

جمعية مساجد خليص

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية مساجد خليص

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد خليص - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٩١٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول 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. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- تقييم 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية مساجد خليص - 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.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣,٢٦٢,٤٠٤	٢,٠٩٤,٩٥٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٩٩,٤٦٨	٤١٧,٥٦١	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٣,٥٦١,٨٧٢	٢,٥١٢,٥١٥		مجموع الاصول المتداولة
			<b>الأصول الاستثمارية</b>
-	٢,٠٥٠,٠٠٠	(٦)	الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
-	٢,٠٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول الاستثمارية
			<b>اصول الاوقاف</b>
٧٢٢,٢٠٩	٩٦٦,٤٩١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤٧٥,٥٠٠	٤٧٥,٥٠٠	(٨)	اصول الاوقاف - بالصافي
١,١٩٧,٧٠٩	١,٤٤١,٩٩١		مجموع اصول الاوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٩٤,٢٩٠	٧٧,٨٧٥	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨,٠٠١	٢٥,٦٥١	(١٠)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٢٢,٢٩١	١٠٣,٥٢٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٨٨١,٨٧٢	٦,١٠٨,٠٣٢		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٩,٢٣٠	٢٩,٠٠٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٣٠	٢٩,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١,٥٤٠,٨١٦	٣,٩٢٠,٣٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥١٦,٤٤٥	١,٥١١,٦١٣	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٨١٥,٣٨١	٦٤٧,٠٨٦	(٢١)	صافي الأصول الاوقاف
٤,٨٧٢,٦٤٢	٦,٠٧٩,٠٣٢		مجموع صافي الأصول
٤,٨٨١,٨٧٢	٦,١٠٨,٠٣٢		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢٣	اجمالي م٢٠٢٤	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						<b>الإيرادات</b>
١٧٢,٠٥٤	١٩٨,٤٣٨	-	-	١٩٨,٤٣٨		التبرعات النقدية العامة
١,٧٠٥,٦٥٥	١,٥٨٩,٣٥٠	-	١,٥٨٩,٣٥٠	-	(١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
٢,٥٦٨,٠٨٥	١,١٢٤,٤٨٧	١,١٢٤,٤٨٧	-	-	(١٣)	التبرعات النقدية اوقاف
١,٧٧٥,٠٠٠	١,٠١١,٠٠٠	-	١,٠١١,٠٠٠	-	(١٤)	دعم منصة احسان
٢٦٥,٥٠٠	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-	(١٥)	المنح الحكومي
-	٧٤,١٥٦	-	٧٤,١٥٦	-		دعم منصة تبرع - صيانة المساجد والجوامع
٩,٠٠٠	١٠,٨٠٠	-	-	١٠,٨٠٠		اشتراكات الاعضاء
						<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٢,٢٩٢,٧٨٢)	(٢,٧٢١,٣٣٨)	٥,٠١٤,١٢٠		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦,٤٩٥,٢٩٤	٤,٠٥٠,٢٣١	(١,١٦٨,٢٩٥)	(٤,٨٣٢)	٥,٢٢٣,٣٥٨		<b>إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف</b>
						<b>المصروفات والمساعدات</b>
١,٦٥٢,٠٧١	١,٣٦٣,٨٠٧	-	-	١,٣٦٣,٨٠٧	(١٦)	مصروفات الانشطة
-	٣٨,٧٥٥	-	-	٣٨,٧٥٥		مصروفات محملة على الأنشطة
٢,٠٦٨,٦٣١	١,١٦٧,٣٠١	-	-	١,١٦٧,٣٠١	(١٧)	مساعدات منصة احسان
٢٨٨,٠٦٥	١١٤,٤٥٤	-	-	١١٤,٤٥٤	(١٨)	مساعدات المنح الحكومي
-	٣٧,٠٢١	-	-	٣٧,٠٢١		مصروفات منصة تبرع - صيانة المساجد والجوامع
١٣,٤٢٠	٩٦,٠٧٥	-	-	٩٦,٠٧٥	(١٩)	المصروفات العمومية والإدارية
١٨,٠٠٠	١٩,٠٧٨	-	-	١٩,٠٧٨	(٩)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٠٠٠	٧,٣٥٠	-	-	٧,٣٥٠	(١٠)	اطفاء الاصول غير الملموسة
٤,٠٤٦,١٨٧	٢,٨٤٣,٨٤١	-	-	٢,٨٤٣,٨٤١		<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
٢,٤٤٩,١٠٧	١,٢٠٦,٣٩٠	(١,١٦٨,٢٩٥)	(٤,٨٣٢)	٢,٣٧٩,٥١٧		<b>التغير في صافي الأصول</b>
٢,٤٢٣,٥٣٥	٤,٨٧٢,٦٤٢	١,٨١٥,٣٨١	١,٥١٦,٤٤٥	١,٥٤٠,٨١٦		صافي الأصول بداية السنة
٤,٨٧٢,٦٤٢	٦,٠٧٩,٠٣٢	٦٤٧,٠٨٦	١,٥١١,٦١٣	٣,٩٢٠,٣٣٣		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٤٤٩,١٠٧	١,٢٠٦,٣٩٠	التغير في صافي الأصول
١٨,٠٠٠	١٩,٠٧٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٠٠٠	٧,٣٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٢٣٠	١٩,٧٧٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٨٢,٣٣٧	١,٢٥٢,٥٨٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٩٩,٤٦٨)	(١١٨,٠٩٣)	ارصدة مدينة اخري
٢,١٨٢,٨٦٩	١,١٣٤,٤٩٥	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٢٢,٢٠٩)	(٢٤٢,٧٨٢)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	(٢,٠٥٠,٠٠٠)	الأصول الاستثمارية
(٢٢٥,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	إضافات أصول الأوقاف
(٧٨,٨٤٩)	(٢,٦٦٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١,٠٢٦,٥٥٨)	(٢,٣٠١,٩٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٥٦,٣١١	(١,١٦٧,٤٥٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٢,١٠٦,٠٩٣	٣,٢٦٢,٤٠٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٢٦٢,٤٠٤	٢,٠٩٤,٩٥٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

