

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية عمارة بيوت الله
جمعية أهلية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمارة بيوت الله - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٠ رجب ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٠ فبراير ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥,١٦٨,٧٤٤	٦,٧٧٧,٨٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٦,٩٩١	٣٢٧,٤٦١	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٥,٢١٥,٧٣٥</u>	<u>٧,١٠٥,٣١٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٦٠٩	٣١,٧٦٥	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣٥,٢٩٠	٢٧,٨١٢	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٥,٨٩٩	٥٩,٥٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٥,٢٦١,٦٣٤</u>	<u>٧,١٦٤,٨٩٠</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٧٠٠	٩,٧٤٧	(٨)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
<u>٧٠٠</u>	<u>٩,٧٤٧</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٧٥٠	١٩,٨٠٧	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٧٥٠</u>	<u>١٩,٨٠٧</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢٧٩,٥١٩	١٧٥,٥٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٢٩٩,٢٧١	٥,٨٢٣,٧١٣		صافي الأصول المقيدة
٦٨١,٣٩٤	١,١٣٦,٠٣٣		صافي أصول الأوقاف
<u>٥,٢٦٠,١٨٤</u>	<u>٧,١٣٥,٣٣٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٥,٢٦١,٦٣٤</u>	<u>٧,١٦٤,٨٩٠</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

عمارة بيوت الله
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٤,٢٠٠	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	إشتراكات الأعضاء
٥,١٦٤,٢٦٠	٨,٢٦٤,٦٩٤	-	٨,١٤٠,١١٨	١٢٤,٥٧٦	(١٠) التبرعات النقدية
٥,٢٥٨	٩٥٨,٨٨٠	-	٩٥٨,٨٨٠	-	(١١) التبرعات العينية
٢٠,٠٠٠	٥٩,٩٧٢	-	٥٠,٠٠٠	٩,٩٧٢	الإعانات الحكومية
٦٨١,٣٩٤	٤٥٤,٦٣٩	٤٥٤,٦٣٩	-	-	إيرادات الأوقاف
٥,٨٧٥,١١٢	٩,٧٤٢,٦٨٥	٤٥٤,٦٣٩	٩,١٤٨,٩٩٨	١٣٩,٠٤٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
٥٨٩,٠٩٦	٧,٦٢٤,٥٥٦	-	٧,٦٢٤,٥٥٦	-	(١٢) تكلفة الأنشطة
٢٢,٣٢٠	٢٢١,٩٨٠	-	-	٢٢١,٩٨٠	(١٣) المصروفات الإدارية والعمومية
١,٤١١	٤,٥٢٠	-	-	٤,٥٢٠	(٦) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٠١	٧,٤٧٨	-	-	٧,٤٧٨	(٧) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٦١٤,٩٢٨	٧,٨٥٨,٥٣٤	-	٧,٦٢٤,٥٥٦	٢٣٣,٩٧٨	إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٢٦٠,١٨٤	١,٨٨٤,١٥١	٤٥٤,٦٣٩	١,٥٢٤,٤٤٢	(٩٤,٩٣٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٥,٢٦٠,١٨٤	٦٨١,٣٩٤	٤,٢٩٩,٢٧١	٢٧٩,٥١٩	صافي الأصول بداية السنة
-	-	-	-	(٨,٩٩٩)	تسويات سنوات سابقة
-	٥,٢٦٠,١٨٤	٦٨١,٣٩٤	٤,٢٩٩,٢٧١	٢٧٠,٥٢٠	صافي الأصول بداية السنة المعدل
٥,٢٦٠,١٨٤	٧,١٤٤,٣٣٥	١,١٣٦,٠٣٣	٥,٨٢٣,٧١٣	١٧٥,٥٩٠	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥,٢٦٠,١٨٤	١,٨٨٤,١٥١	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
١,٤١١	٤,٥٢٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٠١	٧,٤٧٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٤٦,٩٩١)	(٢٨٠,٤٧٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	-	الذمم الدائنة
٧٠٠	٩,٠٤٧	إلتزامات متداولة أخرى
٧٥٠	١٩,٠٥٧	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
-	(٨,٩٩٩)	تسويات سنوات سابقة
٥,٢١٨,١٥٥	١,٦٣٤,٧٨٤	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٢,٠٢٠)	(٢٥,٦٧٦)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٧,٣٩١)	-	إضافات على الأصول غير الملموسة
(٤٩,٤١١)	(٢٥,٦٧٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٥,١٦٨,٧٤٤	١,٦٠٩,١٠٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
-	٥,١٦٨,٧٤٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٥,١٦٨,٧٤٤	٦,٧٧٧,٨٥٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

عمارة بيوت الله بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢١٥٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٩/٣٠ م .

