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول، وعليه فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية، الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

ترتبط مخاطر العملات بالتغيرات المحتملة في معدلات أسعار العملات ما قد يؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو التدفق النقدي، وبما أن العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، وأن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري فيما يتعلق بالتغيرات في أسعار العملات الأجنبية، ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية لكون معظم تعاملات الجمعية على المستوى المحلي، وبالتالي فإن أثر مخاطر أسعار العملات الأجنبية ليس بالهام.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

جمعية مساجد للعاية بالمساجد بالجبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق، ولا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٦- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٧- إعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٦ يوليو ٢٠٢٦ م.