



سليمان سالمي العيني
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية عمارة المساجد

جمعية أهلية

القوائم المالية

للفترة التي تبدأ من 01 يناير 2022 وتنتهي في 31 ديسمبر 2022

وتقرير المراجع المستقل عنها

الصفحات	الفهرس
2-1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
5-4	قائمة الأنشطة
6	قائمة التدفقات النقدية
21-7	إيضاحات حول القوائم المالية



الرقم: 01 - 1121 / 2022
التاريخ: 1445/04/14 هـ .
الموافق: 2023/10/29 .
الموضوع: التقرير غير المعدل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2022 .
الجهة: جمعية عمارة المساجد .
عدد الصفحات: 2 .
المرفقات: القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها .
عدد صفحات المرفقات: 19 .



سليمان سباحي العتيبي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Salman S. Alasafi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠٦/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عمارة المساجد - جمعية أهلية .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته؛ أما بعد:-

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمارة المساجد جمعية أهلية بالتقرير الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم: 3154 وتاريخ: 1441/03/30 هـ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا؛ ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات صلة بمراجعاتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد؛ وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا غير المعدل .

أمر آخر

1. قامت الجمعية خلال العام الجاري باعتماد حسابها الجاري الرئيس لدى مصرف الراجحي برقم آيبان: (SA3780000204608010089971) ضمن برنامج حصاد، وتغطي الاتفاقية باستغلال السيولة المتاحة في الحساب المصرفي دون وجود قيود على الجمعية في السحب منه وتنفيذ العمليات المصرفية، وتمثل الإيرادات المعروضة في صلب قائمة الأنشطة في البند: "برنامج حصاد" حصيلة هذا البرنامج عن العام الجاري المودعة في الحساب المصرفي بشكل شهري، بما فيها ما استحقته الجمعية عن شهر ديسمبر بمبلغ 950.698 ريال والمبين في الإيضاح رقم: (5) ضمن بند "إيرادات مستحقة" .
2. قامت إدارة الجمعية ممثلة بمجلس إدارتها ببيع عقارين استثماريين موقوفين (أرض الحمراء بالرياض، وأرض الملز بالرياض) بقيمة دفترية إجمالية 2.675.918 ريال، وذلك بمبلغ إجمالي 5.741.650 ريال محققة بذلك مكاسب رأسمالية قدرها 3.065.732 ريال، وكما تم بيانه في صلب قائمة الأنشطة في بند "أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات واستثمارات" وما ورد في الإيضاح رقم: (9) تنفيذاً لقرار مجلس إدارة الجمعية رقم: (15 / 5) بتاريخ: 1443/05/03 هـ الموافق 2021/12/07، كما تم استبعاد عقارين استثماريين موقوفين (وقف أرض دخنة، وعمارة وقف الخنساء بمكة المكرمة) دفترية دون بيعها ودون إفراغها وذلك بموجب إقرار موقع من المدير التنفيذي السابق للجمعية أ. عبدالله البكري باستلامه لصكوك تلك العقارات بإجمالي قيمة دفترية 1.373.000 ريال، حيث أنها أوقاف قبلتها الجمعية سابقاً ومصارفها تخص طلاب العلم فلا تخص أنشطة الجمعية المرخص لها بذلك وذلك باعتماد مجلس الإدارة بالقرار رقم: (15 / 3) بتاريخ: 1443/05/03 هـ الموافق 2021/12/07 .
3. تمت مراجعة القوائم المالية للسنة الماضية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً حيالها في 1443/12/19 هـ الموافق 2022/07/18 .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات



الرقم: 2022 / 1121 - 01
التاريخ: 1445/04/14 هـ .
الموافق: 2023/10/29 .
الموضوع: التقرير غير المعطل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2022 .
الجهة: جمعية عمارة المساجد .
عدد الصفحات: 2 .
المرفقات: القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها .
عدد صفحات المرفقات: 19 .



سليمان بن سامي العسافي
محاسبين ومراجعين قانونيين
Solaiman S. Alasafi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك؛ والمكلفون بالحكومة - أي مجلس الإدارة - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا؛ والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده؛ ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة؛ ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا؛ ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة أساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها؛ وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية؛ وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع؛ ومع ذلك فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- وتنحى نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية المبينة فيما تقدم لا يوجد فيها ما يخالف نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وتتفق مع اللائحة الأساسية للجمعية، وأن الدفاتر والسجلات المحاسبية التي تم إعداد تلك القوائم المالية على أساسها مطابقة لما هو موجود في الحاسب الآلي.