**(١) التكوين والنشاط:**

جمعية مساجد خليص، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٨) في تاريخ ١٢/٠٤/١٤٤١ هـ الموافق ١٢/٠٩/٢٠١٩م، مركزها الرئيسي: - خليص - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية، تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية مساجد خليص، برقم تسجيل (٤٦٠٤١٠٨٨٢٠)، بتاريخ ١٤٤٢/٠١/٠٤هـ وبرأسمال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

**١-١ اهداف الجمعية:**

- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش والتكليف والتعطير وغيرها).
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.

**٢-١ السنة المالية:**

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية:**  
**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

**٢-٢ اسس القياس:**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:**

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

**٤-٢ استخدام التقديرات:**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

## ٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

## ٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

الاتاث المكتبي	١٠٪	السيارات	٢٠٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪
اجهزة وآلات وعدد	١٥٪	ادوات واجهزة العرض	١٥٪	رخص البرامج	١٠٪
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

## ٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

## ٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

## أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

## ٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

## ٣-٨ منافع الموظفين:

## أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

## ٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

أ - 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.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة.

أ - 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 إسقاطاً 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 وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

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.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر 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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة: (بتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأة غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٩٦,٧١٤	٥٩,٠٣٦	مصرف الراجحي - العام - ح/٦٦٦٠
٢,٤٨٧,٨٨١	١,٥٧٧,٩٩٠	مصرف الراجحي - المشاريع - ح/٠٣٣٢
٩٨,١١٠	١٨٠,٠٩٦	مصرف الراجحي - الوقف - ح/٦٦٦٢
١٧٩,٦٩٩	٢٧٧,٨٣٢	مصرف الراجحي - بناء المساجد - ح/٤٢٤٠
٣,٢٦٢,٤٠٤	٢,٠٩٤,٩٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٢٩٩,٤٦٨	٤١٧,٥٦١	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٢٩٩,٤٦٨	٤١٧,٥٦١	

الاجمالي	الاراضي	(٦) الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	التكلفة
٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٧٢٢,٢٠٩	٩٦٤,٩٩١	وقف مكة
-	١,٥٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
٧٢٢,٢٠٩	٩٦٦,٤٩١	

