



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية إعمار للمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في اتحاد IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إيزايعم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ - ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ - ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ - ٩٦٩١١
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ - ٩٦٦١١

رؤية
VISION
2030
الخطط الاستراتيجية السعودية
Saudi Vision 2030
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفرس الصفحة

٣ - ١ تقرير المراجع المستقل

٤ قائمة المركز المالي

٥ قائمة الأنشطة

٦ قائمة التدفقات النقدية

١٢ - ٧ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

المقررين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية إعمار للمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية إعمار للمساجد ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.



عضو غير نزيه في تحالف IAPA لأدوية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراھیم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٢٧)

www.ihacpa.com

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : ٦٩٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢





مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء 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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الانتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

(ترخيص رقم ٤٧٧)

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.iaacpa.com

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٤٧٧ ٦٥-٢٤٧٧
فاكس : ٢٤٧٧ ٦٥-٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٢٤٧٧ ١١-٢٤٧٧
فاكس : ٢٤٧٧ ١١-٢٤٧٧



عضو غير شريك في شركة IAPA الدولية



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

جمعية إعمار للمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٥ يونيو ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٤٧٧ ٦٥-٢٤٧٧
فاكس : ٢٤٧٧ ٦٥-٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١-٦٩٩
فاكس : ٤١٦٢٢٢ ١١-٩٦٦



شركة غير شريكة في IAPA الدولية

جمعية إعمار للمساكن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)

قائمة المركز المالي
(المبالغ بالريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٠١٢,٦٩١	٥٢٤,٧٠٧	(٤)	نقد وما في حكمه
١,٠١٢,٦٩١	٥٢٤,٧٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٤,٤٣٠	٥٣,٠٦٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات "بالصافي"
٦٤,٤٣٠	٥٣,٠٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٧٧,١٢١	٥٧٧,٧٦٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	(٦)	مصروفات مستحقة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١,٠٦٨,٦٢١	٥٦٩,٧١٧	(٧)	صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٦٨,٦٢١	٥٦٩,٧١٧		إجمالي صافي الأصول
١,٠٧٧,١٢١	٥٧٧,٧٦٧		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

رئيس الجمعية
محمد سهيل الوهيبي

المدير المالي

المحاسب

٢٠٩٠ ترخيص

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية إعمار للمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)

قائمة الأنشطة

(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والتبرعات
١,٠٨٥,٧٠٥	٩٧١,٨١٩	٩٧١,٨١٩	(٨)	التبرعات النقدية غير مقيدة
٢,٤٠٠	-	-		إشتراكات الأعضاء
١,٠٨٨,١٠٥	٩٧١,٨١٩	٩٧١,٨١٩		مجموع الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(٢٥٦,٧٨٣)	(١,٣٨٧,٧٢٤)	(١,٣٨٧,٧٢٤)	(٩)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٥٤,٥٣٩)	(٨٢,٩٩٩)	(٨٢,٩٩٩)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣١١,٣٢٢)	(١,٤٧٠,٧٢٣)	(١,٤٧٠,٧٢٣)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٧٧٦,٧٨٣	(٤٩٨,٩٠٤)	(٤٩٨,٩٠٤)		صافي التغير في الأصول
٢٩١,٨٣٨	١,٠٦٨,٦٢١	١,٠٦٨,٦٢١		صافي الأصول في بداية السنة
١,٠٦٨,٦٢١	٥٦٩,٧١٧	٥٦٩,٧١٧		صافي الأصول في نهاية السنة



رئيس الجمعية
محمد صالح الرهبي

المدير المالي

المحاسب

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)

قائمة التدفقات النقدية
(المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٤٩٨,٩٠٤)	٧٧٦,٧٨٣
التعديلات للبنود غير النقدية		
اهلاك الممتلكات والألات والمعدات	١١,٣٧٠	١١,٣٧٠
(٥)		
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	(٤٨٧,٥٣٤)	٧٨٨,١٥٣
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة		
مصرفات مستحقة	(٤٥٠)	٨,٥٠٠
(٦)		
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٤٨٧,٩٨٤)	٧٩٦,٦٥٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٧٥,٨٠٠)
(٥)		
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	-	(٧٥,٨٠٠)
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام	(٤٨٧,٩٨٤)	٧٢٠,٨٥٣
رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام	١,٠١٢,٦٩١	٢٩١,٨٣٨
(٤)		
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام	٥٢٤,٧٠٧	١,٠١٢,٦٩١