سليمان بن سامي العسافي
محاسب قانوني - ترخيص 663



سليمان بن سامي العسافي
محاسبين ومراجعين قانونيين
Solaiman S. Alasafi Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

2021	2022	الإيضاح	البيان
			الأصول:
			الأصول المتداولة:
369,248,022	372,135,769	4	النقد ومعادلات النقد
11,386,286	13,984,791	5	ذمم وأرصدة مدينة
380,634,308	386,120,560		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
3,526,894	3,431,437	6	العقارات والآلات والمعدات - القيمة الدفترية
2,601,308	625,720	7	استثمارات مالية
6,128,202	4,057,157		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف:
496,225	468,347	8	العقارات والآلات والمعدات الوقفية - القيمة الدفترية
48,146,559	43,833,587	9	العقارات الاستثمارية الوقفية - القيمة الدفترية
48,642,784	44,301,934		إجمالي أصول الأوقاف
435,405,294	434,479,651		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات المتداولة:
972,086	3,550,662	10	ذمم وأرصدة دائنة
972,086	3,550,662		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
2,034,618	1,959,409	11	مخصّص مكافأة نهاية الخدمة
2,034,618	1,959,409		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
3,006,704	5,510,071		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
1,996,619	4,137,966		صافي الأصول غير المقيّدة
378,166,955	364,969,421		صافي الأصول المقيّدة
52,235,016	59,862,193		صافي أصول الأوقاف
432,398,590	428,969,580		إجمالي صافي الأصول
435,405,294	434,479,651		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الإجمالي	2022			الإيضاح	البيان
	الإجمالي	الأوقاف	المقيدة		
50,986,052	26,723,117	4,690,157	20,773,018	12	الإيرادات والتبرعات:
9,567,492	7,264,168	1,773,544	5,384,536	13	التبرعات والهبات النقدية
-	583,559	-	-	14	التبرعات عن طريق رسائل الجوال
21,654,470	276,800	-	26,800	15	تبرعات مكافآت نقاط الراجحي
5,464,287	-	-	-	16	تبرعات منحة إحسان
1,077,142	1,742,075	-	1,234,125	17	التبرعات العينية - عقارات
-	287,520	-	287,520	18	إيرادات إيجارات
-	20,017	-	-		المنح الحكومية
15,300	10,200	-	-		خدمات تطوعية
8,575,586	3,299,528	-	-		اشتراكات الأعضاء
-	196,090	-	-		إيرادات الدعم الفني والإشراف
-	4,145,548	-	-		غرامات وحسمات المشاريع على المقاولين
-	3,514,329	3,481,831	-	18	برنامج حصاد
-	-	-	-		أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات واستثمارات
-	-	-	-		التحويلات وإعادة التصنيف:
-	-	-	31,960,820		لتحقيق قيد الاستخدام
97,340,330	48,062,950	9,945,533	4,254,821		إجمالي الإيرادات والتبرعات



2021		2022		الإيضاح	البيان
الإجمالي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة		
- 35,065,908	-	-	- 29,532,375	19	المصروفات والخسائر:
- 6,071,807	-	-	- 7,350,422	20	مصروفات البرامج والأنشطة
- 113,647	-	-	- 204,086	21	المصروفات العمومية والإدارية
- 38,852	-	-	- 47,001	22	مصروفات الأوقاف
- 2,287,784	-	-	- 1,981,117	23	مصروفات الحوكمة
- 229,462	-	-	- 302,123	6	مصروفات جمع أموال
- 27,878	-	-	- 27,878	8	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
- 247,989	-	-	- 750,153	9	استهلاك العقارات والآلات والمعدات الوقفية.
- 44,083,327	-	-	- 40,195,155		إجمالي المصروفات والخسائر
53,257,003	9,945,533	- 4,254,821	2,177,084		التغير في صافي الأصول
413,840	- 2,318,356	- 8,942,712	- 35,737		تسويات سنوات سابقة
378,727,747	52,235,016	378,166,955	1,996,619		رصيد صافي الأصول في بداية العام
432,398,590	59,862,193	364,969,421	4,137,966		رصيد صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



(1) بيانات الجمعية و أنشطتها:

جمعية عمارة المساجد لها شخصيتها الاعتبارية المستقلة، تعمل بموجب شهادة تسجيل صادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم: 3154 وتاريخ: 1441/03/30هـ، ويقع مقرها في مدينة الرياض ونطاق خدماتها في جميع مناطق المملكة العربية السعودية، وتعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مالياً وإدارياً بالإضافة إلى الإشراف الفني من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد؛ وقد تحددت أهداف الجمعية طبقاً للمادة الخامسة من لائحته الأساسية في خمسة أهداف وذلك على النحو الآتي:

- عمارة المساجد وصيانتها والعناية بها .
- فتح المجال للمحسنين للمساهمة في عمارة المساجد وصيانتها وتسهيل أمورهم في ذلك .
- تبني الدراسات والبحوث والمسابقات المتعلقة بالمساجد .
- إقامة المؤتمرات والندوات واللقاءات حول عمارة المساجد وخدماتها .
- تقديم الدعم الإداري والفني للراغبين في إقامة المساجد والمصليات بأنواعها .