الاجمالي	الاراضي	(٨) اصول الاوقاف - بالتكلفة
٤٧٥,٥٠٠	٤٧٥,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٧٥,٥٠٠	٤٧٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)				
ادوات واجهزة العرض	الات ومعدات مكتبية	الاثاث المكتبي	السيارات	التكلفة
				الرصيد بداية السنة
٣,٤٠٠	١,٧٨٥	٢٥,٦٩٧	٦٩,٥٦٥	
١,٧٠٠	٥٤٣	-	-	الاضافات خلال السنة
٥,١٠٠	٢,٣٢٨	٢٥,٦٩٧	٦٩,٥٦٥	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
٨٩٠	١,٦١٢	٩,٨٥٨	١١,٠٥٣	الرصيد بداية السنة
٧٦٥	٢٦٨	٢,٥٧٠	١١,٠٥٣	أهلاك السنة
١,٦٥٥	١,٨٨٠	١٢,٤٢٨	٢٢,١٠٦	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
٣,٤٤٥	٤٤٨	١٣,٢٦٩	٤٧,٤٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٥١٠	١٧٣	١٥,٨٣٩	٥٨,٥١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	اجهزة الاتصال والامن والحماية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد	الاجمالي
الرصيد بداية السنة	١,٧٩٩	١٨,٦٠٧	٨,٦٥٠	١٢٩,٥٠٣
الاضافات خلال السنة	-	٤٢٠	-	٢,٦٦٣
الرصيد في نهاية السنة	١,٧٩٩	١٩,٠٢٧	٨,٦٥٠	١٣٢,١٦٦
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	٨١٠	٥,٧٩٨	٥,١٩٢	٣٥,٢١٣
أهلاك السنة	٢٧٠	٢,٨٥٤	١,٢٩٨	١٩,٠٧٨
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٨٠	٨,٦٥٢	٦,٤٩٠	٥٤,٢٩١
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧١٩	١٠,٣٧٥	٢,١٦٠	٧٧,٨٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩٨٩	١٢,٨٠٩	٣,٤٥٨	٩٤,٢٩٠

(١٠) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برنامج رافد	رخص البرامج والانظمة	الخطة الاستراتيجية	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠
الاضافات خلال السنة	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
الاطفاء المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	-	١٢,٠٠٠	٣,٩٩٩	١٥,٩٩٩
اطفاء السنة	-	٧,٣٥٠	-	٧,٣٥٠
الرصيد في نهاية السنة	-	١٩,٣٥٠	٣,٩٩٩	٢٣,٣٤٩
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠,٠٠٠	٥,٦٥٠	١	٢٥,٦٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	١	٢٨,٠٠١

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٩,٢٣٠	الرصيد في بداية السنة
٩,٢٣٠	١٩,٧٧٠	المكون خلال السنة
٩,٢٣٠	٢٩,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٦٨,٦٣٥	بناء مسجد حمدان بحديقة خليص العامة
٢٥٤,٧٧٤	٩٥٢,٧٨٨	مشروع اعمار المساجد والجوامع
١,٢٠٤,٤١٥	١٧٣,٣٣٩	مشروع العناية بالمساجد العام
١٩٥,٠٤٢	٩٨,١٣٣	مشروع بناء المساجد
٥١,٤٢٤	١٠٢,٠٢٧	مشروع العناية بمساجد الطريق
-	١٩٤,٤٢٨	تبرعات سقيا الماء
١,٧٠٥,٦٥٥	١,٥٨٩,٣٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) التبرعات النقدية اوقاف
١٠٨,٥٧٧	٨٢,٩٣٩	بناء وشراء اوقاف عامة
٢,٤٥٩,٥٠٨	٨٠٢,٩٢٨	بناء وقف مكة
-	٢٣٨,٦٢٠	بناء وقف مبنى المقر الاداري للجمعية
٢,٥٦٨,٠٨٥	١,١٢٤,٤٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) دعم منصة احسان
٤٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	تهيئة المساجد والجوامع
١,٧٣٥,٠٠٠	-	مشروع صيانة المساجد والجوامع
-	١٠١,٠٠٠	دعم للتشغيل
١,٧٧٥,٠٠٠	١,٠١١,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المنح الحكومي
١٣٩,٥٠٠	٤٢,٠٠٠	دعم التشغيل - صندوق
١٢٦,٠٠٠	-	دعم رواتب
٢٦٥,٥٠٠	٤٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) مصروفات الانشطة
٥١٦,١٠٢	-	بناء مسجد حمدان بحديقة خليص العامة
٥٩١,٦٣٤	٤٩٨,٥٠٠	مشروع اعمار المساجد والجوامع
٥١٣,١٩٢	٤٢٧,٣٠٤	مشروع العناية بالمسجد العام
-	١٨٧,٦٤٨	مصروفات سقيا الماء
-	٧٣,١٧٣	مصروفات التشغيل
١٦,٣٦٧	١١٨,٠٣٥	مشروع بناء المساجد
١٤,٧٧٦	٥٩,١٤٧	مشروع العناية بمساجد الطريق
١,٦٥٢,٠٧١	١,٣٦٣,٨٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) مساعدات منصة احسان
٥٥١,١٣٢	-	مشروع تهيئة المساجد
١,٥١٧,٤٩٩	١,٠٦٦,٣٥٩	مشروع صيانة المساجد والجوامع
-	١٠٠,٩٤٢	دعم تشغيلي
٢,٠٦٨,٦٣١	١,١٦٧,٣٠١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٨) مساعدات المنح الحكومي
٢٨٨,٠٦٥	١١٤,٤٥٤	دعم التشغيل
٢٨٨,٠٦٥	١١٤,٤٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٩) المصروفات العمومية والادارية
-	٦٣,٠٤٥	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٤,٧٧٠	التأمينات الاجتماعية
٤,١٩٠	٤,٥٩٨	مصروفات بنكية وعمولات
-	٢,٤٩٤	بريد وبرق وهاتف
-	٥٤٢	تحسينات مباني مستأجره
-	٤٨٠	صيانة وإصلاح
٩,٢٣٠	١٩,٧٧١	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٧٥	كهرباء ومياه
١٣,٤٢٠	٩٦,٠٧٥	