ب الغرض

- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
- صيانة المساجد وتأمين احتياجها من الفرش والتكليف والصوتيات والتقنية وأدوات السلامة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
عدد و أدوات	١٥%
الآلات والمعدات	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٥-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٣-١٠ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٣-١١ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,١٦٨,٧٤٤	٦,٧٧٧,٨٥٢	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٥,١٦٨,٧٤٤	٦,٧٧٧,٨٥٢	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

١١,٢١٧	١,٧٨٦,٣٧٣	الراجحي مشاريع موسمية
٦٨١,٣٩٤	١,١٣٦,٠٣٣	الراجحي الوقف
٢٠,٠٩٣	٣٦,١٩٣	الراجحي العناية
٧٨٤,٠٤٨	١٧٩,٩٦٠	الراجحي العام
٤٨,١٥٥	٧٣,٤٣٠	الراجحي الصيانة
٣,٦٢٣,٨٣٧	٣,٥٦٥,٨٦٣	الراجحي البناء
٥,١٦٨,٧٤٤	٦,٧٧٧,٨٥٢	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٤٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٦,٩٩١	٢٨٧,٤٦١	ضريبة القيمة المضافة
٤٦,٩٩١	٣٢٧,٤٦١	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

عمارة بيوت الله
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	لوحات الدعاية والاعلان	الآلات والمعدات	عدد و أدوات	أدوات كمبيوتر	الأثاث والتجهيزات	
-	١٢,٠٢٠	٤,٨٠٠	-	-	٦٥١	٦,٥٦٩	التكلفة في بداية السنة
١٢,٠٢٠	٢٥,٦٧٦	-	١٠,٣٧٦	١,٦٠٠	١٣,٧٠٠	-	الإضافات
١٢,٠٢٠	٣٧,٦٩٦	٤,٨٠٠	١٠,٣٧٦	١,٦٠٠	١٤,٣٥١	٦,٥٦٩	التكلفة في نهاية السنة
-	١,٤١١	٧٢٠	-	-	٧٦	٦١٥	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١,٤١١	٤,٥٢٠	٩٦٠	١,٠٢٤	٢٢٠	١,٦٥٩	٦٥٧	إستهلاك السنة
١,٤١١	٥,٩٣١	١,٦٨٠	١,٠٢٤	٢٢٠	١,٧٣٥	١,٢٧٢	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٣١,٧٦٥	٣,١٢٠	٩,٣٥٢	١,٣٨٠	١٢,٦١٦	٥,٢٩٧	صافي القيمة الدفترية
١٠,٦٠٩		٤,٠٨٠	-	-	٥٧٥	٥,٩٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عمارة بيوت الله
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي			
الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	برامج كمبيوتر	
-	٣٧,٣٩١	٣٧,٣٩١	التكلفة في بداية السنة
٣٧,٣٩١	-	-	الإضافات
٣٧,٣٩١	٣٧,٣٩١	٣٧,٣٩١	التكلفة في نهاية السنة
-	٢,١٠١	٢,١٠١	مجمع إطفاء في بداية السنة
٢,١٠١	٧,٤٧٨	٧,٤٧٨	إطفاء السنة
٢,١٠١	٩,٥٧٩	٩,٥٧٩	مجمع إطفاء في نهاية السنة
	٢٧,٨١٢	٢٧,٨١٢	صافي القيمة الدفترية
٣٥,٢٩٠	٢٧,٨١٢	٣٥,٢٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		٣٥,٢٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

عمارة بيوت الله
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٩,٠٤٧	مصرفات مستحقة
٧٠٠	٧٠٠	اشتراكات الاعضاء مقدمة
٧٠٠	٩,٧٤٧	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٧٥٠	رصيد أول العام
٧٥٠	١٩,٠٥٧	المحمل على قائمة الأنشطة
٧٥٠	١٩,٨٠٧	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤,٤٧٣,٦٥١	٣,٤٦٩,٥٧٨	٣,٤٦٩,٥٧٨	-	تبرعات بناء المساجد
٢٣٦,٠٩٣	١٠,٤٩٧	١٠,٤٩٧	-	تبرعات العناية بالمساجد
١٤٨,١٥٥	٥٩٠,١٣٤	٥٩٠,١٣٤	-	تبرعات صيانة المساجد
١١,٢١٨	١,٨٢٥	١,٨٢٥	-	تبرعات مشاريع موسمية
-	٤,٠٣٦,٢٩١	٤,٠٣٦,٢٩١	-	تبرعات منصة احسان للعمل الخيري
-	٣١,٧٩٣	٣١,٧٩٣	-	تبرعات فرش المساجد
٢٩٥,١٤٣	١٢٣,٢٩٧	-	١٢٣,٢٩٧	التبرع العام
-	١,٢٧٩	-	١,٢٧٩	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٥,١٦٤,٢٦٠	٨,٢٦٤,٦٩٤	٨,١٤٠,١١٨	١٢٤,٥٧٦	المجموع

عمارة بيوت الله
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

١١ التبرعات العينية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	
-	٨٥٠,٨٨٠	٨٥٠,٨٨٠	تبرعات مصاحف
-	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية خدمات إدارية
٥,٢٥٨	-	-	تبرعات وهبات غير مقيدة عينية
٥,٢٥٨	٩٥٨,٨٨٠	٩٥٨,٨٨٠	المجموع

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	
٣٤,٥١٧	٥٤٠,٥٢٩	٥٤٠,٥٢٩	رواتب و بدلات تشغيلية
١٥,٨٦٣	-	-	صيانة وإصلاح
٥,٥٠٨	-	-	هاتف وكهرباء و ماء
-	٣٥,٨٦٢	٣٥,٨٦٢	تأمين
٤,٩٤٥	-	-	أتعاب مهنية وإستشارات
٤١٩	-	-	ضيافة و نظافة
٢٠٤,٧١٦	٩٧,٨٦٦	٩٧,٨٦٦	برامج وانشطة فرش المساجد
٦٣,١٩٤	٨٣,٢٨١	٨٣,٢٨١	برامج وانشطة العناية بالمساجد
١٩٥,٩٠٠	٢,٠٥٧,٢١٥	٢,٠٥٧,٢١٥	برامج وانشطة بناء المساجد
١٧,٤٥٦	٢٥٣,٨٠٩	٢٥٣,٨٠٩	برامج وانشطة صيانة المساجد
١٤,٣٢٠	٥٦,٣٣٠	٥٦,٣٣٠	برامج وانشطة أجهزة التكييف
٢٥,٣٩٥	٣,٤١٨	٣,٤١٨	برامج وانشطة أجهزة صوتية
-	٣,٥٣٧,٣٦٦	٣,٥٣٧,٣٦٦	مصاريف منصة إحسان
-	٨٥٠,٨٨٠	٨٥٠,٨٨٠	مصروفات عينية مصاحف
٦,٨٦٣	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	مصاريف تشغيلية أخرى
٥٨٩,٠٩٦	٧,٦٢٤,٥٥٦	٧,٦٢٤,٥٥٦	إجمالي تكلفة الأنشطة

عمارة بيوت الله
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

١٣ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
١٤,٠٠٠	١١٧,٠٨٢	١١٧,٠٨٢	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	١٤,٩٠٠	١٤,٩٠٠	إيجارات و بدل سكن
٧٧٨	١٣,٦١٩	١٣,٦١٩	صيانة وإصلاح
-	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
٤٦٠	٨,٣٩٣	٨,٣٩٣	هاتف وكهرباء و ماء
٦١٧	١,٥٨٤	١,٥٨٤	مصاريف بنكية
٤٥٠	١١,٥٥٠	١١,٥٥٠	حوافز و مكافآت
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصاريف الحوكمة
٢,١٧١	٢,١٧٦	٢,١٧٦	قرطاسية ومطبوعات
٣,٠٠٨	٣,٩٠٢	٣,٩٠٢	ضيافة و نظافة
-	٨,٣٧٠	٨,٣٧٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٧٥٠	١٩,٠٥٧	١٩,٠٥٧	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٨٦	٧,٣٤٧	٧,٣٤٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصاريف إدارة أخرى
٢٢,٣٢٠	٢٢١,٩٨٠	٢٢١,٩٨٠	المجموع

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١ فبراير ٢٠٢٤ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد)

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٦ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد).

١٧ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٨ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١٨-١ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٨-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٨-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٨-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريية.

عمارة بيوت الله
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢١٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.