وقد تم تأسيس الجمعية من قبل الشيخ عبدالله بن محمد المعتاز، وتم إدارة الجمعية من قبل مجلس إدارة منتخب من بين الأعضاء العاملين في الجمعية العمومية للجمعية، ويتكوّن مجلس إدارة الجمعية من 11 عضواً، وقد تم إعادة تشكيل مجلس الإدارة بعد استقالة العضو المهندس: منصور بن صالح الرشيد وإحلال البديل الأكثر أصواتاً في انتخاب مجلس الإدارة المهندس: محمد بن حمد بن عبدالله الهويدي بقرار الجمعية العمومية المثبت في المحضر رقم: 43/3 بتاريخ: 1443/04/11هـ الذي جرى اعتماده واعتماد إعادة توزيع المناصب في المجلس من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - باعتبارها الجهة المختصة بالإشراف المالي والإداري على الجمعية آنذاك - بالخطاب رقم: 86499 بتاريخ: 1443/04/25هـ، وتمتد فترة الدورة التي انتخب لأجلها هذا المجلس بعد إعادة التشكيل إلى تاريخ: 1446/04/30هـ الموافق 2024/11/02، وفيما يلي بيان بأعضاء مجلس إدارة الجمعية:

م	الاسم	العضوية في مجلس الإدارة
1	الدكتور/ محمد بن سريع بن عبدالله السريع .	رئيس مجلس الإدارة
2	اللواء المهندس/ خالد بن عبد الرحمن بن محمد الدخيل .	نائب رئيس مجلس الإدارة
3	المهندس/ محمد بن عبد الرحمن بن سليمان الطويان .	المشرف المالي
4	الأستاذ/ وليد بن صالح بن عبدالعزيز الحماد .	عضو مجلس إدارة
5	الأستاذ/ خالد بن حماد بن علي اللزام .	عضو مجلس إدارة
6	الأستاذ/ عبدالملك بن عبدالعزيز بن عبدالله أبا الخيل .	عضو مجلس إدارة
7	الأستاذ/ محمد بن حمد الهويدي .	عضو مجلس إدارة
8	الأستاذ/ عبدالله بن إبراهيم بن محمد آل سويلم .	عضو مجلس إدارة
9	الأستاذ/ سعود بن محمد الرشود .	عضو مجلس إدارة
10	الأستاذ/ عبد اللطيف بن صالح الشايع .	عضو مجلس إدارة
11	الأستاذ/ يوسف بن عبد العزيز النجدي .	عضو مجلس إدارة

وقد جدد مجلس إدارة الجمعية مديرها التنفيذي الأستاذ عبداللطيف بن سليمان السريع لعام آخر تبدأ من تاريخ: 1444/05/27هـ بالقرار رقم: 20/7 ضمن محضر الاجتماع العشرون لمجلس الإدارة في يوم الثلاثاء برقم 44/20 وتاريخ: 1444/04/21هـ الموافق 2022/11/15؛ كما وتعدّ الجمعية قوائمها المالية بشكل تقرير مالي سنوي، وتكون كل سنة تبدأ من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام .



- العقارات والآلات والمعدات والعقارات والآلات والمعدات الوقفية:

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات الوقفية بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة - إن وجدت -؛ وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة . تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما - عند تكبدها - إلى القيمة الدفترية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات والآلات والمعدات الوقفية إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل المستغنى عنه؛ ويتم تحميل كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن مصروفات الفترة التي تم تكبدها فيها .

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات والآلات والمعدات والآلات والمعدات الوقفية بعد الحسم من قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك	الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك
المباني	33 سنة	3%	آلات ومعدات	7 سنوات	14.28%
المباني الوقفية	33 سنة	3%	برامج وتقنيات	7 سنوات	14.28%
لوحات إعلان	10 سنوات	10%	سيارات	4 سنوات	25%
أجهزة كهربائية ومكتبية	7 سنوات	14.28%	أجهزة تبريد وتدفئة	7 سنوات	14.28%
أثاث ومفروشات	7 سنوات	14.28%			

وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى ما كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق؛ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد، ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة .

- العقارات الاستثمارية الوقفية:

بالرغم من أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ينص على قياس قيمة العقارات الاستثمارية طبقاً لنموذج القيمة العادلة، إلا أنه يتم قياس قيمة العقارات الاستثمارية الوقفية التي تدر دخلاً للجمعية طبقاً لنموذج التكلفة لوجود تكلفة وجهه لا مبرر لهما في قياس القيمة العادلة لها وكما نص عليه القسم الخاص بالعقارات الاستثمارية في المعيار المذكور؛ حيث يتمثل الجهد والتكلفة غير المبررة للأخذ بنموذج القيمة العادلة في كون العقارات الاستثمارية موقوفة ولن يتم بيعها مطلقاً كما أنه ليس في نية إدارة الجمعية رهنها لأي مسوِّغ في المنظور قريب وبعيد المدى، ولكون التقييم يحتاج لتوفير تقييم من مقبم معتمد أو توفير أي مبيعة تمت لعقارات مماثلة ولتعدد العقارات المملوكة للجمعية، فإن إدارة الجمعية تأخذ بهذا التبسيط المقرر في المعيار المذكور . وتقوم الجمعية باتباع ذات السياسات المحاسبية المبينة في فقرة العقارات والآلات والمعدات والعقارات والآلات والمعدات الوقفية وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك
المباني الوقفية الاستثمارية	33 سنة	3%