جمعية مساجد خليص

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(٢٠) صافي الأصول المقيدة
١٤٠,٥٩٣	-	٦٨,٦٣٥	٧١,٩٥٨	مشروع بناء مساجد حمدان بحديقة خليص العامة
٤٤٢,١٣٣	(٤٢٧,٣٠٤)	١٧٣,٣٣٩	٦٩٦,٠٩٨	مشروع العناية بالمساجد العام
٦٢٣,١١٤	(٤٩٨,٥٠٠)	٩٥٢,٧٨٨	١٦٨,٨٢٦	مشروع اعمار المساجد والجوامع
٧٩,٥٢٨	(٥٩,١٤٧)	١٠٢,٠٢٧	٣٦,٦٤٨	تبرعات مشروع العناية بمساجد الطريق
٦,٧٨٠	(١٨٧,٦٤٨)	١٩٤,٤٢٨	-	تبرعات مشروع السقيا
١٥٨,٧٧٣	(١١٨,٠٣٥)	٩٨,١٣٣	١٧٨,٦٧٥	تبرعات مشروع بناء المساجد
٢٣,٥٤٧	(٢٢٦,٣٢٤)	٤٢,٠٠٠	٢٠٧,٨٧١	المنح الحكومي - دعم التأسيس
٣٧,١٣٥	(٣٧,٠٢١)	٧٤,١٥٦	-	دعم منصة تبرع - صيانة المساجد والجوامع
-	(١٠١,٠٠٠)	١٠١,٠٠٠	-	تبرع مشروع تهيئة المساجد - احسان
١٠	(١,٠٦٦,٣٥٩)	٩١٠,٠٠٠	١٥٦,٣٦٩	مشروع صيانة المساجد والجوامع دعم احسان
١,٥١١,٦١٣	(٢,٧٢١,٣٣٨)	٢,٧١٦,٥٠٦	١,٥١٦,٤٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(٢١) صافي أصول الاوقاف
١٦١,٠٢١	-	٨٢,٩٣٩	٧٨,٠٨٢	تبرعات نقدية لشراء او بناء اوقاف
٢٤٧,٤٤٥	(٢,٢٩٢,٧٨٢)	٨٠٢,٩٢٨	١,٧٣٧,٢٩٩	تبرعات لبناء وقف مكة
٢٣٨,٦٢٠	-	٢٣٨,٦٢٠	-	تبرعات وقف مبني المقر الإداري للجمعية
٦٤٧,٠٨٦	(٢,٢٩٢,٧٨٢)	١,١٢٤,٤٨٧	١,٨١٥,٣٨١	

(٢٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥م