

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 ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

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 ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول 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 بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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.

تقرير المراجع المستقل

جمعية إعمار للمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)

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 الإنتباه 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 تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

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

التاريخ: ٠٨ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
(المبالغ بالريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٤٤,٣٨٤	٦١٢,٨٧٩	(٥)	نقد وما في حكمه
٤٤٤,٣٨٤	٦١٢,٨٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤١,٦٩٠	٣٠,٣٢٠	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات "بالصافي"
٤١,٦٩٠	٣٠,٣٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٨٦,٠٧٤	٦٤٣,١٩٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	(٧)	مصروفات مستحقة
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٠٠٠	٩,٤٠٠	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٤,٠٠٠	٩,٤٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨,٠٢٥	١٣,٤٢٥		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٤٧٨,٠٤٩	٦٢٩,٧٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٨,٠٤٩	٦٢٩,٧٧٤		إجمالي صافي الأصول
٤٨٦,٠٧٤	٦٤٣,١٩٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

"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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أصول غير مقيدة	ايضاح	
				بنود الدخل
٤٨١,٢١٤	٤١٦,٠٥٦	٤١٦,٠٥٦	(٩)	التبرعات النقدية
٦,٣٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		إشتراكات الأعضاء
٤٨٧,٥١٤	٤١٨,٠٥٦	٤١٨,٠٥٦		إجمالي بنود الدخل
				المصروفات
(٤١١,٩٩٤)	(١٢٣,١٥٦)	(١٢٣,١٥٦)	(١٠)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٥٥,٨١٨)	(١٣١,٨٠٥)	(١٣١,٨٠٥)	(١١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٣٧٠)	(١١,٣٧٠)	(١١,٣٧٠)	(٦)	اهلاك الأصول المقيمة
(٥٧٩,١٨٢)	(٢٦٦,٣٣١)	(٢٦٦,٣٣١)		إجمالي المصروفات
(٩١,٦٦٨)	١٥١,٧٢٥	١٥١,٧٢٥		التغير في صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة	الإجمالي	
٥٦٩,٧١٧	٥٦٩,٧١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩١,٦٦٨)	(٩١,٦٦٨)	التغير في صافي الأصول
٤٧٨,٠٤٩	٤٧٨,٠٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٧٨,٠٤٩	٤٧٨,٠٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٥١,٧٢٥	١٥١,٧٢٥	التغير في صافي الأصول
٦٢٩,٧٧٤	٦٢٩,٧٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

"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 المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

قائمة التدفقات النقدية		
عن السنة المالية المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	١٥١,٧٢٥	(٩١,٦٦٨)
التعديلات للبنود غير النقدية		
اهلاك الممتلكات والألات والمعدات	١١,٣٧٠	١١,٣٧٠
(٦)		
مخصص منافع الموظفين المكون	٥,٤٠٠	٤,٠٠٠
(٨)		
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	١٦٨,٤٩٥	(٧٦,٢٩٨)
التغيرات في بنود الأصول والإلتزامات المتداولة		
التغير في المصروفات المستحقة	-	(٤,٠٢٥)
(٧)		
صافي النقد الناتج من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	١٦٨,٤٩٥	(٨٠,٣٢٣)
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام	١٦٨,٤٩٥	(٨٠,٣٢٣)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام	٤٤٤,٣٨٤	٥٢٤,٧٠٧
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام	٦١٢,٨٧٩	٤٤٤,٣٨٤
(٥)		

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

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 ٢٤ / ٠٣ / ١٤٤٨ هـ الموافق ٠٧ / ٠٩ / ٢٠٢٦ م.
- رقم السجل التجاري: رقم (١١٣٠١١٠٩١٨) صادر بتاريخ ١٣ / ٠٢ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠ / ٠٩ / ٢٠٢١ م وتم تجديد السجل حتى تاريخ ١٣ / ٠٢ / ١٤٤٨ هـ الموافق ٢٩ / ٠٧ / ٢٠٢٦ 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:-

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ، مع تطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، مالم ترد لها معالجة خاصة في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح .
- في شهر جماد الأول عام ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة تعديلات على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وبموجبها تم تعديل بعض الفقرات من المعيار. تسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعدها. وهذه هي السنة الأولى لتطبيق تلك التعديلات، وأهمها تعديل طريقة العرض، تعديل بعض مسميات البنود في القوائم المالية، وإضافة قائمة جديدة هي قائمة التغيرات في صافي الأصول.

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 للمنشأة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المنشأة.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك، النقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. الأرصدة المقيدة لأغراض محددة لا تدخل ضمن النقد المتاح للتشغيل.

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أي مبالغ متوقع عدم تحصيلها، ويتم تقديرها في نهاية السنة المالية. تُخفض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة إلى القيمة القابلة للتحصيل، ويُثبت الرصيد بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات الأصول التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تُقيد هذه الأصول بالتكلفة التاريخية مضافاً إليها التكاليف المباشرة اللازمة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام. يتم استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وفقاً للمعدلات التالية:

البند	النسبة	البند	النسبة
سيارات	٪١٥	أجهزة عرض	٪١٥

تُراجع القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان هناك دليل على وجود تغير جوهري منذ تاريخ آخر مراجعة. يتم حذف الأصول المباعة أو المستعدة مع إلغاء اهلاكيها المتراكم من الحسابات في تاريخ البيع أو الاستبعاد، ويُعترف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة. كما تُراجع الأصول الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشرات على انخفاض في قيمتها، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض - إن وجدت - ضمن قائمة الأنشطة. تُقيد التحسينات التي تتم على الأصول المستأجرة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، وتُستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسين أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر. وفي نهاية عقد الإيجار، لا يُعترف بقيمة متبقية ما لم يكن من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية إضافية للجمعية.

٤,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو على فئة الأصول المعينة، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة.

٥,٣ 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 كالالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وعند إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الحالي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة.

٧,٣ مخصص منافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالملكة 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.

٨,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

- أ- تقوم المنشأة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩,٣ مخصص الزكاة:-

- أ- المنشأة معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناءً على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقرارها بناءً على ذلك.

١٠,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن المصروفات 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.

١١,٣ الاعتراف بالدخل:

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 تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وأوقاف 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات الدخل ومصادره المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم 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 العاجلة 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 ثبوتية 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي يعتمدها المركز الوطني 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.

١٢,٣ المصروفات:

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 كالتقديرات المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمقدمة من المنح الحكومية التي يعتمدها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الادارية 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.

١٣,٣ 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 بتوقيف 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.

١٤,٣ 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.

٤- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرضة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الاستردادية للأصول. القيمة الاستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

إذا كانت القيمة الاستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الأنشطة. عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزم بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٣١,٠١٦	٥٩٥,٥١٢	مصرف الراجحي
١٣,٣٦٨	١٧,٣٦٧	بنك البلاد
٤٤٤,٣٨٤	٦١٢,٨٧٩	

٦. ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

سيارات	أجهزة عرض	الإجمالي	
٧٣,٠٠٠	٢,٨٠٠	٧٥,٨٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	إضافات
٧٣,٠٠٠	٢,٨٠٠	٧٥,٨٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣٢,٨٥٠)	(١,٢٦٠)	(٣٤,١١٠)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٠,٩٥٠)	(٤٢٠)	(١١,٣٧٠)	إهلاك العام
(٤٣,٨٠٠)	(١,٦٨٠)	(٤٥,٤٨٠)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٩,٢٠٠	١,١٢٠	٣٠,٣٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠,١٥٠	١,٥٤٠	٤١,٦٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧. مصروفات مستحقة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	أتعاب مهنية واستشارية مستحقة
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	

٨. مخصص منافع الموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٤,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤,٠٠٠	٥,٤٠٠	المكون خلال السنة
٤,٠٠٠	٩,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة

جمعية إعمار للمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٩٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. التبرعات النقدية غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٨١,٢١٤	٤١٦,٠٥٦
٤٨١,٢١٤	٤١٦,٠٥٦

تبرعات نقدية غير مقيدة

١٠. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤١١,٩٩٤	١٢٣,١٥٦
٤١١,٩٩٤	١٢٣,١٥٦

مصروفات ترميم وفرش المساجد

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٦,٦٢٧	٧٨,٩٧٢
٣,٤٤٠	١٩,٨٨٥
٤,٠٠٠	٥,٤٠٠
١,٦٥٠	-
٢,٨٣٩	-
١٤,٧٧٤	-
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
١٤,٠٠٠	٩,٠٠٠
١٠,٤٣٨	١٠,٤٩٩
١٥٥,٨١٨	١٣١,٨٠٥

رواتب واجور وما في حكمها

تامينات اجتماعية

مزايا ومنافع الموظفين

دعاية وإعلان

كهرباء وبريد وهاتف

رسوم ورخص واشتراكات

أتعاب مهنية واستشارية

ايجارات

مصروفات أخرى

١٢. الموقف الزكوي والضريبي

- قامت الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة التسجيل والرقم المميز ، كما حصلت على شهادة شخص مؤهل للإسترداد.

١٣. إعتتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨/٠٩/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٥/٠٢/٢٠٢٦ م.