- انخفاض قيمة الأصول:

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها قد انخفضت قيمته؛ وفي حال وجود أي مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول وتتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أي وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد؛ حيث تمثل القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع؛ عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل؛ وإذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو أي وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف بها فوراً في قائمة الأنشطة .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من استمرار تلك المؤشرات أو حصول ما يؤدي إلى تخفيض تلك الخسائر أو زوالها بالكامل، وحينئذٍ يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاك أو الإطفاء قبل أن يكون هناك تلك الخسائر سبق اثباتها .

- منافع الموظّفين:

تتمثل منافع الموظّفين للجمعية في أرصدة الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة للعاملين لديها وفق أحكام نظام العمل السعودي، وتتم معالجة كلاً من منافع الموظّفين السابقة في مخصّصات يتم تكوينها لذلك الغرض، ويتم تصنيف مخصّص إجازات العاملين ضمن الالتزامات المتداولة باعتباره يستحق الأداء خلال سنة مالية أقل من تاريخ التقرير المالي، في حين يتم تصنيف مخصّص مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة باعتبار استمرار الخدمة لأكثر من سنة مالية من تاريخ التقرير المالي؛ وتتم معالجتها بناءً على ذلك التصنيف كما هو مذكور فيما يتعلّق بمعالجة الذمم المدينة والذمم الدائنة المتقدّم بيانها أعلاه باستثناء مخصّص مكافأة نهاية الخدمة حيث تتم معاملته بالمبلغ النقدي غير المخصوم .

تعتمد الجمعية التبسيط الوارد في القسم رقم: 28 والخاص بمنافع الموظّف في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المرتبط بخطط المنافع المحددة حيث أنه يترتب على الجمعية جهود وتكاليف لا مبرر لها نتيجة للقياس الإكتواري لخطة المنافع المحددة والمتمثلة في مكافأة نهاية الخدمة، حيث يتم قياس مخصّص مكافأة نهاية الخدمة بتجاهل زيادات الرواتب ومدد الخدمات المستقبلية ومعذلات الوفيات والعجز المحتملة وللموظّفين الحاليين والمحتمل توظيفهم كذلك، ولذلك فإنه يتم احتسابها بالمبلغ الواجب الوفاء به في تاريخ التقرير المالي بافتراض استحقاق العاملين لها في ذلك التاريخ .

- المخصّصات:

يتم تسجيل المخصّصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ أو توقيت السداد، عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل ان ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم اظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام .

- صافي الأصول:

يتمثل صافي الأصول في القيمة المتبقية من الأصول بعد استبعاد الالتزامات منها، ويتم تصنيف صافي الأصول طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح في الجمعية إلى صافي الأصول غير المقيّدة وإلى صافي الأصول المقيّدة وإلى صافي أصول الأوقاف؛ حيث تعالج في الأخير الإيرادات والتبرّعات الموقوفة والتي تكون عليها قيود دائمة مرتبطة بعين المورد المكتسب والتي لا يلزم أن تكون استخداماته مقيّدة أو موقوفة؛ وتعالج في صافي الأصول المقيّدة الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرّعات المقيّدة التي لم يتم رفع القيود عنها والتي تكون مرتبطة باستخدامات معينة أو توقيت لاستخدامها أو كلاهما؛ أمّا في صافي الأصول غير المقيّدة فتتم معالجة جميع الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرّعات غير المقيّدة والمصرفيات، كما أن فئات صافي الأصول تتأثر بالتحويلات وإعادة التصنيف التي تتم فيما بينها نتيجة لوضع قيود من قبل إدارة الجمعية على موارد غير مقيّدة أو تحويل أصل أو أكثر لأصول موقوفة يتطلب إعادة تصنيف القيمة المتبقية التي تقابلها إلى صافي أصول الأوقاف ونتيجة لتحقيق متطلّبات المتبرّعين الذين منحوا الجمعية تلك التبرّعات المقيّدة فيتم رفع القيود عنها .

- الاعتراف بالإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

- احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية .

- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق .

ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة؛ ويمكن أن تكون الإيرادات مقيّدة أو غير مقيّدة أو موقوفة طبقاً لتصنيف الوارد في معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرّعات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

- الاعتراف بالتبرّعات:

إن التبرّعات تمثل عمليّات غير تبادلية تتم في سياق أنشطة الجمعية المعتادة لتحقيق أهدافها المحددة في بداية هذه الإيضاحات التي تسعى لتحقيق تلك

الرسالة التي تم تأسيس الجمعية لأجلها، ويتم الاعتراف بالتبرّعات عند استيفاء الشروط الثلاث التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها كيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها بتلك السلطة بتحقيق شروط معينة لتتمكن من استخدامها.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الموثوقية.
- ويتم تصنيف التبرعات إلى ثلاث أصناف طبقاً لما ورد في معيار التبرعات كما يلي:
- تبرعات مقيّدة: هي تبرعات وضعت عليها قيود تتعلق بالاستخدام أو توقيت الاستخدام أو كلاهما، ويتم وضع تلك القيود من قبل المتبرع عادةً إلا أنه يمكن وضعها من قبل إدارة الجمعية في بعض الموارد، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول المقيّدة.
 - تبرعات غير مقيّدة: هي تبرعات لم توضع عليها أي قيود كما هو الحال مع التبرعات المقيّدة، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول غير المقيّدة.
 - تبرعات الأوقاف: هي تبرعات وضعت عليها قيود دائمة على عينها وليس على استخداماتها، حيث يمكن أن تكون استخداماتها مقيّدة أو غير مقيّدة أو وقفية أيضاً، ويمكن أن تكون تلك القيود موضوعة من قبل المتبرعين أو من قبل إدارة الجمعية؛ وهي تؤدي إلى زيادة صافي أصول الأوقاف.
- وتتم قياس قيمة جميع التبرعات العينية والتطوعية والخدمية وغيرها بقيمتها العادلة، حيث يتم قياسها طبقاً لطبيعة الموارد التي تم الحصول عليها، فيمكن أن يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال القيمة الإسمية للنقد والثمن من المقيم المعتمد للعقارات أو بقيمة المبيعة الموثقة لعقار مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقييم الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواءً كانت أجره أم أتعاب أم غير ذلك.
- الاعتراف بالمصروفات:
- يتم تبويب المصروفات في صلب قائمة الأنشطة على أساس وظيفي، ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية على أساس طبيعي قدر الإمكان. إن النفقات التي يتم إنفاقها لأجل بناء المساجد يتم الاعتراف بها كمصروفات تحمّل على دخل الفترة في قائمة الأنشطة بالمبلغ المصروف لها فعلياً حيث لا تتم رسملتها في قائمة المركز المالي لحين اكتمال المساجد تحت الإنشاء وتسليمها.
- عقود الإيجار:
- يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كانت تحوّل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، وفي حال لم يتحقق ذلك فإنها تصنّف كعقود إيجار تشغيلي، وذلك يتحدّد من واقع مضمون المعاملة وجوهرها وليس على أساس شكل العقد.
- الزكاة الشرعية واسترداد ضريبة القيمة المضافة:
- حيث أن الجمعية جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتخدم النفع العام فإنها غير خاضعة للزكاة وإنما تقوم بتقديم إقرار معلومات زكوي طبقاً لما ورد في اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة، حيث أنها مسجلة لدى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك برقم مميز: 3104553563، وقد قدمت إقرار المعلومات الخاص بالزكاة الشرعية وصدرت لها شهادة برقم: 1110166800 وتاريخ: 1443/08/27 هـ ويسري مفعولها حتى تاريخ: 1444/10/10 هـ الموافق 2023/04/30؛ ولذا فإن الجمعية لا تقوم بإثبات أي التزام عليها تجاه الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك عن الزكاة الشرعية. كما أن الجمعية قامت بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد طبقاً للمادة 70 من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة، وذلك بموجب إشعار تسجيل شخص مؤهل للاسترداد برقم: 76000000950 وتاريخ: 1442/01/04 هـ تحت رقم: 310455356300013 باسم مؤسسة الأعمال الخيرية لعمارة المساجد وذلك قبل تعديل اسم الجمعية خلال العام 2019، وعليه فإن الجمعية تقوم بإثبات ضريبة القيمة المضافة عن أنشطتها غير الاقتصادية لمشاريعها الخيرية المختلفة ضمن الذمم المدينة، وحين ورود إشعار قبول الاسترداد بشكل جزئي أو كلي يتم تخفيض المبلغ والاعتراف به ضمن إيرادات الفترة تطبيقاً للفتوى الشرعية الصادرة من عضو هيئة كبار العلماء معالي الشيخ عبدالله بن سليمان المنيع بتاريخ: 1443/03/27 هـ.
- المقاصة:
- يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي يلزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس القيمة الصافية منها أو بيع أصول لسداد تلك الالتزامات في آن واحد.



جمعية عمارة المساجد
جمعية أهلية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2022 وتنتهي في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>2021</u>	<u>2022</u>	(4) <u>النقد ومعادلات النقد:</u>
274,787,158	365,314,996	مصرف الراجحي عام / 89971
161,489	211,305	مصرف الراجحي مشاريع / 51104
3,321	5,619	مصرف الراجحي مساجد / 106064
584	763	مصرف الراجحي مساجد / 104408
624,168	624,168	مصرف الراجحي مساجد الحرم / 89989
612,484	280,463	مصرف الراجحي / 78339
12,096	3,439	مصرف الراجحي عناية مساجد / 88635
53,495	40,642	مصرف الراجحي الوقف / 240009
7,907	14,895	مصرف الراجحي فرع تبوك / 149055
100	100	مصرف الراجحي فرع حائل / 149063
102,910	421	مصرف الراجحي فرع الدمام / 800351
9,479	13,435	مصرف الراجحي فرع مكة المكرمة / 800203
89,842	19,946	مصرف الراجحي فرع الطائف / 800484
50	10,050	مصرف الراجحي فرع بريدة / 800435
46,021	14,364	مصرف الراجحي فرع الأحساء / 800344
51,066	3,336	مصرف الراجحي فرع المدينة المنورة / 800260
15,095	14,791	مصرف الراجحي فرع الجبيل / 800294
2	0	مصرف الراجحي فرع جازان / 88869
86,719,878	311,462	مصرف الإنماء مساجد / 1000000
948,180	65,864	مصرف الإنماء وقف / 000001
5,002,697	5,185,709	بنك البلاد / 2005
369,248,022	372,135,769	الإجمالي



<u>2021</u>	<u>2022</u>	(5) <u>ذمم وأرصدة مدينة:</u>
60,000	51,793	عهد العاملين .
-	3,275	عهدة وقف بطحاء قريش .
80,984	13,710	سلف العاملين .
33,095	-	ذمم الفروع . (1/5)
-	49,800	مدينون متنوعون .
-	50,000	دفعات مقدّمة للمقاولين .
10,000	-	الشيخ عبدالله البكري .
82,449	82,449	محمد حمود العتيبي .
64,000	64,000	شركة حلول الريادة .
52,000	52,000	مؤسسة باحة القصيم .
150,000	150,000	شركة كارد العربية الإعلانية .
380,000	380,000	شركة نماء الإعلامية .
432,000	-	الجمعية الخيرية للخدمات الهندسية "هندسية" .
827,134	2,179,587	إيرادات مستحقة .
-	22,917	مصرفات مقدّمة .
9,338,669	10,962,105	ضريبة القيمة المضافة على المدخلات .
- 124,045	- 76,845	مخصّص الديون المشكوك في تحصيلها .
11,386,286	13,984,791	الإجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	(1/5) <u>ذمم الفروع:</u>
30,000	-	فرع بريدة .
1,365	-	فرع الأحساء .
1,280	-	فرع جازان .
450	-	فرع الطائف .
33,095	-	الإجمالي



(6) العقارات والألات والمعدات:

الإجمالي	لوحات إعلان	أجهزة تبريد وتدفئة	أجهزة برامج وتقنيات وأجهزة حاسب آلي واتصال	أجهزة كهربائية ومكتبية	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	سيارات	مباني	أراضي	بيان
9,590,358	-	-	80,803	1,482,652	995,272	60,000	282,650	5,688,981	1,000,000	الرصيد في 2022/01/01
206,675	36,300	6,998	128,377	-	-	-	35,000	-	-	الإضافات خلال الفترة
- 273,782	-	-	-	- 52,592	- 32,690	- 60,000	- 128,500	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
9,523,251	36,300	6,998	209,180	1,430,060	962,582	-	189,150	5,688,981	1,000,000	الرصيد في 2022/12/31
6,063,464	-	-	65,198	1,376,872	910,436	59,999	282,645	3,368,314	-	مجموع الاستهلاك:
302,123	-	437	15,023	84,184	31,810	-	-	170,669	-	الرصيد في 2022/01/01
- 273,773	-	-	-	- 52,590	- 32,688	- 59,999	- 128,496	-	-	الإضافات خلال الفترة
6,091,814	-	437	80,221	1,408,466	909,557	-	154,149	3,538,983	-	الاستبعادات خلال الفترة
3,526,894	-	-	15,605	105,780	84,836	1	5	2,320,667	1,000,000	الرصيد في 2022/01/01
3,431,437	36,300	6,561	128,959	21,594	53,024	-	35,002	2,149,998	1,000,000	الاستبعادات خلال الفترة

جمعية عمارة المساجد
جمعية أهلية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2022 وتنتهي في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

2021	2022	(7) استثمارات مالية:
879,956	625,720	استثمار في شركة حمد العيد وشركه .
500,000	-	أسهم في شركة دار الأركان العقارية .
1,221,352	-	استثمار في المؤسسة العالمية للبحوث والتسويق (الصنيع) .
2,601,308	625,720	الإجمالي

(8) العقارات والآلات والمعدات الوقفية:		بيان
الإجمالي	مياني	التكلفة:
557,557	557,557	الرصيد في 2022/01/01
-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	الاستبعادات خلال الفترة
557,557	557,557	الرصيد في 2022/12/31
مجمّع الاستهلاك:		
61,332	61,332	الرصيد في 2022/01/01
27,878	27,878	الإضافات خلال الفترة
-	-	الاستبعادات خلال الفترة
89,210	89,210	الرصيد في 2022/12/31
صافي القيمة الدفترية:		
496,225	496,225	الرصيد في 2022/01/01
468,347	468,347	الرصيد في 2022/12/31