رئيس الجمعية
محمد بهلول الدويهي



المدير المالي

[Signature]

المحاسب
[Signature]

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية إعمار للمساجد
 - المركز الرئيسي: محافظة المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
 - رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٢٠٩٠) بتاريخ ٢٧ / ١٠ / ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٨ / ٠٦ / ٢٠٢١ م ويسر العمل بهذا الترخيص حتى تاريخ ٠٤ / ١١ / ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٢ / ٠٥ / ٢٠٢٥ م.
 - رقم السجل التجاري: رقم (١١٣٠١١٠٩١٨) وتاريخ ١٣ / ٠٢ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠ / ٠٩ / ٢٠٢٢ م.
 - أهداف الجمعية:-
 - تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:
 ١. سد الاحتياج من بناء الجوامع والمساجد الدائمة.
 ٢. العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
 ٣. بناء المساجد والجوامع النموذجية.
 ٤. تأمين احتياجات المساجد من التقنية لتبليغ العلم الشرعي.
 ٥. تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف:
 - (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
 - (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة. طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والألات والمعدات

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
سيارات	%١٥	أجهزة عرض	%١٥

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا ، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٦,٣ الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٧,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٨,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

٩.٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٠.٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمقدمة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)
١١,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٥٠,٧٧٠	٥١٥,٢٥٥	مصرف الراجحي
٦١,٩٢١	٩,٤٥٢	بنك البلاد
١,٠١٢,٦٩١	٥٢٤,٧٠٧	

٥. ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

سيارات	أجهزة عرض	الإجمالي	
٧٣,٠٠٠	٢,٨٠٠	٧٥,٨٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	إضافات
٧٣,٠٠٠	٢,٨٠٠	٧٥,٨٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٠,٩٥٠)	(٤٢٠)	(١١,٣٧٠)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٠,٩٥٠)	(٤٢٠)	(١١,٣٧٠)	إهلاك العام
(٢١,٩٠٠)	(٨٤٠)	(٢٢,٧٤٠)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥١,١٠٠	١,٩٦٠	٥٣,٠٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٢,٠٥٠	٢,٣٨٠	٦٤,٤٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦. مصروفات مستحقة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	

٧. صافي الأصول غير المقيدة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩١,٨٣٨	١,٠٦٨,٦٢١	الرصيد بداية السنة
٧٧٦,٧٨٣	(٤٩٨,٩٠٤)	صافي التغير خلال السنة
١,٠٦٨,٦٢١	٥٦٩,٧١٧	الرصيد في نهاية السنة

شيف الخضير

محمد صالح الوهيبي



المدير المالي

المدير

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. التبرعات النقدية غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٨٥,٧٠٥	٩٧١,٨١٩
١,٠٨٥,٧٠٥	٩٧١,٨١٩

تبرعات نقدية غير مقيدة

٩. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٥٦,٧٨٣	١,٣٨٧,٧٢٤
٢٥٦,٧٨٣	١,٣٨٧,٧٢٤

مصروفات ترميم وفرش المساجد

١٠. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٤,١٥٥
٣,٦٨٠	٢٢٥
٢,٥٢٧	٢,٩٦٣
١٣,٣٣٠	٧,٣٧٥
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١١,٣٧٠	١١,٣٧٠
١,١٣٢	٢,٧٨٠
٨,٥٠٠	٨,٠٥٠
-	٣٢,٠٨١
٥٤,٥٣٩	٨٢,٩٩٩

رواتب واجور وما في حكمها

دعاية وإعلان

كهرباء وبريد وهاتف

رسوم ورخص واشتراكات

ايجارات

اهلاك

تأمين السيارات

أتعاب مهنية

مصروفات أخرى

١١. الموقف الزكوي والضريبي

- قامت الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة التسجيل والرقم المميز ، كما قامت بتقديم طلب التسجيل للأشخاص المؤهلين للإسترداد وحصلت على إشعار استلام الطلب.

١٢. إعتداد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٥/١١/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٠٤ م.

المدير المالي
رئيس مجلس الإدارة
محمد صالح الوهيبي
٢٠٩٠