(9) العقارات الاستثمارية الوقفية:			
الإجمالي	مياني	أراضي	بيان
التكلفة:			
51,258,831	12,409,631	38,849,200	الرصيد في 2022/01/01
-	-	-	الإضافات خلال الفترة
- 4,075,819	- 900,000	- 3,175,819	الاستبعادات خلال الفترة
47,183,012	11,509,631	35,673,381	الرصيد في 2022/12/31
مجمّع الاستهلاك:			
3,112,272	3,112,272	-	الرصيد في 2022/01/01
750,153	750,153	-	الإضافات خلال الفترة
- 513,000	- 513,000	-	الاستبعادات خلال الفترة
3,349,425	3,349,425	-	الرصيد في 2022/12/31
صافي القيمة الدفترية:			
48,146,559	9,297,359	38,849,200	الرصيد في 2022/01/01
43,833,587	8,160,206	35,673,381	الرصيد في 2022/12/31

جمعية عمارة المساجد
جمعية أهلية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2022 وتنتهي في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

2021	2022	(10) ذمم وأرصدة دائنة:
-	11,500	أتعاب استشارات قانونية مستحقة .
-	32,200	أتعاب مراجعة خارجية مستحقة .
-	328,383	إيرادات مقدّمة .
96,750	64,000	ضمانات بنكية دائنة .
-	1,079,598	ضمانات حسن تنفيذ من المقاولين .
-	84,620	منافع موظفين مستحقة .
-	10,823	مصروفات مستحقة .
-	832,105	مصروفات برامج وأنشطة مستحقة .
875,336	1,107,434	مخصّص إجازات العاملين .
972,086	3,550,662	الإجمالي

2021	2022	(11) مخصّص مكافأة نهاية الخدمة:
1,926,926	2,034,618	الرصيد بداية العام .
118,626	420,029	المكوّن خلال العام .
- 10,934	- 495,238	المستبعد خلال العام .
2,034,618	1,959,409	الرصيد نهاية العام .

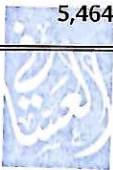
2021	2022	القيود الموضوعة	(12) التبرعات والهيئات النقدية:
29,005,168	-	قيود استخدام	بناء مساجد .
5,549,389	16,976,488	قيود استخدام	مساهمة في المساجد .
5,306,399	-	قيود استخدام	مساجد داخل حدود الحرم .
2,517	3,575,466	قيود استخدام	العناية بالمساجد (صيانة ونظافة) .
-	169,072	قيود استخدام	إكمال مساجد .
-	51,993	قيود استخدام	تأهيل وتوريد مساجد .
8,086,805	4,690,157	وقفية	أوقاف خاصة .
119,961	-	وقفية	وقف الجبيل .
2,915,814	1,259,942	غير مقيّدة	تبرعات عامة .
50,986,052	26,723,117	الإجمالي	

جمعية عمارة المساجد
جمعية أهلية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2022 وتنتهي في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>2021</u>	<u>2022</u>	القيود الموضوعة	(13) التبرعات عن طريق رسائل الجوال:
7,053,323	5,016,866	قيود استخدام	رسائل قناة المساجد .
1,394	367,670	قيود استخدام	رسائل العناية بالمساجد .
2,512,775	1,773,544	وقفية	رسائل الوقف
-	106,088	غير مقيدة	رسائل الدعم العام
9,567,492	7,264,168		الإجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	القيود الموضوعة	(14) تبرعات منصبة احسان:
4,097,647	-	قيود استخدام	مشروع مسجد الملك فهد .
4,292,118	-	قيود استخدام	مشروع العاصمة .
3,988,235	-	قيود استخدام	مشروع مسجد شرق .
3,470,588	-	قيود استخدام	مشروع مسجد السلم .
5,805,882	-	قيود استخدام	مشروع مسجد الضاحية .
-	26,800	قيود استخدام	العناية بالمساجد .
-	250,000	غير مقيدة	تبرعات عامة .
21,654,470	276,800		الإجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	القيود الموضوعة	(15) التبرعات العينية - عقارات:
1,053,500	-	قيود استخدام	تبرع أرض الطائف وادي الغربية .
1,770,000	-	قيود استخدام	تبرع أرض جبلية بمكة المكرمة .
367,787	-	قيود استخدام	تبرع شقة مكبوت بمكة المكرمة .
2,273,000	-	قيود استخدام	تبرع مبنى التنعيم بمكة المكرمة .
5,464,287	-		الإجمالي

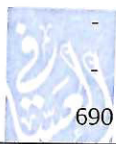


2021	2022	القيود الموضوعة	(16) إيرادات إيجارات:
634,050	440,116	غير مقيد	إيجارات أوقاف الرياض .
281,592	1,119,125	قيود استخدام	إيجارات أوقاف مكة المكرمة .
81,500	67,833	غير مقيد	إيجار وقف الدمام .
80,000	115,000	قيود استخدام	إيجار جزء من وقف مبنى فرع الطائف .
1,077,142	1,742,075		الإجمالي

2021	2022	القيود الموضوعة	(17) المنح الحكومية:
-	120,000	قيود استخدام	منحة التميز المؤسسي .
-	47,520	قيود استخدام	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية .
-	120,000	قيود استخدام	منحة المدير التنفيذي .
-	287,520		الإجمالي

2021	2022	القيود الموضوعة	(18) أرباح بيع عقارات وألات ومعدات واستثمارات:
-	3,065,732	وقفية	أرباح بيع عقارات موقوفة .
-	416,000	وقفية	أرباح بيع استثمارات (دار الأركان) .
-	32,498	غير مقيدة	أرباح بيع سيارتين .
-	3,514,230		الإجمالي

2021	2022	مصرفقات البرامج والأنشطة:	(19)
33,229,239	26,853,689	بناء مساجد	
5,941	-	العناية بالمساجد	
1,120,291	574,930	تكاليف إشراف فني وهندسي .	
-	844,340	خدمات إيصال كهرباء ومياه للمشاريع .	
183,657	8,000	تكاليف تصاميم مشاريع .	
526,090	104,682	المتابعة الميدانية والتكليف بالمهام .	
-	20,017	تدريب وتأهيل متطوع به .	
-	1,126,717	تكاليف تأهيل وتوريد للمساجد .	
690	-	التسويق البنكي .	
35,065,908	29,532,375		الإجمالي



جمعية عمارة المساجد
جمعية أهلية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2022 وتنتهي في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>2021</u>	<u>2022</u>	(21) <u>مصرفوات الأوقاف:</u>
-	166,723	رواتب وأجور وما في حكمها .
113,647	37,363	صيانة وخدمات وتحصيل .
113,647	204,086	الإجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	(22) <u>مصرفوات الحوكمة:</u>
-	10,000	رواتب وأجور وما في حكمها .
-	28,000	أتعاب مهنية للمراجعة الخارجية .
38,852	9,001	أخرى .
38,852	47,001	الإجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	(23) <u>مصرفوات جمع الأموال:</u>
-	180,908	رواتب وأجور وما في حكمها الإدارة العامة .
2,287,784	1,799,173	رواتب وأجور وما في حكمها للفروع . (أ / 22)
-	1,035	أخرى .
2,287,784	1,981,117	الإجمالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	(1/23) <u>رواتب وأجور وما في حكمها للفروع:</u>
197,275	138,441	فرع الدمام .
162,269	136,237	فرع الطائف .
641,450	509,022	فرع مكة المكرمة .
169,426	76,180	فرع المدينة المنورة .
862	-	فرع بريدة .
219,855	193,958	فرع الأحساء .
87,027	153,061	فرع الجبيل .
138,238	130,168	فرع غرب الرياض .
180,969	170,714	فرع تبوك .
298,795	240,264	فرع جازان .
191,618	51,130	فرع حائل .
2,287,784	1,799,173	الإجمالي

(24) الأحداث اللاحقة:

وفقاً لمرئيات إدارة الجمعية فإنه لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد 2022/12/31 قد يكون لها تأثير هام على هذه القوائم المالية .

(25) معلومات السنة المقارنة:

تم عرض معلومات السنة المقارنة للسنة المالية الجارية في صلب القوائم المالية وفي الإيضاحات المتممة لها بعد إعادة تبويب بعض البنود لتعطي إفصاح أكبر عن المعلومات لمستخدمي القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها وتساعد في تقديم تصوّر أكثر تعبير عن واقع الجمعية، وذلك بغرض المساعدة في فهم أفضل للمعلومات المعروضة فيها؛ كما أن الفترة التي تغطّيها سنة المقارنة تمتلئ 12 شهراً تبدأ من بداية يناير للعام 2021 وتنتهي بنهاية ديسمبر للعام 2021 وهي الفترة التي تقابل الفترة للسنة المالية الجارية .

(26) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة؛ قامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية؛ إن أهم أنواع المخاطر هي: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة .
تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيس من: النقد ومعادلات النقد، والذمم والأرصدة المدينة، والاستثمارات المالية، والذمم والأرصدة الدائنة .

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر؛ لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان؛ ويتم إيداع النقد ومعادلاته لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع؛ وتتم متابعة المديونيات التي للجمعية على الغير بشكل منتظم ومن شأن ذلك التقليل من المخاطر المرتبطة بالتحصيل، كما يتم سداد المستحقات على الجمعية أولاً بأول ولذا فإن مخاطر السداد تكون في أدنى مستوى لها .

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية؛ وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة؛ وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للجمعية، والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية؛ وتتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي؛ ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً، مع عدم وجود تعاملات بعملات أجنبية في الفترة محل التقرير .

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس؛ وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، فقد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة، وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية .

(27) اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها:

تم اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها من قبل قرار مجلس إدارة الجمعية رقم: 1 / 22 بتاريخ: 1444/10/26 هـ الموافق 2023/05/16 .





سليمان ساجي العسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤٤٠هـ